

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ  
ФЕДЕРАЦИИ  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ  
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«ОРЛОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
имени И.С. ТУРГЕНЕВА»

Институт Биотехнологии и биоинженерии  
Кафедра Товароведение и таможенное дело

Выпускная квалификационная работа на тему:  
«Организация таможенного контроля и проблемы  
идентификации сыров, поступающих по импорту»

Выполнил: студент группы 51-ТД

Мамаев Н.Г.

Руководитель ВКР:

к.э.н. Новикова Е.В.

Орел,  
2017

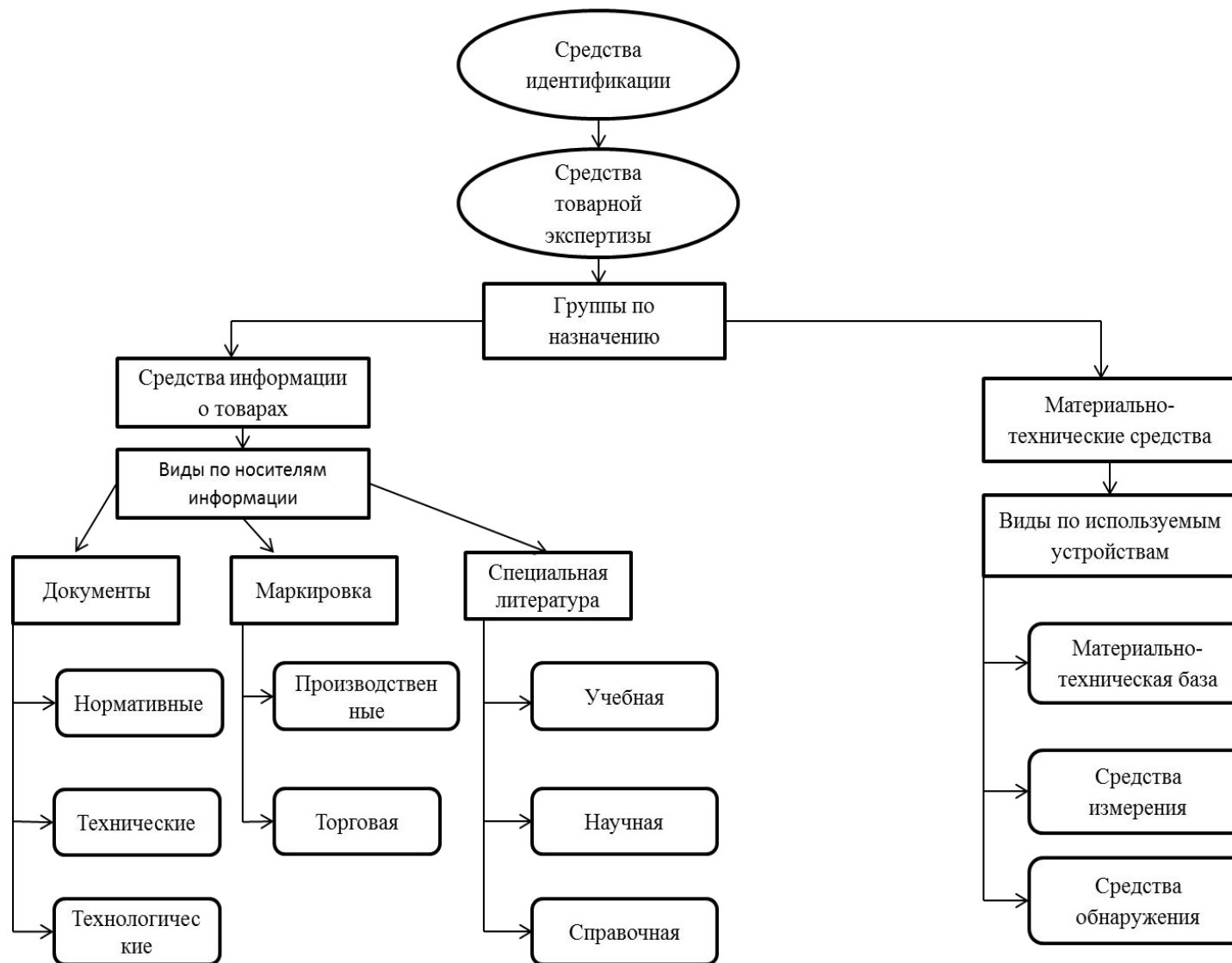
## Цели и задачи

**Целью** выпускной квалификационной работы является: изучение особенностей таможенного контроля и проблем идентификации сыров, поступающих по импорту.

**Задачи исследования:**

- изучить понятие идентификационной экспертизы и её классификации;
- изучить этапы проведения идентификации товара;
- рассмотреть состояние потребительского рынка сыров;
- выявить идентификационные и классификационные признаки сыров;
- рассмотреть особенности таможенного контроля и таможенного оформления сыров;
- установить способы фальсификации сыров;
- рассмотреть какие нарушения, возникают при перемещении сыров через границу Российской Федерации;
- предложить пути решения совершаемых правонарушений при перемещении сыров;
- проанализировать какие потенциально вредные и опасные факторы могут возникать на рабочем месте таможенного декларанта; провести оценку тяжести труда декларанта на его рабочем месте.

# Средства идентификации



## Анализ производства сыра в РФ

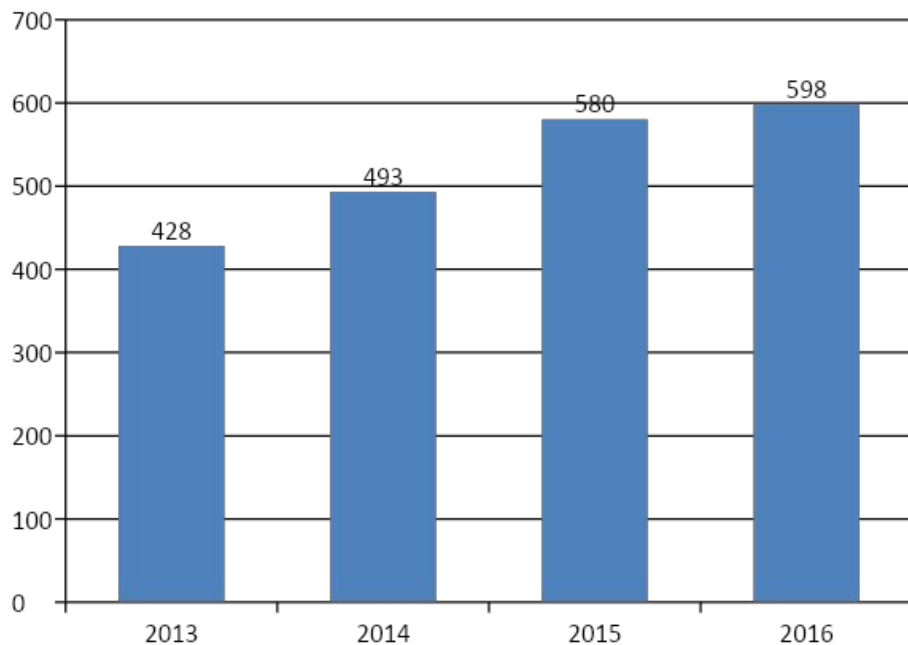


Рисунок 2. Динами производства сыров

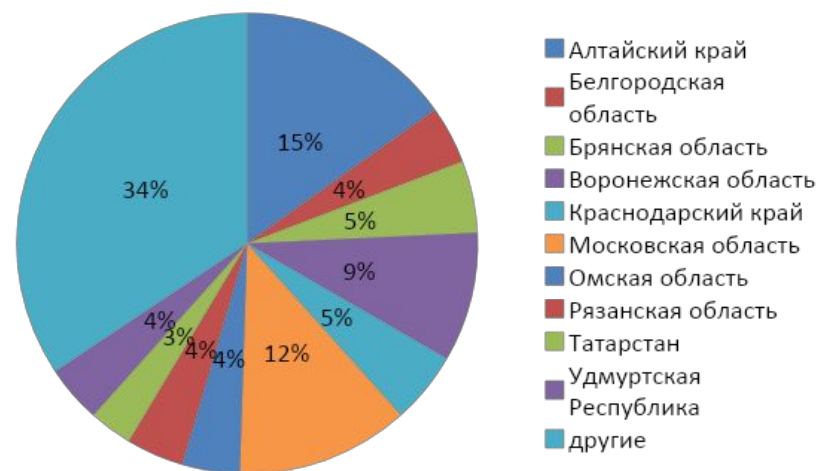


Рисунок 3 Основные регионы про-ли сыров, 2016

# Структура импорта сыров в Россию за 2013-2016 года

Таблица Структура импорта сыров в Россию за 2013-2016 года

Страна	2013	2014	2015	2016
Белоруссия	25%	41%	81%	86%
Нидерланды	13%	8%	0%	0%
Украина	11%	4%	0%	0%
Германия	9%	4%	0%	0%
Финляндия	9%	7%	0%	0%
Литва	8%	7%	0%	0%
Польша	7%	6%	0%	0%
Дания	4%	5%	0%	0%
Франция	3%	0%	0%	0%
Италия	2%	0%	0%	0%
Другие	9%	10%	8%	5%
Аргентина	0%	6%	5%	4%
Сербия	0%	2%	4%	3%
Армения	0%	0%	2%	2%

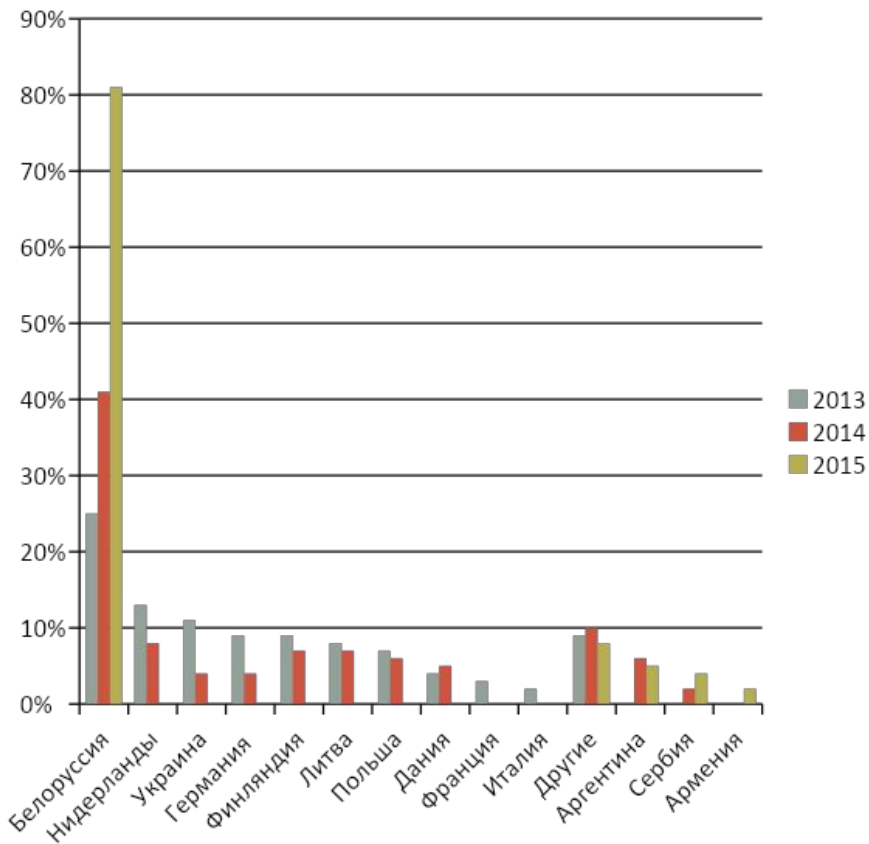
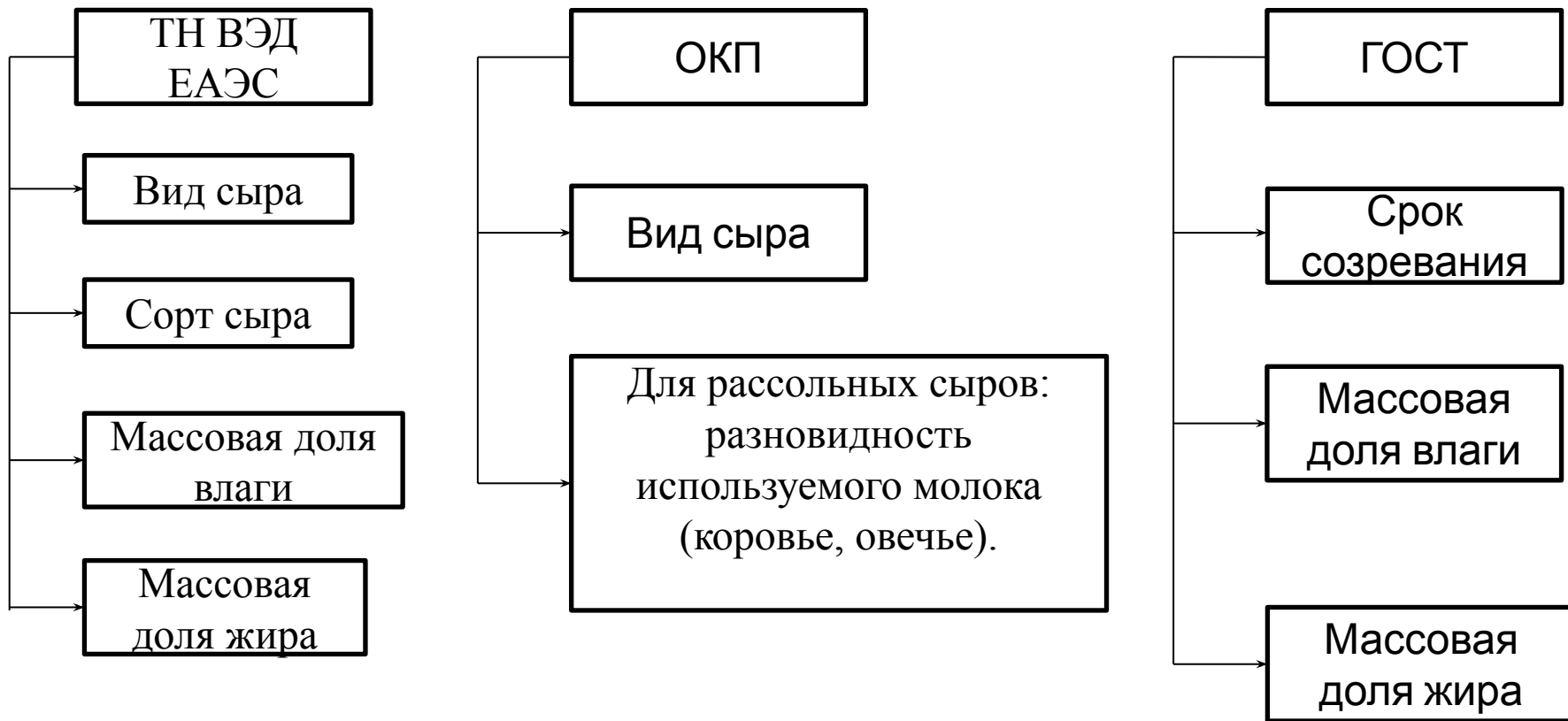


Рисунок 4. Страны импортеры

# Классификационные признаки сыров



# Проверяемые документы, при импорте сыра

## КОНТРАКТ МЕЖДУНАРОДНОЙ ПОСТАВКИ ТОВАРОВ №1601/12

Российская Федерация  
Санкт-Петербург  
16 января 2012 г.

\_\_\_\_\_ (юридическое лицо в соответствии с законодательством Российской Федерации), в дальнейшем именуемое «Продавец» в лице \_\_\_\_\_, действующего на основании Устава, с одной стороны, и

Общество с ограниченной ответственностью «ВнешЭкспортТранс Санкт-Петербург» (юридическое лицо в соответствии с законодательством Российской Федерации), в лице генерального директора Шорина Юрия Владимировича, действующего на основании Устава, именуемое в дальнейшем «Покупатель», совместно именуемые «Стороны», подписали настоящий контракт о нижеследующем:

### 1. ПРЕДМЕТ КОНТРАКТА

1.1. Продавец обязуется поставить, а Покупатель принять и оплатить у Продавца товар определенных в п.1.2. настоящего контракта, на условиях DAT (наименование терминала) Санкт-Петербург. Условия поставки DAT (наименование терминала) Санкт-Петербурге трактуется в соответствии с правилами ИНКОТЕРМС-2010 с изъятиями и дополнениями, установленными настоящим контрактом.

1.2. Под товаром в рамках настоящего контракта Стороны договорились понимать пилюльные сви в количестве и по номенклатуре, определяемых в счетах на оплату.

1.3. Настоящий контракт не является формой агентского, дистрибьюторского, представительского или любого другого официального вида партнерства между сторонами.

### 2. ЦЕНЫ ПО КОНТРАКТУ И ОБЩАЯ СТОИМОСТЬ КОНТРАКТА

2.1. Все цены на товары оговариваются в предложениях Продавца и обозначаются в

## CONTRACT FOR INTERNATIONAL SALE AND PURCHASE OF GOODS № 1601/12

Russian Federation  
Saint-Petersburg  
January 16, 2012.

\_\_\_\_\_ (legal entity on the legislation of the Bundesrepublik Deutschland), hereinafter referred to as "Seller", in the name of \_\_\_\_\_, acting on the basis of Articles of Incorporation, on the one hand, and

"VneshExportTrans Saint-Petersburg" Company Limited (legal entity on the legislation of the Russian Federation) hereinafter referred to as "Buyer", in the person of Chief Director Jury V. Shorin, acting on the basis of the Chapter,

hereinafter referred to as "Parties", signed the present Contract on the following:

### 1. SUBJECT OF THE CONTRACT

1.1. The Seller undertakes to supply and the Buyer undertakes to purchase goods stipulated in item 1.2. of the present Contract, on the delivery basis DAT (terminal name) Saint-Petersburg. Delivery basis DAT (terminal name) Saint-Petersburg shall be interpreted according to the rules of INCOTERMS-2010 with exceptions and additions settled by the present Contract.

1.2. Goods are to be understood within the framework of the present Contract as sheet pills in quantity and number stipulated in the invoices.

1.3. The present Contract is not a form of an agency, factshop, or any other official partnership between the Parties.

### 2. PRICE AND TOTAL VALUE OF THE CONTRACT

2.1. The prices for the goods are stipulated in the offers of the Seller and are fixed in Euro.

Продавец / the Seller

Покупатель / the Buyer

Приложение 4  
к Инструкции Банка России от 4 июня 2012 года № 138-И  
"О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам документов и информации, связанных с проведением валютных операций, порядке оформления паспортов сделок, а также порядке учета уполномоченными банками валютных операций и контроля за их проведением"

Код формы по ОКУД 0406005

Форма 1

АКБ "ВТ-банк"  
Наименование Банка ПС

Паспорт сделки от "03" октября 2012 года № 1 2 1 0 0 0 0 0 / 1 2 3 4 / 0 0 0 0 / 3 / 0

### 1. Сведения о резиденте

1.1. Наименование: Общество с ограниченной ответственностью "Конфетпром"  
1.2. Адрес: Субъект Российской Федерации: МОСКВА Г.  
Район:  
Город:  
Населенный пункт: ВАВИЛОВА УЛ.  
Улица (проспект, переулок и т.д.):  
Номер дома (владение): 65 Корпус (строение): Офис (квартира):

1.3. Основной государственный регистрационный номер

1.4. ИНН/КПП: 7 7 2 1 0 4 9 9 0 4 / 7 7 2 1 0 1 0 0 1

### 2. Реквизиты нерезидента (нерезидентов)

Наименование	Страна	
	наименование	код
1	2	3
Kikinda	СЕРБИЯ	688

### 3. Общие сведения о контракте

№	Дата	Валюта контракта		Сумма контракта	Дата завершения исполнения обязательств по контракту
		наименование	код		
1	2	3	4	5	6
1111	14.12.2010	Доллар США	840	БС	31.12.2015

### 4. Сведения об оформлении, о переводе и закрытии паспорта сделки

№ п/п	Регистрационный номер банка ПС	Дата принятия паспорта сделки при его переводе	Дата закрытия паспорта сделки	Основание закрытия паспорта сделки
1	2	3	4	5
1	1234/0000			

### 5. Сведения о переоформлении паспорта сделки

№ п/п	Дата	Документ, на основании которого внесены изменения в паспорт сделки	
		№	дата
1	2	3	4

### 6. Сведения о ранее оформленном паспорте сделки по контракту

7. Справочная информация

7.1. Способ и дата представления резидентом документов для оформления (переоформления, принятия на обслуживание, закрытия) паспорта сделки: 1 01.10.2012  
7.2. Способ и дата направления резиденту оформленного (переоформленного, принятого на обслуживание, закрытого) паспорта сделки:

Уполномоченный банк:

Резидент:

Ответственное лицо банка

Руководитель



Главный бухгалтер




Семенов Г. С.

Ларионова С. В.



# Проверяемые документы, при импорте сыра

	<b>ТАМОЖЕННЫЙ СОЮЗ</b> <b>ДЕКЛАРАЦИЯ О СООТВЕТСТВИИ</b>
	<p><b>Заявитель</b> Общество с ограниченной ответственностью "Агрооптторг". ОГРН: 1113128000864.          Место нахождения и фактический адрес: Белгородская область, город Старый Оскол, улица Чапаева, дом 25, Российская Федерация, 309508. Телефон: 4725 41 84 72. Факс: 4725 41 84 72. Адрес электронной почты: ooo.agrooptorg@mail.ru.  <b>в лице</b> директора Болотова Тимура Николаевича  <b>заявляет, что</b>          Сыр "Гауда" массовая доля жира в сухом веществе 50,0%.          Сыр "Гауда-Люкс" массовая доля жира в сухом веществе 55,0%.  <b>изготовитель</b> Общество с ограниченной ответственностью "Агрооптторг"          Место нахождения и фактический адрес: Белгородская область, город Старый Оскол, Юго-западный промрайон, промзона Фабричная, проезд - 4 площадка, Российская Федерация, 309504. Телефон: 4725 41 84 72. Факс: 4725 41 84 72          продукция изготовлена в соответствии с          ТУ 9225-001-14355557-2010 "Сыры "Гауда". Технические условия"          код ТН ВЭД ТС 0406          Серийный выпуск.  <b>соответствует требованиям</b>          ТР ТС 021/2011 "О безопасности пищевой продукции", утв. Решением КТС от 9 декабря 2011 года № 880          ТР ТС 022/2011 "Пищевая продукция в части ее маркировки", утв. Решением КТС от 9 декабря 2011 года № 881          ТР ТС 033/2013 "О безопасности молока и молочной продукции", утв. Решением Совета ЕЭК от 9 октября 2013 года № 67  <b>Декларация о соответствии принята на основании</b>          Протокол лабораторных исследований № 3629-6-5 от 08.12.2014г. АИЛЦ филиала ФБУЗ "Центр гигиены и эпидемиологии в Белгородской области" в Старооскольском районе, аттестат аккредитации № РОСС RU.0001.510202 от 05.10.2011 до 05.10.2016.  <b>Дополнительная информация</b>          Срок годности 90 суток при температуре от 0 до +6°C и относительной влажности воздуха от 80% до 85% включительно. Схема декларирования Зд.  <b>Декларация о соответствии действительна с даты регистрации по 16.12.2017 включительно.</b></p>
	Болотов Т.Н. <small>(инициалы и фамилия руководителя организации-заявителя или физического лица, зарегистрированного в качестве индивидуального предпринимателя)</small>
<p><b>Сведения о регистрации декларации о соответствии:</b>          Регистрационный номер декларации о соответствии: ТС № RU Д-RU.AI94.B.00596          Дата регистрации декларации о соответствии 17.12.2014</p>	

1. Отправитель/экспортёр (наименование и почтовый адрес) <b>ООО "ЭЛИСИТ",</b> Россия, 634034, г.Томск, ул.Советская, д.93-1А.		4. № <b>RUKZ 1034000453</b>  <b>0161719</b>  СЕРТИФИКАТ О ПРОИСХОЖДЕНИИ ТОВАРА форма СТ-1			
2. Получатель/импортёр (наименование и почтовый адрес) <b>ТОО "Залпашть ЖД",</b> Республика Казахстан, 010008, г.Астана, ул.Литейная, 1.		Выдан в <b>Российской Федерации</b> <small>(наименование страны)</small>  Для представления в <b>Республике Казахстан</b> <small>(наименование страны)</small>			
3. Средства транспорта и маршрут следования <small>(насколько это известно).</small> <b>Автомобильный транспорт.</b>		5. Для служебных отметок <b>Контракт № 7 от 22.02.2011г.</b>			
6. №	7. Количество мест и вид упаковки	8. Описание товара	9. Критерии происхождения	10. Вес брутто (кг)	11. Номер и дата счета-фактуры
1.	2 ящика деревянных	Установка индукционного нагрева ЭЛИСИТ-20КА-М2011 - 1 шт.	Д 8514	110 / 71 кг	№ 21 от 15.04.2011г.
					
12. Удостоверение Настоящее удостоверение, что декларация заявителя соответствует действительности <b>ТОМСКАЯ ТОРГОВО-ПРОМЫШЛЕННАЯ ПАЛАТА</b> Россия, 634041, г.Томск, ул.Красноармейская, 71а			13. Декларация заявителя Настоящая декларация заявителя, что выданные сведения соответствуют действительности, что все товары полностью произведены или подвергнуты достаточной переработке в <b>Российской Федерации</b> <small>(наименование страны)</small> и что все они отвечают требованиям, установленным в отношении таких товаров		
Старший эксперт: Черных Я.Н.  22.04.2011 Подпись      Дата      Печать			Шаненков В.Ю.  г.Томск 22.04.2011 Подпись      Дата		
					



# Фальсификация сыров

Таблица Данные по фальсификации сыров

Способ Фальсификации	Характеристика	Образец	Кол-во образцов	Кол-во фальсиф.	% фальсификации
Ассортиментная	Подмена одного вида сыра на другой	Плавленый сыр	10	0	0%
		Сыр Российский	7	2	29%
Качественная	Неправильная технология изготовления	Сыр Моцарелла	8	1	13%
		Сыры пропионовые	9	0	0%
Количественная	Отклонение по массе товара				
Информационная	Искажение информации				

# Статистика правонарушений при импорте сыров и сырных продуктов

Статья по КоАП РФ	Название статьи
16.1	Незаконное перемещение через таможенную границу Таможенного союза товаров и (или) транспортных средств международной перевозки
16.2	Не декларирование либо недостоверное декларирование товаров
16.3	Несоблюдение запретов и (или) ограничений на ввоз товаров на таможенную территорию Евразийского экономического союза или в Российскую Федерацию и (или) вывоз товаров с таможенной территории Евразийского экономического союза или из Российской Федерации

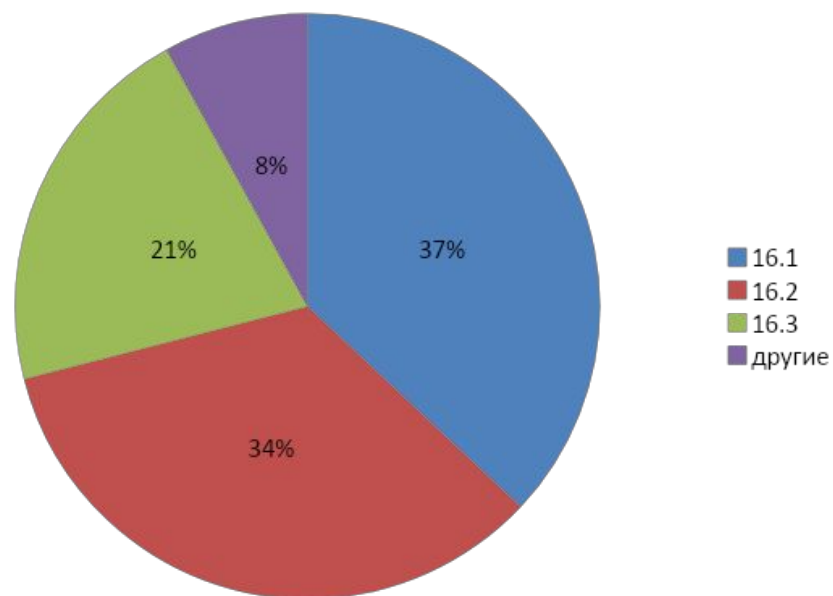


Рисунок 5 Структура совершаемых правонарушений

Статья правонарушения	16.1 «Незаконное перемещение через таможенную границу Таможенного союза товаров и (или) транспортных средств международной перевозки»	Статья правонарушения	16.2 «Не декларирование либо недостоверное декларирование товаров»
Субъект	Физ. Лицо Грицаенко	Субъект	ООО «ДАЛК»
Объект	Таможенный орган	Объект	Курская таможня
Предмет правонарушения	Незаконное перемещение через границу РФ товара, путем пересечения границы в неустановленном месте.	Предмет правонарушения	Сыр
Решение по делу	Признать Грицаенко О.В. виновным в совершении административного правонарушения, предусмотренного ч. 1 ст. 16.1 КоАП РФ	Решение по делу	постановление Курской таможни от 24 ноября 2015 года № 10108000-867/2015 о привлечении Общества с ограниченной ответственностью «ДАЛК» к административной ответственности в виде штрафа в размере 360341,83 рублей за совершение административного правонарушения, предусмотренного ч. 2 ст. 16.2 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, отменить
Наказание	конфискации в доход государства предмета административного правонарушения – товара – сыра полутвердого с массовой долей общего жира 48,9 - 49,5% в пересчете на сухое вещество, приготовленного без добавления растительных жиров, и автомобиля, зеленого цвета, без государственных регистрационных номеров.		

# Нарушения таможенного законодательства при таможенном контроле сыров

1 незаконное перемещение через таможенную границу товаров

2 несоблюдение запретов и (или) ограничений на ввоз товаров в Российскую Федерацию и (или) вывоз

3 не декларирование либо недостоверное декларирование товаров

4 неправильная классификация сыров по ТН ВЭД ЕАЭС

5 представление недействительных документов при совершении таможенных операций

# Способы повышения эффективности таможенного контроля сыров

1

усовершенствовать досмотровое оборудование, если его нет, то установить на всех пропускных пунктах

2

ужесточить наказание, как в административной отрасли, так и ввести уголовную ответственность за некоторые виды нарушений.

3

разработать специальный ГОСТ, в котором будут отражены понятия различных видов сыров

4

усовершенствовать систему управления рисками

5

дополнительно проводить специальные тренинги для сотрудников таможенных органов по поиску и выявлению тайников

# БЕЗОПАСНОСТЬ ЖИЗНЕДЕЯТЕЛЬНОСТИ

<p>Анализ потенциально вредных и опасных факторов на рабочем месте таможенного декларанта</p>	<p>Выбор типа системы оповещения и управления эвакуацией людей при пожаре</p>	<p>Оценка тяжести труда. Оценка напряженности труда</p>
<p>Вредные для здоровья факторы :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- повышенный уровень шума на рабочих местах;</li> <li>- вредные вещества от мебели и техники;</li> <li>- повышенная или пониженная температура воздуха рабочей зоны;</li> <li>- недостаточная освещенность рабочего места декларанта</li> </ul>	<p>Наличие световых оповещателей «Выход»; звуковой (сирена, тонированный сигнал и др); оповещатели не должны негативно воздействовать на здоровье людей и приборы жизнеобеспечения людей.</p>	<p>труд таможенного декларанта по напряженности является допустимым</p>



- Идентификационная экспертиза – оценка экспертом количественных и качественных показателей свойств товара для установления его тождественности и подлинности ассортиментной принадлежности;
- идентификационная экспертиза проводится в три этапа: первичная идентификация, заключительная идентификация, составление заключения;
- потребительский рынок сыров в РФ представлен в основном российскими и белорусскими производителями, но так же имеются производители: Армения, Сербия, Аргентина;
- общим классификационным признаком сыров является: вид сыра (плавленый, твердый, мягкий);
- к особенностям таможенного контроля сыров относят проверка документов (декларация о соответствии, сертификат происхождения товара), соблюдение запретов и ограничений;
- способами фальсификации сыров являются: ассортиментная, качественная, количественная, информационная;
- при перемещении сыров через государственную границу РФ возникают правонарушения связанные с: незаконным перемещением товаров, несоблюдением запретов и ограничений, недостаточных данных по терминологии сыров;
- к основным способам повышения эффективности таможенного контроля сыров выделим: разработка ГОСТа по специальной терминологии, ужесточение наказания, как по КоАП РФ, так и введением дополнительной статьи в УК РФ.

**Спасибо за внимание!**