

УДК 339.727.244:339.54  
ББК 65.9(2)26

Л.Д. Хамаганова  
Канд. хим. наук, ведущий доцент  
кафедры мировой экономики БГУЭП  
XLcapital@yandex.ru

## **РОЛЬ ВАЛЮТНОГО КОНТРОЛЯ РЕГИОНАЛЬНОЙ ТАМОЖНИ ПРИ ПРОВЕДЕНИИ ЭКСПОРТНО- ИМПОРТНЫХ ОПЕРАЦИЙ В УСЛОВИЯХ НЕСТАБИЛЬНОСТИ МИРОВОЙ ЭКОНОМИКИ**

Таможня как агент валютного контроля осуществляет валютный контроль экспортно-импортных операций.

Внешнеторговый товарооборот в 2009 году Иркутской области в стоимостном выражении по сравнению с 2008 годом уменьшился. Падение спроса на товары связано с нестабильностью мировой экономики. Однако возрос объем недополученной валютной выручки и невозвращенных денежных средств за неосуществленный импорт товаров.

Для решения существующих проблем при проведении валютных операций предлагается введение валютных ограничений.

Ключевые слова: таможня как агент валютного контроля, внешне-торговый оборот, проблемы при проведении валютных операций.

Khamaganova L.D.  
Cand.Chem.Sci., leading senior lecturer

## **ROLE OF THE CURRENCY CONTROL OF REGIONAL CUSTOMS AT CARRYING OUT OF EXPORT-IMPORT TRANSACTIONS IN THE CONDITIONS OF INSTABILITY OF ECONOMIC**

The customs as the agent of the currency control carries out the currency control of export-import transactions.

The foreign trade goods turnover in 2009 of the Irkutsk region in cost expression in comparison with 2008 has decreased. Falling of demand for the goods is connected with instability of economic. The volume of the half-received currency gain and not returned money resources for unfulfilled import of the goods however has increased.

For the decision of existing problems at carrying out of currency transactions introduction of currency restrictions is offered.

Keywords: customs as the agent of the currency control, the foreign trade turnover, problems at carrying out of currency transactions.

Иркутская таможня как агент валютного контроля осуществляет в пределах своей компетенции валютный контроль операций, связанных с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу в соответствии с законодательством Российской Федерации о валютном регулировании и валютном контроле.

В табл.1. представлены показатели внешней торговли участниками внешнеэкономической деятельности (ВЭД) Иркутской области за период 2003-2009 годы.

Таблица 1.

Изменение объемов внешней торговли за период 2003-2009 гг.

(по зоне ответственности Иркутской таможни, млн. дол.)

годы	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009
экспорт	2341	3448	4470	7150	7735	10541	7060
Темп прироста		147	130	160	108	136	67
Импорт	106	169	265	391	612	711	473
Внешнеторговый оборот	2447	3617	4735	7541	8347	11252	7533

Источник: Составлено по материалам статистики сибирского таможенного управления (СТУ) за 2003-2009 годы.

Анализ приведенных данных показывает, что за 2008 год внешнеторговый оборот в стоимостном выражении составил 11252,15 млн. долларов США и увеличился по сравнению с 2007 годом на 34,8%. Однако внешнеторговый товарооборот в 2009 году Иркутской области в стоимостном выражении составил 7533 млн. долларов и по сравнению с 2008 годом уменьшился на 33%.

Стоимостные показатели экспорта составили 7060 млн. долларов (уменьшение на 33%), импорта – 473 млн. долларов (уменьшение на 33%). Удельный вес экспортных поставок в 2009 году остается очень высоким, как и предыдущие годы и составил 94% в общем товарообороте, а импортные поставки - 6%.

На рис. 1 и рис.2. представлены основные страны-контрагенты в 2008-2009 гг.

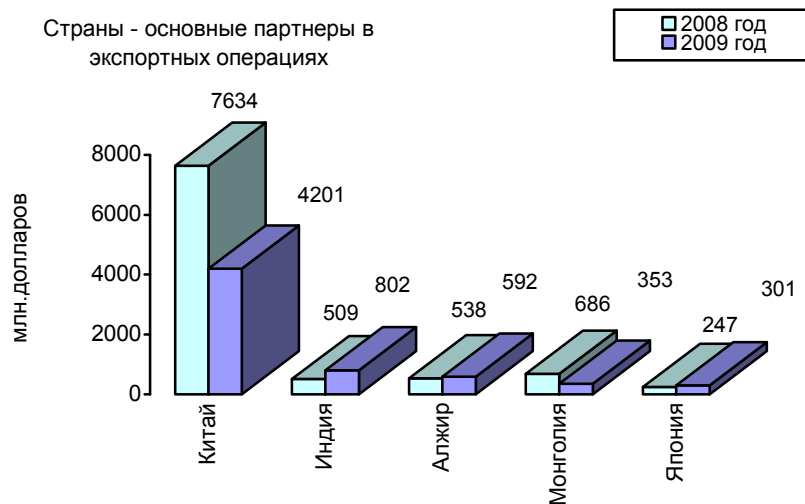


Рис.1. Страны – основные партнеры в экспортных операциях за 2008-2009 годы.

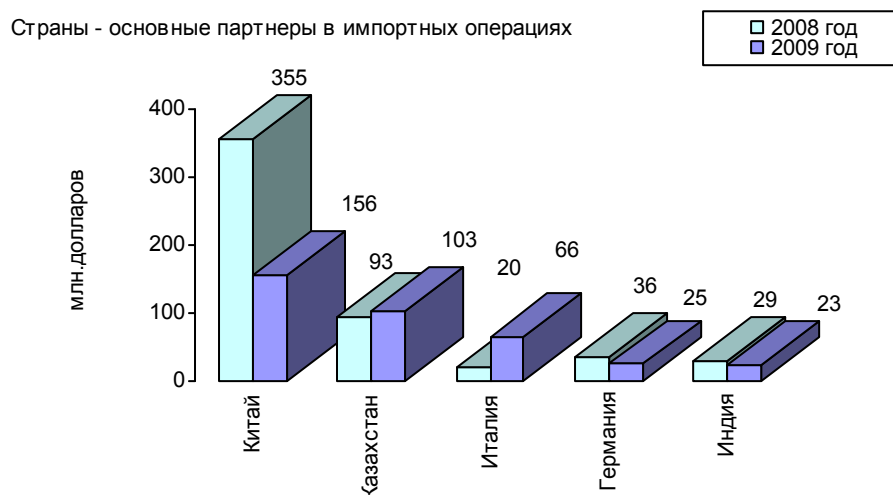


Рис.2. Страны – основные партнеры в импортных операциях за 2008-2009 годы.

Тенденция сокращения товарооборота, вызванная мировым финансовым экономическим кризисом, произошла за счет существенного снижения внешнеторговых операций с Китаем (объемов вывоза товаров - на 55%, ввоза – на 44%).

В табл. 2. представлены товарная структура экспортных поставок Иркутской области за 2008-2009 гг. по зоне ответственности Иркутской таможни. Анализ данных по экспорту указывает на то, что стоимостные объемы экспортных операций сократились на 33%, в основном за счет уменьшения объемов вывоза минеральных продуктов. На сокращение экспортных операций также повлияло снижение объемов вывоза древесины и изделий из нее - на 8%, несмотря на увеличение объемов вывоза лесоматериалов обработанных на 30%.

Таблица 2

Товарная структура экспортных поставок Иркутской области  
за 2008-2009 гг. (по зоне ответственности Иркутской таможни)

Группа ТН ВЭД России	Наименование товарной статьи	2008 г.		2009 г.		2009 г. в % к 2008 г.
		Статисти- ческая стоимость (тыс. дол.)	Уд. вес в ЭК в %	Статистиче- ская стоимость (тыс. дол.)	Уд. вес в ЭК в %	
25-27	Минеральные про- дукты в том числе:	7632515	72	4022947	57	53
27	Топливо- энергетические товары	7628929	72	4021531	57	53
28-40	Продукция химиче- ской промышленно- сти, каучук	349277	3	168062	2	48
44-49	Древесина и целюл- лозно-бумажные изделия	726530	7	665944	9	92
72-83	Металлы и изделия из них	694712	7	748881	11	108
84-90	Машиностроительная продукция	1100596	10	1378493	20	125

Источник: Составлено по материалам статистики СТУ за 2008-2009 гг.

Стоимостные объемы импортных операций сократились на 33%, в основном, за счет уменьшения поставок машиностроительной продукции (на 41%), продукции химической промышленности (на 8%) и снижения объемов ввоза металлов и изделий из них (на 38%).

Следует отметить, что в течение 2008-2009 годов проводилось таможенное оформление товаров перемещаемым по внешнеторговым договорам, заключенным с контрагентами зарегистрированными в оффшорных зонах и предусматривающим расчеты в иностранной валюте.

В табл. 3 представлен торговый оборот участников ВЭД с контр-

агентами, зарегистрированными в оффшорных зонах (млн. дол.)

Таблица 3

Торговый оборот участников ВЭД с контрагентами, зарегистрированными в оффшорных зонах (млн. дол.)

Страна	2008 г.	2009 г.
Кипр	25,35	70,66
Виргинские острова	52,54	
Джерси		474,30
Итого	77,89	544,96

Источник: Составлено по материалам статистики СТУ за 2008-2009 гг.

Работа отдела валютного контроля Иркутской таможни организована с учетом максимального использования механизма валютного контроля после выпуска товаров, который позволяет сбалансировать меры по обеспечению экономической безопасности Российской Федерации, и содействует международной торговле. Сферой действия валютного контроля охвачены практически все оформляемые в Иркутской таможне грузовые таможенные декларации.

В табл. 4 представлены результаты деятельности отдела валютного контроля (ОВК) Иркутской таможни.

В таблице 4.

Показатели результатов проверок ОВК Иркутской таможни СТУ по валютному контролю

Наименование показателя	2009 г.
Всего проверок, в том числе:	245
по экспорту	141
Кол-во возбужденных дел об АП по экспорту	4
Сумма тыс. руб.	1451,34
по которым истекли сроки давности привлечения к административной ответственности	1
сумма в тыс. руб.	134,51
По импорту	104
Кол-во возбужденных дел об АП по импорту	10
Сумма тыс. руб.	3559732,31
по которым истекли сроки давности привлечения к административной ответственности	5
Сумма тыс. руб.	182589,46
Сумма взысканных штрафов по информации, поступившей из Росфиннадзора в тыс. руб.	1553,11

Источник: Данные отчета СТУ за 2009 гг.

Всего за 2009 г. проведено 245 проверок внешнеэкономической деятельности участников ВЭД, по результатам которых возбуждено 78 дел об АП и 17 уголовных дел по ст. 193 УК РФ и 2 дела по ч. 1 ст. 188 УК РФ в том числе:

Статьи кодекса об административных правонарушениях	Сумма (тыс. руб.)
ч.4 ст. 15.25 КоАП РФ. Незачисление в установленный срок денежных средств по экспорту	49785,76
ч.5 ст.15.25 КоАП РФ. Необеспечение возврата денежных средств за неввезенный по произведенной предоплате товар	7405493,72
ч.6. ст.15.25 КоАП РФ. По нарушению срока предоставления справки о подтверждающих документах и по непереоформлению паспорта сделки в установленный срок	55662,27

Источник: Данные отчета СТУ за 2009 гг.

Таким образом, если сравнивать результаты работы отдела за 2009 год с итогами работы за 2008 год и 2007 год, можно отметить положительную динамику по основным показателям эффективности проведения проверок участников ВЭД:

Годы	2007	2008	2009
Суммы выявленных правонарушений (тыс. руб.)	268540,28	468964,32	7783706,88
Сумма возбужденных дел (тыс. руб.)	94334,82	97576,63	7510941,75

Источник: Данные отчета СТУ за 2007-2009 гг.

На положительную динамику роста суммы выявленных правонарушений повлияло выявление в 2008 года 717 случаев на сумму 377044,63 тыс. руб. по нарушению сроков предоставления справок о подтверждающих документах в уполномоченный банк, в 2009 году значительных сумм (7406199,12 тыс. руб.) невозвращенных денежных средств уплаченных нерезидентам за неввезенный на таможенную территорию РФ товар. Отделом дознания Иркутской таможни было возбуждено 19 уголовных дел, из которых 17 дел возбуждено по ст. 193 УК РФ по факту невозвращения из-за границы денежных средств в иностранной валюте в размере 3844470,78 тыс. руб.

Таким образом, для решения существующих проблем при проведении валютных операций участниками ВЭД предлагается проведение

следующих мероприятий:

1. Необходимо на законодательном уровне внести изменение в КоАП России, увеличивающее срок давности с 1 года до 2-х лет.

При увеличении срока давности до двух лет появляется возможность проводить расследование, связанное с нарушением валютного законодательства и взыскивать штрафы. В связи с отсутствием налаженной системы таможенно-банковского валютного контроля, которая могла бы позволять в оперативном порядке доводить до таможенных органов информацию о нарушениях валютного законодательства, имеет место случаи невозбуждения дел об АП в связи с истечением срока давности до 1 года привлечения к ответственности.

Анализ проведенного исследования за 2007-2009 годы показал, что действующее валютное законодательство позволяет участникам ВЭД предусматривать свободные сроки исполнения обязательств иностранным партнером, не оговаривать в контрактах сроки ввоза товара, сроки возврата денежных средств в импортных сделках, если товар не ввезен на таможенную территорию, предусматривать исполнение обязательств иностранным партнером по оплате экспортируемого товара. Приведенные обстоятельства весьма затрудняют валютный контроль со стороны таможенных органов.

2. Учитывая, что по-прежнему основную долю невозвращенной выручки от экспорта товаров дают организации с небольшим размером уставного капитала, директорами которых в некоторых случаях являются граждане иностранных государств, которые могут выехать за рубеж Российской Федерации, не зачислив на валютный счет денежные средства по экспортным контрактам на сумму свыше 10 тыс. дол. США, необходимо на законодательном уровне ввести ограничения по сумме заключаемых внешнеторговых контрактов и соответственно оформляемых паспортов сделок, в рамках размеров уставного фонда предприятий.

Использованная литература:

1. Материалы статистики Сибирского таможенного управления за период 2003-2009 гг.
2. Отчеты Сибирского таможенного управления за период 2007-2009 годы.