

УДК 332.1

В.Н. Круглов

Институт управления, бизнеса и технологий, Калуга, email: vladkaluga@yandex.ru

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ВАЛЮТНОГО И ЭКСПОРТНОГО КОНТРОЛЯ ВО ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ: ПРОБЛЕМЫ И РЕШЕНИЯ

Ключевые слова: валютный контроль, экспортный контроль, внешнеэкономическая деятельность, экономический эффект, таможенная отрасль, программно-целевое обеспечение, процессы глобализации, экономическая безопасность, мировые отношения, интеграция.

Внешеэкономическая деятельность на современном этапе приобретает всё новые черты и значения, которые в полной мере меняют и сам алгоритм действий. И, прежде всего, это касается направления валютного и экспортного контроля со стороны государства. Экономические реалии наглядно показывают, что многочисленные санкции со стороны недружественных государств по отношению к Российской Федерации заставляют её искать новых партнёров, новые логистические цепочки и новые сообщества отраслевой направленности. Сложившаяся за последние десятилетия интеграционная и кооперационная схемы сотрудничества переживают (в значительной степени) процесс кризиса и нуждаются в выработке и применении новых инструментов и моделей, как организационного-внедренческого, так и программно-целевого плана. Одним из ведущих институциональных образований в данной сфере деятельности является структура аппарата Федеральной таможенной службы Российской Федерации. Именно на примере её деятельности автор и провёл многофакторное аналитическое исследование по поиску наиболее эффективных путей совершенствования валютного и экспортного контроля в Российской Федерации. Диалектический метод дополняется в ходе разработки темы системным, комплексным, ситуационным и процессным подходами. Полученные рекомендации носят ярко выраженный научно-практический характер.

V.N. Kruglov

Institute of Management, Business and Technology, Kaluga, email: vladkaluga@yandex.ru

IMPROVEMENT OF CURRENCY AND EXPORT CONTROL IN FOREIGN ECONOMIC ACTIVITY: PROBLEMS AND SOLUTIONS

Keywords: currency control, export control, foreign economic activity, economic effect, customs industry, software and target support, globalization processes, economic security, world relations, integration.

Foreign economic activity at the present stage is acquiring new features and meanings that fully change the algorithm of actions itself. And, first of all, it concerns the direction of currency and export control by the state. Economic realities clearly show that numerous sanctions from unfriendly states towards the Russian Federation force it to look for new partners, new logistics chains and new industry-oriented communities. The integration and cooperative schemes of cooperation that have developed over the past decades are experiencing (to a large extent) a process of crisis and need to develop and apply new tools and models, both organizational-implementation and program-target plan. One of the leading institutional entities in this field of activity is the structure of the apparatus of the Federal Customs Service of the Russian Federation. It was on the example of its activities that the author conducted a multifactorial analytical study to find the most effective ways to improve currency and export control in the Russian Federation. The dialectical method is supplemented during the development of the topic by systematic, complex, situational and process approaches. The recommendations received are of a pronounced scientific and practical nature.

Изначально с формированием мировых экономических связей для национальных экономик стали актуальны такие вопросы, как защита и поддержка отечественного производителя, ограничение потока иностранных товаров на внутренний рынок, обеспечение независимости и самостоятельности развития национальной экономики и т.д.

Актуальность исследования обусловлена важностью обеспечения внешнеэкономического (и в частности – таможенного) регулирования в системе обеспечения экономической безопасности государства, где оно занимает одно из наиболее значимых мест ввиду того, что управление торгово-экономическими отношениями на мировом рынке

возрастает пропорционально темпам международной экономической интеграции. Валютный и экспортный контроль представляют собой важнейшие институты государственного внешнеэкономического регулирования, направленные на контроль действий участников внешнеэкономической деятельности с национальными товарами и национальным капиталом. Необходимо подчеркнуть, что глобальной общей единой целью и валютного, и экспортного контроля является обеспечение баланса между внешними и внутренними экономическими интересами РФ, интересами государства и участников внешнеэкономической деятельности, а также защите национальных экономических интересов РФ в системе мирового хозяйства.

Объектом исследования является валютный и экспортный контроль как направления внешнеэкономического регулирования, а предметом – совершенствование организации валютного и экспортного контроля в Российской Федерации.

Цель исследования

Целью аналитической работы в среде данного материала является определение направлений совершенствования валютного и экспортного контроля в РФ на современном этапе.

Среди основных задач исследования можно выделить:

- изучение организационно-правовых основ осуществления экспортного и валютного контроля в Российской Федерации;
- анализ организации и осуществления экспортного и валютного контроля в Российской Федерации;
- разработку рекомендаций по совершенствованию организации и осуществления экспортного и валютного контроля в Российской Федерации.

Конечным результатом исследования будут являться сформулированные по итогам проведенного анализа выводы относительно проблемных сторон организации валютного и экспортного контроля в Российской Федерации.

Материалы и методы исследования

Теоретической основой исследования стали учебно-методические пособия, статьи периодических изданий, нормативно-правовые акты.

Теоретическое значение данной работы в систематизации и анализе теоретического и нормативно – правового материала по теме исследования, а практическая – в возможности реализации предложенных мер совершенствования организации и осуществления экспортного и валютного контроля в Российской Федерации.

Среди инструментария исследования преобладают: метод правового анализа, общенаучные методы исследования (анализ, синтез), метод всеобщего диалектического анализа.

Результаты исследования и их обсуждение

Регулирование внешнеторговой деятельности в настоящее время имеет основополагающее значение для обеспечения экономической безопасности. С формированием мировых экономических связей для национальных экономик стали актуальны такие вопросы, как защита и поддержка отечественного производителя, ограничение потока иностранных товаров на внутренний рынок, обеспечение независимости и самостоятельности развития национальной экономики и т.д. Внимание к вопросам контроля перемещения товаров объясняется важностью обеспечения внешнеэкономического (и в частности – таможенного) регулирования в системе обеспечения экономической безопасности государства, где оно занимает одно из наиболее значимых мест ввиду того, что управление торгово-экономическими отношениями на мировом рынке возрастает пропорционально темпам международной экономической интеграции. Учитывая темпы интеграции России в мировую экономику и современное состояние ее внешнеполитических отношений, необходимо отметить возрастающую важность таможенной политики в рамках обеспечения экономической безопасности [1, с.59].

Внеэкономическое регулирование в системе государственного регулирования экономики представляет собой сложную систему мер, направленную на организацию контроля в сфере выстраивания и поддержания экономических связей национального хозяйства с хозяйственными системами иных государств и интеграции его в целостную

систему мирового хозяйства. В современных условиях функционирования мировой экономики, которая характеризуется тенденциями к глобализации, одним из наиболее важных направлений государственной экономической политики является внешнеэкономическое регулирование. Внешнеэкономическая деятельность в настоящее время осуществляется в производственной, научной, технической и иных отраслях, отражая и подчеркивая тенденции современной экономики к интеграции внутренних экономических процессов государств мира [2, с.470].

В системе обеспечения экономической безопасности внешнеэкономическое регулирование занимает одно из наиболее значимых мест ввиду того, что управление торгово-экономическими отношениями на мировом рынке возрастает пропорционально темпам международной экономической интеграции. Внешнеторговая государственная политика и внешнеторговое государственное регулирование касается установления и поддержания порядка перемещения товаров через таможенную границу, которые являются неотъемлемыми элементами управления торговыми потоками. Эффективно организованная система внешнеэкономического (и в частности, внешнеторгового регулирования) способствует повышению национального благосостояния ввиду того, что в настоящее время большая часть критериев его оценки напрямую зависит от степени интеграции внутренней экономики государства в мировую экономическую систему.

Исходя из этого, можно сделать вывод о том, что эффективная организация системы внешнеэкономического регулирования в настоящее время является одной из основных задач государства в сфере реализации государственной экономической политики. Таможенное регулирование с древних времен представляет собой фундаментальное и системообразующее звено государственной внешнеэкономической политики, которое позволяет обеспечивать обеспечение экономической безопасности государства путем воздействия на внешние факторы. Таможенное регулирование представляет собой многоаспектное осуществление политики в сфере

таможенного дела, которое выражается по большей части в установлении и поддержании порядка перемещения товаров через таможенную границу [3, с.492].

Государственное регулирование внешнеэкономической деятельности – то есть той экономической деятельности, которая предполагает связи с внешними агентами – иностранными юридическими и физическими лицами – является одной из важнейших составляющих государственной политики любого государства. В современном мире формирование благоприятных условий хозяйствования на внутреннем рынке всегда непосредственно связано с защитой национальных интересов на международном уровне, поскольку современные экономики редко не являются интегрированными в мировую экономическую систему. Международная интеграция национальных экономики характеризуется множеством положительных сторон, среди которых можно выделить такие, как снижение издержек производства, мировое разделение труда, специализация, расширение товарного ассортимента и т.д., однако требует и выделения в системе государственной экономической политики специфического направления, связанного с регулированием внешних экономических связей. Безусловно, регулирующее воздействие при этом может быть оказано только на отечественных участников внешнеэкономической деятельности, либо же на отечественную систему ввоза и вывоза товаров, и именно ограниченностью предмета внешнеэкономического регулирования объясняется его сложность. В общем виде цели внешнеэкономического регулирования можно представить в следующем виде [3, с.150]:

- формирование благоприятных условий хозяйствования на внутреннем рынке и для резидентов;

- обеспечение эффективности внешнеэкономической деятельности (то есть обеспечение превышения ее положительного эффекта для национальной экономики над рисками экономической безопасности государства);

- координация и организация процесса интеграции национальной экономики в мировую систему экономических связей;

– управление структурой экспорта и импорта исходя из актуальных потребностей и проблемных сторон национальной экономики.

В системе внешнеэкономического регулирования особое место занимает таможенное регулирование. История таможенного дела в РФ насчитывает тысячи лет. Регулирование внешне-торговой и внешнеэкономической деятельности тарифными и нетарифными методами появилось одновременно с формированием внешних границ государства, которые обуславливали необходимость установления особого торгового режима с иными государствами – при этом выдерживалась политика дифференцированного отношения к внешней торговле, структура которого напрямую зависела от политических отношений России с другими странами. Система таможенных органов представляет собой упорядоченную систему исполнительных органов государственной власти, которые реализуют политику в сфере таможенного регулирования (в частности, установления и поддержания порядка ввоза и вывоза товаров через таможенную границу). Система таможенных органов представляет собой значимый элемент системы обеспечения экономической безопасности, в пределах своих полномочий принимая участие в обеспечении и поддержании экономической стабильности, обеспечении экономического роста, защиты внутреннего производителя и т.д.

Регулирование внешнеторговой деятельности в настоящее время имеет [5, с.51] основополагающее значение для обеспечения экономической безопасности, поскольку тенденции к глобализации экономик диктует необходимость повышенного внимания к перемещению товаров через таможенную границу. С формированием мировых экономических связей для национальных экономик стали актуальны такие вопросы, как защита и поддержка отечественного производителя, ограничение потока иностранных товаров на внутренний рынок, обеспечение независимости и самостоятельности развития национальной экономики и т.д. Таможенное регулирование с древних

времен представляет собой фундаментальное и системообразующее звено государственной внешнеэкономической политики, которое позволяет обеспечивать обеспечение экономической безопасности государства путем воздействия на внешние факторы.

Таможенное регулирование в РФ заключается в установлении правил регулирования таможенного дела, которое представляет собой систему средств и методов обеспечения порядка и условий ввоза товаров в РФ и вывоза из нее, а также их использования на территории РФ.

В 2015 году наша страна вступила в ЕАЭС, который представляет собой форму международной экономической интеграции государств. Нескольким позже, в 2018 году Россией был ратифицирован Таможенный кодекс ЕАЭС, который представляет собой международный нормативно-правовой акт в сфере таможенного регулирования, который был признан Россией в качестве основополагающего и фундаментального в системе внутреннего законодательства о таможенном регулировании. ЕАЭС создан в целях защиты внутренних рынков стран-участниц путем реализации согласованной внешнеэкономической политики, которая определяется как в отношении иных стран-участниц, так и в отношении третьих стран – при этом в первом случае политика направлена на взаимную поддержку, а во втором случае – на установление определенных тарифных и нетарифных ограничений [6, с.26].

Стоит отметить такой аспект внешнеэкономического регулирования, как приоритет обеспечения экономической безопасности государства, поскольку активно развивающиеся международные экономические связи характеризуются повышенным риском дестабилизации национальных экономик. Этот риск обусловлен тем, что при взаимодействии национальных хозяйств неизбежно формирование взаимозависимости в отдельных его отраслях. Таможенное регулирование в РФ подразумевает реализацию таможенной политики, а также установление и соблюдение порядка перемещения товаров и транспортных средств

через таможенную границу. Таможенными органами обеспечивается выявление и пресечение правонарушений в сфере таможенного регулирования. Значимость таможенного регулирования в рамках управления внешнеэкономической деятельностью определяется двумя важнейшими функциями таможенных органов: фискальной и правоохранительной. Таможенное регулирование в РФ заключается в установлении правил регулирования таможенного дела, которое представляет собой систему средств и методов обеспечения порядка и условий ввоза товаров в РФ и вывоза из нее, а также их использования на территории РФ. Система таможенных органов обеспечивает установленный законодательством ЕАЭС и РФ порядок экспорта и импорта товаров [7, с.48].

Одним из наиболее значимых сторон внешнеэкономического и таможенного регулирования является экспортный и валютный контроль. Эти две сферы внешнеэкономического регулирования являются взаимосвязанными, но не тождественными. Экспортный контроль представляет собой совокупность мероприятий по обеспечению порядка организации вывоза отдельных товаров и услуг – например, военной техники, военного вооружения, средств, которые могут быть использованы для создания оружия массового поражения и т.д. Валютный же контроль представляет собой совокупность мер, обеспечивающих соблюдение международного и внутреннего таможенного законодательства в сфере осуществления валютных операций – например, денежных расчетов с иностранными физическими и юридическими лицами, которые могут иметь место быть при осуществлении внешнеэкономической деятельности. Экспортный и валютный контроль представляют собой два института государственного внешнеэкономического регулирования, направленных на защиту национальных интересов РФ в процессе осуществления внешнеэкономической деятельности. Оба указанных института функционируют на принципах приоритета национальных интересов РФ, а также единства внешней и вну-

тренней экономической политики РФ. Безусловно, можно отметить множество отличий между валютным и экспортным контролем – различные предметы нормативного регулирования, различная нормативно-правовая база, в конце концов, различные механизмы и меры государственного регулирования. Однако необходимо подчеркнуть, что глобальной общей единой целью и валютного, и экспортного контроля является обеспечение баланса между внешними и внутренними экономическими интересами РФ, интересами государства и участников внешнеэкономической деятельности, а также защите национальных экономических интересов РФ в системе мирового хозяйства. Несмотря на разницу в предмете государственного регулирования, и экспортный, и валютный контроль касаются непосредственно действий участников внешней торговли в отношении национального капитала и российских товаров и услуг. Безусловно, нельзя недооценивать важность государственного контроля данной деятельности, поскольку при определенных условиях она может являться источником угроз экономической безопасности РФ.

Таким образом, можно подчеркнуть важность экспортного и валютного контроля на современном этапе, который характеризуется одновременной важностью интеграции РФ в мировую экономику и возрастающими угрозами экономической безопасности РФ со стороны недружественно настроенных государств.

Одна из главных задач ВЭД – ограничение вывоза с таможенной территории РФ тех товаров (работ, услуг и информации), которые могут быть использованы в преступных или военных целях, что объясняется не только необходимостью защиты национальных интересов РФ, но и обеспечением безопасности на международном уровне путем контроля перемещения потенциально опасных товаров (работ, услуг и информации). На рисунке 1 представлены данные об объемах финансовых средств, направляемых на проведение экспортного контроля (2020 – 2022 гг.) [8].

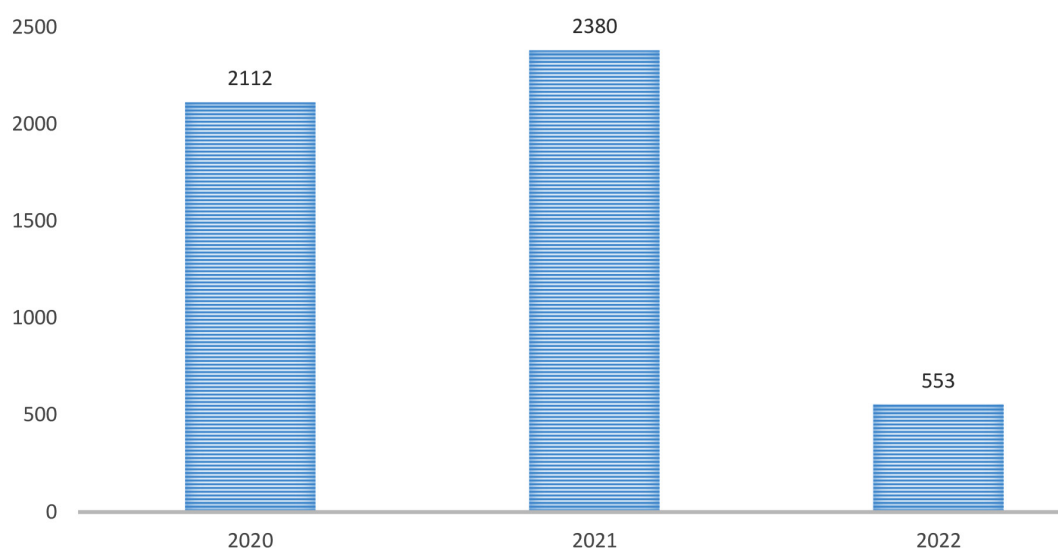


Рис. 1. Объемы финансовых средств, направляемых на проведение экспортного контроля (2020-2022 гг.), в тысячах руб.

Исходя из статистических данных, представленных на рисунке 1, можно сделать вывод о том, что в период с 2020 года по 2022 год объемы финансовых средств, направляемых на проведение экспортного контроля, стабильно снижались, к 2022 году их суммарный объем снизился по отношению к 2020 году практически в четыре раза. Данная динамика объясняется снижением объемов денежных средств, выделяемых на обеспечение деятельности Федеральной таможенной службы в рассматриваемый период, которое существенным образом влияет на количество проверочных мероприятий, которое могут произвести таможенные органы РФ. При этом необходимо отметить, что планируемые объемы выделения бюджетных средств соответствовали фактически израсходованным.

Необходимо напомнить, что организация экспортного контроля включает следующие виды операций: идентификация товаров, разрешительный порядок вывоза товаров и таможенный контроль. Первые два метода основаны на проверке таможенными органами соответствия вывозимых товаров перечню разрешенных (или запрещенных) для вывоза, а последний – на применении контрольных

форм к вывозимым товарам на основе системы управления рисками.

Необходимо отметить, что при проведении экспортного контроля используется два вида проверок – документарные и выездные (которые могут быть как плановыми, так и внеплановыми). Документарные проверки проводятся уполномоченными органами по месту нахождения и осуществляются путем направления запросов в адрес объектов контроля (участников внешнеэкономической деятельности), а выездные – по месту нахождения участников внешнеэкономической деятельности.

Если проанализировать тенденции экспортного контроля в РФ в последние годы (в период с 2020 года по 2022 год), можно прийти к выводу, что в рассматриваемый период уменьшались финансовые затраты на проведение таможенными органами проверок вывозимых товаров, уменьшались время проведения проверок и увеличения доли российских участников внешнеэкономической деятельности, которые осуществляют действия с товарами (работами, услугами и информацией), подлежащими экспортному контролю. Наиболее распространенными схемами незаконного вывоза с территории

РФ товаров, подлежащих экспортному контролю, является не декларирование или неполное декларирование товаров (ст.16.2 КоАП РФ), или же использование физических лиц для вывоза с таможенной территории товаров, предназначенных для коммерческих целей. Несмотря на то, что в настоящее время эффективность экспортного контроля в РФ можно оценить как возрастающую (прирост выявленных таможенными органами РФ правонарушений в отношении товаров, подлежащих экспортному контролю, на 2022 год по отношению к 2020 году составил 13.4%), необходимо отметить важность дальнейшего совершенствования его механизмов. В течение рассматриваемого периода также наблюдалось снижение финансовых затрат на проведение одной проверки – в 2020 году ее стоимость составляла в среднем 52,89 тыс. рублей, а в 2022 году – 30,72 тыс. рублей. В качестве направления совершенствования можно выделить повышение результативности таможенного контроля, которое целесообразно осуществлять путем совершенствования формирования профилей рисков совместными усилиями таможенных органов стран ЕАЭС в рамках международного сотрудничества в сфере таможенного регулирования [9].

Острой и актуальной угрозой экономической безопасности государства, с точки зрения реализации функций таможенных органов, являются определенные недостатки тарифного внешнеторгового регулирования, приоритет фискальной функции над правоохранительной. По большей части приоритетные функции заключаются в реализации фискальной функции (то есть обеспечению своевременной наполняемости государственного бюджета РФ) и правоохранительной функции (то есть пресечению и предотвращению административных правонарушений и преступлений в сфере таможенного регулирования). В вопросах реализации обеих указанных функций центральное значение имеет таможенный контроль, который позволяет производить и доначисление средств в государственный бюджет, и выявлять правонарушения в таможенной сфере.

Выводы

Можно сделать вывод о том, что современное российское законодательство в сфере организации валютного контроля является несовершенным ввиду его излишней либеральности, степень которой не соответствует актуальным условиям внешнеэкономической деятельности, в частности, возрастающим санкционным давлением на РФ США и стран Европы. В настоящее время целесообразным является принятие мер по снижению объемов незаконного вывозимого из России капитала путем внесения определенных изменений в законодательство. Например, необходимо исключить двойственность некоторых формулировок и уточнить отдельные их положения.

Совершенствование и развитие механизмов межведомственного взаимодействия таможенных органов различных государств в процессе проведения таможенного контроля должно осуществляться с учетом важности организации совместных действий таможенных органов. В вопросах организации международного межведомственного взаимодействия таможенных органов и иных органов государственной власти необходимо исходить из важности и значимости использования информационно-коммуникационных технологий.

В целях повышения эффективности и результативности проверочных мероприятий в рамках проведения таможенного контроля целесообразным является использование дискреционной модели, которая позволяет оперативно реагировать на изменения внешних рынков. Дискреционная модель представляет собой концепцию управления рисками при осуществлении таможенного контроля, которая позволяет учитывать прошлый опыт выявления нарушений в области таможенного регулирования. В качестве положительного примера использования дискреционной модели системы управления рисками, которая позволяет обмениваться итогами и результатами контрольных мероприятий, можно привести взаимное признание результатов таможенного контроля Россией и Китаем, которое осуществляется в рамках специального Протокола. Использование такого Протокола предполагает:

– образование единой базы осуществления таможенного контроля с оперативным учетом изменений, происходящих в сфере таможенного дела, которая должна обеспечивать возможность использования результатов осуществления процедур таможенного контроля на всех его этапах;

– организация электронного документооборота с объектом таможенного контроля и автоматизация проверки запрашиваемых должностным лицом таможенного органа сведений (может быть реализовано в виде внедрения механизма осуществления электронной камеральной проверки).

Совершенствование проведения мероприятий таможенного контроля товаров может быть осуществлено путем разработки и принятия новых нормативно-правовых актов, регулирующих осуществление контрольных процедур.

В качестве направления совершенствования можно выделить повышение результативности таможенного контроля, которое целесообразно осуществлять путем совершенствования формирования профилей рисков совместными усилиями таможенных органов стран ЕАЭС в рамках международного сотрудничества в сфере таможенного регулирования.

Библиографический список

1. Калинина О.В. Роль таможенных органов в обеспечении экономической безопасности России // Ученые записки Тамбовского отделения РoCMY. 2016. № 7. С. 54-61.
2. Круглов В.Н., Тютин Д.В. Региональный опыт борьбы с бедностью: поиски и находки // Управленческий учёт. 2021. № 3. С. 462-471.
3. Круглов В.Н., Тютин Д.В. Инновационный аспект развития агропромышленного производства в регионах Российской Федерации // Управленческий учет. 2021. № 8 (3). С. 492-498.
4. Лаптев Р.А. Исследование сотрудничества таможенных служб в рамках интеграции ЕАЭС в мировую экономику в качестве самостоятельного субъекта // Социально-экономические и правовые основы инновационного развития. 2018. № 4 (12). С. 143-150.
5. Лемешко А.В. Формы международного сотрудничества таможенных органов // Синергия наук. 2019. № 39. С. 49-56.
6. Пилипчук В.В. Роль таможенных органов во внешнеэкономической деятельности Дальневосточного региона // Таможенная политика России на Дальнем Востоке. 2015. № 3. С. 22-26.
7. Тупицына Е.А. Международное сотрудничество таможенных органов ЕАЭС // Colloquium-journal. 2019. № 25 (9). Р. 45-48.
8. Официальный сайт Федеральной таможенной службы. [Электронный ресурс]. URL: <http://customs.ru/> (дата обращения: 12.09.2023).
9. Официальный сайт Евразийского таможенного Союза. [Электронный ресурс]. URL: <http://www.eaeunion.org/> (дата обращения: 12.09.2023).