

Министерство образования и науки Российской Федерации
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«САРАТОВСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ Н.Г. ЧЕРНЫШЕВСКОГО»

Кафедра таможенного,
административного и финансового права

**ОСОБЕННОСТИ ТАМОЖЕННОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ В ПРОЦЕССЕ
ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ДРАГОЦЕННЫХ МЕТАЛЛОВ И
ИЗДЕЛИЙ ИЗ НИХ**

АВТОРЕФЕРАТ ДИПЛОМНОЙ РАБОТЫ

Студентки 5 курса 552 группы
специальности 38.05.02 «Таможенное дело»
юридического факультета СГУ им. Н.Г.Чернышевского
Осадчих Алины Александровны

Научный руководитель
доцент, к.ю.н.

Е.Л. Власова

Зав. кафедрой
таможенного, административного
и финансового права, к.ю.н.

С.А. Овсянников

Саратов 2017

Во введении обоснована актуальность выбранной темы.

На современном этапе основными принципами деятельности таможенных органов являются не только обеспечение интересов государства в сфере внешней торговли, оказание эффективного противодействия угрозам безопасности РФ, решение социально-экономических задач, но также и создание благоприятных условий для участников внешнеторговой деятельности. Данные принципы отражены в одобренной Правительством РФ Концепции развития таможенных органов РФ до 2020 г., которая определяет цель, основные задачи и приоритетные мероприятия организации таможенного контроля в местах, приближенных к Государственной границе РФ и составляет часть Стратегии развития Федеральной таможенной службы до 2020 года.

К сожалению, некоторые участники внешнеэкономической деятельности (ВЭД) совершают как неумышленные ошибки, так и преднамеренные правонарушения. В этих условиях возрастает роль экспертно-криминалистических подразделений Федеральной таможенной службы (ФТС России) в выявлении экспертным (объективным) путем признаков правонарушений на стадии таможенного контроля. При рассмотрении дел об административных правонарушениях экспертиза помогает закрепить доказательственную базу вины правонарушителя.

В связи с этим изучение института экспертизы, применяемого в таможенном деле, является важной и актуальной задачей. Это определяет необходимость рассмотрения следующих вопросов: возможности экспертиз, в которых применяются новые научные методы исследования товаров; правильное осуществление подготовки, назначения и организации проведения таких экспертиз; эффективное взаимодействие с экспертами; умение всесторонне проверять и оценивать заключения эксперта и использовать получаемые результаты для установления истины по делам об административных правонарушениях в таможенной сфере.

Под термином «таможенная экспертиза» понимается организация проведения исследований, осуществляемых таможенными экспертами и (или) иными экспертами с использованием специальных знаний и научных познаний для решения задач в области таможенного регулирования.

Все вышеизложенное указывает на безусловную **актуальность** выбранной темы дипломной работы.

Целью исследования является изучение места и роли таможенных экспертиз товаров, осуществляемых при выявлении нарушений таможенных правил.

Для достижения указанной цели предполагается постановка и решение следующих основных **задач**:

- изучить законодательство о применении таможенных экспертиз при расследовании дел о нарушении таможенных правил;
- рассмотреть классификацию таможенных экспертиз, назначаемых при расследовании дел о нарушении таможенных правил;
- изучить экспертно-криминалистическую систему Федеральной таможенной службы РФ, осуществляющей производство таможенных экспертиз при расследовании дел о нарушении таможенных правил;
- определить задачи таможенных экспертиз, назначаемых в ходе расследования дел о нарушении таможенных правил;
- исследовать порядок назначения таможенных экспертиз в ходе дел о НТП;
- изучить экспертно-исследовательские технологии при производстве таможенных экспертиз по делам об административных правонарушениях.

Теоретическую и правовую основу исследования составили работы таких ученых, как Казуров Б.К., Соложенцев В.А., Нестеров А.В., Андреева Е.И., Зенин Е.Н. и др.

Нормативно-правовую основу исследования составили Конституция Российской Федерации, Таможенный кодекс Таможенного Союза, Кодекс об административных правонарушениях, Федеральный закон от 31.05.2001 № 73-ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации», и т.д.

Объектом исследования являются общественные отношения, возникающие по поводу производства таможенных экспертиз.

Предметом исследования является таможенное законодательство в области производства таможенных экспертиз по делам о нарушении таможенных правил, а также деятельность специализированных таможенных органов, осуществляющих производство таможенных экспертиз.

Методология исследования строилась с учетом многоплановости темы, а также поставленных целей и задач. Работа выполнена на основе ряда научных источников: учебных пособий, нормативно-правовых актов, периодических изданий и электронных ресурсов. В связи со спецификой данной темы и ее теоретическим характером, в работе представлена теоретическая часть, базирующаяся на нормативно-правовых актах, а практическая часть, раскрывающая действия специализированных таможенных органов, связанные с организацией и проведением таможенных экспертиз, основана на результатах изучения судебной практики, официальных данных Федеральной таможенной службы (ФТС России), а также данных, полученных в СМИ. В ходе исследования были применены такие общенаучные методы, как: диалектический, формально-логический, а также методы анализа и синтеза. Были использованы и специальные методы познания: историко-правовой, сравнительно-правовой.

В соответствии с целью и задачами была построена структура данной выпускной квалификационной работы. Она состоит из введения, 3 глав, 7

параграфов, заключения, списка использованных литературных источников,
2-х приложений.

В первой главе «Применение таможенных экспертиз при расследовании дел о нарушении таможенных правил (НТП)» дипломной работы изучено применение таможенных экспертиз при расследовании дел о нарушении таможенных правил. В параграфе 1.1 исследованы правовые основы применения таможенных экспертиз при расследовании дел о НТП, а именно проведен анализ нормативно-правовых актов в этой области, изучено мнение различных исследователей в этой области. Параграф 1.2 посвящен классификации таможенных экспертиз, ром назначаемых при расследовании дел о НТП. Установлено, что не существует универсальной системы классификации. Приведены системы классификации как имеющиеся в нормативно-правовых актах, так и предложенные различными учеными, а также даны пояснения по этому вопросу. Рассмотрены отличия таможенной экспертизы товаров от иных видов экспертиз.

В главе 2 «Экспертно-криминалистическая система Федеральной таможенной службы РФ (ФТС РФ)» приведена характеристика экспертно-криминалистической системы Федеральной таможенной службы РФ. Проведен анализ нормативно-правовых основ деятельности ЦЭКТУ, среди которых Таможенный кодекс Таможенного союза (ТК ТС), федеральные законы № 73-ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации», № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации», Положение о Центральном экспертно-криминалистическом таможенном управлении и другие документы. Определены зоны ответственности подразделений ЦЭКТУ.

Параграф 2 посвящен изучению направлений деятельности ЦЭКТУ ФТС РФ, приведена структура экспертных исследований.

В главе 3 «Порядок производства таможенных экспертиз, назначаемых при расследовании дел о НТП» изучен порядок производства таможенных экспертиз, назначаемых при расследовании дел о НТП. Проведено изучение процесса назначения таможенной экспертизы при расследовании дел о НТП, выявлены основания, объекты, субъекты экспертиз о НТП, необходимые в

процессе назначения таможенной экспертизы документы. Изучены возможные задачи таможенных экспертиз при НТП. Приведены методы, которые используются при производстве таможенных экспертиз. Подробно описана процедура взятия проб и образцов для проведения экспертизы по НТП. В качестве примера приведена методика отбора проб сахара для проведения экспертизы по НТП.

В ходе работы выявлено, что имеются факты формального подхода к назначению идентификационных и товароведческих экспертиз, со сбоями работает система справок обратной связи, нарушается обмен распорядительными документами, затрагивающими вопросы экспертной деятельности, что влечет несогласованность в работе и снижает ее эффективность, качество экспертных заключений зачастую не соответствует требованиям таможенных и судебных органов, не позволяет использовать их как доказательства.

Заключение работы отражает основные выводы автора, сделанные в ходе всего дипломного исследования.