

МИНОБРНАУКИ РОССИИ  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
**«САРАТОВСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ  
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
ИМЕНИ Н.Г. ЧЕРНЫШЕВСКОГО»**

Кафедра таможенного, административного и финансового права

**РОЛЬ И МЕСТО ТАМОЖЕННОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ ПРИ ВЫЯВЛЕНИИ  
ТАМОЖЕННЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ**  
АВТОРЕФЕРАТ ДИПЛОМНОЙ РАБОТЫ

Студента 6 курса 641 группы специальности  
38.05.02 «Таможенное дело»  
юридического факультета СГУ им. Н.Г.Чернышевского  
Мишина Кирилла Ивановича

Научный руководитель  
доцент, к.х.н.

Е.Л. Власова

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

Н.А. Мошкина

Саратов 2025

**Во введении** обоснована актуальность выбранной темы. Противоправное поведение в таможенной сфере характеризуется качественной динамикой, в связи с чем в процессе выявления таможенных правонарушений значительно актуализируется применение специальных и научных знаний. Действующее законодательство государств-членов ЕАЭС предусматривает возможность привлечения лиц, которые обладают соответствующими знаниями, в рамках производства таможенных экспертиз. Организация экспертной деятельности и развитие качества ее осуществления имеет важнейшее значение для таможенной сферы, поскольку за счет применения специальных знаний повышается эффективность правоохранительной деятельности таможенных органов государств-членов ЕАЭС.

Несмотря на то, что в настоящее время вопросам организации и производства таможенных экспертиз уделяется пристальное внимание, данная деятельность демонстрирует ряд практических проблем. Учитывая значимость вышеназванного института для результативности расследования таможенных правонарушений, в современных реалиях видится необходимым исследовать практику таможенных органов по заявленной проблематике и определить перспективные направления совершенствования производства таможенных экспертиз для обеспечения правоохранительной деятельности таможенных органов РФ.

Степень разработанности проблемы. Понятие, цели, сущность и содержание экспертизы в таможенном деле изучены на основе научных работ В.Г. Балковой, О.В. Кудиновой, А.В. Нестерова, А.Е. Родиной, П.А. Самсоновой и др.

Правонарушения в таможенном деле активно исследуются в современной науке. В дипломной работе данная тематика изучена на основе исследований, проведенных А.А. Граниной, В.И. Кайнова, А.В. Садловской, П.Н. Сафоненкова, В. В. Сафронова, Д. Р. Черепок, И. В. Чепурной.

Несмотря на то, что таможенная экспертиза и особенности ее эффективной организации и проведения обладает высокой степенью актуальности, по данной проблематике в последние годы проведено крайне малое количество исследований. В рамках данной дипломной работы рассмотрены позиции Р.В. Бахтина, Е.Ю. Герасимовой, В.А. Жбанкова, В.И. Козлова, С.А. Кузьмина, В.Г. Макаренко, А.В. Табакова, П.И. Токарева в отношении экспертно-криминалистического обеспечения правоохранительной деятельности таможенных органов.

Объектом исследования являются общественные отношения, возникающие в процессе организации и производства таможенной экспертизы при выявлении таможенных правонарушений в государствах-членах ЕАЭС.

Предметом исследования являются нормы, регламентирующие назначение и проведение таможенной экспертизы при выявлении таможенных правонарушений как в рамках ЕАЭС в целом, так и на территории конкретных государств-членов ЕАЭС, а также материалы таможенных органов стран ЕАЭС.

Целью исследования является определение роли и места таможенной экспертизы при выявлении таможенных правонарушений в странах ЕАЭС, и в Российской Федерации в частности, выявление существующих проблем, а также определение перспективных направлений совершенствования производства таможенных экспертиз для обеспечения правоохранительной деятельности таможенных органов РФ. Для достижения указанной цели были поставлены и решены следующие задачи:

- 1) изучение истории развития института экспертизы в таможенном деле;
- 2) анализ нормативно-правового регулирования производства таможенных экспертиз в ЕАЭС;
- 3) конкретизация деятельности государственных органов РФ, уполномоченных на право производства таможенных экспертиз;

- 4) исследование видов таможенных правонарушений;
- 5) определение особенностей расследования таможенных правонарушений;
- 6) рассмотрение практики взаимодействия структурных подразделений таможенных органов РФ по вопросам выявления и расследования таможенных правонарушений;
- 7) выявление роли таможенных экспертиз в качестве доказательной базы в процессе выявления и расследования таможенных правонарушений;
- 8) определение перспективных направлений совершенствования производства таможенных экспертиз для обеспечения правоохранительной деятельности таможенных органов РФ.

Теоретической основой исследования послужили труды ученых в области товароведения и экспертизы в таможенном деле, а также административного и таможенного права.

Методологической основой исследования выступают современные общие и частные методы научного познания. При подготовке и анализе теоретического и практического материала широко использовались, историко-правовой, сравнительно-правовой, логический и технико-юридический методы.

Эмпирическая основа исследования базируется на материалах правоприменительной практики таможенных органов государств-членов ЕАЭС, в том числе ФТС России, ЦЭКТУ и его филиалов.

Теоретическая и практическая значимость работы заключается в том, что в работе сформулированы выводы о роли и месте таможенной экспертизы при выявлении таможенных правонарушений, а также практические рекомендации по совершенствованию производства таможенных экспертиз для обеспечения правоохранительной деятельности таможенных органов РФ.

Структура работы определена поставленной целью и включает три главы, восемь параграфов, введение, заключение и список использованных источников.

### **Основное содержание работы.**

**Первая глава** дипломной работы «ЭКСПЕРТИЗА В ТАМОЖЕННОМ ДЕЛЕ: ПОНЯТИЕ, ЦЕЛИ, СУЩНОСТЬ, СОДЕРЖАНИЕ» содержит анализ истории развития института экспертизы в таможенном деле и нормативно правового регулирования производства таможенных экспертиз в ЕАЭС. В отдельном параграфе исследована деятельность государственных органов РФ, уполномоченных на право производства таможенных экспертиз.

Таможенная экспертиза за достаточно длительный промежуток времени постепенно оформилась в один из наиболее значимых институтов в таможенной сфере. Изначально зарождаясь как механизм обеспечения качества продукции, перемещаемой через таможенную границу, данный институт в настоящее время особенно актуален в контексте борьбы с распространением противоправного поведения. Серьезное влияние на развитие таможенной экспертизы оказали процессы информатизации и цифровизации, в рамках которых за счет внедрения новейших технологий производится активная трансформация средств и методов применения специальных и (или) научных значения в экспертной деятельности.

На основе проведенного теоретического анализа выделены следующие сущностные характеристики таможенной экспертизы:

- 1) исследовательский характер осуществляемой деятельности;
- 2) проведение исключительно лицами, обладающими специальными и (или) научными знаниями, как таможенными экспертами, так и экспертами государств-членов в соответствии с национальным законодательством – при необходимости;

3) проведение в отношении товаров, таможенных, транспортных (перевозочных), коммерческих и иных документов, а также средств идентификации таких товаров и документов.

4) наличие законодательно установленного порядка и сроков назначения и проведения таможенной экспертизы;

5) многообразии видов экспертиз, проводимых в сфере таможенного регулирования.

В работе отмечено, что к настоящему моменту на наднациональном и внутригосударственном уровне приняты все необходимые акты для регламентации процесса организации и производства таможенной экспертизы.

Правовая модель, ориентированная на сочетание наднационального и внутригосударственного регулирования, позволяет закреплять единые основы осуществления экспертной деятельности в указанной сфере, а посредством национальных актов, в том числе ведомственного характера, конкретизируется организационный механизм с учетом специфики таможенного регулирования на территории конкретного государства-члена. Важный практический потенциал правового регулирования заявленной проблематики имеют ведомственные акты, в том числе таможенных органов, поскольку они определяют детальные процессуальные аспекты организации и проведения экспертизы и обладают наиболее актуальной информацией о имеющейся практике в данной сфере.

В рамках изучения деятельности государственных органов РФ, уполномоченных на право производства таможенных экспертиз, особое внимание уделено функционированию ЦЭКТУ, которое является специализированным региональным таможенным управлением в единой федеральной централизованной системе таможенных органов РФ, обеспечивающим реализацию полномочий Федеральной таможенной службы (ФТС России) в области проведения таможенных экспертиз, судебных экспертиз и иных исследований, экспертиз по делам об административных

правонарушениях. ЦЭКТУ для выполнения возложенных на него задач имеет 10 региональных структурных подразделений экспертно-криминалистической службы. Тесное взаимодействие экспертно-криминалистических подразделений ЦЭКТУ с таможенными органами играет ключевую роль в борьбе с недостоверным декларированием товаров и другими таможенными нарушениями.

**Во 2 главе «ПРАВОНАРУШЕНИЯ В ТАМОЖЕННОМ ДЕЛЕ»** были рассмотрены виды таможенных преступлений и определены особенности их расследования.

Сделан вывод о том, что современная противоправная практика характеризуется качественным многообразием, в связи с чем в настоящее время выделяется целый ряд деяний, за которые предусмотрена административная или уголовная ответственность в зависимости от степени общественной опасности совершенных действий/бездействий. Проанализированы различные классификации таможенных правонарушений и преступлений, на основе которых сделан вывод о многоаспектности противоправного функционирования направленного непосредственно против действующих законодательных требований в сфере таможенного дела.

Таможенные органы эффективно осуществляют расследования таможенных преступлений в последние годы. Превалирующее большинство дел об административных правонарушениях, что объективно обусловлено масштабной практикой распространения подобного противоправного поведения. Оперативное реагирование в данном случае призвано не только пресекать противоправные деяния, но и обеспечивать своевременное привлечение к ответственности виновных лиц.

**В 3 главе «ЭКСПЕРТНО-КРИМИНАЛИСТИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ПРАВООХРАНИТЕЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ»** рассмотрена практика взаимодействия структурных подразделений таможенных органов РФ по вопросам выявления и расследования таможенных

правонарушений, определены роль таможенных экспертиз в качестве доказательной базы в процессе выявления и расследования таможенных правонарушений, а также перспективные направления совершенствования производства таможенных экспертиз для обеспечения правоохранительной деятельности таможенных органов РФ.

Отмечено, что компетентные подразделения таможенных органов активно взаимодействуют между собой в процессуальных и непроцессуальных формах в целях выявления и расследования таможенных правонарушений и преступлений. Выбор конкретных форм осуществления данного функционирования напрямую связано с целями и задачами ее реализации. Для результативности проводимого компетентного функционирования перспективным представляется сочетание различных процессуальных и непроцессуальных форм взаимодействия.

Сделан вывод, что таможенная экспертиза имеет решающее значение для выявления и расследования таможенных преступлений. Во-первых, применение специальных и (или) научных знаний непосредственно позволяет обнаружить факт нарушения действующего таможенного законодательства. Во-вторых, в соответствии с действующим процессуальным законодательством результаты таможенных экспертиз используются в качестве доказательств в суде. Заключение эксперта обладает высокой доказательственной ценностью, поскольку за счет применения специальных знаний в них наиболее полно и подробно отражается содержательная характеристика нарушения конкретных законодательных требований.

Современная противоправная практика в таможенной сфере характеризуется высокой степенью динамичности. Лица, реализующие противоправные умыслы, постоянно совершенствуют средства и методы совершения соответствующих деяний. В ряде случаев, сотрудники таможенных

органов, столкнувшись с конкретной противоправной практикой, не обладают необходимыми знаниями и навыками для оценки противоправности деяний. В связи с чем значительно повышается роль применения специальных и научных знаний не только в целях обнаружения самих фактов нарушения таможенного законодательства, но и дальнейшего процесса доказывания вины, что необходимо для привлечения к ответственности виновных лиц. В связи с динамикой противоправной деятельности осуществляется постоянное совершенствование методов экспертного функционирования компетентных подразделений таможенных органов.

На основе анализа практики производства таможенных экспертиз для обеспечения правоохранительной деятельности таможенных органов РФ выявлены следующие проблемы:

–организационные сложности оперативного привлечения сотрудников ЦЭКТУ и его филиалов в качестве специалистов-криминалистов при производстве следственных действий, а также получения от них методической помощи при постановке вопросов перед экспертами;

–низкий уровень профессиональной подготовки таможенных экспертов в России и фрагментарность регламентации процедуры их аттестации;

–создание таможенных лабораторий, где заказчиками являются организации – участники внешнеэкономической деятельности, а при дальнейшем направлении туда от таможенных органов происходит нарушение принципа независимости проводимой экспертной деятельности;

–недостаточное материально-техническое обеспечение производства экспертизы в таможенном деле;

– наличие целого ряда практических проблем в деятельности таможенных органов при организации и производстве таможенных экспертиз, начиная от затягивания вынесения определений о назначении экспертизы и заканчивая неправильными интерпретациями результатов экспертных исследований.

Для решения вышеназванных проблем определены следующие перспективные направления совершенствования института таможенных экспертиз для обеспечения правоохранительной деятельности таможенных органов РФ:

– дальнейшее увеличение числа филиалов ЦЭКТУ и расширение штата компетентных сотрудников;

– введение системы регулярной оценки и пересмотра уровня профессиональной подготовки таможенных экспертов;

– расширение нормативной базы в вопросах привлечения к проведению исследований негосударственных или коммерческих организаций;

– совершенствование эффективного взаимодействия экспертных организаций государств - членов Евразийского экономического союза;

– предоставление экспертным лабораториям необходимого технического и материального обеспечения, отвечающего современным условиям.

**Заключение** работы отражает основные выводы автора, сделанные в ходе всего дипломного исследования. Сделан вывод о том, что особенности экспертно-криминалистической деятельности таможенных органов обусловлены дуалистической характеристикой системы таможенного регулирования. С одной стороны, это фискально-надзирающая система, призванная обеспечивать наполнение федерального бюджета через взимание таможенных платежей (пошлин, налогов, акцизов), а с другой – это правоохранительная система, обеспечивающая в большей степени

экономическую безопасность страны, в том числе путем создания заградительных мер для предотвращения поступления на территорию РФ общественно опасных товаров контрабандным путем.

На основе проведенного исследования были выявлены организационно-правовые и практические проблемы организации и производства таможенных экспертиз в Российской Федерации, сформулированы авторские предложения по их решению с учетом современных потребностей обеспечения национальной безопасности. Реализация деятельности по указанным направлениям совершенствования будет способствовать более эффективному правоохранительному функционированию таможенных органов.