

**ВАЛЮТНЫЙ КОНТРОЛЬ И НАДЗОР КАК ЭЛЕМЕНТЫ  
МЕХАНИЗМА ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ  
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

**Паненкова Елена Сергеевна,**  
Ростовский филиал ФГБОУ ВО «РГУП»  
(г. Ростов-на-Дону, Российская Федерация)

*Правовая действительность требует законодательного разграничения и закрепления функций валютного контроля и надзора. Это позволит повысить*

*эффективность правового регулирования предпринимательской деятельности.*

В условиях глобализации экономических отношений проявляется общая мировая тенденция либерализации валютных операций, что приводит к повышению взаимозависимости стран и характеризуется необходимостью совершенствования валютного контроля как элемента механизма правового регулирования предпринимательской деятельности.

Валютный контроль призван обеспечивать соблюдение валютного законодательства при осуществлении валютных операций. С помощью валютного контроля осуществляется постоянное наблюдение за валютными операциями, проводимыми субъектами валютных правоотношений. Результаты и эффективность мер валютного контроля дают возможность оценить валютную политику государства и при необходимости своевременно ее скорректировать.

Целью валютного контроля является поддержание устойчивой равновесной ситуации на валютном рынке, стабильной стоимости национальной валюты, обеспечения режима законности в сфере валютных отношений и должно-го поведения субъектов предпринимательства в соответствии с требованиями действующего законодательства.

К основным задачам валютного контроля, на наш взгляд, необходимо отнести:

- 1) обеспечение стабильного (бескризисного) развития финансовой системы государства и защита интересов общества;
- 2) стимулирование и регулирование внешнеэкономической деятельности, защиту валютного рынка от воздействия негативных внешних факторов;
- 3) формирование валютно-финансовых ресурсов, обеспечивающих стабильный экономический рост государства;
- 4) обеспечение стабильности денежно-кредитной системы и пополнения валютных резервов в результате уменьшения оттока капитала за рубеж без ограничения свободы движения легально добытого капитала;
- 5) создание благоприятных условий для репатриации отечественного капитала;
- 6) выявление, пресечение и предупреждение попыток легализации незаконных доходов и вывоза капитала, полученного преступным путем [1].

Поскольку валютный контроль является одним из видов государственного финансового контроля, то он строится на общих и специальных принципах государственного финансового контроля.

Валютный контроль как важнейшая составная часть механизма денежно-кредитной политики государства позволяет обеспечить стабильность внутреннего валютного рынка.

Как и любое правовое явление, валютный контроль имеет свои общие и специфические (присущие только ему) черты или признаки, которые позволяют понять его сущность, сформировать определение и очертить сферу применения.

Можно выделить следующие специфические черты валютного контроля:

- валютный контроль выступает неотъемлемой составляющей валютного регулирования, выступает как стадия управленческой деятельности, позволяющая добиться целей и задач валютного регулирования;

- его целью является предупреждение и пресечение нарушений установленного порядка осуществления валютных операций;

- имеет место четкое распределение участников валютных правоотношений на подконтрольные и контролирующие субъекты, их правовой статус четко нормативно определен;

- полномочиями по осуществлению валютного контроля наделены государственные органы и уполномоченные государством лица (органы и агенты валютного контроля);

- санкции за нарушение правил валютного регулирования носят преимущественно имущественный характер.

Считаем, что указанные специфические черты валютного контроля выражают особенности указанной деятельности и могут служить основанием для отграничения валютного контроля от смежных видов контрольно-надзорной деятельности.

Правовое содержание валютного контроля проявляется через его функции, которые отражают его роль в воздействии на субъектов предпринимательской деятельности.

В переводе с латинского языка *«functio»* означает «исполнение» или «осуществление». Функции валютного контроля определяют роль государства в валютном регулировании. Эффективное осуществление функций валютного контроля уполномоченными субъектами позволяет успешно реализовывать единую государственную валютную политику, а также обеспечивать устойчивость национальной валюты и стабильность внутреннего валютного рынка.

На наш взгляд, валютный контроль призван осуществлять две основные функции: правоохранительную и предупредительную.

Правоохранительная функция является на сегодняшний день основным средством обеспечения законности. Данная функция направлена на пресечение совершений валютных правонарушений резидентами и нерезидентами при совершении валютных операций, а также должностными лицами органов валютного регулирования и валютного контроля, привлечение к ответственности субъектов за нарушение действующих правовых предписаний.

В связи с ее реализацией заслуживают внимания положения законодательства Республики Беларусь, которые предусматривают механизм контроля

совершения валютных операций не только в отношении резидентов и нерезидентов, но и органов валютного контроля. Такие полномочия имеет Комитет государственного контроля Республики Беларусь.

Создание многоуровневой системы валютного контроля оправданно, поскольку позволяет эффективно осуществлять уполномоченным лицам борьбу с валютными правонарушениями, не допускать злоупотребления правом всеми субъектами валютных правоотношений.

Сравнивая организацию валютного контроля в Республике Беларусь и Российской Федерации, следует отметить, прежде всего, что правовые основы рассматриваемого правового института составляют разнообразие правовые акты. В то же время валютное законодательство основано на разных подходах.

Правовые предписания Закона Республики Беларусь, в отличие от российских, содержат легальное определение понятия валютного контроля. Под ним понимается «деятельность органов валютного контроля и агентов валютного контроля, направленная на обеспечение соблюдения резидентами и нерезидентами требований валютного законодательства Республики Беларусь» [2].

Валютный контроль в Республике Беларусь как элемент правового регулирования предпринимательской деятельности предусматривает необходимость получения специальных разрешений (лицензий) Национального банка для осуществления определенных видов валютных операций. Думается, что это правильно, поскольку позволяет предупредить практику незаконного оттока капитала за рубеж.

Валютный контроль является важнейшим направлением государственной деятельности. Он должен учитывать как публичные, так и частные интересы субъектов предпринимательской деятельности.

Проведенный анализ позволяет констатировать, что валютный контроль может выступать в трех ипостасях: как форма реализации валютной политики, составной элемент и важнейшее условие обеспечения эффективного валютного регулирования.

В юридической науке обращается внимание на необходимость разграничения валютного контроля и валютного надзора [3, с. 26–31; с. 90–95]. Действительно, с точки зрения системного подхода валютный контроль является составной частью валютного надзора.

Валютный надзор в отличие от валютного контроля призван обеспечивать стабильное функционирование всей системы валютных правоотношений. Помимо общих функций, свойственных валютному контролю, он способен выполнять аналитическую и прогностическую.

Аналитическая функция выражается в том, что субъекты валютного надзора должны осуществлять постоянный мониторинг валютного рынка, проводить анализ результатов валютного контроля с целью корректировки положе-

ний валютного законодательства, разработки и законодательному закреплению предложений по устранению условий и причин совершения валютных правонарушений.

Прогностическая функция проявляется в создании правовых моделей развития системы валютных правоотношений, концептуальных идей развития финансовой системы государства.

Думается, что законодательное закрепление понятий «валютный контроль» и «валютный надзор», четкое разграничение полномочий соответствующих субъектов как органов и агентов валютного контроля и надзора позволит повысить эффективность контрольно-надзорной деятельности как элемента механизма правового обеспечения предпринимательства.

### **Список источников**

1. Валютное регулирование и валютный контроль : учебник для вузов / под редакцией Ю. А. Крохиной. – 7-е изд., перераб. и доп. – Москва : Юрайт, 2019. – 231 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-00081-8. – Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – Режим доступа: <https://urait.ru/beode/398455>. – Дата доступа: 15.11.2019).

2. Закон Республики Беларусь от 22 июля 2003 г. № 226-З «О валютном регулировании и валютном контроле» (с поел. изм. и доп.) // Национальный правовой интернет-портал Республики Беларусь.

3. Мирошник, С. В. Валютный контроль: современное состояние, тенденции развития // Законы России: опыт, анализ, практика. – 2017. – № 7. – С. 26–31.

4. Мирошник, С. В. О соотношении контроля и надзора в деятельности федеральных органов исполнительной власти // Северо-Кавказский юридический вестник. – 2012. – № 4. – С. 90–95.