

Назарычев Д. В., старший преподаватель кафедры финансов, налогов и кредита, кандидат экономических наук
(Нижегородская академия МВД России, г. Нижний Новгород, Российская Федерация)

Развитие системы профилактики валютных правонарушений в Российской Федерации для обеспечения экономической безопасности

Аннотация. Рассматривается система профилактики валютных правонарушений, а также роль валютного контроля в процессе ее осуществления. Сформулированы причины совершения нарушений в сфере валютного законодательства. Отражена корреляционная связь между валютной дисциплиной и экономической безопасностью государства.

Ключевые слова: валютное законодательство, валютный контроль, профилактика, валютная дисциплина.

Нормы права, касающиеся профилактической деятельности, содержатся во многих источниках отраслей права, в частности таких, как гражданское, финансовое, таможенное, налоговое, валютное и других. Ряд международных нормативно-правовых актов также регулирует указанную деятельность. Однако до принятия Федерального закона «Об основах системы профилактики правонарушений в Российской Федерации» от 23 июня 2016 г. № 182-ФЗ в нашей стране они носили разрозненный и фрагментарный характер, что порождало отсутствие какой-либо систематизированной методики их осуществления.

Валютное законодательство характеризуется весьма либеральными чертами, однако с отменой в Российской Федерации большинства валютных ограничений в настоящее время существенные требования предъявляются к порядку совершения резидентами и нерезидентами валютных операций, подлежащих контролю в целях охраны публичных интересов и обеспечения экономической безопасности государства, как одному из основных направлений профилактики правонарушений.

В связи с этим уместно выделить основные причины совершения нарушений в сфере валютного законодательства:

- ненадлежащий уровень внутреннего контроля у участников внешнеэкономической деятельности по соблюдению требований валютного законодательства и актов органов валютного регулирования;
- сжатые сроки представления подтверждающих документов в уполномоченные банки и по запросам в органы исполнительной власти;
- обстоятельства, связанные с личностью правонарушителя (недостаточная квалификация, пренебрежение нормами валютного права и т. д.);
- отсутствие отлаженной системы документооборота или документоучета внутри организации, а также в филиалах;
- недостаточный уровень взаимодействия с иностранными контрагентами;
- переоценка объемов экспортно-импортной деятельности из расчета на одного сотрудника и др. [i].

Возможность реализации субъектами профилактики валютных правонарушений основных направлений и форм профилактического воздействия обуславливает необходимость разработки соответствующей системы методов с учетом оценки ее эффективности, что позволит осуществлять последующий мониторинг и актуализацию. На сегодня эффективной действенной системы не разработано, однако есть предпосылки для ее внедрения [ii]. Однако первоочередное внимание следует уделить цели проведения профилактики нарушений валютного законодательства, ключевую роль в которой играет валютный контроль, представляющий собой систему организационно-правовых мероприятий, направленных на обеспечение законности и целесообразности проведения валютных операций.

Валютный контроль является формой государственного (административного) принуждения, применяемой в целях побуждения резидентов и нерезидентов к исполнению

установленных правил совершения валютных операций, предупреждения, пресечения валютных правонарушений и наказания правонарушителей [iii]. Позитивные и негативные стороны валютного контроля могут дифференцированно влиять на финансово-экономическую обстановку не только страны, но и межгосударственных отношений, а его применение формирует определенный эффект в виде различных количественных характеристик (количество проведенных контрольных мероприятий, сумма предъявленных и взысканных штрафных санкций, суммарный объем экспорта капитала и т. п.), являющихся показателями степени достижения или недостижения цели.

Конечная же цель валютного контроля — предотвращение нелегального перемещения через государственную границу денежного капитала. Таким образом, побуждая участников внешнеэкономической деятельности к добровольному выбору правомерного поведения в области валютных правоотношений, итоговая цель профилактической работы определяется конечной целью валютного контроля. Как следствие, реализация конечной цели будет способствовать соблюдению участниками валютных правоотношений валютной дисциплины, под которой следует понимать безусловное соблюдение правил и предписаний уполномоченных органов государственной власти в сфере валютного регулирования и валютного контроля участниками валютных правоотношений путем добровольного их признания, надлежащего исполнения закрепленных обязанностей, а также осуществления предусмотренных прав для успешного достижения целей валютной политики государства.

Таким образом, соблюдение валютной дисциплины резидентами и нерезидентами является важным элементом в системе профилактики валютных нарушений и необходимым условием обеспечения экономической безопасности Российской Федерации.

Түйін

Мақалада валюталық құқық бұзушылықтардың алдын алу жүйесі, сондай-ақ оны жүзеге асыру процесінде валюталық бақылау рөлі қарастырылады. Валюталық заңнама саласында бұзушылықтардың себептері тұжырымдалған.

RESUME

The system of prevention of currency offenses is considered, as well as the role of currency control in the process of its implementation. The reasons for committing violations in the sphere of currency legislation are formulated. Correlation between currency discipline and economic security of the state is reflected.

Список использованной литературы:

- i. Об основах системы профилактики правонарушений в Российской Федерации // Финансово-бюджетный надзор. — 2012. — № 39.
- ii. Назарычев Д. В. Совершенствование профилактики административных правонарушений валютного законодательства Российской Федерации // Наука. Мысль: Электронный периодический журнал. — 2017. — № 3-2. — С. 37-42.
- iii. Кожина А. В. Нормы валютного регулирования и валютного контроля // Клуб главных бухгалтеров. — 2010. — № 11.