

В объединенный диссертационный совет  
Д.999.118.02 при ФГБОУ ВО  
«Уральский государственный  
экономический университет»  
и ФГАОУ ВО «Южно-Уральский  
государственный университет  
(национальный исследовательский  
Университет)»

## **ОТЗЫВ**

на автореферат диссертации Яковлевой Марины Алексеевны на тему  
«Развитие системы валютного регулирования и валютного контроля России в  
условиях цифровой экономики», представленной на соискание ученой  
степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 –  
Финансы, денежное обращение и кредит

Методология валютного контроля является весьма важным направлением исследования, как со стороны экономики, так и с позиции финансового права. Дуализм научных интересов объясняется самой системой валютного регулирования в государстве и проявляется посредством экономических и административных методы воздействия на валютные отношения.

Методы осуществления контрольных действий во многом обуславливают эффективность контроля, а порядок их выполнения и фиксации результатов во многом определяют законность действий контролирующих органов и возможность предотвращения и пресечения нарушений валютного законодательства, а также привлечение к ответственности виновных.

В диссертационной работе представлен разработанный автором метод валютного контроля – электронный скрининг, представлены алгоритмы работы разных видов скрининга, а также предложено разделение традиционных проверок валютного контроля на два типа: формат-логический и интеллектуальный.

Данная концепция полностью отвечает современным тенденциям развития валютного контроля, акценты которого смещаются в сторону противодействия сомнительным валютным операциям на основе риск-ориентированного подхода.

Новая редакция положения о ФТС России от 23 апреля текущего года позволяет таможенным органам обеспечить реализацию полномочий по предупреждению, выявлению и пресечению сомнительных операций при проведении таможенного и иных видов государственного контроля, а также по противодействию легализации доходов, полученных преступным путем.

Помимо анализа условий конкретной внешнеторговой сделки анализу подлежат все аспекты финансово-хозяйственной деятельности участников внешнеэкономической деятельности, отнесенных к высокому уровню риска нарушения валютного законодательства.

Реализация такого подхода требует совершенствования действующих информационных технологий таможенных органов, обеспечивающих автоматическое категорирование резидентов по уровню риска нарушения валютного законодательства, в том числе с учетом получаемых в электронном виде сведений о категорировании различными органами своих поднадзорных субъектов (например, создаваемая в настоящее время система Банка России «Знай своего клиента»).

Внедрение данных технологий позволит таможенным и другим надзорным органам анализировать и сопоставлять внешнеэкономическую и финансово-хозяйственную деятельность резидентов с известными схемами незаконного вывода капитала, выявлять в их деятельности аномалии и отклонения.

Соответствующие риски должны визуализироваться на этапе совершения таможенных операций, что позволит инспектору принять решение о мерах по минимизации данных рисков и применении дополнительных форм таможенного контроля.

Таким образом, исследованные вопросы методологии валютного контроля и предложенные автором рекомендации имеют высокую теоретическую и практическую значимость.

Вместе с тем, в качестве замечания следует отметить, что предложение автора о полной автоматизации процесса выявления нарушения валютного законодательства вплоть до его фиксации в протоколе об административном правонарушении и постановлении о привлечении к административной ответственности (с. 24 автореферата) по сути вводит принцип «объективного вменения вины», который в настоящее время применяется лишь для нарушений правил дорожного движения (видеофиксация), которые связаны с угрозой жизни и представляют общественную опасность. В то же время валютные нарушения, связанные с нарушением сроков представления форм учета и отчетности, не являются общественно опасными, что признается самим автором.

Также в автореферате не раскрыты перспективы международного взаимодействия в сфере валютного контроля, что сужает рамки освещения в автореферате проведенной соискателем работы.

Однако названные замечания носят рекомендательный характер и не отменяют теоретическую и практическую ценность диссертационного исследования.

Принимая во внимание изложенное, считаю, что диссертационная работа «Развитие системы валютного регулирования и валютного контроля России в условиях цифровой экономики» соответствует требованиям Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. №842, автор Яковлева Марина Алексеевна заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит.

Начальник отдела мониторинга, типологии, анализа сомнительных валютных операций и применения системы управления рисками Управления торговых ограничений, валютного и экспортного контроля ФТС России

Пчёлкин Денис Александрович, кандидат экономических наук (специальности 08.00.10 и 08.00.14).

125310, Москва, Пятницкое шоссе, д. 41, кв. 307

8-917-547-89-77

denpchel@gmail.com



*Горанисъ Александровичъ Пчёлкинъ*  
*Заведующий*  
*Управления*  
*06.03.2021*