

Здравствуйте, уважаемые члены аттестационной комиссии!

Тема моей выпускной квалификационной работы - «Валютный контроль как инструмент экономической безопасности на примере ФТС России».

Актуальность темы обусловлена тем, что валютное регулирование и валютный контроль являются инструментами денежно-кредитной политики государства, а также одной из основ механизма финансовой стабилизации и развития внешней торговли. **Целью работы** является обоснование необходимости получения таможенными органами Российской Федерации статуса органа валютного контроля.

Для реализации цели был поставлен и решен ряд **задач**.

Объектом исследования является процесс осуществления валютного контроля.

Предметом исследования выступает определение места таможенных органов Российской Федерации в процессе валютного контроля

В ходе работы были рассмотрены валютный контроль РФ и значение статуса федеральной таможенной служб, а именно валютный контроль в РФ, а также статус ФТС и его значение.

Для достижения цели, во второй главе работы производится анализ эффективности валютного контроля в РФ.

В результате анализа статистических данных и процесса осуществления валютного контроля в России по отношению к перемещениям товаров через таможенную границу Таможенного Союза (ЕАЭС), можно выделить ряд проблем.

В Первая из них связана с нарушением иерархичности построения системы валютного контроля

Второй проблемой следует выделить дублирование проверок. Третья проблема касается полномочий в области валютного контроля.

В результате можно констатировать, что нерешенные проблемы и пробелы при осуществлении валютного контроля за перемещением товаров через таможенную границу Таможенного Союза (ЕАЭС) существуют, и их можно решить с помощью оптимизации работы уполномоченных органов.

Одной из указанных перспектив, как раз служит повышение статуса ФТС до уровня органа валютного контроля.

Это перспективное направление, так как Президентом РФ принято решение о расформировании действующего органа валютного контроля и передачи его полномочий другим агентам валютного контроля. Данные полномочия повлекут в себе функциональные изменения, что повлияет на процесс осуществления валютного таможенными органами ФТС РФ. При рассмотрении данной перспективы и оптимизации данного процесса, можно повысить эффективность осуществления валютного контроля в целом, для снижения «утечки» капитала из России и укрепления экономической безопасности страны в перспективе.

Стратегической целью ФТС РФ является повышение уровня экономической безопасности России, создание благоприятных условий для привлечения иностранных инвестиций в экономику, а также пополнение федерального бюджета, основываясь на содействии внешнеторговой деятельности на основе повышения качества таможенного администрирования и упрощения таможенного контроля.

Результативность деятельности таможенных органов ФТС РФ определяется путем ежеквартальной оценки по критериям эффективности, которые ориентированы на конечный результат. Данные критерии называют контрольными показателями эффективности деятельности таможенных органов.

Для удобства и эффективности проведения валютного контроля, произведена автоматизация процессов проведения валютного контроля с помощью использования инновационных программных средств.

Благодаря существующей информационной базе и полномочиям, которые будут переданы ФТС и ФНС от Росфиннадзора, и существующему опыту проведения ФТС валютного контроля с точки зрения органа валютного контроля, можно создать совершенно новую систему осуществления валютного контроля, используя базовую систему с использованием современной автоматизации, внедрения новых методов осуществления валютного контроля, учета потребностей участников ВЭД и изменений внешней среды, учета тенденций интеграции в рамках ЕАЭС и политической обстановки. В основе совершенствования должна лежать цель в виде обеспечения безопасности экономической и национальной для Российской Федерации и ЕАЭС в целом, противодействия нарушений законодательства Таможенного союза (ЕАЭС) и Российской Федерации, уменьшения «утечки» капитала из страны и повышения инвестиционного климата, с учетом пожеланий участников ВЭД и внешних факторов. Важно уделить внимание существующим нарушениям валютного законодательства, увидеть пробелы в осуществлении законных решений, на основе чего определить тенденцию и сформулировать рекомендации по совершенствованию осуществления валютного контроля.

В современных условиях ФТС РФ содействует реализации интересам государства в сфере внешней торговли, оказывают противодействие угрозам безопасности России, преступлениям и административным правонарушениям, противодействовать вызовам и угрозам национальной безопасности одновременно с помощью совершенствования правоохранительной деятельности. На основе Стратегии, основной угрозой экономической безопасности является деятельность субъектов внешнеэкономической деятельности, осуществляющих недобросовестные действия, содержащие признаки преступлений и административных правонарушений, отнесенных к компетенции таможенных органов, при перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу.

В целях обеспечения экономической безопасности России проводится работа по внедрению современных информационных технологий в таможенной сфере, модернизация информационно-программных средств и инфраструктуры Единой автоматизированной информационной системы таможенных органов (ЕАИС) и комплексов программных средств (КПС).

В результате проведения научного исследования были осуществлены задачи, поставленные в начале исследования. Во-первых, был проанализирован процесс осуществления валютного контроля уполномоченными органами.

Основной целью данного анализа послужила необходимость определения места и роли таможенных в процессе валютного контроля.

Во вторых, были выявлены и охарактеризованы проблемы, возникающие при осуществлении валютного контроля. На основе данных несовершенств системы была обоснована необходимость повышения статуса ФТС РФ до уровня органа валютного контроля.

В - третьих, была охарактеризована методика определения эффективности деятельности должностных лиц таможенных органов при осуществлении валютного контроля, а также произведено сравнение «Методики расчета контрольных показателей эффективности деятельности РТУ и ТНП» за 2013 и 2016 год с целью определения возможных путей совершенствования оценки эффективности деятельности таможенных органов.

В - четвертых, было произведено исследование информационно-технического обеспечения при проведении валютного контроля ФТС РФ на основании характеристики комплекса программных средств с целью анализа пригодности

существующей базы для новой системы валютного контроля и уточнения наиболее актуальных путей развития в рамках существующих условий.

В - пятых, была проанализирована судебная практика по части нарушения валютного законодательства участниками ВЭД, а именно нарушения по части 4 и части 5 КоАП РФ, на основании чего выявлены основные тенденции и схемы нарушений валютного законодательства РФ, отдельным результатом данного анализа можно считать определение несовершенства и недочеты в работе со стороны контролирующих органов при производстве дел об административных правонарушениях, а именно Федеральной службы финансово-бюджетного надзора и Федеральной таможенной службы.

В - шестых, на основании всей собранной информации, анализа нормативно-правовой базы, системного анализа валютного контроля в

Российской Федерации, было смоделировано ключевое направление совершенствования механизма валютного контроля, осуществляемого таможенными органами России.

Данное научное направление не может считаться завершенным, так как на данный период времени происходят изменения в структуре исполнительных органов власти, в связи с чем изменяются уставные документы органов. На основе изменений, принятых Президентом РФ, при достижении конечных целей Приказов можно будет утверждать о необходимости корректировке курса рекомендаций или работе в рамках границ принятого направления совершенствования деятельности таможенных органов.

Таким образом, Цель работы - обоснование необходимости получения таможенными органами Российской Федерации статуса органа валютного контроля – **достигнута.**

Спасибо за внимание! Доклад окончен.