

УДК 335.5

*АНАЛИЗ СОСТОЯНИЯ ВАЛЮТНОГО КОНТРОЛЯ,  
ОСУЩЕСТВЛЯЕМОГО ТАМОЖЕННЫМИ ОРГАНАМИ РФ НА  
СОВРЕМЕННОМ ЭТАПЕ*

**Фурман К.С.<sup>1</sup>**

*студент*

*Калужский государственный университет им. К.Э. Циолковского*

*г. Калуга, Россия*

**Никитина А.А.**

*студент*

*Калужский государственный университет им. К.Э. Циолковского*

*г. Калуга, Россия*

**Аннотация**

Деятельность органов валютного контроля направлена на выявление нарушений валютного законодательства в связи с исполнением обязательств по внешнеторговым контрактам, на пресечение совершения сомнительных валютных операций, представляющих собой угрозу в виде незаконного вывода капитала за рубеж. В статье проведен анализ данных, характеризующих результаты деятельности ФТС России в сфере валютного контроля за 2020-2022 гг., делается вывод о том, что данный механизм борьбы с незаконным выводом денежных средств, легализацией доходов на сегодняшний день представляет собой важный элемент системы обеспечения экономической безопасности страны.

**Ключевые слова:** валютный контроль, валютное законодательство, таможенные органы, валютные операции

---

<sup>1</sup> **Научный руководитель** – **Алексеева Е.В.**, к.э.н., доцент, доцент кафедры таможенного дела и логистики

***ANALYSIS OF THE STATE OF CURRENCY CONTROL CARRIED OUT  
BY THE CUSTOMS AUTHORITIES OF THE RUSSIAN FEDERATION AT THE  
PRESENT STAGE***

***Furman K.S.***

*student*

*Kaluga State University named after K.E. Tsiolkovsky*

*Kaluga, Russia*

***Nikitina A.A.***

*student*

*Kaluga State University named after K.E. Tsiolkovsky*

*Kaluga, Russia*

**Abstract**

The activities of the currency control bodies are aimed at identifying violations of currency legislation in connection with the fulfillment of obligations under foreign trade contracts, at suppressing the commission of dubious currency transactions that pose a threat in the form of illegal capital withdrawal abroad. The article analyzes the data characterizing the results of the activities of the Federal Customs Service of Russia in the field of currency control for 2020-2022. It is concluded that this mechanism for combating illegal withdrawal of funds, legalization of income today represents an important element of the country's economic security system.

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

Валютный контроль является важным элементом государственной политики в области экономических отношений в любой стране. Он играет огромную роль, поскольку именно он обеспечивает стабильность экономики, экономическую безопасность страны и, соответственно, оказывает влияние на все сферы общественных отношений в государстве [3]. Основополагающую

Дневник науки | [www.dnevniknauki.ru](http://www.dnevniknauki.ru) | СМИ Эл № ФС 77-68405 ISSN 2541-8327

роль в осуществлении валютного контроля играют органы, осуществляющие его. В Российской Федерации в соответствии со статьей 23 Федерального закона от 10.12.2003 № 173-ФЗ, к органам валютного контроля относятся Банк России, Федеральная таможенная служба, Федеральная налоговая служба. Именно они уполномочены устанавливать критерии валютного контроля, нормы контроля и разрабатывать документы, связанные с проведением контрольных мероприятий [5].

Рассмотрим результаты проводимых ФТС России как органа валютного контроля мероприятий за период 2020-2022 гг.

Исследуем динамику проводимых таможенными органами проверок соблюдения валютного законодательства Российской Федерации (таблица 1).

Таблица 1 - Динамика показателей валютного контроля за 2020-2022г. [8]

Показатели	2020 г.	2021 г.	2022 г.	Темп роста 2022 г. в % к	
				2020 г.	2021 г.
Количество проверок соблюдения участниками ВЭД требований актов валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования, тыс. ед.	6	5	5,2	86,7	104
Сумма нарушения валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования, млрд. руб.	35	52,6	57,9	165,4	110,1
Предотвращен незаконный вывод денежных средств из Российской Федерации на сумму в рамках взаимодействия с Банком России, млрд. руб.	1,5	5	0,9	60,0	18,0

В 2022 году было небольшое увеличение числа проведенных проверок соблюдения резидентами-участниками внешнеэкономической деятельности требований валютного законодательства Российской Федерации. Так, в 2022 году было проведено более 5,2 тыс. проверок, что на 0,2 тыс. больше, чем в

2021 году, и на 0,8 тыс. меньше, чем в 2020 году. Уменьшение числа проверок по сравнению с 2020 годом связано с приостановлением инициирования и проведения проверок таможенными и налоговыми органами в связи с Постановлением Правительства Российской Федерации от 2 апреля 2020 года № 409 «О мерах по обеспечению устойчивого развития экономики». Также было отменено требование о репатриации денежных средств по контрактам с расчетами. Эти изменения привели к сокращению проверок соблюдения валютного законодательства, а также улучшению предпроверочного анализа, что помогло минимизировать бесполезные проверки [4].

Для противодействия подозрительным валютным операциям, направленным на незаконный вывод денег из России через фиктивные внешнеторговые сделки, а также для соблюдения требований и ограничений, введенных специальными экономическими мерами, Федеральная таможенная служба России сотрудничает с Федеральной налоговой службой, Банком России и Росфинмониторингом [1]. ФТС России регулярно информирует Банк России о подозрительных валютных операциях с недостоверной информацией о ценах на товары для блокировки подозрительных сделок. Благодаря этим мерам было предотвращено незаконное выведение более чем 0,9 млрд. руб. из России.

По результатам проверок, если будут обнаружены достаточные данные о нарушениях валютного законодательства на территории России, таможенные органы имеют право возбудить дела об административных правонарушениях или уголовные дела [2].

Представленные на рисунке 1 данные свидетельствуют о том, что процентное соотношение дел, а, следовательно, правонарушений, связанных с нарушением валютного законодательства, меняется с 2020 г. Изменение структуры выявленных правонарушений коррелирует со снижением количества проверочных мероприятий, отраженных в таблице. Такое уменьшение в 2022 году по сравнению с 2020 годом количества проверок и возбужденных дел об

Дневник науки | [www.dnevniknauki.ru](http://www.dnevniknauki.ru) | СМИ Эл № ФС 77-68405 ISSN 2541-8327

административных правонарушениях обусловлено либерализацией требований валютного законодательства.

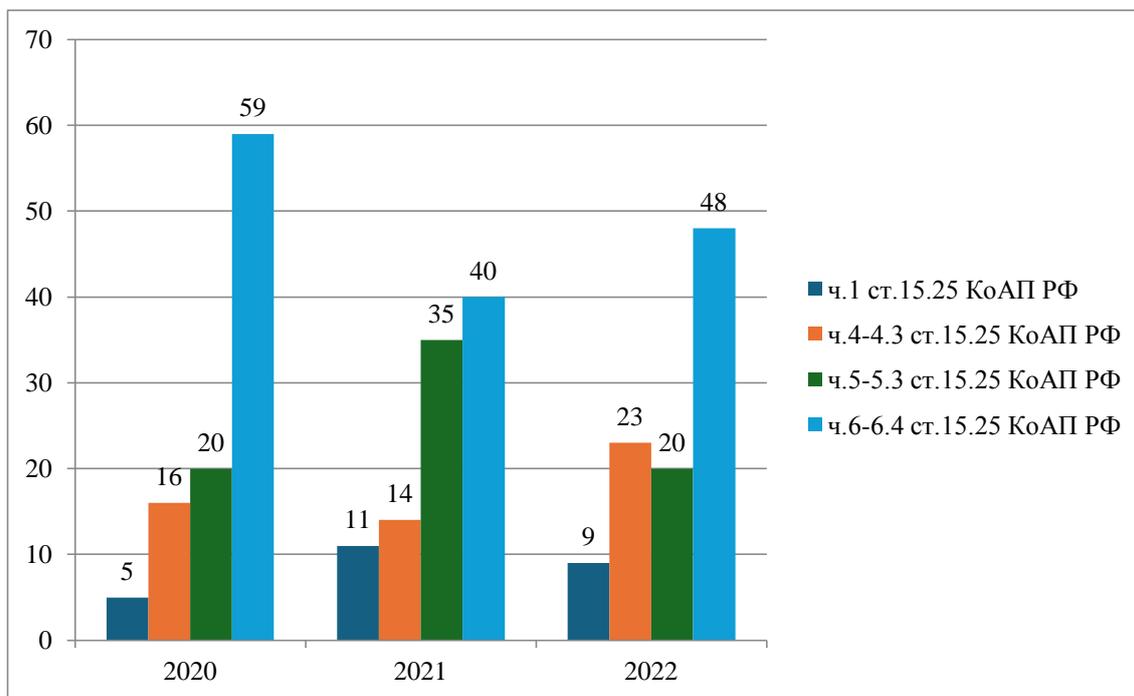


Рисунок 1 - Структура дел об административных правонарушениях в зависимости от объекта нарушения за период 2020–2022 гг. [8]

В результате анализа деятельности таможенных органов в области валютного контроля за период с 2020 по 2022 год была выявлена тенденция к уменьшению числа проверок в рамках валютного регулирования, а также уменьшения количества возбуждаемых дел по статье 15.25 КоАП РФ за данный период. В 2022 году сумма штрафов за нарушения валютного законодательства при возбуждении дел об административных правонарушениях составила 57,9 млрд. рублей, что на 10,1% больше, чем в 2021 году, и на 65,4% больше по сравнению с 2020 годом.

Рассмотрим динамику выявленных сумм валютных нарушений в сфере ВЭД за последние 3 года, представленные в таблице 2.

Таблица 2 – Динамика выявленных таможенными органами сумм по фактам несоблюдения валютного законодательства, в млрд. руб. [8]

Нарушение	Сумма (млрд. руб.)			2022 г. в % к	
	2020	2021	2022	2020 г.	2021г.
Незаконное перемещения через таможенную границу ЕАЭС стратегически важных товаров и ресурсов	8	11	9,6	83,33	114,58
Неуплаты таможенных платежей	7	18,8	6	116,66	313,33
Невозврат из-за границы средств в иностранной валюте и валюте Российской Федерации	49,3	29	19,6	251,53	147,95
Перевод денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации на счета нерезидентов с использованием подложных документов	14	11	10,5	133,33	104,76
Незаконное перемещения наличных денежных средств и (или) денежных инструментов	3	1,5	584,4	0,51	0,25

Данные таблицы 2 свидетельствуют о том, что сумма нарушений в незаконном перемещении через таможенную границу ЕАЭС стратегически важных товаров и ресурсов выросла на 1,6 млрд. рублей по сравнению с 2020 годом и снизилась на 1,4 млрд. рублей по сравнению 2021 годом. Такие показатели обусловлены внедрением и снятием ограничений, связанных с COVID-19 [6].

В показателях неуплаты таможенных платежей, невозврат из-за границы средств в иностранной валюте и валюте Российской Федерации и перевод денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации на счета нерезидентов с использованием подложных документов, заметно уменьшение взысканных сумм общего количества на 34,2 млрд. рублей по сравнению с 2020 и на 22,7 млрд. рублей с 2021 г.

Но стоит отметить значительный прирост в незаконном перемещении наличных денежных средств и (или) денежных инструментов на 581,4 млрд. рублей по сравнению с 2020 годом и на 582,9 млрд. рублей с 2021 годом.

Несмотря на усиление мер по борьбе с незаконным оборотом валюты, проблемы все еще существуют. Одной из них является отсутствие эффективной системы мониторинга крупных финансовых операций, что способствует утечке капитала из страны.

Одной из основных проблем является слабое информационное взаимодействие между таможенной и другими организациями, занимающимися финансовым мониторингом. Это затрудняет выявление и предотвращение незаконных операций.

Другой проблемой является необходимость постоянного обновления законодательства в области валютного контроля для адаптации к изменяющейся экономической конъюнктуре и новым методам ухода от контроля [7].

Таким образом, анализ состояния валютного контроля таможенных органов РФ показывает наличие определённых проблем, однако также указывает на потенциал для разработки новых подходов к более эффективной борьбе с незаконными финансовыми операциями. Системная работа по модернизации инструментария и повышению координации служб может значительно улучшить результативность действий государства по защите экономики от возможных угроз.

### Библиографический список

1. Алексеева Е.В., Петухова В.В. Перспективы развития деятельности таможенных органов в системе валютного регулирования и контроля//Вестник Академии знаний. 2020. № 41 (6). С. 20-23.
2. Алексеева, Е. В. Современное состояние и перспективы развития валютного контроля в Российской Федерации / Е. В. Алексеева, В. И. Кытьков, В. Н. Чичерова // Вестник Академии знаний. – 2022. – № 50(3). – С. 403-407.
3. Ахмедзянов Р.Р., Иванова Н.Н. Валютный контроль, осуществляемый таможенными органами, как составная часть экономической безопасности страны//Вестник образовательного консорциума Среднерусский университет. Серия: Экономика и управление. 2019. № 13. С. 89-91.
4. Непарко М.В., Астахов А.А. Анализ современного состояния валютного контроля в Российской Федерации // Журнал экономики и бизнеса - 2022 – С.58-62
5. Петрушина О.М., Борзенкова А.В. Практика и результаты осуществления валютного контроля и валютного регулирования//В сборнике: Научные труды Калужского государственного университета имени К.Э. Циолковского. Материалы докладов гуманитарных секций региональной университетской научно-практической конференции. Сер. «Гуманитарные науки» 2017. С. 294-297
6. Селиверстов, И. В. Оценка практики реализации и направления совершенствования валютного контроля в торговом обороте / И. В. Селиверстов, А. А. Мигел // Тенденции развития науки и образования. – 2020. – № 62-9. – С. 76-80.
7. Тимохин А.Ю., Дорожкина Т.В. Содействие ФТС России развитию нормативной базы по осуществлению валютного контроля//Экономика и бизнес: теория и практика. 2019. № 5-3. С. 89-92.
8. Федеральная таможенная служба [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://customs.gov.ru/>

*Оригинальность 79%*