

УДК 34

## **Валютный контроль и валютное регулирование как особые меры национальной экономической безопасности по предотвращению утечки капитала**

**Струков Виталий Максимович**

Аспирант,

кафедра национальной экономики,

Российский университет дружбы народов,

117198, Российская Федерация, Москва, ул. Миклухо-Маклая, 6;

e-mail: Prokuror878@mail.ru

**Аннотация**

Валютный контроль и валютное регулирование в Российской Федерации – это меры национальной экономическо-финансовой безопасности, целями которых являются защита национального финансового рынка, национальной валюты РФ. В то же время валютный контроль и валютное регулирование являются инструментами внешнеэкономического регулирования и контроля, воздействуя на сальдо платежного баланса, курс национальной валюты, уровень валютных резервов и другие макропоказатели, обеспечивают необходимую динамику развития внешней торговли, участие в наднациональных институтах, регулирующих валютно-финансовые отношения и внешнеторговую деятельность Российской Федерации, совершенствование в сфере актов и валютного законодательства. Вступление в начале 2000-х годов России в ФАТФ и ВТО полностью изменило подход к ведению монетарной и финансовой политики в отношении участников ВЭД. Вследствие изменений в законодательстве, регулирующем валютно-финансовые отношения, и развития по пути либерализации и преобладания импорта над экспортом из России с 1992 по 2017 годы было выведено порядка 20 триллионов рублей.

**Для цитирования в научных исследованиях**

Струков В.М. Валютный контроль и валютное регулирование как особые меры национальной экономической безопасности по предотвращению утечки капитала // Экономика: вчера, сегодня, завтра. 2017. Том 7. № 3А. С. 214-226.

**Ключевые слова**

Валютный контроль, валютное регулирование, резидент, нерезидент, уполномоченный банк, паспорт сделки, ценные бумаги, валютные ценности, налоговой контроль, валютные счета.

## Введение

**Актуальность.** В современной экономике, когда валютно-финансовые отношения между государствами продолжают занимать ключевое место, показатели экспорта и импорта увеличиваются, государства объединяются в интеграционные группировки, а потоки капитала и финансовых инструментов превышают триллионы долларов, специальные режимы по защите национального валютного рынка имеют право на существования.

В Российской Федерации с каждым годом отток капитала растет, по данным Банка России он составил за период с 1997 по 2016 годы 750 млрд долларов США. Смягчение валютного законодательства по отношению к участникам ВЭД в 2003 году стало одной из причин ускоренного оттока капитала через лазейки в действующем валютном законодательстве. Из-за этого сократился показатель по экспортно-импортному сальдо платежного баланса, что негативно отразилось на показателе курса национальной валюты, уровне золотовалютных резервов и прочих макропоказателей. Но прежде всего валютное законодательство и акты органов валютного контроля направлены на поддержание стабильности на валютном и финансовом рынке, защиту экономического суверенитета государства и участников ВЭД.

**Значимость.** Валютный контроль и валютное регулирование в Российской Федерации – один из ключевых механизмов, обеспечивающих экономическую безопасность государства. В нынешних экономических условиях, когда Россия находится в сложных экономических отношениях со странами Запада, вводя эмбарго на импорт товаров и услуг в ответ на санкции западных государств, нестабильная обстановка в валютной системе становится причиной оттока капитала, который, в первую очередь, несет угрозу для национальной экономической безопасности государства. Первостепенной целью валютного контроля и валютного регулирования является создание механизма по защите национальной денежной системы, валютных, финансовых, биржевых рынков, участников ВЭД и граждан. Механизмы национальной экономической безопасности, установленные валютным законодательством, работают на предотвращение нелегальной внешнеэкономической деятельности, целью которой является вывод денежных средств за рубеж с помощью различных нелегальных (криминальных) схем, и в дальнейшем репатриацию валюты на территорию Российской Федерации.

В последнее время государствами ОЭСР и членами ФАТФ были разработаны и имплементированы международные стандарты в сфере противодействия «отмыванию» (легализации) денег и финансированию терроризма. Инструментом ФАТФ как в России, так и в государствах-участниках на национальном уровне служит финансовая разведка, основной целью которой является выявление и пресечение оттока денежных средств с территории государства. В современных условиях национальная безопасность, валютное регулирование и валютный контроль являются частью монетарной политики любого развитого государства, и введение специальных режимов необходимо для поддержания порядка в финансово-валютной системе.

## Органы и механизмы в сфере национальной экономической безопасности и валютного регулирования

Главными в сфере национальной экономической безопасности и валютного контроля являются органы (рис. 1), издающие законы и нормативно-правовые акты, с помощью которых государство контролирует деятельность участников ВЭД (ФЗ № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»).



Рисунок 1. Органы валютного регулирования

Поставленной задачей перед органами валютного регулирования в сфере валютного контроля и национальной экономической безопасности является реализация единой финансовой и валютной политики.

Центральный банк и правительство РФ издают нормативно-правовые акты по вопросам валютного регулирования и валютного контроля для резидентов и нерезидентов. Издавая нормативно-правовые акты, регулирующие валютные отношения на территории России, органы валютного регулирования стоят на защите суверенитета как национальной экономической системы, так и ее хозяйствующих субъектов. Центральный банк как орган валютного регулирования разрабатывает методологию в виде единой формы учета и отчетности по валютным операциям, определяет порядок и сроки их предъявления, а также формирует и публикует статистическую информацию по валютным операциям. Сбор статистической информации позволяет формировать данные по участникам как валютного рынка, так и внешнеэкономической деятельности, и консолидировать статистику по незаконным валютным операциям, организациям, занимающимся под видом ВЭД криминальной деятельностью, и предоставлять отчет агентам валютного регулирования (Финмониторинг, СЭБ ФСБ, УЭБиПК МВД, УБЭП МВД). Сотрудничество правоохранительных органов и органов финансовой разведки не было бы полноценным без органов валютного контроля (рис. 2).



Рисунок 2. Органы валютного контроля

ФНС и ФТС как органами валютного контроля в сфере национальной экономической безопасности осуществляется контрольная деятельность согласно ФЗ от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле». Они наделены полномочиями осуществлять контроль за соблюдением резидентами и нерезидентами (за исключением кредитных организаций) валютного законодательства, требовать акты органов валютного регулирования и валютного контроля.

Федеральной таможенной службой осуществляется контрольно-надзорная функция за товарными операциями, осуществляемыми резидентами в рамках осуществления внешнеэкономической деятельности с нерезидентами. В ее компетенцию входит выявление схем вывода капитала по контролируемым сделкам, связанным с куплей-продажей товаров, подделкой таможенно-транспортных деклараций, и других нарушений, связанных с несоблюдением актов органов валютного контроля и регулирования.

Федеральная налоговая служба в рамках своей компетенции осуществляет контрольно-надзорную деятельность в сфере услуг, оказываемых по схеме «резидент – нерезидент» и «нерезидент – резидент», контроль за схемами по выводу капитала по подложным инвойсам (счет-фактуры), подтверждающими документами о движении валютных средств, открытием валютных счетов как на территории РФ, так и за ее пределами. Также налоговый орган осуществляет надзорную деятельность по выявлению нарушений на рынке ценных бумаг, финансовых площадках и операций с валютными ценностями на территории РФ.

Разделение обязанностей по контролю внешнеэкономической деятельности позволяет каждому органу сфокусироваться на узкоспециализированном направлении, тем самым улучшить показатели по выявлению нарушений в сфере валютного законодательства, которые могут оказаться экономическими преступлениями. Центральным банком осуществляется координация взаимодействия уполномоченных банков, профессиональных участников рынка ценных бумаг и прочих агентов валютного контроля с ФНС и ФТС для обмена информацией.

Агенты валютного контроля (рис. 3) выполняют функцию согласно действующему валютному законодательству.

Агенты валютного контроля в рамках полномочий, возложенных на них валютным законодательством, обладают функциями контроля за резидентами и нерезидентами, которые осуществляют валютные операции, открывают валютные счета в уполномоченных банках. В рамках валютного законодательства (№ 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» от 22.04.1996) они осуществляют контроль за ценными бумагами и ведут учет как владельцев таких инструментов, так и юридических лиц. Оформление паспортов сделок и сбор подтверждающих документов у участников ВЭД проходят через уполномоченные коммерческие банки, что позволяет выявлять нарушения и передавать их в органы валютного контроля.



**Рисунок 3. Агенты валютного контроля**



**Рисунок 4. Ответственность за нарушения актов валютного законодательства в РФ**

За нарушения актов валютного законодательства предусматриваются санкции (рис. 4) как в виде административного штрафа, так и в виде уголовного наказания и преследования. Также стоит отметить, что в соответствии со *ст. 2.9 КоАП РФ при малозначительности совершенного административного правонарушения судья, орган, должностное лицо, уполномоченные решить дело об административном правонарушении, могут освободить лицо, совершившее административное правонарушение, от административной ответственности и ограничиться устным замечанием*. По этому вопросу Высшим Арбитражным судом РФ в постановлении от 02.10.2004 № 10 «О некоторых вопросах, возникших в судебной практике при рассмотрении дел об административных правонарушениях» были вынесены следующие разъяснения. Поскольку нарушения в сфере валютного контроля и валютного регулирования посягают на национальную экономическую безопасность и причиненный вред несет в себе угрозу охраняемым общественным отношениям в сфере экономики (с позиции ФЗ № 173-ФЗ объектом охраны являются интересы государства в реализации единой государственной валютной политики, обеспечении устойчивости валюты Российской Федерации и стабильности внутреннего валютного рынка), охраняемые правоотношения по своему характеру исключают малозначительность деяния.

Участник ВЭД несет ответственность за осуществление незаконных валютных операций. Под незаконными валютными операциями понимается следующее: купля-продажа иностранной валюты и чеков (дорожных чеков), номинальная стоимость которых указана в иностранной валюте, минуя уполномоченные банки, либо осуществление валютных операций, расчет по которым произведен, минуя счета в уполномоченных банках или счета

(вклады) в банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации; осуществление внешнеторгового договора с нерезидентами и выплата денежных средств, мигрирующие банки и электронные платежные системы; представление в уполномоченный банк резидентом справок о валютных операциях, подтверждающих документов, переоформление и пролонгация паспорта сделки с нарушением установленных сроков. Санкции за такие нарушения – от 4000 до 50 000 рублей на юридические лица, за повторные нарушения – от 300 000 до 600 000 рублей.

Невыполнение резидентом в установленный срок обязанностей по репатриации иностранной валюты и валюты РФ. Санкции за невозврат денежных средств на территорию РФ – валюты иностранных государств и валюты России – составляют от одной суммы, невозвращенной по внешнеторговым обязательствам, до  $\frac{3}{4}$  суммы, умноженной на ставку рефинансирования (курс валюты на момент совершения административного правонарушения и на дни просрочки по возврату на территорию РФ) (КоАП РФ от 30.12.2001 № 195-ФЗ).

Из практики органов валютного регулирования: чаще всего нарушения в сфере валютного законодательства совершаются по ст. 19 № 173-ФЗ «Репатриация резидентами иностранной валюты и валюты РФ». Чаще всего такие нарушения производят компании-«однодневки», организованные специально под площадки для «обналички». Такие незаконные валютные операции подпадают под санкции Уголовного кодекса РФ – это лишение свободы сроком до 2 лет, штраф от двухсот до трехсот тысяч рублей и др.

Стоит отметить бессилие как административного, так и уголовного законодательства перед умышленными нарушениями в целях вывода капитала с территории РФ. Правовое обеспечение экономики направлено в первую очередь на соблюдение экономической безопасности в сфере национальной экономики, на создание благоприятного климата для частных субъектов экономики. С экономической точки зрения рост предпринимательской активности – благо для национальной экономики, но часто это приводит к уходу бизнеса в тень, созданию благоприятного климата для оттока капитала и незаконных валютных операций, которые, в первую очередь, ведут к дестабилизации национального финансового и валютного рынка.

Также бездействие органов и агентов валютного контроля и регулирования создает все условия для бегства капитала, мягкие санкции за нарушение законодательства и актов валютного регулирования создают эффект безнаказанности для потенциальных экономических преступников.

### **Вывод капитала как угроза национальной безопасности, причины и последствия**

Глава 3 федерального закона № 173 от 10.12.2003 регулирует экономические меры по реализации государственной политики в области валютного регулирования, в сфере таможенно-тарифного регулирования, экспортно-импортных операций, вводит стандарты

для товаров, ввозимых на территорию РФ, в том числе средств шифрования, ограничивает экспорт на отдельные виды товаров и услуг (техника и техническое оборудование военной и космической промышленности), устанавливает отдельные барьеры как на товары и услуги, так и на валютные ценности (монета иностранных государств, ценные бумаги, консалтинговые и лизинговые услуги). Установка специальных режимов вызвана необходимостью как защиты национального рынка от демпинга (товаров) со стороны иностранных государств, так и избежания валютных интервенций.

Также стратегией национальной экономической безопасности Российской Федерации является укрепление курса национальной валюты, для этого применяются специальные механизмы в сфере валютного контроля, банковского надзора и финансовой разведки. За последние годы либерализации валютного контроля и валютного регулирования путем совершенствования инструментов, позволяющих обеспечить прозрачность финансовых потоков, вместо желаемых результатов, которые бы обеспечили открытость финансовых потоков, произошел стремительного рост оттока капитала из России. По данным Банка России, чистый вывоз капитала за период с 1997 по 2016 годы составил 756 млрд долларов, чистый ввоз – 44 млрд долларов (рис. 5).



**Рисунок 5. Чистый ввоз/вывоз капитала частным сектором в 1997 – 2016 годах**

Факторы, влияющие на бегство капитала из страны:

- нестабильный валютный курс;
- последствия в изменении в налоговой и бюджетной системе;
- экономическая нестабильность;
- уход от уплаты налогов и сборов;
- финансирование террористических организаций, наркокартелей и т. д.

Причиной бегства капитала из РФ с 2007 по 2008 годы является то, что изменения, коснувшиеся федерального закона о валютном контроле и валютном регулировании № 173-ФЗ, исключили пункт о контроле экспорта и импорта капитала в РФ частными лицами и банковскими учреждениями. Также причиной являются последствия международного финансового кризиса, который нанес серьезный ущерб экономике России. Вторая волна оттока

капитала из России произошла в период 2013-2014 годов – период осложнения внешнеэкономических отношений со странами Запада.

Вторая причина – это регулирование внешнеторговой деятельности со стороны органов валютного регулирования на этапе становления валютного контроля в РФ, когда все юридические лица в обязательном порядке должны были встать на учет в органе валютного контроля и получить специальную лицензию. Такой подход контролировал отток капитала с территории РФ. Также все экспортно-импортные операции должны были быть обязательно зарегистрированы в Федеральной службе экспортного валютного контроля, на данный момент подтверждающие документы участники ВЭД сдают в уполномоченный банк регистрации паспорта сделки. Либерализация валютного законодательства имеет как и негативные, так и позитивные эффекты, к негативным эффектам можно отнести дестабилизацию национальной экономики в целом, к положительным эффектам – увеличение предложения на рынке товаров и услуг, связанное с ростом импорта, открытость экономики для иностранных компаний и банков.

Стратегически важным для развития национальной экономической безопасности наравне с валютным контролем и валютным регулированием является противодействие финансированию терроризма и легализации доходов, полученных преступным путем (ФЗ № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» от 07.08.2001). Под видом внешнеэкономической деятельности часто скрываются действия по легализации доходов, полученных преступным путем, больше половины внешнеэкономических сделок по поставкам товаров или получению/оказанию услуг оказываются фиктивными, основной целью их является уход от налогов, скрытие доходов, полученных от контрабанды, торговли оружием, наркотиками и людьми. Последствие таких преступных деяний – дестабилизация национальной экономической безопасности и конституционного строя, то же самое относится и к черному «обналу» денежных средств.

Угроза экономической безопасности государства в виде непоступления налоговых и таможенных сборов в федеральный бюджет ставит под угрозу бюджетную систему России, ежегодно из-за таких незаконных действий государство терпит многомиллиардный ущерб. Каждый фиктивный контракт на поставку товаров или оказание услуг лишает бюджетную систему пополнения в виде сбора налога на прибыль, налога на добавленную стоимость, акцизных и таможенных сборов, что ставит под угрозу безопасность экономической системы, сокращает золотовалютный резерв государства, из-за чего происходит замедление золотовалютных активов и дестабилизация валютного курса. Стагнация в частном секторе экономики приводит к спаду инвестиций, что пагубно сказывается как на благосостоянии населения, так и на банковской системе государства. Банком России принимаются исключительные меры в сфере экономической безопасности в виде повышения процентной ставки.

## Заключение

Отток капитала также связан с отсутствием стабильности в национальной валютной системе, слабым валютным рынком, нестабильностью банковского сектора. Основа экспорта из Российской Федерации – это топливно-энергетических ресурсы (около 67,6% за 2016 год), а также военно-промышленная продукция, товары химической промышленности [Федеральная таможенная служба, [www](http://www)]. Импортируемая продукция – легкая промышленность, бытовая электроника, машины и высокоточная электроника для военно-космической промышленности – ставит под угрозу национальную экономическую безопасность. Слабо развитая инфраструктура частного сектора вынуждает импортировать товары народного потребления, неразвитый сектор микроэлектроники ставит под угрозу национальную экономическую безопасность. Отсутствие на внутреннем рынке национального производителя является фактором, из-за которого иностранные инвесторы не видят перспектив инвестировать в развитие российской экономики.

Расширение полномочий органов валютного контроля и валютного регулирования, в том числе мониторинг движения иностранного капитал на территорию РФ, позволило не только контролировать экспортно-импортные операции, но и принимать жесткие меры по противодействию оттоку капитала из России.

Стратегический приоритет в развитии национального сектора экономики – развитие частного сектора, льготы и преференции для национальных производителей товаров и услуг.

Снижение ключевой ставки Центрального банка России позволит уменьшить кредитные обязательства коммерческим банкам, что создаст благоприятный климат для частных субъектов экономики и будет способствовать развитию внутреннего банковского сектора. В условиях, когда российская экономика испытывает ряд сложностей под действием санкций, снижение ключевой ставки снизит темпы инфляции, позволит кредитовать банки под более низкий процент, коммерческие банки будут активно кредитовать население и бизнес, что увеличит активность в частном секторе экономики. Но стоит учесть и негативные последствия низкой ключевой ставки: в условиях ослабления национальной валюты кредитуемые банки активно переводят занятые у регулятора денежные средства в иностранную валюту, тем самым дестабилизируя национальную экономику. Последствиями таких действий коммерческих банков могут быть как увеличение процентной ставки, так и исключительные меры в отношении банковского сектора. Положительные же стороны должны привести к росту активности в частном секторе экономики с перспективой привлечения прямых иностранных инвестиций.

Снижение доли экспорта нефтегазовой промышленности, рациональное расходование бюджетных средств в экономической сфере, направление инвестиций в частный сектор будут способствовать развитию малого и среднего бизнеса, что снизит отток капитала из стра-

ны и повысит сборы налогов на всех уровнях бюджета. Активизация населения в коммерческой сфере также будет способствовать увеличению доходов населения, тем самым снизив разницу между богатыми и бедными и создав социальное равенство.

В заключение можно сказать, что крайние меры по обеспечению национальной экономической безопасности, заключающиеся в ужесточении валютного контроля и дальнейшем запрете на валютные операции, экспорт и импорт, будут иметь негативные последствия для экономики в виде увеличения контрабанды, появления черного рынка валюты, ослабления национальной экономики и снижения паритета покупательной способности.

### Библиография

1. Зырянова Т.В., Терехова О.Е. Трансформация методов финансово-хозяйственного контроля в условиях реформирования экономики // Экономический анализ. Теория и практика. 2007. № 2 (242). С. 45-60.
2. Иванова Е.И., Хрусталева Е.Ю. Информационные методы повышения эффективности государственного финансового контроля // Финансы и кредит. 2007. № 38 (278). С. 18-26.
3. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях: Федер. закон Рос. Федерации № 195-ФЗ от 30.12.2001: принят Гос. Думой Федер. Собрания Рос. Федерации 20.12.2001; одобрен Советом Федерации Федер. Собрания Рос. Федерации 26.12.2001 // СПС КонсультантПлюс.
4. О валютном регулировании и валютном контроле: Федер. закон Рос. Федерации № 173-ФЗ от 10.12.2003: принят Гос. Думой Федер. Собрания Рос. Федерации 21.11.2003; одобрен Советом Федерации Федер. Собрания Рос. Федерации 26.11.2003 // СПС КонсультантПлюс.
5. О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма: Федер. закон Рос. Федерации № 115-ФЗ от 07.08.2001: принят Гос. Думой Федер. Собрания Рос. Федерации 13.07.2001; одобрен Советом Федерации Федер. Собрания Рос. Федерации 20.07.2001 // СПС КонсультантПлюс.
6. О рынке ценных бумаг: Федер. закон Рос. Федерации № 39-ФЗ от 22.04.1996: принят Гос. Думой Федер. Собрания Рос. Федерации 20.03.1996; одобрен Советом Федерации Федер. Собрания Рос. Федерации 11.04.1996 // СПС КонсультантПлюс.
7. Платонова И.Н. Валютное регулирование в современной экономике. М., 2001. 113 с.
8. Сакс Д.Д., Ларрен Ф.Б. Макроэкономика глобальный подход / пер. с англ. М.: Дело, 1996. 848 с.
9. Уголовный Кодекс РФ: Федер. закон Рос. Федерации № 63-ФЗ от 13.06.1996: принят Гос. Думой Федер. Собрания Рос. Федерации 24.05.1996; одобрен Советом Федерации Федер. Собрания Рос. Федерации 05.06.1996 // СПС КонсультантПлюс.

10. Федеральная таможенная служба. URL: [http://www.customs.ru/index2.php?option=com\\_content&view=article&id=24772&Itemid=1981](http://www.customs.ru/index2.php?option=com_content&view=article&id=24772&Itemid=1981)
11. Федченко О.С. Вопросы взаимодействия внешнеэкономической и валютной политики государства // Финансовое право. 2008. № 6. С. 3-5.
12. Чистюхин В.В. Валютное регулирование и валютный контроль на современном этапе // Деньги и кредит. 2004. № 6. С. 15-16.
13. UNCTAD. URL: <http://unctad.org/en/Pages/Home.aspx>

## **Currency control and currency regulation as special measures of national economic security to prevent capital outflow**

**Vitalii M. Strukov**

Postgraduate,  
Department of national economy,  
Russian University of Peoples' Friendship,  
117198, 6 Miklukho-Maklaya st., Moscow, Russian Federation;  
e-mail: Prokuror878@mail.ru

### **Abstract**

Currency control and currency regulation in the Russian Federation is the function of national economic and financial security in the sphere, which includes protection of the national financial market, the national currency of the Russian Federation. At the same time, currency control and currency regulation are instruments of foreign economic regulation and control, affecting the balance of payments, the exchange rate of the national currency, the level of foreign exchange reserves and other macro indicators. They provide the necessary dynamics for the development of foreign trade, participation in supranational institutions regulating monetary and financial relations and foreign trade activity of the Russian Federation, improved mechanisms in the sphere of acts and currency legislation, thereby ensuring the development for participants of foreign economic activity along the liberal path. Entry of Russia in the FATF and the WTO in the early 2000s has completely changed the approach to the management of monetary and financial policies with respect to participants in foreign economic activity. Due to the changes in the legislation regulating the monetary and financial relations, and the direction of development along the path of liberalization and the predominance of imports over exports from Russia, about 20 trillion rubles were withdrawn from 1992 to 2017.

**For citation**

Strukov V.M. (2017) Valyutnyi kontrol' i valyutnoe regulirovanie kak osobye mery natsional'noi ekonomicheskoi bezopasnosti po predotvrashcheniyu utechki kapitala [Currency control and currency regulation as special measures of national economic security to prevent capital outflow]. *Ekonomika: vchera, segodnya, zavtra* [Economics: yesterday, today and tomorrow], 7 (3A), pp. 214-226.

**Keywords**

Currency control, currency regulation, resident, non-resident, authorized bank, transaction passport, securities, currency values, tax control, foreign currency accounts.

**References**

1. Chistyukhin V.V. (2004) Valyutnoe regulirovanie i valyutnyi kontrol' na sovremennom etape [Currency regulation and currency control at the present stage]. *Den'gi i kredit* [Money and credit], 6, pp. 15-16.
2. Fedchenko O.S. (2008) Voprosy vzaimodeistviya vneshneekonomicheskoi i valyutnoi politiki gosudarstva [Questions of interaction of foreign economic and monetary policy of the state]. *Finansovoe pravo* [Financial law], 6, pp. 3-5.
3. *Federal'naya tamozhennaya sluzhba* [Federal Customs Service]. Available at: [http://www.customs.ru/index2.php?option=com\\_content&view=article&id=24772&Itemid=1981](http://www.customs.ru/index2.php?option=com_content&view=article&id=24772&Itemid=1981) [Accessed 22/01/17].
4. Ivanova E.I., Khrustalev E.Yu. (2007) Informatsionnye metody povysheniya effektivnosti gosudarstvennogo finansovogo kontrolya [Information methods of increasing the effectiveness of state financial control]. *Finansy i kredit* [Finance and credit], 38 (278), pp. 18-26.
5. Kodeks Rossiiskoi Federatsii ob administrativnykh pravonarusheniyakh: Feder. zakon Ros. Federatsii № 195-FZ ot 30.12.2001: prinyat Gos. Dumoi Feder. Sobraniya Ros. Federatsii 20.12.2001; odobren Sovetom Federatsii Feder. Sobraniya Ros. Federatsii 26.12.2001 [The Code of the Russian Federation on Administrative Offenses: the Federal law of the Russian Federation No. 195-FZ of December 30, 2001]. *SPS Konsul'tantPlyus* [Consultant Plus].
6. O protivodeistvii legalizatsii (otmyvaniyu) dokhodov, poluchennykh prestupnym putem, i finansirovaniyu terrorizma: Feder. zakon Ros. Federatsii № 115-FZ ot 07.08.2001: prinyat Gos. Dumoi Feder. Sobraniya Ros. Federatsii 13.07.2001; odobren Sovetom Federatsii Feder. Sobraniya Ros. Federatsii 20.07.2001 [On combating the legalization (laundering) of proceeds from crime and financing of terrorism: the Federal law of the Russian Federation No. 115-FZ of August 07, 2001]. *SPS Konsul'tantPlyus* [Consultant Plus].
7. O rynke tsennykh bumag: Feder. zakon Ros. Federatsii № 39-FZ ot 22.04.1996: prinyat Gos. Dumoi Feder. Sobraniya Ros. Federatsii 20.03.1996; odobren Sovetom Federatsii Feder. So-

- braniya Ros. Federatsii 11.04.1996 [On the securities market: the Federal law of the Russian Federation No. 39-FZ of April 22, 1996]. *SPS Konsul'tantPlyus* [Consultant Plus].
8. O valyutnom regulirovanii i valyutnom kontrole: Feder. zakon Ros. Federatsii № 173-FZ ot 10.12.2003: prinyat Gos. Dumoi Feder. Sobraniya Ros. Federatsii 21.11.2003; odobren Sove-  
tom Federatsii Feder. Sobraniya Ros. Federatsii 26.11.2003 [On currency regulation and cur-  
rency control: the Federal law of the Russian Federation No. 173-FZ of December 10, 2003].  
*SPS Konsul'tantPlyus* [Consultant Plus].
  9. Platonova I.N. (2001) *Valyutnoe regulirovanie v sovremennoi ekonomike* [Currency regulation  
in the modern economy]. Moscow.
  10. Saks D.D., Larren F.B. (1996) *Makroekonomika global'nyi podkhod* [Macroeconomics global  
approach]. Moscow: Delo Publ.
  11. Ugolovnyi Kodeks RF: Feder. zakon Ros. Federatsii № 63-FZ ot 13.06.1996: prinyat Gos.  
Dumoi Feder. Sobraniya Ros. Federatsii 24.05.1996; odobren Sovetom Federatsii Feder. So-  
braniya Ros. Federatsii 05.06.1996 [The Criminal Code of the Russian Federation: the Federal  
law of the Russian Federation No. 63-FZ of June 13, 1996]. *SPS Konsul'tantPlyus* [Consultant  
Plus].
  12. UNCTAD. Available at: <http://unctad.org/en/Pages/Home.aspx> [Accessed 27/01/17].
  13. Zyryanova T.V., Terekhova O.E. (2007) Transformatsiya metodov finansovo-khozyaistven-  
nogo kontrolya v usloviyakh reformirovaniya ekonomiki [Transformation of methods of fi-  
nancial and economic control in the conditions of economic reform]. *Ekonomicheskii analiz.  
Teoriya i praktika* [Economic analysis. Theory and practice], 2 (242), pp. 45-60.