

УДК 340.1

Корниенко Кирилл Анатольевич, Самсонова Ирина Анатольевна

*Владивостокский государственный университет экономики и сервиса  
Владивосток, Россия*

## **Оценка эффективности государственного валютного контроля внешнеторговой деятельности**

*Система валютного регулирования и валютного контроля, являясь составной частью общей системы финансово-правового регулирования, предназначена для сохранения и повышения устойчивости функционирования экономики, предотвращения и подавления кризисных ситуаций, обеспечения экономической, финансовой безопасности страны. В условиях мирового экономического кризиса, непосредственно затронувшего Российскую Федерацию, тематика совершенствования государственного валютного контроля над внешнеторговой деятельностью, приобрела чрезвычайную актуальность. Мировой опыт показывает, что успешное развитие валютных отношений, внутреннего валютного рынка происходит, как правило, при активном регулирующем участии государства и эффективном контроле над валютными операциями со стороны его уполномоченных органов.*

**Ключевые слова и словосочетания:** валютное регулирование, валютный контроль, внешнеторговая деятельность, валютное регулирование внешней торговли.

Валютный контроль является частью государственного финансового контроля. Центральное место среди проблем, связанных с осуществлением государственного финансового контроля, занимает проблема его эффективности. Следует отметить, что категория эффективности в данном случае имеет двойное толкование: эффективность использования бюджетных средств; эффективность самого государственного финансового контроля.

Оценка эффективности позволяет рассматривать качественные характеристики как отдельных мероприятий государственного финансового контроля, так и мероприятий органов государственного финансового контроля в их системе, что дает возможность установить их принципиальное различие. Причем эффективность государственного финансового контроля можно оценивать только относительно деятельности его специально созданных органов (в том числе структурных единиц или, наоборот, групп органов), а не в целом.

В отдельных органах государственного финансового контроля имеются собственные взгляды на эффективность контрольной деятельности. При этом очень часто эффективность деятельности отождествляется с масштабами выявленных нарушений, объемами восстановленных средств и примененных к нарушителям санкциями. Также следует отметить, что до сих пор не выработано единого и общепризнанного подхода к оценке эффективности государственного финансового контроля [5].

Эффективность финансового контроля – сложная экономическая категория. Она характеризуется определенными критериями и показателями.

Например, когда рассматривают вопрос об эффективности управленческой деятельности, прежде всего, имеют в виду адекватность достигнутых в процессе её осуществления результатов намеченным целям, степень приближения результата к цели с одновременным учетом производственных затрат (времени, материальных и денежных средств, трудовых ресурсов и т. д.). В этой связи критерием эффективности контроля можно считать соотношение достигнутого контролирующим органом результата с поставленной целью.

В широком смысле такими целями для государственного финансового контроля служат: рост темпов развития экономики, обеспечение стабильности финансовой системы, повышение эффективности управления государственным сектором экономики. Методологической проблемой установления критериев по этим целям является определение «вклада» финансового контроля в уровень достижения цели. В узком смысле целью финансового контроля выступает сокращение количества и объемов правонарушений в экономической сфере.

Эффективность контроля определяется соотношением его результатов к затратам на его проведение. Следовательно, для повышения эффективности необходимо снизить затраты, то есть одним из критериев эффективности контроля будет являться его экономичность. Однако, как показывает опыт, снижение затрат не всегда приводит к повышению эффективности. Поэтому необходимо регулировать затраты таким образом и до тех пор, пока при уменьшении усилий достигнутый положительный эффект не сократится.

Из факторов, влияющих на эффективность контроля, необходимо выявить следующие: субъекты контроля, или специалисты, осуществляющие контроль; объект и предмет контроля; методика контроля.

При этом к наиболее существенным факторам повышения эффективности контроля относят:

1) квалификацию специалистов, осуществляющих контроль (кадровое обеспечение контроля);

2) полноту и достоверность исходных данных об объекте контроля, на основе которых осуществляется контроль (информационное обеспечение контроля);

3) объективность, качество, оперативность и комплексность контроля, которые обеспечиваются совершенством используемых методов контроля (научно-методическое обеспечение).

Следующим понятием, тесно связанным с понятием эффективности контроля, является результативность. Результативность – это главный критерий эффективности контроля. От критерия результативности неотделим критерий действенности контроля. Он отражает положительное влияние, которое контроль оказывает на содержание деятельности проверяемого органа или лица, ее качество, умение контролирующего выправить положение: обеспечить своевременное и полное выполнение подконтрольным субъектом своих рекомендаций, указаний и предложений, а при необходимости добиться их выполнения, используя предоставленные законодательством полномочия.

Для определения эффективности контроля необходимо разграничивать макро-эффективность и промежуточную эффективность деятельности органа финансового контроля. Макроэффективность – это сумма эффектов, полученных от проведения финансового контроля, которые можно классифицировать на социальный, организационный и экономический эффект.

Социальный эффект финансового контроля проявляется в том, что по его результатам применяются меры к лицам, допустившим нарушение финансового законодательства. Таким образом, в обществе в целом создается большее доверие к власти, а это одна из основ социальной стабильности государства.

Организационный эффект заключается в том, что по итогам контрольных мероприятий предлагаются и реализуются меры по улучшению структуры государственной власти.

Экономический эффект достигается в результате улучшения деятельности государственных органов в части экономии при использовании государственных средств, повешении эффективности их использования.

Для оценки результативности работы сотрудников проанализируем три показателя, приведенных в табл. 1.

Кзагр (коэффициент загруженности общий) – находится как отношение общего количества проверочных мероприятий к фактической численности сотрудников, осуществляющих контрольно-надзорные мероприятия по валютному контролю, и показывает среднее количество проверок, приходящихся на одного сотрудника отдела валютного контроля.

О.возб.Д – находится как отношение общего количества возбужденных дел об административных правонарушениях к фактической числен-

ности сотрудников, осуществляющих контрольно-надзорные мероприятия по валютному контролю, и показывает общее количество возбужденных дел об административных правонарушениях в расчете на одного сотрудника, осуществляющего контрольно-надзорные мероприятия по валютному контролю.

С.вз.ч – определяется как отношение общей суммы взысканных штрафных санкций к фактической численности сотрудников, осуществляющих контрольно-надзорные мероприятия по валютному контролю, и показывает сумму взысканных штрафных санкций в расчете на одного сотрудника, непосредственно привлекаемого к проведению проверочных мероприятий.

*Таблица 1*

**Оценка результативности работы сотрудников отдела валютного контроля ТУ Росфиннадзора в Приморском крае в 2008 – 2010 гг.**

Наименование показателя	2008 г.	2009 г.	2010 г.
Кзагр	72,14	71,13	81
О.возб.Д	138,29	114,25	100,5
Свз.ч, в тыс. руб.	1 484,4	1 686,8	1 806,1

*Источник: по данным Росстата.*

В исследуемый период наблюдается рост числа проверок, проведенных сотрудниками отдела валютного контроля, а также рост общего количества возбужденных дел об административных правонарушениях и сумм взысканных штрафных санкций в расчете на одного сотрудника, осуществляющего контрольно-надзорные мероприятия по валютному контролю. Это может свидетельствовать как об интенсификации деятельности отдела валютного контроля, так и о росте числа участников внешнеторговой деятельности, в связи с чем растет количество нарушений и привлекаемых к административной ответственности организаций. По большому счету увеличение такого показателя, как «сумма взысканных штрафных санкций в расчете на одного сотрудника», не является показателем, отражающим эффективность валютного контроля внешнеторговой деятельности определенного региона. На наш взгляд, данный показатель отражает эффективность деятельности отдела валютного контроля отдельно взятого территориального управления.

Для анализа эффективности валютного контроля внешней торговли необходимо провести оценку результативности проведенных проверочных мероприятий и оценку взысканных штрафных санкций.

Оценку результативности проведенных проверочных мероприятий следует начать с определения общего количества проверочных мероприя-

тий (Робщ). Робщ определяется как отношение общего количества возбужденных дел об административных правонарушениях к общему количеству проверочных мероприятий (табл. 2).

*Таблица 2*

**Общая результативность проверочных мероприятий в сфере валютного контроля ТУ Росфиннадзора в Приморском крае в 2008 – 2010 гг.**

№ п/п	Наименование показателя	Годы		
		2008	2009	2010
1	Общее количество проверочных мероприятий	686	733	648
2	Общее количество возбужденных дел	966	914	804
в том числе:				
2.1	дела, возбужденные по итогам проведения плановых проверочных мероприятий	273	160	89
2.2	дела, возбужденные на основании материалов, сообщений, заявлений, поступивших в ТУ Росфиннадзора	87	76	115
2.3	общее количество протоколов, поступивших в ТУ Росфиннадзора Приморского края из ФТС и ФНС	606	678	600
из них:				
	из таможенных органов	326	525	394
	из налоговых органов	280	153	203
3	Робщ (должен стремиться к max)	1,41	1,25	1,24

*Источник: по данным Росстата.*

Общее количество проверочных мероприятий складывается из количества дел об административных правонарушениях, возбужденных по итогам проведения плановых проверочных мероприятий; дел, на основании материалов, сообщений и заявлений поступивших в ТУ Росфиннадзора; а также реализации ТУ Росфиннадзора поступивших протоколов из Федеральной таможенной службы и Федеральной налоговой службы. Данный показатель позволяет оценить результативность проведенных проверок и характеризует, сколько в среднем приходится возбужденных дел на одну проверку. Значение показателя за исследуемый период падает.

Также для оценки эффективности деятельности отдела валютного контроля необходим анализ показателей оценки взыскания штрафных санкций. Основными показателями в этой области исследования эффективности являются: коэффициент взыскания общий (Квз) и сумма взысканных штрафных санкций в расчете на одно проверочное мероприятие (табл. 3).

**Оценка взыскания штрафных санкций в сфере валютного контроля ТУ Росфиннадзора в Приморском крае в 2008 – 2010 гг.**

Период	Общая сумма наложенных штрафных санкций, в руб.	Общая сумма взысканных штрафных санкций, в руб.	Коэффициент взыскания общий (Квз)	Сумма взысканных штрафных санкций в расчете на одно проверочное мероприятие, в руб.
2008	97 390 879,57	10 432 351,24	0,11	20 575,42
2009	818 791 547,38	13 559 823,84	0,02	23 715,80
2010	780 213 392,36	14 448 616,14	0,02	20 925,65

*Источник: по данным Росстата.*

Коэффициент взыскания общий (Квз) показывает долю взысканных штрафных санкций от общего числа наложенных штрафных санкций. Данный показатель в идеале должен стремиться к 1. Однако, как следует из представленных показателей проверяемого периода, Квз в период с 2008 по 2009 г. снижался. Это происходило в связи с тем, что общая сумма наложенных штрафных санкций значительно выросла: например, в период с 2008 по 2009 г. данный показатель увеличился в 8,40 раза. Рост суммы наложенных штрафных санкций с 2008 по 2009 г. наблюдается потому, что растет число привлечений к административной ответственности по частям 4 и 5 ст. 15.25 КоАП РФ. Вместе с тем уменьшение суммы наложенных штрафных санкций с 2009 по 2010 г. произошло в связи со снижением количества вынесенных постановлений на 16%. Увеличение общей суммы взысканных штрафных санкций в 2010 г. говорит об эффективности работы Службы судебных приставов, а также ответственности самих участников внешнеэкономической деятельности.

С позиции эффективности и результативности валютного контроля данная тенденция представляется довольно тревожной, поскольку это происходит в основном за счет невозврата денежных средств, причитающихся резидентам за переданные товары, выполненные работы, оказанные услуги, переданную информацию и результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них, а также невозврата в Российскую Федерацию денежных средств, уплаченных нерезидентам за не ввезенные на таможенную территорию Российской Федерации товары, невыполненные работы, неоказанные услуги, переданную информацию и результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них. Это является существенной проблемой, которая требует принятия серьезных мер.

Следует отметить, что в идеале эффективность контрольной деятельности должна выражаться в снижении объёмов выявленных нарушений и наложенных штрафных санкций, что, в свою очередь, означало бы повышение результативности контроля. Также для повышения эффективности контроля необходимо снижать его себестоимость. Однако снижение себестоимости контрольной деятельности может привести к снижению уровня ее качества.

По мере реализации реформирования системы валютного контроля круг показателей, характеризующих эффективность проверочных мероприятий, будет расширяться. В перспективе эффективность валютного контроля должна оцениваться обеспечением решения задач роста экономики и ее безопасного функционирования, в частности снижением количества нарушений и наложенных штрафов.

Подводя итог рассмотрению эффективности валютного контроля внешнеторговой деятельности, можно сделать ряд выводов:

- по мере реализации реформирования системы валютного контроля круг показателей, характеризующий эффективность проверочных мероприятий, будет расширяться;
- сфера валютного контроля внешней торговли требует определения круга существующих проблем и путей их решения;
- в перспективе эффективность валютного контроля должна оцениваться обеспечением решения задач роста экономики и ее безопасного функционирования, в частности снижением количества нарушений

---

3. Федеральный закон РФ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» от 08.12.2003 года № 164-ФЗ [Электронный ресурс]. Доступно из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

4. Федеральный закон РФ «О валютном регулировании и валютном контроле» от 10.12.2003 года № 173-ФЗ [Электронный ресурс]. Доступно из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

5. Федеральный закон РФ «О внесении изменений в ст. 3.5 и 15.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях» от 16.11.2011 года № 312-ФЗ [Электронный ресурс]. Доступно из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

6. Федеральный закон РФ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в целях совершенствования механизма страхования экспортных кредитов и инвестиций от предпринимательских и политических рисков» от 18.07.2011 года № 236-ФЗ [Электронный ресурс]. Доступно из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».

7. Панченко В. И. Валютное регулирование: учебное пособие для студентов вузов / В.И. Панченко. – Ростов-н/Д: Российская таможенная академия, Ростовский филиал, 2010. – 243 с.

8. Плотникова Н. В. Основы валютного регулирования и контроля: учебное пособие для студентов вузов / Н. В. Плотникова. – Тюмень: ТюмГНГУ, 2010. – 308 с.

9. Семеняченко В.В. Валютное регулирование требует совершенствования / В.В. Семеняченко // Валютное регулирование & валютный контроль. – 2011. – № 6. – С. 25 – 30.

10. Тедеев А.А. Обновление инструментов валютной политики в условиях мирового экономического кризиса: репатриации валютной выручки экспортёров / А.А. Тедеев // Валютное регулирование & валютный контроль. – 2010. – № 12. – С. 58 – 63.

11. Тютин Ю.В. Актуальные вопросы правового регулирования и проведения валютного контроля в Российской Федерации / Ю.В. Тютин // Финансовое право. – 2011. – №10. – С. 3 – 8.