

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**
(Н И У « Б е л Г У »)

ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ

Кафедра социальных технологий

**ОРГАНИЗАЦИЯ И ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ ВАЛЮТНОГО КОНТРОЛЯ
ТАМОЖЕННЫМИ ОРГАНАМИ
(НА ПРИМЕРЕ ОТДЕЛА ВАЛЮТНОГО КОНТРОЛЯ
БЕЛГОРОДСКОЙ ТАМОЖНИ)**

Дипломная работа студента

очного отделения 5 курса группы 05001105

Худяковой Елены Николаевны

**Научный руководитель
кандидат экономических наук,
доцент Селюков М.В.**

**Рецензент
Заместитель начальника
Белгородской таможни по
экономической деятельности,
подполковник таможенной службы
И.В.Печенкин**

БЕЛГОРОД, 2016 год

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
РАЗДЕЛ I. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ И ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ВАЛЮТНОГО КОНТРОЛЯ ТАМОЖЕННЫМИ ОРГАНАМИ	9
РАЗДЕЛ II. ПРАКТИКА ОРГАНИЗАЦИИ И ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ВАЛЮТНОГО КОНТРОЛЯ ТАМОЖЕННЫМИ ОРГАНАМИ (НА ПРИМЕРЕ ОТДЕЛА ВАЛЮТНОГО КОНТРОЛЯ БЕЛГОРОДСКОЙ ТАМОЖНИ)	30
РАЗДЕЛ III. НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ И ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ВАЛЮТНОГО КОНТРОЛЯ ТАМОЖЕННЫМИ ОРГАНАМИ	51
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	71
СПИСОК ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ	75
ПРИЛОЖЕНИЯ	80

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы дипломного исследования обусловлена тем, что большинство государств мира в той или иной степени контролируют вывод капитала за рубеж. Ограничения на вывод капитала неоднократно вводились в экономически развитых странах в периоды, когда такой вывод противоречил их национальным интересам.

В последнее время в России утечка капитала путем его нелегального вывода за границу также приобрела большие объемы.

В настоящее время для перемещения капитала за границу используются все более сложные схемы, многие из которых направлены на сокрытие экспортной выручки в иностранных банках, заключение фиктивных импортных контрактов, неисполнение встречных обязательств по бартерным сделкам.

В этой связи становится очевидным, что только создание единой эффективной системы валютного контроля может стать надежной защитой экономических интересов государства от незаконного вывода капиталов за рубеж. Такая система должна основываться на едином комплексе правовых норм валютного законодательства. Для создания такого комплекса норм должны проводиться серьезные исследования проблем применения действующего валютного законодательства, необходимо использовать зарубежный опыт, анализировать современные тенденции, сложившиеся во внешнеэкономической деятельности.

Валютное регулирование воздействует на лиц, участвующих в валютных правоотношениях, с помощью введения специальных ограничений. Возможность осуществлять контроль за соблюдением этих ограничений, а также препятствовать возникновению фактов их нарушения обеспечивается особым комплексом административно-правовых норм, целью которых является обеспечение законности при проведении валютных операций и реализация которых поручена специально уполномоченным

государственным органам или организациям. Такой комплекс норм формирует государственную систему валютного контроля.

Валютный контроль направлен на обеспечение соблюдения валютных ограничений и тем самым является способом поддержания правопорядка в валютной сфере, обеспечение которого возложено на органы и агентов валютного контроля.

Практическое значение реализации таможенными органами предоставленных им полномочий в сфере валютного контроля, в том числе, и полномочий по пресечению нелегальной утечки капитала за рубеж очень велико. Таможенные органы играют существенную роль в обеспечении соблюдения требований валютного регулирования при осуществлении валютного контроля в стране.

Валютный контроль осуществляемый таможенными органами представляет собой систему контроля за валютными операциями, совершаемыми в связи с внешнеэкономической деятельностью резидентов и нерезидентов Российской Федерации.

Таможенные органы осуществляют валютный контроль за перемещением через таможенную границу Российской Федерации (за исключением периметров свободных экономических зон и свободных складов) валюты Российской Федерации, ценных бумаг в валюте Российской Федерации, валютных ценностей, а также за валютными операциями, связанными с перемещением товаров и транспортных средств.

Так же в настоящее время происходит развитие системы валютного контроля в систему мониторинга валютных операций при осуществлении внешнеэкономической деятельности, а такой мониторинг невозможен без участия таможенных органов.

Степень разработанности темы. Вопросы осуществления валютного контроля освещались в работах таких ученых как К.А. Корнякова, Н.В. Майера, Э.С. Петросяна, В.И. Тимошенко, Т.Т. Юнусова¹.

А так же были изучены проблемы валютного контроля таможенными органами в публикациях: Е.В. Зыбиной, О.В. Медведенко, Ю.С. Овиновой, Л.Г. Чувахиной².

Были освещены вопросы совершенствования валютного контроля таможенными органами, в работах: Е.В. Зыбиной³.

За последние пять лет были защищены диссертации Е.А. Гончарова, Е.С. Сазоновой⁴.

Однако, несмотря на долгое и качественное изучение учеными валютного контроля, данная проблема (применительно к организации и осуществлению валютного контроля) остается недостаточно разработанной. Как показывает анализ некоторых из перечисленных источников, вопросы

¹Корняков К.А. Контрабанда и борьба с ней: монография. М., 2010; Майер Н.В. Методическое обеспечение валютных операций в управлении внешнеэкономической деятельности российских организаций: автореферат. М., 2011; Петросян Э.С. Правовое регулирование биржевых сделок (фьючерские сделки) : монография. М., 2010; Тимошенко В.И. Торговый оборот страны за полгода // Таможенное регулирование. Таможенный контроль. М., 2011. Юнусов Т.Т. Валютный контроль как инструмент обеспечения внешнеэкономической безопасности России : автореферат. М., 2010

²Зыбина Е.В. Проблемы и перспективы валютного контроля, осуществляемого таможенными органами российской федерации в современных условиях // Транспортное дело России. 2015. №3; Медведенко О.В. Роль и статус таможенных органов российской федерации при осуществлении валютного контроля. // Ученые записки санкт-петербургского имени В.Б. Бобкова филиала российской таможенной академии. 2014. №4 (52); Овинова Ю.С. Проблемы осуществления валютного контроля в рамках единого экономического пространства // Самарский государственный экономический университет. 2014; Чувахина Л.Г. Деятельность таможенных органов по осуществлению валютного контроля. // Вопросы современной науки и практики. университет им. В.И. Вернадского. 2011. №4;

³ Зыбина Е.В. Внедрение прогрессивных методов осуществления таможенными органами валютного контроля, основанных на использовании современных информационных технологий. // Вестник российской таможенной академии. 2010. №1.

⁴ См.: Гончаров Е.А. Система валютного контроля в Российской Федерации и пути ее совершенствования. Автореф. дис. ... канд. юрид. наук. Санкт-Петербург, 2010; Сазонова Е.С. Развитие системы валютного регулирования и контроля трансграничных валютных операций. Автореф. дис. ... канд. экон. наук. Хабаровск, 2011

валютного контроля таможенными органами требуют дальнейшего исследования.

В качестве **проблемы исследования** выступает противоречие между необходимостью совершенствования организации валютного контроля и недостаточной разработанностью практических рекомендаций по оптимизации данного процесса в системе таможенных органов РФ. На практике неразрешенность этого противоречия приводит к снижению качества осуществления валютного контроля таможенными органами.

Объектом дипломного исследования является деятельность таможенных органов по осуществлению валютного контроля.

В качестве **предмета** исследования выступает организация валютного контроля таможенными органами на региональном уровне.

Цель исследования - разработка рекомендаций по совершенствованию организации и осуществлению валютного контроля таможенными органами.

Задачи дипломного исследования:

1) изучить теоретические основы организации и осуществления валютного контроля таможенными органами;

2) проанализировать практику организации и осуществления валютного контроля таможенными органами (на примере отдела валютного контроля Белгородской таможни);

3) предложить направления совершенствования организации и осуществления валютного контроля таможенными органами (на примере отдела валютного контроля Белгородской таможни).

В качестве теоретико–методологической основы исследования выступают основные положения исторического подхода, изложенного в исследовании Н.М. Артемова, позволившего изучить развитие объекта исследования¹.

¹Артемов Н.М. Валютный контроль: монография. М., 2011.

Качественный подход, в изучении И.И. Кучерова, определивший своеобразие объекта¹.

Так же был применен системный подход, который использовала Т.И. Губарева, позволила детально представить проблемы валютного контроля и их структурные компоненты².

В процессе выполнения работы были использованы общенаучные методы, такие как – анализ и синтез, структуризация, обобщение.

Эмпирической базой исследования послужили: федеральные нормативно – правовые акты, указы президента РФ, постановления Правительства РФ, приказы и распоряжения Федеральной таможенной службы (далее – ФТС России), статистические данные о проведении валютного контроля отдела валютного контроля Белгородской таможни; научные источники в виде данных и сведений из книг, журнальных статей, материалов научных конференций, монографии, периодическая печать, результаты собственных расчетов и проведенных исследований³.

Научно – практическая значимость исследования заключается в том, что выводы, представленные в работе развивают положения теории валютного контроля и валютного регулирования, способствуют развитию перспективных направлений последующих научных исследований в области организации и осуществления валютного контроля таможенными органами и основные положения и выводы представленного исследования уточняют

¹Кучеров И.И. Валютно-правовое регулирование в Российской Федерации: эволюция и современное состояние: монография. М., 2013.

²Губарева Т.И. Финансово-правовые и институциональные проблемы валютного регулирования и валютного контроля в Российской Федерации: монография. М., 2010.

³О валютном регулировании и валютном контроле : федер. закон от 10 декабря 2003 г. №173-ФЗ // Российская газета. – 2003. – 15 декабря; Таможенный кодекс Таможенного союза (Приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 № 17) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. - № 50. - Ст. 6615; О государственной гражданской службе Российской Федерации : федер. закон от 27 июля 2004 г. № 79-ФЗ // Российская газета. – 2004. – 31 июля; О таможенном регулировании в Российской Федерации : федер. закон от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ // Российская газета. – 2015. – 19 октября.

качественную организацию и осуществление валютного контроля таможенными органами.

Результаты исследования могут быть использованы в деятельности отдела валютного контроля Белгородской таможни, а также для воздействий на валютное регулирование в целом.

Апробация результатов исследования. Апробация результатов исследования осуществлялась на Международной научно-практической конференции НИУ БелГУ, Управление в XXI веке, а также основные положения и выводы апробированы в работах автора¹.

Структура дипломной работы. Работа состоит из введения, основной части, заключения, списка источников и литератур, приложений. Основная часть состоит из трех глав, последовательно раскрывающих содержание дипломной работы. В заключении делаются общие выводы о проделанном исследовании.

В тексте дипломной работы содержатся таблицы и рисунки, иллюстрирующие аналитические и структурно-логические связи исследования.

¹Развитие системы управления рисками в процессе валютного контроля// Управление в XXI веке: сборник статей по материалам студенческой Международной научно-практической конференции. НИУ «БелГУ», 22 октября 2015 года. – 76 с.

РАЗДЕЛ I. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ И ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ВАЛЮТНОГО КОНТРОЛЯ ТАМОЖЕННЫМИ ОРГАНАМИ

Валютный контроль является частью единой государственной системы. Его функционирование связано с национальной и международной валютной системами, валютными рисками, внутриэкономическими и трансграничными платежами и межстрановыми перемещениями капиталов.

Несомненен и психологический эффект валютного контроля, поскольку применяемые им меры позволяют поддержать общественное мнение о серьезности экономической ситуации и намерении государства.

В настоящее время выделяется достаточно широкий спектр определения валютного контроля.

Итак, В.И. Панченко дает такое определение «валютный контроль – это элемент механизма валютного регулирования – инструмент его административного метода, который обеспечивает действие валютных ограничений при осуществлении валютных операций в различных сферах экономики страны, прежде всего во внешней торговле»¹.

По мнению Н.И. Химичевой «валютный контроль – это контроль Правительства России, органов и агентов валютного контроля над соблюдением валютного законодательства при осуществлении валютных операций»².

Валютный контроль применяется в различных сферах экономики, в которых производятся валютные операции.

Однако особое место здесь принадлежит внешнеэкономической сфере и ее главной составляющей – внешней торговле, которая невозможна без осуществления валютного контроля. Это дает основания различать широкий и узкий смысл валютного контроля.

¹Панченко В.И. Валютное регулирование: монография. М., 2014. С.11.

²Химичева Н.И. Правовые основы валютного регулирования и валютного контроля // Молодой ученый. 2012. №3. С. 65.

В широком смысле валютный контроль – это деятельность государства, направленная на совокупность отраслей и сфер экономики страны, функционирование которых связано с валютными операциями и применением валютных ограничений.

В узком смысле валютный контроль ограничивается его осуществлением применительно к внешней торговле

Целью таможенного валютного контроля является обеспечение соблюдения валютного законодательства при осуществлении валютных операций.

По мнению Н.Э. Андроновой «от эффективности системы валютного регулирования и валютного контроля во многом зависят эффективность и уровень развития российской экономики. Это касается, в первую очередь, устойчивости национальной валюты, стабильности финансово-кредитной и, в частности, банковской системы, состояние финансового рынка, инвестиционного климата в стране, способности государства интегрироваться в международное экономическое сообщество»¹.

Поэтому, изучая валютный контроль необходимо привести некоторые позиции российских учёных применительно к понятию валютное регулирование.

Б.А. Райзберг, Л.Ш. Лозовский, Е.Б. Стародубцева дают следующее определение «валютное регулирование – есть деятельность государственных органов по управлению обращением валюты, за валютными операциями, воздействию на валютный курс национальной валюты, ограничению использования иностранной валюты»².

В данном случае валютное регулирование рассматривается как – способ воздействия на денежные отношения, возникающие по поводу осуществления валютных операций, т.е. их упорядочивание и регламентация.

¹Андропова Н. Э. Особенности и перспективы современной валютной системы России в условиях глобализации // Молодой ученый. 2013. №1. С. 73.

²Райзберг Б.А. Современное валютное регулирование: монография. М., 2013. С.21.

В.М. Крашенинников определяет «валютное регулирование как, с одной стороны, процесс, а с другой – порядок государственного управления валютной сферой в экономике»¹.

И.В. Хаменушко дает такое определение: «валютное регулирование – правовой режим, когда участники валютных отношений вправе совершать валютные операции с соблюдением валютных ограничений и под контролем государства»².

По мнению Т.П. Базарова «валютное регулирование – деятельность органов власти по закреплению порядка совершения валютных операций резидентами и нерезидентами в РФ и за её пределами, ответственность за нарушение валютного законодательства»³.

Наиболее полным на наш взгляд, представляется определение, данное Е.С. Сазоновой, которая предлагает рассматривать «валютное регулирование, как систему экономических отношений, связывающих субъектов этих отношений в процессе взаимоувязанного мониторинга, анализа и управления трансграничными валютными операциями с целью выработки осуществляемых государством административных и экономических мер по обеспечению устойчивости платёжного баланса страны»⁴.

Рассматривая валютный контроль, как вид государственного контроля, то можно разделить его на несколько аспектов.

Во-первых, валютный контроль, являясь частью государственной валютной политики, является инструментом реализации охранительной и регулятивной функции государства, позволяющим обеспечивать экономическую безопасность и сохранять экономическую независимость государства.

¹Крашенинников В.М. Валютное регулирование в системе государственного управления экономикой: монография. М., 2012. С.17.

²Хаменушко И.В. Валютный контроль в Российской Федерации: монография. М., 2011. С.14.

³Базаров Т.П. Валютное регулирование в России: автореферат. М., 2014. С.19.

⁴Сазонова Е.С. Регулирование и контроль трансграничных валютных операций: монография. М., 2011. С.10.

Во-вторых, валютный контроль представляет собой стадию конкретных управленческих действий государства. Так, установив, правило обязательного «возврата в Российскую Федерацию денежных средств, уплаченных нерезидентам за неввезенные в Российскую Федерацию (неполученные на территории Российской Федерации) товары, невыполненные работы, неоказанные услуги, переданные информацию и результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них», государство в лице органов и агентов валютно-экспортного контроля отслеживает движение выручки практически по каждому внешнеторговому контракту через систему паспортов сделок¹.

В-третьих, валютный контроль – это форма обратной связи в системе регулирования валютных отношений. Действующая в РФ система валютного контроля предполагает получение его органами и агентами информации не только о противоправных, но и о правомерных действиях лиц, совершающих операции с валютой. Тем самым, становится возможным оценка результатов валютных мероприятий государства и их своевременная коррекция.

В-четвертых, валютный контроль направлен на обеспечение соблюдения правил валютных операций.

Итак, валютный контроль как вид государственного контроля, включает в себя функцию государственного управления, отслеживание движения выручки по внешнеторговым контрактам, оценку результатов валютных мероприятий государства, а так же соблюдение правил валютных ограничений. Тем самым валютный контроль есть способ поддержания правопорядка в валютной сфере со всех сторон государства.

Валютный контроль осуществляется под соответствующими основами, которые выступают в нормативно-правовой и информационной форме.

В.И. Панченко выделял, что «нормативно-правовая основа валютного контроля – представляет собой совокупность нормативно-правовых актов

¹О валютном регулировании и валютном контроле : федер. закон от 10 декабря 2003 г. №173-ФЗ // Российская газета. – 2003. – 15 декабря.

различного уровня, которыми руководствуются органы и агенты валютного контроля и их должностные лица при выполнении своих функций»¹.

Так как валютный контроль является частью механизма валютного регулирования, его нормативно-правовая база не носит самостоятельного значения. Это значит, что она не характеризует себя как определенный, внутренне связанный набор особых нормативных актов. Поэтому нельзя не учитывать при ее характеристике то, что данная основа является составляющей единой нормативной базы валютного регулирования.

Состав нормативной базы валютного регулирования и валютного контроля включает в себя четыре уровня различных видов нормативных актов (рис.1.).

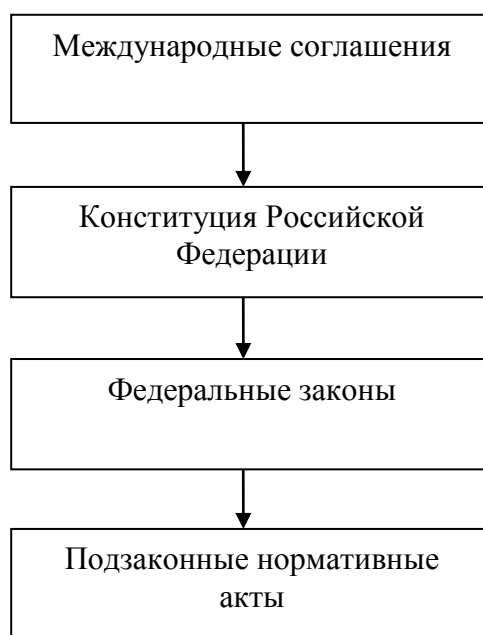


Рис. 1. Нормативно-правовая основа валютного контроля

Верхний уровень иерархии включает в себя международные соглашения, относящиеся к деятельности государства в валютной сфере. К ним можно отнести такие, как: Решение Межгосударственного Совета ЕврАзЭС №51 от 05.07.2010 «О договоре о порядке перемещения

¹Панченко В.И. Валютное регулирование: монография. М., 2014. С.16.

физическими лицами наличных денежных средств и (или) денежных инструментов через таможенную границу Таможенного союза»¹.

Отдельное место в данной иерархии занимает Конституция, так как она закрепляет принципиальные положения о федеральном решении вопросов, связанных с финансовым, валютным, кредитным, а так же таможенным регулированием.

Следующий уровень законодательный, который содержит положения, определяющие основные направления действия механизма валютного регулирования, такие как: Гражданский кодекс от 30.11.1994г. №51-ФЗ²; Федеральный закон от 10.07.2002г. №86-ФЗ «О центральном банке Российской Федерации (Банке России)»³.

Главное место на этом уровне занимает Федеральный закон от 10.12.2003г. №173 «О валютном регулировании и валютном контроле»⁴. Этот закон регламентирует основные положения, направленные на различные стороны воздействия государства на валютную сферу экономики страны. В основном это направленно на осуществление валютного контроля, тем самым формируя валютное законодательство РФ.

Нижний уровень данной иерархии составляют совокупность различного вида подзаконные акты. Их основное содержание регламентирует вопросы организации валютного контроля, функционирование его механизма, устанавливает порядок взаимодействия контролирующих органов, алгоритм действий их должностных лиц, формы документов, применяемых при осуществлении валютного контроля, порядок их оборота.

¹О договоре о порядке перемещения физическими лицами наличных денежных средств и (или) денежных инструментов через таможенную границу Таможенного союза: решение Межгосударственного Совета ЕврАзЭС» от 05.07.2010№51 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» Информ. Банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

²Гражданский кодекс от 30.11.1994г. №51-ФЗ (ред. от 30.03.2016) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство». Информ. Банк. «Версия Проф».

³О центральном банке Российской Федерации (Банке России) : федер. закон от 10.07.2002 г. №86-ФЗ // Российская газета. – 2002. – № 127. – 13 июля.

⁴О валютном регулировании и валютном контроле : федер. закон от 10.12.2003г. №173 // Российская газета. – 2003. – № 253. – 17 декабря.

Состав данного уровня неординарен. В него входят как указы и распоряжения Президента РФ, постановления и распоряжения Правительства, так и акты органов валютного регулирования, акты органов валютного контроля (инструкции, положения, приказы, распоряжения, методические рекомендации, письма и др.)

Примером могут быть такие как Постановление Правительства РФ от 04.02.2014г. №77 «О Федеральной службе финансово-бюджетного надзора»¹; Приказ Федеральной таможенной службы от 02.04.2012 №615 «Об организации работы по проведению проверок соблюдения актов валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования при осуществлении внешнеэкономической деятельности»².

Информационную основу валютного контроля составляет необходимая для осуществления органами и агентами валютного контроля и их должностными лицами своих функций совокупность сведений, касающихся проведения резидентами и нерезидентами валютных операций, открытия и ведения счетов.

В качестве источника информации при осуществлении валютного контроля используются поступающие от организаций – участников ВЭД, уполномоченных банков, налоговых органов, МВД и других контролирующих органов.

Перечень документов, которые таможенные органы вправе запрашивать определен ст.23 ФЗ от 10.12.2003 №173:

- 1) «документы, удостоверяющие личность физического лица;

¹Об утверждении Положения о Федеральной службе финансово-бюджетного надзора : Постановление Правительства РФ от 04.02.2014г. №77. Документ опубликован не был. Доступ из справ-правовой системы «КонсультантПлюс».

²Об организации работы по проведению проверок соблюдения актов валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования при осуществлении внешнеэкономической деятельности : Приказ ФТС России от 02.04.2012г. №. 615. Документ опубликован не был. Доступ из справ-правовой системы «КонсультантПлюс».

2) документ о государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя;

3) документы, удостоверяющие статус юридического лица, - для нерезидентов, документ о государственной регистрации юридического лица - для резидентов;

4) свидетельство о постановке на учет в налоговом органе;

5) документы, удостоверяющие права лиц на недвижимое имущество;

6) документы, удостоверяющие права нерезидентов на осуществление валютных операций, открытие счетов (вкладов), оформляемые и выдаваемые органами страны места жительства (места регистрации) нерезидента, если получение нерезидентом такого документа предусмотрено законодательством иностранного государства;

7) уведомление налогового органа по месту учета резидента об открытии счета (вклада) в банке за пределами территории Российской Федерации;

8) регистрационные документы в случаях, когда предварительная регистрация была предусмотрена в соответствии с настоящим Федеральным законом;

9) документы (проекты документов), являющиеся основанием для проведения валютных операций, включая договоры (соглашения, контракты) и дополнения и (или) изменения к ним, доверенности, выписки из протокола общего собрания или иного органа управления юридического лица; документы, содержащие сведения о результатах торгов (в случае их проведения); документы, подтверждающие факт передачи товаров (выполнения работ, оказания услуг), информации и результатов интеллектуальной деятельности, в том числе исключительных прав на них, акты государственных органов;

10) документы, оформляемые и выдаваемые кредитными организациями, включая ведомости банковского контроля, банковские выписки; документы, подтверждающие совершение валютных операций, в

том числе оформляемые и выдаваемые банками, расположенными за пределами территории Российской Федерации;

11) таможенные декларации, документы, подтверждающие ввоз в Российскую Федерацию и вывоз из Российской Федерации товаров, валюты Российской Федерации, иностранной валюты и внешних и внутренних ценных бумаг в документарной форме;

12) паспорт сделки;

13) документы, подтверждающие, что физические лица являются супругами или близкими родственниками, включая документы, выданные органами записи актов гражданского состояния (свидетельство о заключении брака, свидетельство о рождении), вступившие в законную силу решения суда об установлении факта семейных или родственных отношений, об усыновлении (удочерении), об установлении отцовства, а также записи в паспортах о детях, о супруге и иные документы, предусмотренные законодательством Российской Федерации;

14) документы, подтверждающие факт постоянного проживания физических лиц, являющихся гражданами Российской Федерации, в иностранном государстве в соответствии с законодательством этого государства;

15) договоры финансирования под уступку денежного требования (факторинга), и (или) договоры о последующей уступке денежного требования;

16) письменные уведомления об уступке (последующей уступке) денежного требования финансовому агенту (фактору);

17) документы, подтверждающие совершение операций и расчетов»¹.

Не все представленные в данном списке документы имеют для осуществления валютного контроля одинаковое значение. Наиболее важными источниками необходимой для него информации являются

¹О валютном регулировании и валютном контроле : федер. закон от 10 декабря 2003 г. №173-ФЗ // Российская газета. – 2003. – 15 декабря.

контракты, прежде всего внешнеторговые, банковские документы, подтверждающие совершение валютных операций, таможенные декларации, паспорта сделок.

Главным требованием к информации, используемой при осуществлении валютного контроля, является ее достоверность.

В соответствии с федеральным законом от 10.12.2003 (ред. от 30.12.2015г.) № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» валютный контроль в РФ имеет 3 уровня¹, которые представлены на рисунке 2.

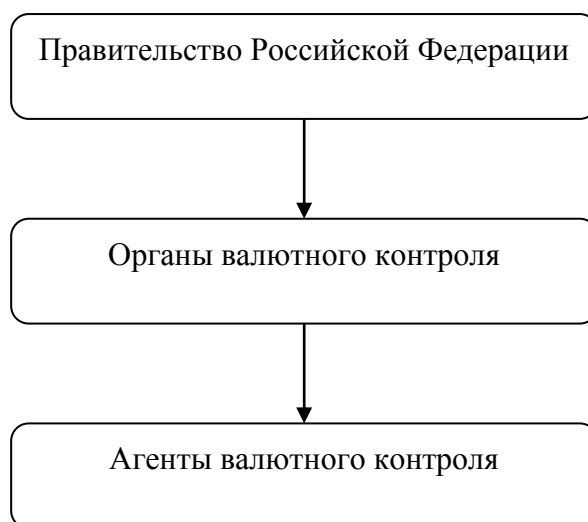


Рис. 2. Трехуровневая система валютного контроля

Правительство РФ выполняет особую функцию: координирует деятельность органов валютного контроля и взаимодействие его агентов.

Органам валютного контроля в РФ являются: Центральный банк РФ, федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный Правительством РФ.

Органы валютного контроля и их должностные лица в пределах своей компетенции имеют «право:

¹О таможенном регулировании в Российской Федерации : федер. закон от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ (ред. от 13.07.2015) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – № 48. – Ст. 6252.

- издавать акты валютного контроля по вопросам, отнесенным к их компетенции, которые не должны содержать положения, касающиеся вопросов регулирования валютных операций;
- проводить проверки соблюдения резидентами и нерезидентами актов валютного законодательства и актов органов валютного регулирования;
- проводить проверки полноты и достоверности учета и отчетности по валютным операциям резидентов и нерезидентов;
- запрашивать и получать документы и информацию, которые связаны с проведением валютных операций, открытием и ведением счетов;
- выдавать предписания об устранении выявленных нарушений актов валютного законодательства РФ и актов органов валютного регулирования;
- применять установленные законодательством РФ меры ответственности за нарушение актов валютного законодательства РФ и актов органов валютного контроля»¹.

В Законе о валютном регулировании в качестве органа валютного контроля напрямую определен только Центральный банк Российской Федерации, федеральный орган (федеральные органы) исполнительной власти, уполномоченный (уполномоченные) Правительством Российской Федерации.

В соответствии со статьей 3 Федерального закона «О Центральном банке Российской Федерации»)» целями деятельности Банка России являются: защита и обеспечение устойчивости рубля; развитие и укрепление банковской системы Российской Федерации; обеспечение стабильности и развитие национальной платежной системы; развитие финансового рынка Российской Федерации; обеспечение стабильности финансового рынка Российской Федерации.

¹О таможенном регулировании в Российской Федерации : федер. закон от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ (ред. от 13.07.2015) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – № 48. – Ст. 6252.

Агенты валютного контроля в отличие от его органов обладают более низким уровнем компетенции. Они не имеют права выдавать предписания об устранении выявленных нарушений актов валютного законодательства РФ и актов органов валютного регулирования, а также применять установленные законодательством РФ меры ответственности за допущенные нарушения.

Агентами валютного контроля в соответствии с федеральным законом от 10.12.2003 (ред. от 30.12.2015г.) № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»¹ являются пять структурных подразделений, представленных на рисунке 3.



Рис. 3. Агенты валютного контроля

В осуществлении валютного контроля принимают участие все уровни системы таможенных органов РФ посредством выполнения определенных

¹О таможенном регулировании в Российской Федерации : федер. закон от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ (ред. от 13.07.2015) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – № 48. – Ст. 6252.

функций их специализированными подразделениями, представленных на рисунке 4.

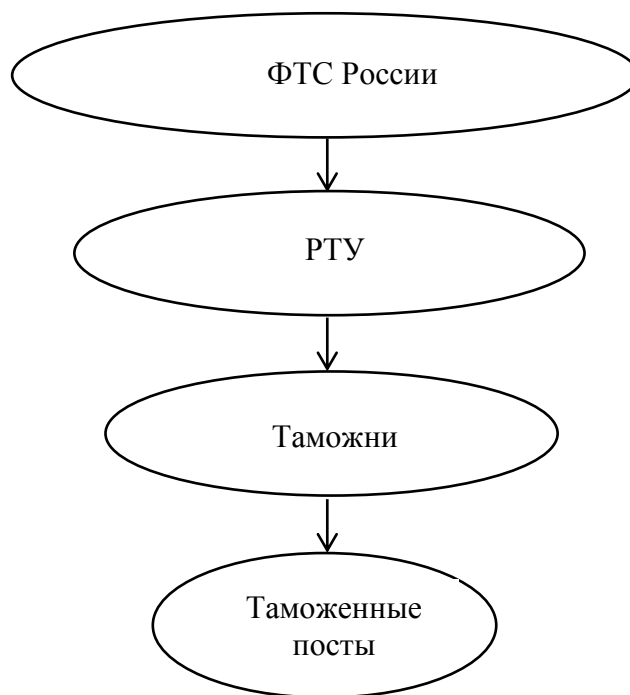


Рис. 4. Уровни системы осуществления валютного контроля таможенными органами РФ

На уровне Центрального аппарата ФТС России осуществлением валютного контроля занимается Управление торговых ограничений, экспортного и валютного контроля. Оно обеспечивает формирование и совершенствование ведомственной составляющей нормативной базы валютного контроля, представляет интересы ФТС России 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, утверждённым Приказом ФТС России от 03.03.2011 №478¹. Эти полномочия состоят в следующем:

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

В РТУ функции валютного контроля выполняются отделом валютного контроля. Основное содержание его деятельности определяется Приказом ФТС России от 03.03.2011 №478 «Об утверждении типовых положений о подразделениях валютного контроля таможенных органов» и состоит в следующем:

- «организации и осуществлении в регионе деятельности РТУ валютного и государственного контроля внешнеторговых бартерных сделок;
- организации проверок соблюдения участниками ВЭД валютного законодательства и законодательства РФ о государственном контроле внешнеторговых бартерных сделок и анализе результатов проведения проверок;
- возбуждении дел об административных правонарушениях в соответствии с Кодексом РФ об административных правонарушениях (КоАП РФ) и осуществлении производства по делам об административных правонарушениях в порядке, предусмотренном КоАП РФ;

¹Об утверждении типовых положений о подразделениях валютного контроля таможенных органов : Приказ ФТС России 03.03.2011г. №478 (ред. от 15.09.2014). Документ опубликован не был. Доступ из справ-правовой системы «КонсультантПлюс».

взаимодействии с органами и агентами валютного контроля, правоохранительными, налоговыми и иными государственными органами по вопросам валютного контроля, обеспечение взаимодействия с ними подчиненных таможенных органов;

– разработке проектов профилей риска, методическое руководство деятельностью подразделений подчиненных таможенных органов по вопросам анализа данных (сведений) для выявления рисков, их идентификации и оценки по направлениям деятельности отдела;

– 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;

– рассмотрении в пределах своей компетенции обращений физических и юридических лиц по вопросам валютного контроля, осуществляемого таможенными органами региона»¹.

Значительный объем работы по осуществлению валютного контроля приходится на таможенных в отделах валютного контроля.

Таможенные посты – это низший уровень организации таможенной системы РФ – участвуют в осуществлении валютного контроля в ходе выполнения их должностными лицами своих основных функций по таможенному оформлению и таможенному контролю товаров и транспортных средств при пересечении ими таможенной границы.

Итак, таможенные органы осуществляют валютный контроль на системной основе, посредством четкого распределения компетенции по различным уровням своей организации, обеспечивая тем самым в полной мере свои функции.

¹Об утверждении Общего положения о региональном таможенном управлении и Общего положения о таможне : Приказ ФТС России от 4 сентября 2014 г. № 1700 (ред. от 04.09.2014) // Российская газета. – 2015. – № 3. – 14 января.

В связи с Указом Президента РФ «О некоторых вопросах государственного контроля и надзора в финансово-бюджетной сфере» от 02.02.2016 постановил:

1. Упразднить Федеральную службу финансово-бюджетного надзора.
2. Передать функции упраздняемой Федеральной службы финансово-бюджетного надзора: органа валютного контроля – Федеральной таможенной службе¹.

Таможенные и налоговые органы стали органами валютного контроля в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 13.04.2016г. №300 «Об изменении и признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации»²

За нарушение валютного законодательства РФ существует как административные наказания, представленные в таблице 1, так и уголовные наказания, представленные в таблице 2.

Таблица 1

Административные правонарушения, связанные с несоблюдением требований валютного законодательства РФ согласно ст.15.25 КоАП РФ

Ст. 15.25 КоАП	Вид нарушения	Ответственный	Мера ответственности
1	2	4	5
ч.1	Осуществление незаконных валютных операций	Граждане	¾ размер суммы незаконной операции
		Должностные лица	
		Юридические лица	
ч.2	Предоставление с нарушением установленного порядка открытия (закрытия) счетов в банках, расположенных за пределами РФ	Граждане	1-1,5 тыс.руб.
		Должностные лица	5-10 тыс.руб.
		Юридические лица	50-100 тыс.руб.
ч.2.1.	Непредставление уведомления об открытии (закрытия) счетов в банках, расположенных за пределами РФ	Граждане	4-5 тыс.руб.
		Должностные лица	40-50 тыс.руб.
		Юридические лица	800-1000000 тыс.руб.

¹О некоторых вопросах государственного контроля и надзора в финансово-бюджетной сфере : Указ Президента РФ от 02.02.2016 №41 // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2016. – № 6 – Ст. 831.

²Об изменении и признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации : постановление Правительства от 13.04.2016г. №300 // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 25.04.2016 – № 17 – Ст. 2399.

1	2	4	5
ч.4	Невыполнение резидентами в установленный срок обязанности по получению на счета в уполномоченных банках экспортной выручки	Должностные лица	1/150 ставки рефинансирования ЦБ РФ +за каждый день просрочки $\frac{3}{4}$ размера суммы денежных средств, не зачисленных на счета в уполномоченных банках
		Юридические лица	
ч.5	Невыполнение резидентами в установленный срок обязанности по возврату в РФ денежных средств, уплаченных нерезидентами за товары, не ввезенные на территорию России	Должностные лица	1/150 ставки рефинансирования ЦБ РФ +за каждый день просрочки $\frac{3}{4}$ размер суммы денежных средств, не ввезенных на территорию РФ
		Юридические лица	
ч.6	Нарушение правил оформления, установленных сроков хранения учетных и отчетных документов или паспортов сделок	Должностные лица	4-5 тыс.руб.
		Юридические лица	40-50 тыс.руб.

Итак, выявление факта нарушения валютного законодательства РФ сопровождается возбуждением дела об административном правонарушении, далее его рассмотрение и в качестве наказания выносится постановление о назначении административного правонарушения.

Анализируя таблицу 1 об административные правонарушения, связанные с несоблюдением требований валютного законодательства РФ согласно ст.15.25 ч.1,2,4,5,6, и ч.6.1, 6.2, 6.3, 6.4, 6.5., представленных в таблице 2 (см. Приложение 2) КоАП РФ можно сказать, что к административным правонарушения могут привлекаться граждане, должностные лица, и юридические лица и штрафные санкции могут составлять от 1 тыс.руб. до 50 тыс.руб., а так же 1/150 ставки рефинансирования ЦБ РФ +за каждый день просрочки $\frac{3}{4}$ размер суммы денежных средств незаконной операции или не зачисленных на счета в уполномоченных банках, а так же не ввезенных на территорию РФ.

Из таблицы 2 видно, что начиная с ч.6.1 и заканчивая ч.6.5. штрафы увеличиваются, так как увеличивается значимость правонарушения для

экономики всей РФ. И так на граждан штрафы могут составлять от 300 руб. до 20 тыс.руб., на должностных лиц от 500 руб. до 40 тыс.руб., на юридических лиц от 5 до 600 тыс.руб.

Таблица 3

Уголовная ответственность за нарушение валютного законодательства РФ согласно УК РФ

№ п/п	Вид нарушения	ст. УК РФ	Мера наказания
1	Контрабанда наличных денежных средств и (или) денежных инструментов	200.1	– штраф в размере 3 – 10 суммы незаконно перемещенных наличных денежных средств и (или) стоимости незаконно перемещенных денежных инструментов или в размере заработной; – либо ограничением свободы на срок до 2 лет, – либо принудительными работами на срок до 2 лет.
2	Уклонение от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации	193	– штраф: 200 000 – 500 000 руб; – или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от 1 года до 3 лет; – либо принудительными работами на срок до 3 лет, – либо лишением свободы на срок до 3 лет.
3	Совершение валютных операций по переводу денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации на счета нерезидентов с использованием подложных документов	193.1	– штраф: 200 000 – 500 000 руб; – или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от 1 года до 3 лет; – либо принудительными работами на срок до 3 лет, – либо лишением свободы на срок до 3 лет.

Таким образом, уголовная ответственность в сфере таможенного дела по вышеперечисленным статьям может состоять от 200 000 руб. и до 3 лет лишения свободы, а так же штраф в размере 3 – 10 суммы незаконно перемещенных наличных денежных средств и (или) стоимости незаконно перемещенных денежных инструментов или в размере заработной.

Изучив теоретические основы организации и осуществления валютного контроля таможенными органами, можно сделать следующий вывод:

1. На современном этапе развития валютный контроль является частью единой государственной системы. Его функционирование связано с национальной и международной валютной системами, валютными рисками, внутриэкономическими и трансграничными платежами. Несомненен и психологический эффект валютного контроля, поскольку применяемые им меры позволяют поддержать общественное мнение о серьезности экономической ситуации и намерении государства.

2. Важную роль в осуществлении валютного контроля, играет деятельность государства, направленная на совокупность отраслей и сфер экономики страны, функционирование которых связано с валютными операциями и применением валютных ограничений, играют таможенные органы, полномочия которых в качестве агентов, а в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 13.04.2016г. №300 как органов валютного контроля организована на всех уровнях таможенной службы, а поэтому имеет системный характер.

3. Несмотря на то, что валютный контроль является одним из элементов единого механизма валютного регулирования, он обладает специфическими нормативно-информационными основами, особой субъективной стороной, собственным сложным содержанием, механизмом действия, особым путем становления как системы.

РАЗДЕЛ II. ПРАКТИКА ОРГАНИЗАЦИИ И ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ВАЛЮТНОГО КОНТРОЛЯ ТАМОЖЕННЫМИ ОРГАНАМИ (НА ПРИМЕРЕ ОТДЕЛА ВАЛЮТНОГО КОНТРОЛЯ БЕЛГОРОДСКОЙ ТАМОЖНИ)

Государственным таможенным комитетом Российской Федерации было принято решение об образовании Белгородской таможни 14 февраля 1992. В момент образования в штате Белгородской таможни было 34 человека, а структура ее включала в себя всего три таможенных поста: Старооскольский, Готнянский и Валуйский. В течение года к уже существующим постам добавились еще пять: Центральный, Губкинский, Грайворонский, Шебекинский и Ровеньский. В начале 1993 года штатная численность таможни составила уже более 400 человек. В настоящее время штатная численность таможни составляет 1 469 человек.

Структура Белгородской таможни включает в себя 11 таможенных постов (Алексеевский, Белгородский, Валуйский, Грайворонский, Губкинский, МАПП Ровеньки, МАПП Нехотеевка, Новооскольский, Пролетарский, Старооскольский и Шебекинский им. В.А. Данкова), 3 отдела таможенного оформления и таможенного контроля с самостоятельным кодом в составе таможенных постов (Белгородского, Грайворонского и Старооскольского), 2 службы, 39 отделов и отделений, врачебный здравпункт и 4 отдельные должности.

В регионе деятельности таможни функционируют 8 автомобильных (в том числе 4 многосторонних), 6 (из них 2 временных) железнодорожных пунктов пропуска и воздушный пункт пропуска – аэропорт международного значения Белгород.

Структура Белгородской таможни имеет линейно-функциональное управление. Линейно-функциональная структура управления, состоит из:

- линейных подразделений, осуществляющих в таможенных органах основную работу;
- специализированных обслуживающих функциональных отделов.

В линейно-функциональной структуре управления линейные руководители обладают линейными полномочиями, а функциональные – функциональными по отношению к нижестоящим линейным руководителям и линейными – по отношению к своим подчиненным.

Структура Белгородской таможни (см. Приложение 1).

В соответствии со статьей 12 Федерального закона от 27.11.2010 №311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» таможенные органы осуществляют в пределах своей компетенции контроль за валютными операциями, связанными с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза, а также с ввозом товаров в Российскую Федерацию и их вывозом из Российской Федерации, в соответствии с международными договорами государств – членов Таможенного союза, валютным законодательством Российской Федерации и принятыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами органов валютного контроля¹.

В настоящее время таможенными органами Российской Федерации необходимо работать по-новому, в соответствии с действующим законодательством и требованиями окружающего мира, а также изменениями, происходящими в сознании человека и общества в целом.

Конечные результаты деятельности таможенных органов, в большей мере, зависят от работы валютного контроля, так как экономическая сторона любого государства нуждается в защите.

Поэтому, большой вклад в результативности и эффективности деятельности таможенных органов является отдел валютного контроля Белгородской таможни.

Отдел валютного контроля Белгородской таможни (далее ОВК) решает возложенные на него задачи как непосредственно, так и во взаимодействии с

¹О таможенном регулировании в Российской Федерации : федер. закон от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ (ред. от 13.07.2015) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – № 48. – Ст. 6252.

другими структурными подразделениями таможни, а также через таможенные посты, подчинённые таможне.

Работа ОВК строится на основе планов работы таможни, службы федеральных таможенных доходов ЦТУ и ОВК, сочетания принципа единоначалия при решении вопросов служебной деятельности и персональной ответственности каждого должностного лица ОВК за состояние дел на порученном участке и за выполнение отдельных поручений.

План работы ОВК утверждается заместителем начальника таможни по экономической деятельности.

Штатная численность ОВК (2015 год) составляет 6 единиц, имея в своем составе 5 единиц Главных государственных таможенных инспектора (далее ГГТИ) и начальника ОВК – полковник таможенной службы.

ОВК возглавляет начальник ОВК, который подчиняется непосредственно заместителю начальника таможни по экономической деятельности.

Организационная структура ОВК является линейной и представлена на рисунке 5.



Рис. 5. Организационная структура Отдела валютного контроля Белгородской таможни

Основные функции ОВК заключаются в следующем:

– принятии решений по вопросам валютного контроля, возникающим в ходе совершения таможенных процедур и осуществления таможенного контроля;

– проведении контроля за соблюдением структурными подразделениями таможи, подчиненными таможенными постами порядка осуществления валютного контроля;

– организации и проведении проверок соблюдения резидентами и нерезидентам актов валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования при исполнении обязательств по внешнеэкономическим сделкам, предусматривающим перемещение товаров через таможенную границу Таможенного союза, а также ввоз товаров в Российскую Федерацию и их вывоз из Российской Федерации, вне зависимости от места и времени совершения таможенных операций, даты выпуска (условного выпуска) товаров либо в отсутствии выпуска (условного выпуска), а также сроков осуществления таможенного контроля, возбуждение дел об административных правонарушениях в соответствии с КоАП России, осуществление производства по делам об административных правонарушениях в порядке, предусмотренном КоАП России, а также прием сообщений о преступлениях, оформление протоколов принятия устного заявления о преступлении и составление рапортов об обнаружении признаков преступления;

– осуществлении мероприятий по реализации системы управления рисками в рамках изданных профилей риска по вопросам валютного контроля, а также организации работы по анализу данных (сведений) для выявления рисков, их идентификации и оценки;

– формировании и анализе электронных баз данных, обеспечивающих деятельность по осуществлению валютного контроля, и учету его результатов;

– учета, обобщения и анализе данных о перемещении через таможенную границу Таможенного союза физическими и юридическими лицами валюты Российской Федерации, иностранной валюты, внутренних и внешних Ценных бумаг в документарной форме;

– анализе результатов проверок соблюдения участниками ВЭД валютного законодательства Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности в части осуществления внешнеторговых бартерных сделок и таможенных проверок участников ВЭД;

– проведении анализа и систематизация информации по сделкам, не подпадающим под действие автоматизированных технологий валютного контроля, реализуемых с использованием паспортов сделки, а также осуществление контроля за правильностью и обоснованностью перемещения товаров по указанным сделкам в регионе деятельности таможи;

– анализе деятельности структурных подразделений таможи, подчиненных таможенных постов, направленной на предупреждение, выявление и пресечение нарушений валютного законодательства и законодательства Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности в части осуществления внешнеторговых бартерных сделок;

– подготовке и представлении в ЦТУ в соответствии с установленным порядком требуемых статистических и отчетных данных о деятельности таможи по осуществлению валютного контроля;

– ведении делопроизводства, а также организация работ по комплектованию, хранению, учету и использованию архивных документов по валютному контролю;

– обеспечении мер по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма при осуществлении валютного контроля за перемещением через таможенную границу Таможенного союза валюты государств-членов Таможенного союза, ценных бумаг и (или) валютных ценностей Дорожных чеков;

– сборе и обработке информации об объектах анализа риска, а также оценка рисков по направлению валютного контроля;

– разработке и организации реализации мер по минимизации рисков, учет и анализ результатов их применения по направлению валютного контроля;

– формировании предложений по разработке, актуализации или отмене профилей рисков и целевых методик выявления рисков по направлению валютного контроля.

Для полной характеристики ОВК Белгородской таможни необходимо дать подробную информацию о его деятельности за три года с 2013 по 2015 включительно.

Рассмотрим количество денежных средств перемещаемых легально физическими лицами в зоне деятельности Белгородской таможни в тыс. дол. США за 2013-2015 гг., представленных в таблице 3.

Таблица 3

Количество денежных средств и (или) инструментов перемещаемых физическими лицами через границу РФ в зоне деятельности Белгородской таможни за 2013-2015 гг.
(в эквиваленте тыс.дол. США)

Движение денежных средств	Годы		
	2013	2014	2015
Общее количество	9993683,91	647373713,25	5314,6
Вывезено	5405456,31	2552166,17	2061,1
Ввезено	4588227,60	3921547,08	3253,0

Из таблицы 3 видно, что с каждым годом количество перемещаемых денежных средств снижается, но в 2013 году вывоз превышал ввоз денежных средств, а в 2014 и 2015 годах ситуация изменилась и ввоз стал превышать вывоз денежных средств. Поэтому, для выявления изменений количества денежных средств перемещаемых легально физическими лицами в зоне деятельности Белгородской таможни в дол. США за 2013-2015 гг. на основании данных таблицы 3 рассчитаем динамику денежных средств перемещаемых легально физическими лицами в зоне деятельности Белгородской таможни за 2013-2015 гг. (в эквиваленте тыс.дол. США) и представим в таблице 4.

Динамика денежных средств и (или) инструментов перемещаемых физическими лицами через границу РФ в зоне деятельности Белгородской таможни за 2013-2015 гг.
(в эквиваленте тыс.дол. США)

Движение денежных средств	Изменения 2014 / 2013гг.		Изменения 2015 / 2014гг.	
	(+,-)	%	(+,-)	%
Общее количество	637380029,34	35,23	647368398,65	99,9
Вывезено	2853290,14	52,7	2550105,07	99,9
Ввезено	666680,52	14,5	3918294,08	99,9

За январь-декабрь 2013 года общее количество денежных средств и (или) денежных инструментов перемещаемых легально физическими лицами через таможенную границу Таможенного союза в зоне деятельности Белгородской таможни в сумме эквивалентной долларам США составило 9993683,91 дол. США. Вывезены денежные средства в сумме эквивалентной 5405456,31 дол. США, ввезено 4588227,60 дол. США.

Объем перемещаемых денежных средств в 2014 году составлял 647373713,25 дол. США, что на 637380029,34 дол. США (35,23%) меньше по сравнению с аналогичным периодом 2013 года. В отчетный период 2014 года физическими лицами вывезены денежные средства в сумме эквивалентной 2552166,17 дол. США, что на 2853290,14 дол. США (52,7%) меньше чем в 2013 году, а ввезено 3921547,08 дол. США, на 666680,52 дол. США (14,5%) меньше чем в 2013 году.

Объем перемещаемых денежных средств в 2015 году составил 5314,6 дол. США по сравнению с аналогичным периодом 2014 года уменьшился на 647368398,65 дол. США (99,9%). В отчетный период 2015 года физическими лицами вывезены денежные средства в сумме эквивалентной 2061,1 дол. США, что на 2550105,07 дол. США (99,9%) меньше чем в 2013 году, ввезено 3253,0 дол. США, на 3918294,08 дол. США (99,9%) меньше чем в 2013 году.

Таким образом, объем перемещаемых денежных средств с 2013 года по 2015 год снизился на 99,9%.

В процентном содержании объем перемещаемых денежных средств с 2013 по 2015 гг. представлен на рисунке 6.

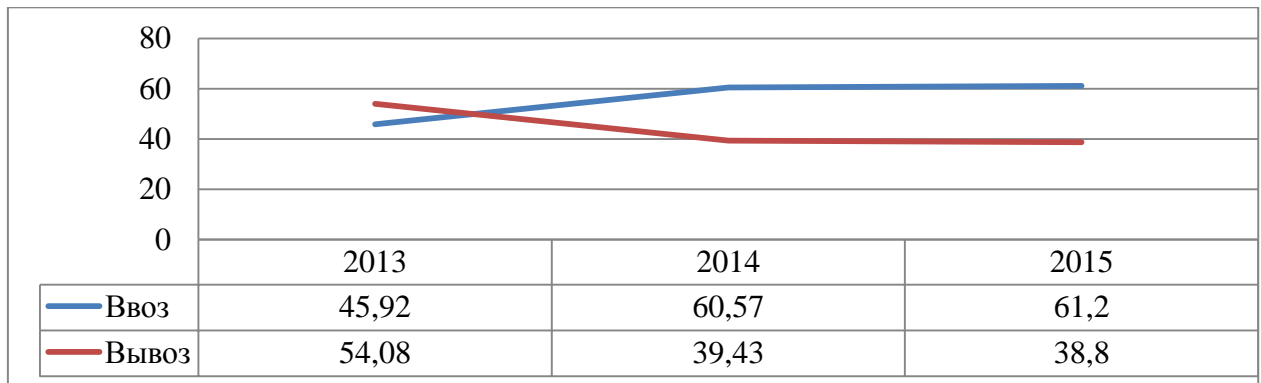


Рис. 6. Объем перемещаемых денежных средств и (или) инструментов перемещаемых физическими лицами через границу РФ в зоне деятельности Белгородской таможни за 2013-2015 гг. (в процентном выражении)

Из рисунка 6 следует, что в 2013 вывоз превышал ввоз на 8,16%, в 2014 ввоз превышал вывоз на 21,14%, а в 2015 ввоз превышает вывоз уже на 22,4%.

Это говорит о том, что объем перемещаемых денежных средств при ввозе с 2013 по 2015 вырос на 15,28%, а при вывозе сократился на 15,28%.

Для оценки эффективности работы ОВК проведем анализ данных за последние года перемещения денежных средств по таможенным постам Белгородской таможни, представленных в таблице 5.

Таблица 5

Сумма перемещаемых денежных средств и (или) инструментов физическими лицами через границу РФ на таможенных постах за 2013-2015 гг.
(в эквиваленте тыс.долларов США)

Наименование т/п	Сумма		
	2013	2014	2015
Белгородский таможенный пост	1285083,58	1685103,22	1450,4
Валуйский таможенный пост	451844,87	108930,69	50,6
Грайворонский таможенный пост	3553260,90	322780,00	2015,0
МАПП «Нехотеевка»	511853,94	400344,15	619,1
МАПП «Ровеньки»	603567,36	129871,64	215,4
Пролетарский таможенный пост	1935656,43	104262,30	566,5
Шебекинский таможенный пост им.В.А.Данкова	165416,83	815421,25	397,7
Итого:	8506683,91	3566713,25	5314,6

Из данных таблицы 5 можно сделать вывод, что наибольшее количество перемещаемых денежных средств за 2013-2015 гг. приходится на Грайворонский таможенный пост. Он является однозначным лидером, и из общего числа составляет в 2013г. – 35,55%, в 2014г. – 49,89%, в 2015г. – 37,9%.

Для наглядности данных, рассмотрим перемещение валюты в эквиваленте тыс.долларов США по таможенным постам Белгородской таможни за каждый год в отдельности учитывая ввоз и вывоз, представленных на рисунке 7,8,9.

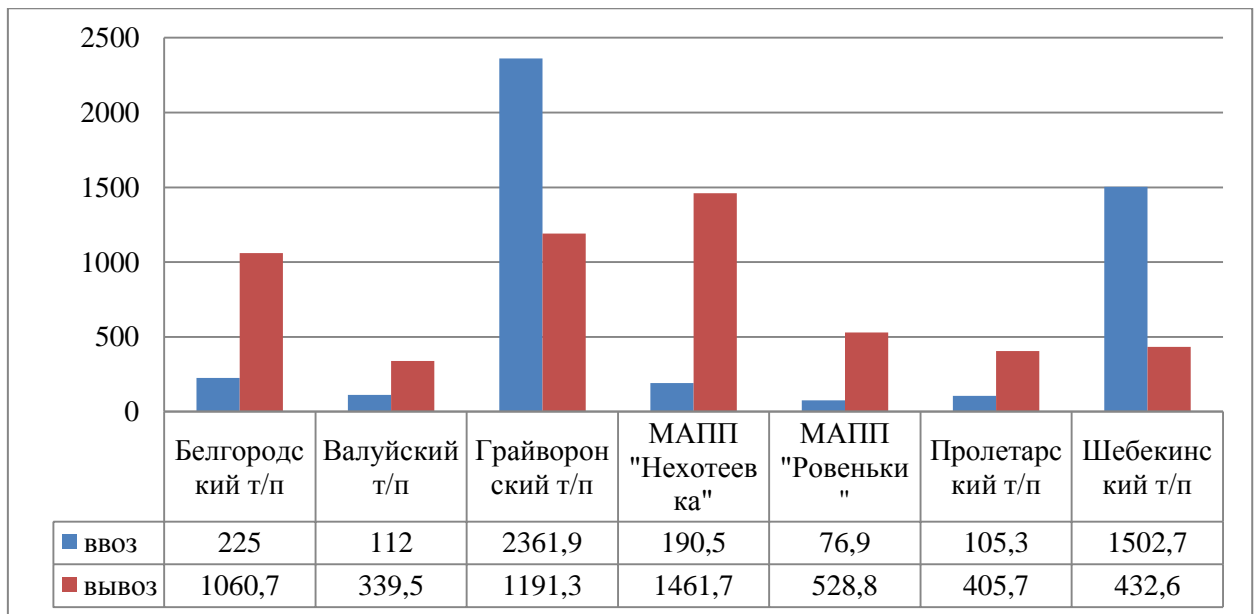


Рис. 7. Сумма перемещаемой денежных средств и (или) инструментов физическими лицами через границу РФ на таможенных постах в 2013 году (в эквиваленте тыс.дол. США)

Таким образом, из рисунка 7 видно, что в 2013 году перемещение валюты в эквиваленте тыс.долларов США ввоз превышает вывоз на Грайворонском таможенном посту и Шебекинском таможенном посту им.Данкова. А вывоз превышает ввоз по мере убывания на таможенном посту МАПП «Нехотеевка», Белгородском таможенном посту, на таможенном посту МАПП «Ровеньки», Пролетарском, Валуйском таможенных постах по количеству перемещаемой валюты.

Так же можно отметить, что наибольший удельный вес перемещаемых денежных средств при ввозе приходится на Грайворонский таможенный пост (51,48% от всей суммы денежных средств, задекларированной при ввозе на территорию РФ); при вывозе МАПП «Нехотеевка» (27,04% от всей суммы денежных средств, задекларированной при вывозе с территории РФ).

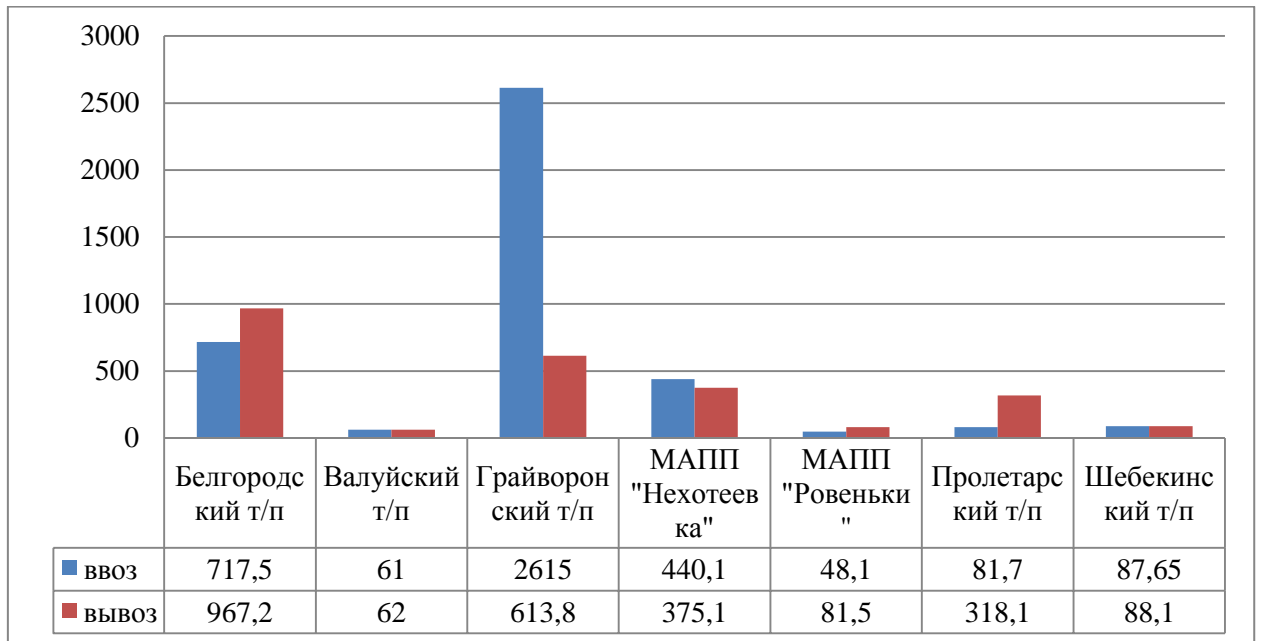


Рис. 8. Сумма перемещаемой денежных средств и (или) инструментов физическими лицами через границу РФ на таможенных постах 2014 году (в эквиваленте тыс.дол. США)

Анализируя рисунок 8 можно выделить, что в 2014 году перемещение валюты в эквиваленте тыс.долларов США ввоз превышает вывоз на Грайворонском таможенном посту и таможенном посту МАПП «Нехотеевка». А вывоз превышает ввоз по мере убывания на Белгородском, Пролетарском, Шебекинском, Валуйском таможенных постах и на таможенном посту МАПП «Ровеньки» по количеству перемещаемой валюты.

Можно отметить, что наибольший удельный вес перемещаемых денежных средств при ввозе приходится на Грайворонский таможенный пост (66,7% от всей суммы денежных средств, задекларированной при ввозе на

территорию РФ); при вывозе на Белгородский таможенный пост (37,9 от всей суммы денежных средств, задекларированной при вывозе с территории РФ).

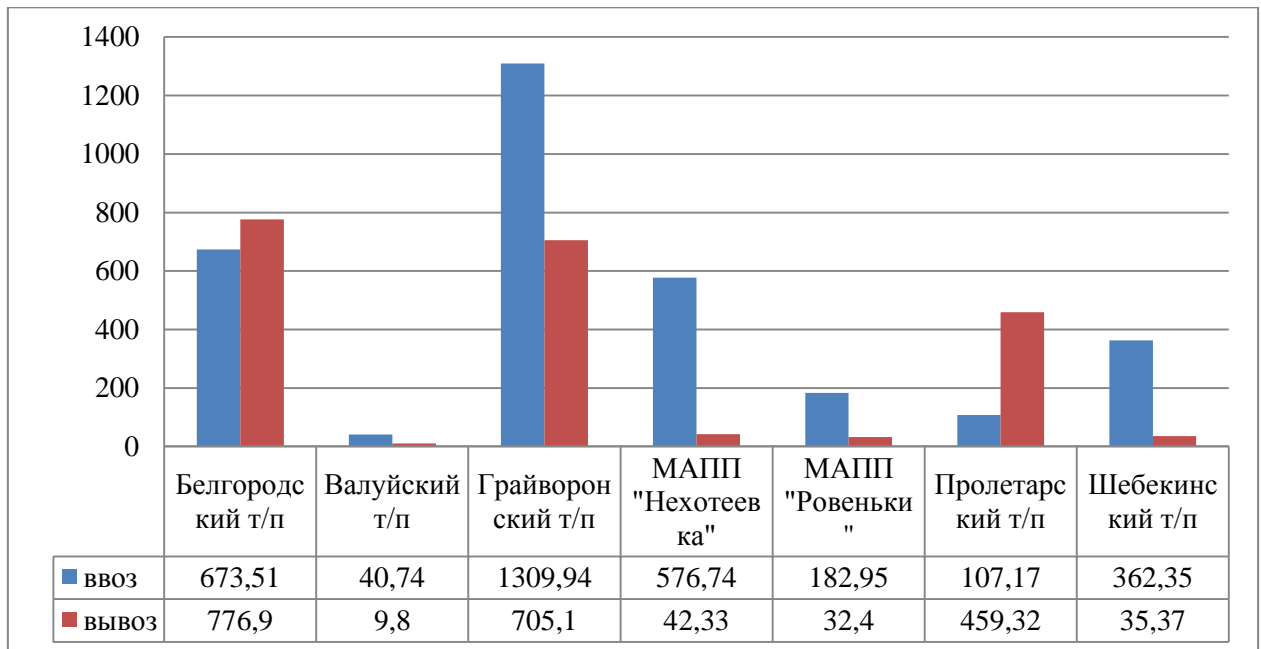


Рис. 9. Сумма перемещаемой денежных средств и (или) инструментов физическими лицами через границу РФ на таможенных постах в 2015 году (в эквиваленте тыс.дол. США)

Исходя из рисунка 9 можно отметить, что в 2015 году только на двух таможенных постах вывоз превышает ввоз это Белгородский таможенный пост и Пролетарский таможенный пост. А на других таможенных постах ввоз превышает вывоз валюты.

Наибольший удельный вес перемещаемых денежных средств при ввозе приходится на Грайворонский таможенный пост (40,26% от всей суммы денежных средств, задекларированной при ввозе на территорию РФ); при вывозе Белгородский таможенный пост (37,69 от всей суммы денежных средств, задекларированной при вывозе с территории РФ).

Таким образом, изучив перемещение валюты в эквиваленте тыс.долларов США по таможенным постам Белгородской таможни с 2013 по 2015 год, на рисунках 3,4,5 можно сделать вывод, что лидером на протяжении трех лет является Грайворонский таможенный пост. Так же можно выделить, что в 2013 и 2014 годах только на двух таможенных постах

ввоз валюты превышал вывоз, а в 2015 году ситуация резко изменилась и наоборот только на двух таможенных постах вывоз валюты стал превышать ввоз.

Для выявления наиболее часто перемещаемой валюты рассмотрим долю в общем объеме перемещаемых денежных средств основных валют в таблице 6.

Таблица 6

Перемещаемые денежные средств и (или) инструментов физическими лицами через границу РФ за 2013 – 2015 годы (в эквиваленте тыс.долларов США)

Наименование валюты	Сумма		
	2013	2014	2015
рубли РФ	637568,42	3770886,90	2020,40
доллары США	2847918	2018044,35	2377,76
евро	571598,79	553403,13	462,53
гривны Украины	197044,37	130258,68	242,23
китайский юань	0,00	-	0,04
канадский доллар	-	-	0,00
фунт стерлингов	-	-	0,54
беларусский рубль	-	-	0,00
казахский тенге	-	-	0,57
венесуэльский боливар	-	-	210,49
Итого:	4254129,58	6472593,06	5314,57

Учитывая данные таблицы 6, можно сделать вывод, что в 2013 и 2014 годах лидером перемещаемых денежных средств был российский рубль.

А в 2015 году на первое место становится доллар США. Так же необходимо выделить, что если при единовременном вывозе наличных денежных средств и (или) дорожных чеков на сумму, превышающую в эквиваленте 10000 дол. США, указанные денежные средства и дорожные чеки подлежат письменному декларированию путем подачи пассажирской таможенной декларации на всю сумму вывозимой валюты¹.

¹О договоре о порядке перемещения физическими лицами наличных денежных средств и (или) денежных инструментов через таможенную границу Таможенного союза: решение Межгосударственного Совета ЕврАзЭС от 05.07.2010№51 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» Информ. Банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

Для наглядности, приведем данные перемещения физическими лицами сумм, превышающих 10000,00 дол. США за 2013-2015гг по месяцам на рисунке 6.

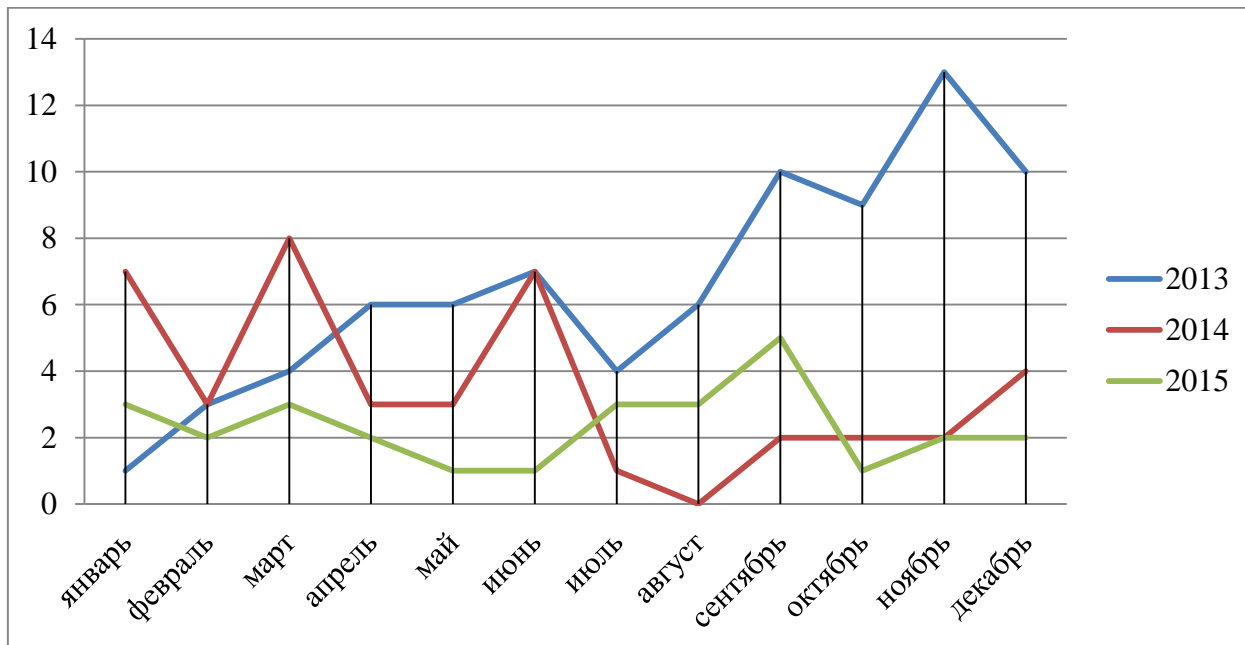


Рис. 10. Перемещения физическими лицами денежных средств и (или) инструментов физическими лицами через границу РФ, превышающих 10000,00 за 2013-2015гг. (в эквиваленте тыс.дол. США)

Данные рисунка 10 показывают, что в 2013 году в ноябре был максимальный пик случаев перемещения сумм, превышающих 10000,00 дол. США и был равен 13, а в 2014 в августе минимальный пик, так как было 0 случаев такого перемещения.

Так же необходимо отметить, что происходит постепенное уменьшение количества случаев перемещения сумм, превышающих 10000,00 дол. США, так в 2014 году по сравнению с 2013 годом снизилось на 37 случаев (46,8%), а в 2015 году по сравнению с 2014 годом на 14 случаев (33,3%).

Так же исходным пунктом в выполнении ОВК функций агента валютного контроля связан с проведением проверок, представленных в таблице 7.

Количество проверок ОВК Белгородской таможни за 2013-2015гг.

Количество проверок	Годы			Изменения 2014 / 2013		Изменения 2015 / 2014	
	2013	2014	2015	(+,-)	%	(+,-)	%
по поручению	8	11	4	3	37,5	-7	-63,64
инициативных	189	185	138	-4	-2,12	-47	-25,41
Всего:	197	196	142	-1	-0,5	-54	-27,55

На основании данных таблица 7 можно отметить, что в 2014 году ОВК проведены 196 проверок соблюдения участниками ВЭД валютного законодательства Российской Федерации, что на 1 проверку меньше в сравнении с соответствующим периодом прошлого 2013 года. В течение 2015 года проведено 142 проверки соблюдения участниками ВЭД валютного законодательства РФ, что на 54 проверки(27,55%) меньше, чем в 2014 году.

Как мы видим, инициативных проверок за три анализируемых года намного больше, чем по поручению.

Это связано с тем, у сотрудников ОВК Белгородской таможни были явные основания полагать, что участники ВЭД могли нарушить валютное законодательство РФ.

Для проведения такой проверки в отношении проверяемого лица составляется акт. В данном документе должны быть указаны сведения о лице, в отношении которого осуществляется проверка, основания проведения проверки, предмет проверки и т. д. В ходе проверки составляется протокол.

В случае выявления нарушения, после проведения ОВК Белгородской таможни проверок соблюдения участниками ВЭД валютного законодательства Российской Федерации возбуждаются дела об административных правонарушениях (далее – об АП), представленные в таблице 6, и передают в вышестоящие органы.

Если же в ходе проверки нарушений выявлено не было, документы подшиваются в архив отдела и хранятся в течение трех лет.

Возбуждено протоколов ОВК Белгородской таможни за 2013-2015гг.

Возбуждено протоколов об АП по:	Годы			Изменения 2014 / 2013		Изменения 2015 / 2014	
	2013	2014	2015	(+,-)	%	(+,-)	%
Ст.15.25 ч.4	21	11	12	-10	-47,62	1	9,09
Ст.15.25 ч.5	34	44	28	10	29,41	-16	-36,36
Ст.15.25 ч.6	110	236	229	126	14,55	-7	-2,97
Ст.19.7	58	62	114	4	6,90	52	83,87
Всего:	223	353	383	130	58,30	30	8,50

По результатам проведенных проверок в 2014 году возбуждено 353 дела об АП. Рост количества возбужденных дел об АП в сравнении с прошлым 2013 годом составил 130 дел (58,30%), сумма выявленных нарушений возросла в 3,3 раза. В 2015 году возбуждено 383 дела об АП в сравнении с прошлым 2014 годом больше на 30 дел (8,5%).

Таким образом, по статье 15.25 ч.4, ч.5, ч.6, а так же по статье 19.7. по возбужденным делам с 2013 года по 2015 год начисляются штрафы и взымаются штрафы. Эти данные представлены в таблице 9.

Сумма штрафов ОВК Белгородской таможни за 2013-2015гг.
(в эквиваленте тыс.дол. США)

Штрафы (тыс. руб)	Годы		
	2013	2014	2015
Ст.15.25 ч.4:			
наложено	3111,68	2729,33	33080,46
взыскано	282,82	618,39	-
Ст.15.25 ч.5:			
наложено	7758217,92	21379510,94	16524890,01
взыскано	712,30	1,26	357,65
Ст.15.25 ч.6:			
наложено	2569,00	5877,5	6180,00
взыскано	1692,50	2429,00	2688,00
Ст.19.7:			
наложено	135,50	108,30	219,90
взыскано	78,00	41,40	66,60
Всего:			
наложено	7764034,10	21388226,07	16564370,37
взыскано	2765,62	3090,05	3112,25

Для наглядности представленных данных в таблице 7, построим рисунок 11 и рисунок 12.

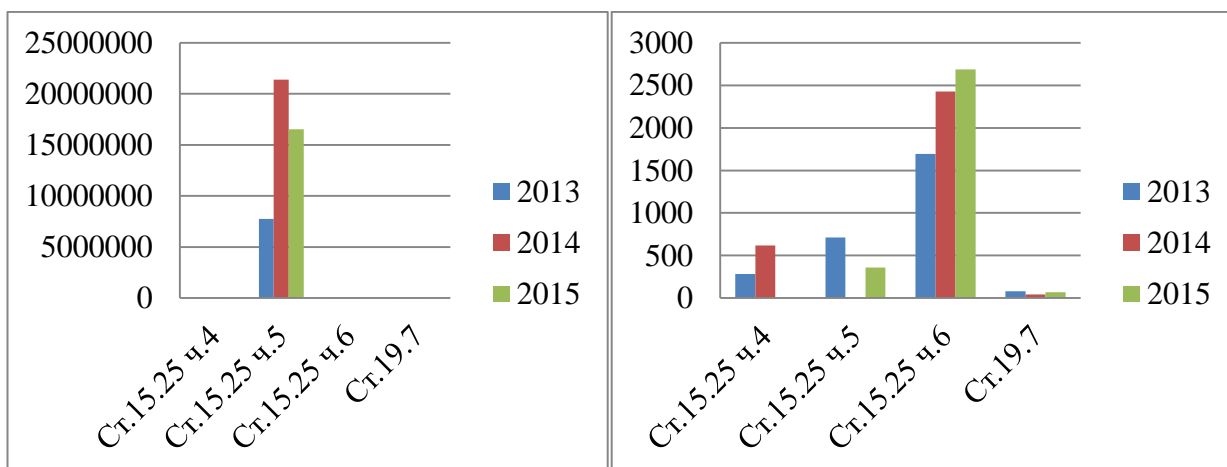


Рис. 11. Наложено штрафов

Рис. 12. Взыскано штрафов

Анализируя рисунок 11, видно, что 99,9% наложенных штрафных санкций относится к ч.5 ст.15.25 по КоАП РФ. В 2014 году максимальная сумма наложенных штрафов и занимает 21379510,94 тыс. руб., что на 4854620 тыс. руб. (29,4%) больше чем в 2015, и еще более на 13621293,02 тыс. руб. (175,6%) больше чем в 2013 году.

По статье 15.25 по частям 4,6 сумма наложенных штрафов занимает 0,01% от всей суммы наложенных штрафов с 2013 по 2015 года.

Из рисунка 12 следует, что по сумме взысканных штрафов лидирует ст.15.25 по части 6 КоАП РФ. С 2013 года по 2015 год сумма постепенно увеличивалась. Итак, в 2014 году по сравнению с 2013 годом сумма взысканных штрафов по данной статье увеличилась на 736,5 тыс. руб. (43,5%), а в 2015 по сравнению с прошлым 2014 годом увеличилась на 259 тыс. руб. (10,7%).

Минимальное количество взысканных штрафов занимает статья 19.7.

По результатам рассмотренных дел об АП в 2014 году всего наложено штрафных санкций на сумму 21,39 млрд. рублей, в 2013 году 7,76 млрд. рублей, в 2015 году 15,56 млрд. рублей. Сумма наложенных штрафных санкций в 2014 году в сравнении с прошлым 2013 годом увеличилась в 2,8 раза и составила 60,75% от выявленных сумм нарушений. А в 2015 году

сумма в сравнении с прошлым 2014 годом уменьшилась на 4823855,5 тыс. рублей (22,5%).

А сумма всех взысканных штрафов увеличивалась. Так с 2013 года по 2015 год увеличилась на 346,63 тыс. руб. (12,5%).

Сумма взысканных штрафов составляет 0,02% от суммы наложенных штрафов.

Основная сумма наложенных штрафов приходится на дела об АП, возбужденные в отношении фирм-однодневок, осуществляющих незаконные валютные операции в адрес нерезидентов, и представивших в уполномоченные банки поддельные документы о ввозе товаров.

В 2014 году в результате проверок, осуществляемых ОВК, были выявлены признаки уголовных преступлений по статьям 193, 327 УК РФ на сумму 36,14 млрд. рублей (в 3,1 раза превышающую данные 2013 года, в 2013 – 11,5 млрд. рублей), материалы проверок по 31 организации (в 2013 – 14 организаций) были переданы в отдел дознания таможни далее по подследственности в правоохранительные органы (в 2,2 раза больше материалов).

В результате проведенных проверок в 2015 году были так же выявлены признаки уголовных преступлений по статьям 193, 327 УК РФ на сумму 13,2 млрд. руб. (в 2,7 раз меньше данных 2014 года), материалы проверок по 22 организациям (на 9 меньше 2014 года) были переданы в отдел дознания таможни далее по подследственности в правоохранительные органы.

Так же в 2015 году в отношении руководителя организации возбуждено одно уголовное дело по статье 193 УК РФ по факту уклонения от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте на сумму 1,0 млрд. руб.

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.

В ходе проводимых проверок ОВК участников ВЭД осуществлялось взаимодействие таможи с уполномоченными банками, налоговыми органами, таможенными органами региона, и в них направлялись запросы в количестве, которые представлены в таблице 10.

Таблица 10

Взаимодействие ОВК за 2013-2015 годы

Направлялись запросы в:	Годы			Изменения 2014 / 2013		Изменения 2015/ 2014	
	2013	2014	2015	(+,-)	%	(+,-)	%
Уполномоченные банки	225	243	228	18	8	-15	-6,2
Налоговые органы	25	32	29	7	28	-3	-9,4
Таможенные органы региона	14	25	11	11	78,6	-134	-56
Участники ВЭД	584	461	679	-87	21,1	218	47,3

Из данных представленных в таблице 10, можно сделать вывод, что ОВК Белгородской таможи в больше степени за последние 2013-2015 годы взаимодействует с участниками ВЭД.

В функционировании работы ОВК Белгородской таможи есть проблемы, которые необходимо решать для улучшения качества таможенной службы России в целом, к ним относятся:

- отсутствие единых норм при организации и осуществлении валютного контроля между странами-участницами ЕАЭС.
- утечка капитала из страны, в том числе с помощью банковских карт;
- несовершенство взаимодействия органов и агентов валютного контроля в разрез проверочных мероприятий;

– отсутствие профилактической работы с участниками внешнеэкономической деятельности, направленной на предотвращение и сокращение правонарушений в валютной сфере.

Из всего вышеперечисленного, можно сделать вывод:

Во-первых, Белгородская таможня осуществляет экономическую деятельность при осуществлении валютных операций и так как данная деятельность нуждается в защите, результаты деятельности Белгородской таможни, в большей мере, зависят от работы валютного контроля, поэтому, большой вклад в результативности и эффективности деятельности таможенных органов приносит отдел валютного контроля Белгородской таможни.

Во-вторых, объектом валютного контроля являются денежные средства и (или) инструменты, перемещаемые через таможенную границу. Но на основании введённых санкций, прекращения торговли с Украиной, сокращается количество денежных средств и (или) инструментов перемещаемых физическими лицами в зоне деятельности Белгородской таможни за 2013-2015 гг. (в эквиваленте тыс.дол. США). Так же за 2013-2015 гг. снизилось количество проверок ОВК Белгородской таможни, как инициативных, так и по поручению.

В-третьих, несмотря на то, что в настоящее время происходит спад трансграничного перемещения денежных средств и (или) инструментов в 2015 году на 20% по сравнению с 2014 годом, и на 50% с 2013 годом систематически происходят нарушения валютного контроля. Поэтому необходимо совершенствовать методы и технологии организации и осуществления валютного контроля, так как существуют проблемы, решения которых представлены в разделе III.

РАЗДЕЛ III. НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ И ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ВАЛЮТНОГО КОНТРОЛЯ ТАМОЖЕННЫМИ ОРГАНАМИ

В условиях современной экономики зачастую нормы валютного законодательства не соблюдаются участниками внешнеэкономической деятельности, что и приводит к одной из основных проблем организации и осуществления валютного контроля таможенными органами, поэтому нами предлагается следующая система мероприятий по их совершенствованию.

В первую очередь можно отметить, что система валютного контроля, действующая в большинстве зарубежных стран, способствует повышению международного доверия и возврата капитала.

Задачи и цели осуществления валютного контроля у стран-участниц ЕАЭС схожи – это стремление к либерализации норм валютного контроля и их гармонизация с международными нормами.

Но, несмотря на схожесть задач и целей, проблемы осуществления валютного контроля в странах ЕАЭС, безусловно, присутствуют, решение которых можно сфокусировать на следующих основных направлениях:

1. Унифицировать объем и перечень документов в странах-участницах ЕАЭС, которые вправе требовать таможенные органы, при осуществлении контроля за валютными операциями;
2. Ввести единое осуществление валютного контроля как процедуры таможенного контроля в каждую из стран-участниц ЕАЭС.

Таможенные органы осуществляют контроль за валютными операциями и за перемещением денежных средств через таможенную границу Таможенного союза, а также через границу каждого государства члена ЕАЭС.

Следовательно, в целях либерализации и интеграции норм валютного законодательства среди стран-участниц ЕАЭС действия таможенных органов должны быть согласованы.

В системе валютного регулирования роль и значение таможенных органов во всех пяти странах-участницах ЕАЭС значительно отличаются:

- таможенные органы Российской Федерации являются органами валютного контроля;
- таможенные органы Республики Казахстан являются органами валютного контроля;
- ГТК (Государственный таможенный комитет) Республики Беларусь является органом валютного контроля, а таможенные органы Республики Беларусь являются агентами валютного контроля;
- таможенные органы Республики Армения являются агентами валютного контроля;
- таможенные органы Республики Киргизия являются агентами валютного контроля.

Следовательно, полномочия таможенных служб пяти стран отличаются.

Количество информации о валютных операциях и о перемещениях капиталов внутри страны, а также через таможенную границу ЕАЭС у таможенных органов различна.

Основной целью является интеграция и сотрудничество государств-членов ЕАЭС в валютной сфере, но нехватка единообразия и обобщения информации не позволит производить в полной мере аналитическую деятельность.

На сегодняшний день страны-участницы ЕАЭС используют различные способы учетной регистрации внешнеторговых операций:

- в Российской Федерации – паспорт сделки, при заключении контракта свыше 50 тыс. долларов США;
- в Республике Казахстан – учетный номер контракта;
- в Республике Беларусь – по заявительному принципу;
- в Республике Армения – учетный номер контракта

– в Республике Киргизия – паспорт сделки.

Проблематика ЕАЭС в регулировании валютного контроля состоит не только в различных требованиях к документам, которые должны предоставляться при декларировании, но и по максимальным суммам контрактов:

– в Российской Федерации на сумму в эквиваленте свыше 50 тыс. долларов США по курсу иностранных валют к рублю, установленному Банком России на момент заключения контракта¹;

– в Республике Беларусь сделка оформляется с суммы свыше 3 тыс. евро;

– в Республике Казахстан – свыше 50 тыс. долларов США;

– в Республике Армения – свыше 30 тыс. долларов США;

– в Республике Киргизия – свыше 50 тыс. долларов США.

Большое количество несогласованных изменений, которые вносятся в национальные законодательства стран ЕАЭС по вопросам упрощения валютного контроля, а также отсутствие единой нормативно-правовой базы Таможенного союза является актуальной проблемой на сегодняшний день и не способствуют интеграционным преобразованиям.

Таким образом, для упрощения валютного контроля в странах-участницах ЕАЭС необходимо разрабатывать и согласовывать единые нормы, регламентирующие проведение валютных операций, а также необходимо привести в соответствие с валютным законодательством ЕАЭС, нормы законодательства стран единого экономического пространства.

При рассмотрении следующего направления организации и осуществлении валютного контроля нужно сказать, что на этапе интенсивного развития экономики, уменьшения объемов внешнеторгового оборота из-за введенных с 2014 года экономических санкций особенно остро

¹О Договоре о порядке перемещения физическими лицами наличных денежных средств и (или) денежных инструментов через таможенную границу Таможенного союза: Решение Межгосударственного Совета ЕврАзЭС от 05.07.2010 №51 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс».

стоит задача обеспечения соблюдения валютного законодательства Российской Федерации.

В настоящее время работа таможенных органов Российской Федерации, в том числе в части осуществления валютного контроля, строится на основании системы управления рисками (далее – СУР), в том числе по предотвращению незаконного вывоза капитала из Российской Федерации.

Выполнение задач по направлению организации валютного контроля при применении СУР необходимо учитывать базовые принципы системы, приведенные в таблице 11¹.

Таблица 11

Базовые принципы применения системы управления рисками по направлению организации и осуществления валютного контроля

№ п/п	Наименование принципа	Комментарий по его применению
1	законности	заключается в соответствии СУР нормам, содержащимся в международных актах и актах законодательства Российской Федерации, а также следовании должностных лиц при принятии решений в рамках СУР требованиям этих актов и ведомственных правовых актов
2	целевой направленности	обуславливает необходимость подчинения задач СУР и способов их решения достижению целей таможенного контроля на всех уровнях управления системы таможенных органов
3	единства	предусматривает единые подходы к процедурам сбора и обработки информации, оценки рисков и выбора форм и порядка воздействия на риски на всех уровнях управления системы таможенных органов
4	эффективности	предусматривает выбор тех объектов таможенного контроля, применение мер по минимизации к которым, обеспечивают максимальную результативность СУР с учетом имеющихся ресурсов таможенных органов и установленных сроков проведения таможенных операций

¹Развитие системы управления рисками в процессе валютного контроля// Управление в XXI веке: сборник статей по материалам студенческой Международной научно-практической конференции. НИУ «БелГУ», 22 октября 2015 года. – 76 с.

1	2	3
5	делегирования полномочий	состоит в передаче отдельных полномочий, прав и ответственности по реализации СУР с уровня ФТС России нижестоящим таможенным органам
6	обратной связи	заключается в постоянной оценке соответствия достигнутых результатов ожидаемых, принятии мер для устранения причин отклонения и постоянной актуализации инструментов СУР на основании анализа результатов их применения
7	автоматизации	заключается в широком применении автоматизированных средств получения, передачи, сбора и анализа информации, а также по возможности исключения человеческого фактора из процессов выявления рисков, принятия решения о мерах по минимизации рисков и порядке их применения
8	информационной защищенности	состоит в проведении регулярного мониторинга состояния мероприятий, направленных на повышение информационной безопасности и совершенствование технической защиты информации ограниченного распространения, используемой при реализации СУР

Основными целями применения СУР в таможенных органах Российской Федерации являются:

- обеспечение эффективности таможенного контроля путем выбора форм и объемов таможенного контроля на основе оценки рисков;
- создание условий для ускорения и упрощения перемещения через таможенную границу ЕАЭС товаров, по которым не выявлена необходимость применения форм таможенного контроля, мер, обеспечивающих проведение таможенного контроля, предусмотренных Таможенным кодексом Таможенного союза, а также иных мер, установленных законодательством Российской Федерации и правовыми актами ФТС России;
- обеспечение оптимального использования ресурсов таможенных органов, выделенных для осуществления таможенного контроля.

Оценка риска является основой для разработки профиля риска или принятия решения на применение форм валютного контроля.

Риск-категорирование участников ВЭД – это распределение участников ВЭД по группам в зависимости от оценки вероятности нарушения законодательства конкретным лицом, полученной путем анализа сведений об участнике ВЭД (физическом или юридическом лице) и результатах совершения таможенных операций с товарами, им перемещаемыми.

Риск-категорирование участников ВЭД является основой применения субъектно-ориентированной модели СУР, при которой определяющее место в управлении рисками занимает выявление объектов таможенного контроля с признаками рисков в ходе совершения таможенных операций, а данные об уровне риска участника ВЭД используются таможенными органами в целях дифференцированного применения мер по минимизации рисков.

Исходными данными процесса управления рисками по направлению валютного контроля, должны являться:

- положения актов таможенного законодательства ЕАЭС, законодательства Российской Федерации и правовых актов ФТС России;
- сведения, содержащиеся в таможенных, коммерческих, транспортных (перевозочных), разрешительных, платежных и иных документах, представляемых для целей совершения таможенных операций;
- информация о лицах, обладающих полномочиями в отношении товаров, находящихся под таможенным контролем, и информация о деятельности этих лиц;
- результаты совершения таможенных операций и применения мер по минимизации рисков;
- информация, полученная от таможенных служб иностранных государств, федеральных органов исполнительной власти, Центрального банка Российской Федерации и от уполномоченных банков;
- сведения о текущих условиях совершения сделок на международных рынках товаров и услуг;

- предварительная информация, переданная в таможенные органы в установленном порядке;

- информация, полученная в рамках оперативно-служебной и информационно-аналитической деятельности правоохранительных подразделений таможенных органов;

- иные документы и сведения, имеющиеся в распоряжении таможенных органов, в том числе содержащиеся в информационных ресурсах ЕАИС таможенных органов, а также информация, полученная по результатам мониторинга и анализа работы структурных подразделений таможенных органов, в компетенцию которых входит осуществление валютного контроля.

При оценке риска нарушения валютного законодательства с использованием сведений, находящихся в информационных ресурсах Единой автоматизированной системе таможенных органов, необходимо проводить мониторинг и анализ по следующим критериям:

- предполагаемая сумма возможного нарушения валютного законодательства определяется в соответствии с технологией формирования данных, содержащих признаки предполагаемых нарушений актов валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования, утвержденной;

- возможность истечения сроков давности привлечения к административной ответственности;

- возможность привлечения к уголовной ответственности;

- информация о предыдущих нарушениях;

- информация о внешнеторговой деятельности резидента;

- направление движения денежных средств.

Применение СУР в организацию и осуществление валютного контроля позволяет создавать механизм предотвращения, выявления и пресечения валютных операций, имеющих целью вывод из Российской Федерации

денежных средств путем злоупотребления условиями договоров контрактов, заведомо недобросовестное осуществление гражданских прав, злоупотребление правом, в том числе с использованием многократного завышения цены товара в случаях, когда ввозимый товар не облагается ввозными таможенными пошлинами и налогами.

При выявлении таких случаев органы и агенты валютного контроля должны быть наделены правом обратиться в суд для применения последствий недействительности в силу ничтожности мнимой сделки с целью требования возврата всего полученного по ничтожной сделке.

Указанный механизм, основанный на СУР, предполагает выявление агентами валютного контроля валютных операций, осуществленных российскими лицами единственно с целью незаконного выведения денежных средств из Российской Федерации (например, в связи с завышением контрактной стоимости ввозимых товаров на территорию Российской Федерации как при исполнении контракта с контрагентами, зарегистрированными в государствах не являющихся членами ЕАЭС, так и при осуществлении взаимной торговли).

С целью пресечения возможного использования схемы вывода капитала, связанной с завышением контрактной стоимости ввозимых на территорию Российской Федерации товаров относительно их фактической стоимости, для финансирования терроризма, а также финансового обеспечения деятельности организованных преступных групп ФТС России необходимо прорабатывать механизм взаимодействия ФТС России и ФСБ России при получении первичной информации о возможных нарушениях валютного и таможенного законодательства и дальнейшей совместной проверке в рамках выделенных оперативных материалов.

Таким образом, необходимо решать данную проблему на глобальном уровне усиливая ответственности за неуплату административных штрафов.

Необходимо активно внедрить такие виды наказаний, как:

– административный арест;

– административное приостановление деятельности, заключающееся во временном прекращении деятельности лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, юридических лиц, их филиалов, представительств, структурных подразделений, производственных участков, а также эксплуатации агрегатов, объектов, зданий или сооружений, осуществления отдельных видов деятельности (работ), оказания услуг;

– каждый квартал публиковать на официальном сайте ФТС России сведения об участниках внешнеэкономической деятельности, обладающих признаками неблагонадежности, а также анализ ошибок, за которые подавляющее большинство проверенных организаций получили взыскания разной степени.

Таким образом, введение и применение таких санкций на нарушителей валютного законодательства будет способствовать снижению уровня правонарушений других участников внешнеэкономической деятельности.

Так же в настоящее время довольно широкое распространение получило использование банковских карт. Если валюту в наличном виде можно согласно законодательству перевозить без заполнения декларации в сумме эквивалентной 10000 долларов США¹, а в большем количестве декларировать, то денежные средства и (или) инструменты на банковских картах можно перемещать в любых количествах.

В Российской Федерации отсутствуют меры валютного контроля в отношении денежных средств и (или) инструментов, перемещаемой через таможенную границу на электронных картах. На сегодняшний день резиденты могут вывозить валюту, хранящуюся на банковских карточках, за границу без проверки сумм лимита данной карты.

¹О Договоре о порядке перемещения физическими лицами наличных денежных средств и (или) денежных инструментов через таможенную границу Таможенного союза: Решение Межгосударственного Совета ЕврАзЭС от 05.07.2010 №51 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс».

Это может привести к большим объемам утечки отечественного капитала за рубеж, что весьма неблагоприятно отразится на национальной экономике России.

Эта проблема, безусловно, показывает несовершенство валютного законодательства Российской Федерации, в котором необходимо ввести ограничения по перемещению денежных средств в безналичном виде физическими лицами, либо систему отслеживания ввоза и вывоза валюты на банковских картах.

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.

Данное совершенствование даст положительные результаты для осуществления и организации валютного контроля таможенными органами в целом.

Решение данной проблемы в какой-то степени сократит утечку капитала из нашей страны, что повысит степень ее благополучного экономического развития.

Следующим направлением, которое мы рассмотрим, является совершенствование взаимодействия органов и агентов при организации валютного контроля в разрезе проверочных мероприятий.

Современные условия диктуют необходимость совершенствования проверочных мероприятий, введения новых инструментов валютного контроля, так как это позволяет обеспечить надлежащее противодействие незаконным валютным операциям.

Итак, необходимо сформировать методику организации информационной базы валютного контроля.

Формирование Всероссийской единой информационной базы валютного контроля (ИБВК) должно основываться на принципах:

- защищенности;
- достоверности;
- оперативности;
- уникальности персональных данных участника валютных отношений;
- ответственности за своевременное и достоверное отражение данных.

Распределение функций по информационному наполнению между органами и агентами валютного контроля в соответствии с их полномочиями в данной области представим наглядно на рисунке 13.

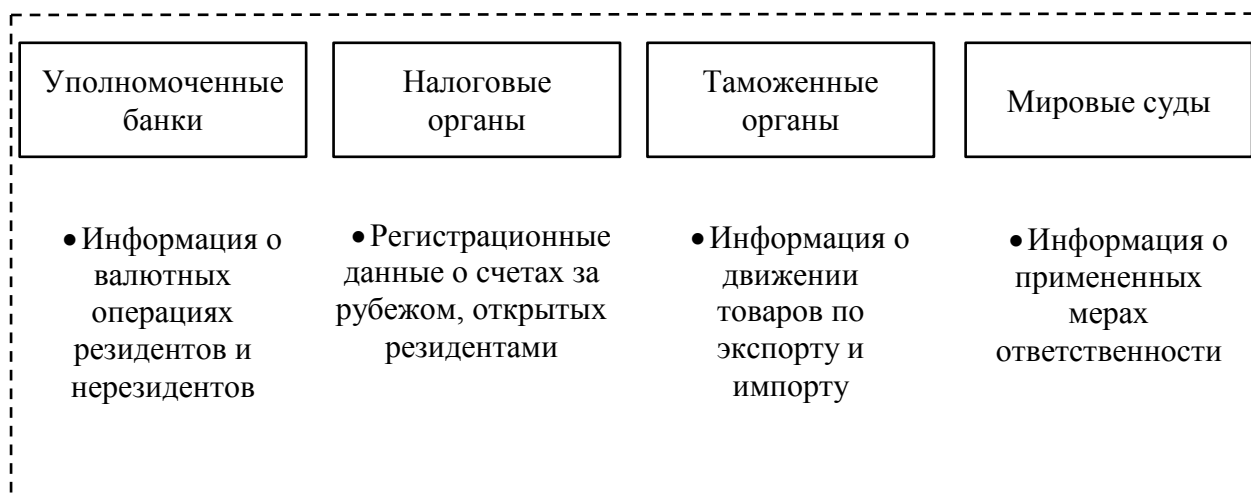


Рис. 13. Распределение функций между органами и агентами валютного контроля по информационному наполнению

Уполномоченные банки вносят информацию о валютных операциях резидентов и нерезидентов (юридических и физических лиц) по блокам:

- валютные операции с использованием счетов за рубежом (переводы на счета, поступления со счетов);
- авансовые платежи по внешнеторговым сделкам (в пользу нерезидентов по импорту, в пользу резидентов – по экспорту).

Налоговые органы вносят регистрационные данные о счетах за рубежом, открытых резидентами (юридическими и физическими лицами).

Таможенные органы вносят информацию о движении товаров по экспорту и импорту в рамках заключенных внешнеторговых сделок.

Мировые суды вносят информацию о применённых мерах ответственности.

Далее на основании уникальных данных (ИНН) о резиденте будет производиться запрос-выборка об:

- осуществленных им операциях за заданный период времени;
- допущенных нарушениях валютного законодательства;
- применённых мерах ответственности.

Представим данный запрос наглядно на рисунке 14.



Рис. 14. Осуществление запроса

По параметрам, отобранным при запросе о резиденте, поступает мгновенный ответ из единой информационной базы, собранный в один блок.

Далее с учетом ответа формируется технология последующего валютного контроля:

- организуются проверки соблюдения налоговой дисциплины;
- изучаются контрагенты и их операции;
- ужесточаются меры воздействия при последующих нарушениях;
- выстраиваются схемы проведения сомнительных операций.

Основными преимуществами представленной методики осуществления валютного контроля являются:

- комплексность отражения информации об участниках валютных операций;
- возможность одновременного доступа и пользования органами и агентами валютного контроля ко всей информации о валютных операциях и внешнеторговых сделках, источниками которой являются разные структуры;
- отражение сведений в режиме реального времени;
- оперативный доступ агентов валютного контроля к необходимому сегменту данных;
- возможность корректировки заполняемого каждым агентом блока данных;
- защищённость информационных каналов передачи данных;
- взаимная ответственность агентов валютного контроля за достоверностью формируемых сведений;
- возможность межблокового контроля данных;
- системное программное сопровождение.

Сформируем описанную нами Всероссийскую единую информационную базу валютного контроля в единой блок-схеме на рисунке 15.

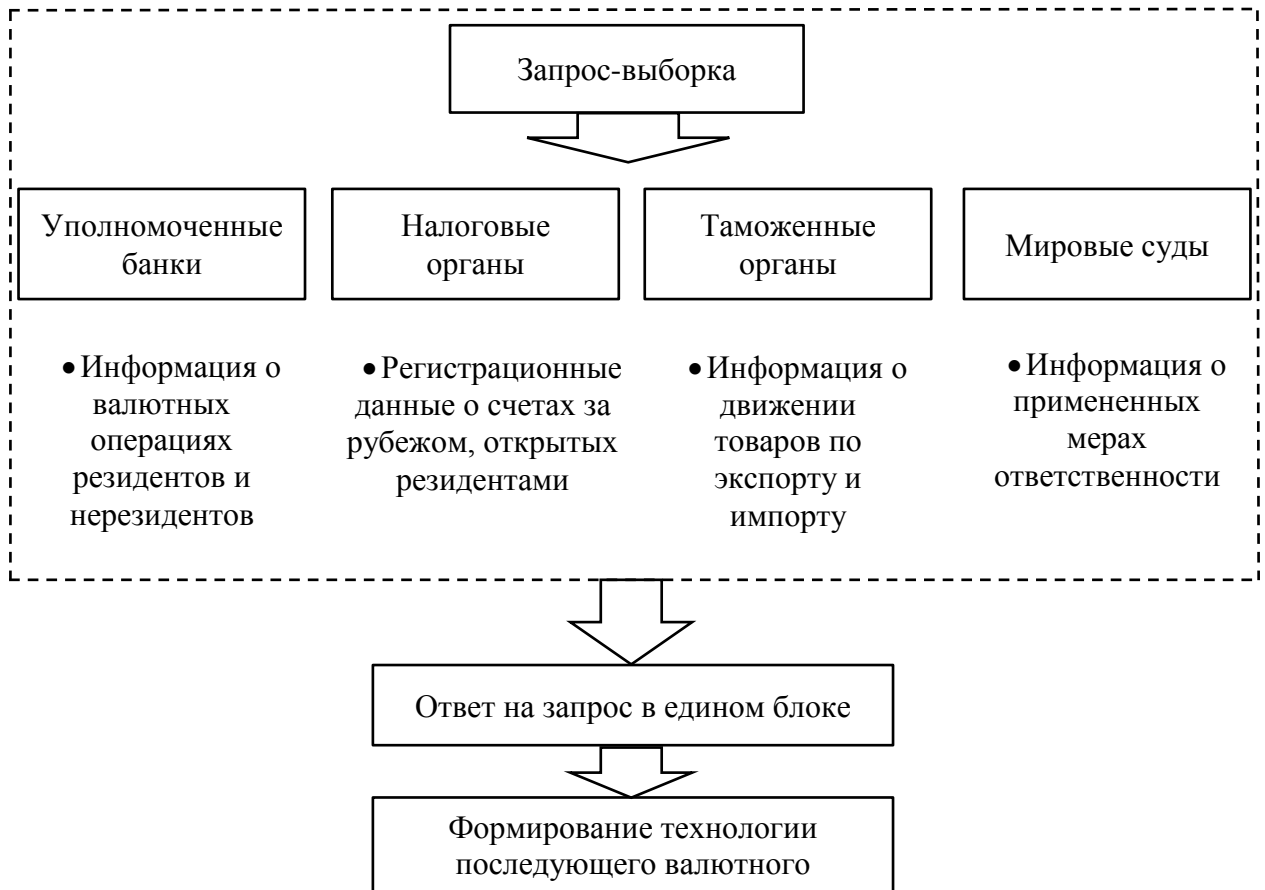


Рис. 15. Блок-схема единой информационной базы валютного контроля

Данное программное обеспечение необходимо внедрить для организации и осуществления валютного контроля на примере ОВК Белгородской таможни в качестве эксперимента.

Создание базы данных валютного контроля по нарушениям валютного законодательства и актов органов валютного контроля создаст много преимуществ для ОВК Белгородской таможни:

- даст возможность формирования запросов на поиск и обработку информации базы данных по любому набору характеристик объектов и нарушений;
- будет иметь возможность использовать отраженные в базе сведения в целях проверок участников внешнеэкономической деятельности и применения санкций в случае их подтверждения в базе нарушений;

– сведения о репутации участника внешнеэкономической деятельности могут быть использованы для решения вопроса о размере применяемой санкции (при первичном нарушении, повторном нарушении либо многократном нарушении валютного законодательства);

– будет способствовать оперативному реагированию для последующего контроля для выявления типовых нарушений валютного законодательства Российской Федерации путем исследования финансовых потоков и финансовых схем методами наблюдения, отчетности, типологии, диагностики, стандартизации, а также выработать меры по пресечению нарушений в указанной сфере деятельности.

Внедрение Всероссийской единой информационной базы валютного контроля через взаимодействие региональных структур органов и агентов валютного контроля, создаст ряд преимуществ как для ОВК Белгородской таможни, так и для всей сферы валютного контроля.

С целью снижения влияния причин, способствующих совершению правонарушений и, проявляя заинтересованность в максимально возможном сокращении правонарушений в валютной сфере, необходимо внести предложения в работу ОВК Белгородской таможни по изменению осуществления мероприятий, имеющие предупредительный характер, в том числе:

– направление писем в уполномоченные банки о необходимости проведения адресной работы с теми клиентами банка, которые систематически нарушают требования валютного законодательства и у которых наибольшее количество выявленных признаков нарушений, а также с просьбой обратить внимание на соблюдение клиентами сроков представления форм учета и отчетности по валютным операциям;

– направление в адрес участников внешнеэкономической деятельности писем, предупреждающих о наличии в их действиях признаков нарушения актов валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования;

– проведение адресной работы с конкретными нарушителями валютного законодательства и актов валютного регулирования (в том числе с наиболее крупными участниками внешнеэкономической деятельности);

– проведение разъяснительной работы с участниками внешнеэкономической деятельности в целях предотвращения нарушений валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования (проведение совещаний, семинаров, круглых столов и брифингов);

– оперативное размещение на интернет-сайте таможи организационно-методической информации о деятельности ОВК Белгородской таможи в сфере валютного контроля.

Перечисленные мероприятия, усилят контроль над участниками внешнеэкономической деятельности и приведут к снижению количества нарушений в сфере валютного законодательства Белгородской таможи.

В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 13.04.2016г. №300 «Об изменении и признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации» таможенные органы из агентов валютного контроля стали органами валютного, это является еще одной мерой, способствующей совершенствованию организации и осуществлению валютного контроля¹.

Таким образом, наличие у таможенных органов статуса органа валютного контроля расширяет их возможности и дает дополнительные права при проведении проверок и осуществлении контроля за валютными операциями резидентов и нерезидентов, связанные с перемещением денежных средств и денежных инструментов через таможенную границу.

Изменение статуса предполагает положительный эффект: у ФТС России появится возможность эффективнее взаимодействовать с другими

¹О некоторых вопросах государственного контроля и надзора в финансово-бюджетной сфере : Указ Президента РФ от 02.02.2016 №41 // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2016. – № 6 – Ст. 831.

органами валютного контроля и, кроме того, позволяет таможенным органам и уполномоченным банкам оперативно осуществлять валютный контроль и решать возложенные на них задачи.

В то же время нельзя забывать о функции, которая доступна таможенным органам с приданием им статуса органа валютного контроля, что позволяет им не только повысить эффективность деятельности в системе валютного контроля, но и оперативно изменять порядок осуществления контроля, проведения проверочных мероприятий и взаимодействия с другими органами валютного контроля.

Прямым результатом наделения ФТС России статусом органа валютного контроля является:

- повышение оперативности и, следовательно, результативности противодействия незаконному оттоку капитала из страны;
- возможность устранения негативных последствий нарушений валютного законодательства, контроль за которыми возложен на таможенные органы, путем выдачи соответствующих предписаний об устранении выявленных нарушений (входит в полномочия органов валютного контроля);
- исключение дублирования функций по осуществлению валютного контроля таможенными органами в области внешнеторговой деятельности.

Необходимо отметить, что информационное взаимодействие, в рамках ЕАЭС потребует от Федерального органа исполнительной власти, которые должны принимать участие в таком обмене, развитой информационной и технической базы и соответствующих полномочий по получению конфиденциальной информации.

Информационно-техническими возможностями для такой интеграции ЕАЭС обладают в полной мере. Кроме того, таможенные органы имеют организационно-структурную вертикаль валютного контроля, должностные лица подразделений валютного контроля имеют опыт правоприменительной практики.

Таким образом, для совершенствования организации и осуществления валютного контроля нами предложены следующие направления:

1. Разработать и согласовать единые нормы документов и процедуру организации и осуществления валютного контроля в странах-участницах ЕАЭС.

2. Усовершенствовать СУР в части осуществления валютного контроля по предотвращению незаконного вывоза капитала из Российской Федерации.

3. Сформировать информационную базу для взаимодействия органов и агентов при организации валютного контроля в разрез проверочных мероприятий, которая будет называться Всероссийской единой информационной базой валютного контроля и внедрить на примере ОВК Белгородской таможни в качестве эксперимента.

Из всего вышесказанного можно сделать вывод:

Во-первых, для упрощения валютного контроля в странах-участницах ЕАЭС необходимо разрабатывать и согласовывать единые нормы, регламентирующие проведение валютных операций, а также необходимо привести в соответствие с валютным законодательством ЕАЭС, нормы законодательства стран единого экономического пространства. А именно унифицировать объем и перечень документов в странах-участницах ЕАЭС, которые вправе требовать таможенные органы, при осуществлении контроля за валютными операциями; ввести одинаковое осуществление валютного контроля как процедуры таможенного контроля в каждую из стран-участниц ЕАЭС.

Во-вторых, для развития СУР в части осуществления валютного контроля по предотвращению незаконного вывоза капитала из Российской Федерации необходимо активное внедрение таких видов наказаний, как: административный арест; административное приостановление деятельности; а так же каждый квартал публиковать на официальном сайте ФТС России сведения об участниках внешнеэкономической деятельности, обладающих признаками неблагонадежности. Введение и применение таких санкций на

нарушителей валютного законодательства будет способствовать снижению уровня правонарушений других участников внешнеэкономической деятельности.

В-третьих, внедрение Всероссийской единой информационной базы валютного контроля через взаимодействие региональных структур органов и агентов валютного контроля, создаст ряд преимуществ как для ОВК Белгородской таможни, так и для всей сферы валютного контроля, к основным из которых относится способность оперативному реагированию для последующего контроля для выявления типовых нарушений валютного законодательства Российской Федерации путем исследования валютных потоков и валютным схем методами наблюдения, отчетности, типологии, диагностики, стандартизации, а также выработать меры по пресечению нарушений в указанной сфере деятельности.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В современных условиях особое значение приобретает проведение взвешенной и продуманной валютной политики, а так же проводимый таможенными органами валютный контроль, который напрямую зависит от валютного регулирования.

Интернационализация мирового хозяйства, глобализация международных финансовых рынков, тесное переплетение международных торговых отношений с международными валютно-финансовыми и кредитными отношениями, углубление интеграционных процессов – все это определяет валютную политику отдельно взятого государства.

Так же в настоящее время происходит развитие системы валютного контроля в систему мониторинга валютных операций при осуществлении внешнеэкономической деятельности, а такой мониторинг невозможен без участия таможенных органов.

Валютный контроль направлен на обеспечение соблюдения валютных ограничений и тем самым является способом поддержания правопорядка в валютной сфере, обеспечение которого возложено на органы и агентов валютного контроля.

Валютное регулирование воздействует на лиц, участвующих в валютных правоотношениях, с помощью введения специальных ограничений. Возможность осуществлять контроль за соблюдением этих ограничений, а также препятствовать возникновению фактов их нарушения обеспечивается особым комплексом административно-правовых норм, целью которых является обеспечение законности при проведении валютных операций и реализация которых поручена специально уполномоченным государственным органам или организациям. Такой комплекс норм формирует государственную систему валютного контроля.

Конечные результаты деятельности таможенных органов, в большей мере, зависят от работы валютного контроля, так как экономическая сторона любого

государства нуждается в защите. Поэтому, большой вклад в результативности и эффективности деятельности таможенных органов является отдел валютного контроля Белгородской таможни.

В функционировании работы ОВК Белгородской таможни есть проблемы, которые необходимо решать для улучшения качества таможенной службы России в целом, к ним относятся:

1) отсутствие единых норм при организации и осуществлении валютного контроля между странами-участницами ЕАЭС.

2) утечка капитала из страны, в том числе с помощью банковских карт;

3) несовершенство взаимодействия органов и агентов валютного контроля в разрез проверочных мероприятий;

4) отсутствие профилактической работы с участниками внешнеэкономической деятельности, направленной на предотвращение и сокращение правонарушений в валютной сфере.

Для упрощения валютного контроля в странах-участницах ЕАЭС необходимо разрабатывать и согласовывать единые нормы, регламентирующие проведение валютных операций, а также необходимо привести в соответствие с валютным законодательством ЕАЭС, нормы законодательства стран единого экономического пространства. А именно унифицировать объем и перечень документов в странах-участницах ЕАЭС, которые вправе требовать таможенные органы, при осуществлении контроля за валютными операциями; ввести одинаковое осуществление валютного контроля как процедуры таможенного контроля в каждую из стран-участниц ЕАЭС.

Для развития СУР в части осуществления валютного контроля по предотвращению незаконного вывоза капитала из Российской Федерации необходимо активное внедрение такие видов наказаний, как: административный арест; административное приостановление деятельности; а так же каждый квартал публиковать на официальном сайте ФТС России

сведения об участниках внешнеэкономической деятельности, обладающих признаками неблагонадежности. Введение и применение таких санкций на нарушителей валютного законодательства будет способствовать снижению уровня правонарушений других участников внешнеэкономической деятельности.

Внедрение Всероссийской единой информационной базы валютного контроля через взаимодействие региональных структур органов и агентов валютного контроля, создаст ряд преимуществ как для ОВК Белгородской таможни, так и для всей сферы валютного контроля, к основным из которых относится способность оперативному реагированию для последующего контроля для выявления типовых нарушений валютного законодательства Российской Федерации путем исследования валютных потоков и валютным схем методами наблюдения, отчетности, типологии, диагностики, стандартизации, а также выработать меры по пресечению нарушений в указанной сфере деятельности.

С целью снижения влияния причин, способствующих совершению правонарушений и, проявляя заинтересованность в максимально возможном сокращении правонарушений в валютной сфере, необходимо внести предложения в работу ОВК Белгородской таможни по изменению осуществления мероприятий, имеющие предупредительный характер, в том числе: направление писем в уполномоченные банки о необходимости проведения адресной работы с теми клиентами банка, которые систематически нарушают требования валютного законодательства и у которых наибольшее количество выявленных признаков нарушений, а также с просьбой обратить внимание на соблюдение клиентами сроков представления форм учета и отчетности по валютным операциям; направление в адрес участников внешнеэкономической деятельности писем, предупреждающих о наличии в их действиях признаков нарушения актов валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования; проведение адресной работы с конкретными

нарушителями валютного законодательства и актов валютного регулирования (в том числе с наиболее крупными участниками внешнеэкономической деятельности); проведение разъяснительной работы с участниками внешнеэкономической деятельности в целях предотвращения нарушений валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования (проведение совещаний, семинаров, круглых столов и брифингов); оперативное размещение на интернет-сайте таможи организационно-методической информации о деятельности ОВК Белгородской таможи в сфере валютного контроля.