

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

Рассматривается таможня как агент валютного контроля, осуществляющий валютный контроль экспортно-импортных операций. Анализируется внешнеторговый товарооборот Иркутской области. Отмечается падение спроса на товары и рост объемов 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, внешнеторговый оборот, проблемы при проведении валютных операций.

L.D. Khamaganova

**ROLE OF THE REGIONAL CUSTOMS CURRENCY CONTROL  
WHEN CARRYING OUT EXPORT-IMPORT TRANSACTIONS  
IN THE CONTEXT OF ECONOMIC INSTABILITY**

The article deals with customs as agent of currency control over export-import transactions. The author analyzes foreign trade commodities turnover of Irkutsk region, and observes a decrease in the demand for commodities and in the expected currency gain, and a growth of the amount of non-retuned capital for unrealized import of goods. To solve the problems of carrying out currency control it is suggested to introduce currency restrictions.

*Keywords:* customs as agent of currency control, foreign trade turnover, problems of carrying out 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 гг.

Таблица 1

*Изменение объемов внешней торговли за период 2003–2009 гг.  
(по зоне ответственности Иркутской таможни), млн дол.*

| Показатель            | Год   |       |       |       |       |        |       |
|-----------------------|-------|-------|-------|-------|-------|--------|-------|
|                       | 2003  | 2004  | 2005  | 2006  | 2007  | 2008   | 2009  |
| Экспорт               | 2 341 | 3 448 | 4 470 | 7 150 | 7 735 | 10 541 | 7 060 |
| Темп прироста         |       | 147   | 130   | 160   | 108   | 136    | 67    |
| Импорт                | 106   | 169   | 265   | 391   | 612   | 711    | 473   |
| Внешнеторговый оборот | 2 447 | 3 617 | 4 735 | 7 541 | 8 347 | 11 252 | 7 533 |

Составлено по материалам статистики сибирского таможенного управления (СТУ) за 2003–2009 гг.

Анализ приведенных данных показывает, что за 2008 г. внешнеторговый оборот в стоимостном выражении составил 11 252,15 млн дол. США и увеличился по сравнению с 2007 г. на 34,8%. Однако внешнеторговый товарооборот в 2009 г. Иркутской области в стоимостном выражении составил 7 533 млн дол. и по сравнению с 2008 г. уменьшился на 33%.

Стоимостные показатели экспорта составили 7 60 млн дол. (уменьшение на 33%), импорта — 473 млн дол. (уменьшение на 33%). Удельный вес экспортных поставок в 2009 г. 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.

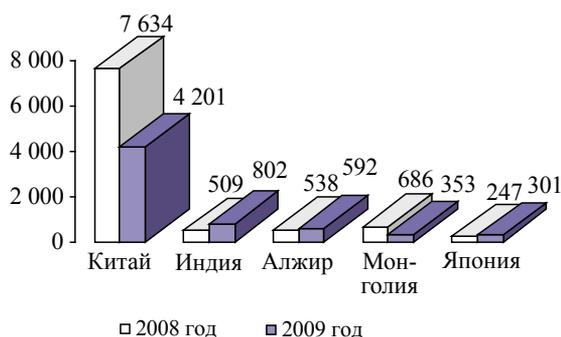


Рис. 1. Страны — основные партнеры в экспортных операциях за 2008–2009 гг.

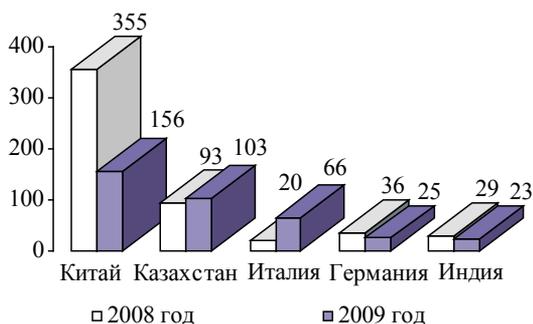


Рис. 2. Страны — основные партнеры в импортных операциях за 2008–2009 гг.

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., % к 2008 г. |
|----------------------|--|-------------------------------------|----------------------|-------------------------------------|----------------------|----------------------|
|                      |  | Статистическая стоимость, тыс. дол. | Удельный вес в ЭК, % | Статистическая стоимость, тыс. дол. | Удельный вес в ЭК, % |                      |
| 25–27                | Минеральные продукты                         | 7 632 515                           | 72                   | 4 022 947                           | 57                   | 53                   |
| 27                   | В том числе<br>Топливо-энергетические товары | 7 628 929                           | 72                   | 4 021 531                           | 57                   | 53                   |
| 28–40                | Продукция химической промышленности, каучук  | 349 277                             | 3                    | 168 062                             | 2                    | 48                   |
| 44–49                | Древесина и целлюлозно-бумажные изделия      | 726 530                             | 7                    | 665 944                             | 9                    | 92                   |
| 72–83                | Металлы и изделия из них                     | 694 712                             | 7                    | 748 881                             | 11                   | 108                  |
| 84–90                | Машиностроительная продукция                 | 1 100 596                           | 10                   | 1 378 493                           | 20                   | 125                  |

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 гг. 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 контрагентами, зарегистрированными в оффшорных зонах.

Таблица 3

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

| Страна             | Год   |        |
|--------------------|-------|--------|
|                    | 2008  | 2009   |
| Кипр               | 25,35 | 70,66  |
| Виргинские острова | 52,54 |        |
| Джерси             |       | 474,30 |
| <i>Итого</i>       | 77,89 | 544,96 |

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.

**Показатели результатов проверок ОВК  
Иркутской таможни СТУ по валютному контролю**

| Показатель   | 2009 г.      |
|--|--------------|
| Всего проверок   | 245          |
| В том числе  |              |
| По экспорту  | 141          |
| Количество возбужденных дел об АП по экспорту                                    | 4            |
| Сумма тыс. р.  | 1 451,34     |
| по которым истекли сроки давности привлечения к административной ответственности | 1            |
| Сумма в тыс. р.  | 134,51       |
| По импорту   | 104          |
| Количество возбужденных дел об АП по импорту                                     | 10           |
| Сумма тыс. р.  | 3 559 732,31 |
| по которым истекли сроки давности привлечения к административной ответственности | 5            |
| Сумма тыс. р.  | 182 589,46   |
| Сумма взысканных штрафов по информации, поступившей из Росфиннадзора в тыс. р.   | 1 553,11     |

Составлено по данные отчета СТУ за 2009 г.

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 (табл. 5).

Таблица 5

**Данные проверок внешнеэкономической деятельности участников ВЭД за 2009 г.**

| Статьи кодекса об административных правонарушениях   | Сумма, тыс. р. |
|--|----------------|
| Ч. 4 ст. 15.25 КоАП РФ. Незачисление в установленный срок денежных средств по экспорту   | 49 785,76      |
| Ч. 5 ст. 15.25 КоАП РФ. Необеспечение возврата денежных средств за неввезенный по произведенной предоплате товар   | 7 405 493,72   |
| Ч. 6. ст.15.25 КоАП РФ. По нарушению срока предоставления справки о подтверждающих документах и по непереоформлению паспорта сделки в установленный срок | 55 662,27      |

Составлено по данные отчета СТУ за 2009 г.

Таким образом, если сравнивать результаты работы отдела за 2009 г. с итогами работы за 2008 и 2007 гг., можно отметить положительную динамику по основным показателям эффективности проведения проверок участников ВЭД (табл. 6).

Таблица 6

**Динамика по основным показателям эффективности проведения проверок участников ВЭД, тыс. р.**

| Показатель                      | Год        |            |              |
|---------------------------------|------------|------------|--------------|
|                                 | 2007       | 2008       | 2009         |
| Суммы выявленных правонарушений | 268 540,28 | 468 964,32 | 7 783 706,88 |
| Сумма возбужденных дел          | 94 334,82  | 97 576,63  | 7 510 941,75 |

Составлено по данные отчета СТУ за 2007–2009 гг.

На положительную динамику роста суммы выявленных правонарушений повлияло выявление в 2008 г. 717 случаев на сумму 377 044,63 тыс. р. по нарушению сроков предоставления справок о подтверждающих документах в уполномоченный банк, в 2009 г. значительных сумм (7 406 199,12 тыс. р.) 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 3 844 470,78 тыс. р.

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 гг. 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.

### Информация об авторе

*Хамаганова Людмила Даниловна* — кандидат химических наук, доцент, кафедра мировой экономики, Байкальский государственный университет экономики и права, г. Иркутск, e-mail: XLcapital@yandex.ru.

### Author

*Khamaganova Lyudmila Danilovna* — PhD in Chemical Sciences, Associate Professor, Chair of World Economy, Baikal State University of Economics and Law, Irkutsk, e-mail: XLcapital@yandex.ru.