

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

**«САРАТОВСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ Н.Г. ЧЕРНЫШЕВСКОГО»**

Кафедра таможенного, административного и финансового права

**СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ ЭКСПЕРТНО-
КРИМИНАЛИСТИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В СФЕРЕ
ТАМОЖЕННОГО ДЕЛА**

АВТОРЕФЕРАТ ДИПЛОМНОЙ РАБОТЫ

Студента 6 курса 641 группы
специальности 38.05.02 «Таможенное дело»
юридического факультета
Полякова Алексея Андреевича

Научный руководитель
доцент, к.х.н.

Е.Л. Власова

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

Н.А. Мошкина

Саратов 2025

Актуальность. По мнению А.В. Нестерова, термин «таможенная экспертиза», хотя и имеет законодательную дефиницию в Таможенном кодексе Евразийского экономического союза (ТК ЕАЭС), но как общественно-правовое явление отображает взаимную экспертную деятельность¹:

- должностных лиц таможенных органов, уполномоченных законодательством применять таможенную экспертизу;
- заинтересованных лиц, чьи конституционные свободы, права и законные интересы затрагивает назначение таможенной экспертизы;
- должностных лиц таможенных органов, уполномоченных законодательством организовывать производство таможенной экспертизы или выступать в юридической роли таможенного эксперта.

Таможенная экспертиза относится к наукоемким и потому сложным явлениям, осмысление которых возможно только при наличии определенных теоретических конструкций, позволяющих оценить его в целом. Это, в свою очередь, дает возможность не только осуществлять ее законодательное регулирование, но и правомерно применять таможенную экспертизу как юридический инструмент в деятельности таможенных органов.

Таможенной службе России объективно необходима собственная экспертная служба в связи с ростом экспортно-импортного потока товаров и усложнением как таможенных правоотношений, так и форм товаров на таможенной границе.

Экспертное учреждение в таможенной службе СССР в виде Центральной таможенной лаборатории появилось в 1990 г. и за это время претерпело многочисленные организационные изменения, что говорит о динамичности развития как самой таможенной службы РФ, так и ее экспертной структуры.

За этот период менялась не только организация таможенной службы, но и правовая база.

¹Нестеров, А.В. Экспертиза в таможенных целях. Учебное пособие. — Люберцы: РИО РТА, 2017. — 240 с.

Показатели, характеризующие правоприменительную и судебную практику, говорят о том, что должностные лица таможенных органов или специалисты по таможенным операциям недостаточно хорошо применяют юридический инструмент специальных знаний.

Роль этого инструмента в совершении таможенных операций при выполнении таможенного декларирования и проведения таможенного контроля, достаточно велика. Это связано с тем, что таможенная экспертиза, хотя и применяется выборочно в рамках таможенного контроля, позволяет выявить контролируемые свойства подконтрольных товаров, свидетельствующие о нарушении таможенных правил. Кроме того, с помощью таможенной экспертизы осуществляется закрепление юридических фактов, объективно доказывающих нарушение таможенных правил.

Однако все это возможно только при соблюдении положений нормативных правовых актов и/или нормативно-технических документов, регулирующих и/или регламентирующих операции, связанные с применением таможенной экспертизы.

К сожалению, юридический инструмент специальных знаний в ТК ЕАЭС и национальном законодательстве, относящемся к таможенным правоотношениям, урегулирован недостаточно полно, вследствие чего требуется изучение не только нормативной правовой базы, но и теоретических положений правовой доктрины в части экспертной деятельности.

Юридический институт таможенной экспертизы в виде норм таможенного законодательства непрерывно изменяется, но при этом в нем до сих пор имеются серьезные пробелы и противоречия.

Тема экспертной деятельности получила определенное освещение в научной и учебно-практической литературе. На наш взгляд, наибольший вклад в изучение различных аспектов экспертной деятельности для таможенных целей внес А.В. Нестеров, которому принадлежат множество научных статей, монографии. Проблемы экспертно-исследовательской

деятельности также стали темой публикаций многих ученых, экспертов-криминалистов: Т.В. Аверьяновой, Р.С. Белкина, Е.Ю. Райковой, Ю.Г. Корухова, Е.Р. Россинской С.В. Казакова Н.Н. Алексеева А.А. Горносталь и других.

Объектом дипломной работы являются нормативно-правовые акты, регулирующие экспертную деятельность, порядок назначения и проведения экспертиз.

Предметом данной дипломной работы является система таможенных органов, проводящих экспертизы для таможенных целей и связанные с ними правоотношения.

Целью дипломной работы является раскрытие содержания института экспертизы в таможенном деле на основе анализа нормативно-правовых актов и определение роли экспертизы в таможенном деле. Для того чтобы, цель была достигнута, необходимо было решить следующие задачи:

1. Изучить организационные аспекты экспертной деятельности ФТС;
2. Дать характеристику нормативно-правового обеспечения экспертной деятельности ФТС;
3. Провести анализ современного состояния экспертной деятельности для обеспечения эффективного функционирования таможенного дела;
4. Провести обзор проблем, возникающие при осуществлении экспертной деятельности в таможенных органах.

Теоретико-методологическую базу исследования составили положения и выводы, изложенные в научных публикациях по данной теме, а также нормативно-правовые акты, регулирующие данную сферу таможенной деятельности.

Нормативно-правовую основу изучения составили Конституция Российской Федерации, Таможенный кодекс Евразийского экономического союза, Федеральный закон РФ № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в

РФ», Решение Комиссии Таможенного союза «О порядке проведения таможенной экспертизы при проведении таможенного контроля», а также другие нормативные акты Российской Федерации, заключающие положения, регулирующие порядок проведения таможенной экспертизы.

При написании данной дипломной работы использовались следующие научные методы:

- анализа и синтеза;
- дедукции и индукции;
- статистический;
- системный.

Структура дипломной работы соответствует поставленным целям и задачам. Дипломная работа состоит из введения, двух взаимосвязанных разделов, четырех параграфов, заключения и списка использованных литературных источников, имеются иллюстрации.

В первом разделе дипломной работы рассмотрены исторические аспекты развития института таможенной экспертизы в РФ; приведен обзор нормативно-правовых актов, регулирующих экспертную деятельность в таможенном деле; приведена характеристика экспертно-криминалистической системы Федеральной таможенной службы РФ.

Во втором разделе дипломной работы рассмотрено современное состояние экспертной деятельности таможенных органов, осуществляемой ЦЭКТУ. Выявлена положительная динамика экспертного сопровождения таможенного дела, обозначены направления деятельности ЦЭКТУ. Кроме того, на основании анализа экспертных мнений представлен ряд проблем, решение которых позволит увеличить эффективность деятельности ЦЭКТУ и его подразделений.

В заключении отмечено, что институт таможенной экспертизы имеет значительную роль при осуществлении таможенного дела в Российской Федерации, т. к. решить многие вопросы, возникающие при таможенном регулировании можно только используя специальные экспертные познания.

Экономический эффект применения таможенных экспертиз ежегодно исчисляется миллиардами рублей.

Таможенная экспертиза является наукоемким и сложным явлением. По мнению ученых, начало развития института таможенной экспертизы положено в XV веке.

На данный момент проведение таможенной экспертизы играет одну из важных ролей в деле борьбы с нарушениями таможенного законодательства. Таможенные экспертизы назначаются непосредственно таможенными органами и проводятся экспертами Центрального экспертно-криминалистического управления и других организаций. Существенное количество проводимых экспертиз исполняется Центральным экспертно-криминалистическим таможенным управлением ФТС России и его территориальными подразделениями (ЭКС, ЭИО).

Основой правового регулирования института таможенной экспертизы в настоящее время являются таможенный кодекс ЕАЭС и Федеральный закон РФ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» № 289-ФЗ.

Существует широкий спектр видов таможенных экспертиз. Однако анализ структур выполненных экспертно-исследовательских работ должностными лицами ЦЭКТУ показывает, что одними из самых частых экспертиз являются идентификационная и товароведческая, так, как для принятия решения о классификации товаров по ТН ВЭД ЕАЭС необходимо определить характеристики товара, что должностные лица таможенных органов зачастую не могут сделать самостоятельно. Довольно значительная доля отводится также криминалистическим экспертизам. Успешно функционируют системы специализированных экспертных учреждений, где для специалистов созданы отличные рабочие условия, и высоко оценочный труд.

Экспертиза, проводимая экспертно-криминалистическими подразделениями ФТС России, позволяет:

- овладеть информацией о структуре товаропотоков в мировой торговле.
- выявить скрытую искаженную информацию о товарах.
- обнаружить контрафактные товары, свойства товаров, которые подверглись неправильному декларированию или же недекларированию, а также иных способам фальсификации.

Объектами таможенных экспертиз являются пробы (образцы) товаров, документы, сопровождающие товары в международных коммерческих сделках, транспортные средства.

На сегодняшний день происходит развитие кадровой, информационной, технической, материальной и финансовой обеспеченности экспертной деятельности в таможенных целях, однако недостаточно оптимизированно законодательство, на основе которого она осуществляется, поэтому возникают проблемы рациональной организации экспертной деятельности, но вместе с тем же происходит и глобальное развитие, и совершенствование таможенной экспертизы в Российской Федерации.

В процессе выполнения дипломной работы выявлено, что, не смотря на достижения в правовом регулировании, развитии научной базы и других составляющих института таможенной экспертизы остается достаточно много проблем. Еще в 2011 г. при разработке Концепции экспертно-криминалистического обеспечения деятельности таможенных органов Российской Федерации на период до 2020 года отмечалось, что необходим ряд нормативно-правовых актов о порядке взаимодействия подразделений с таможенными органами при назначении и проведении таможенных экспертиз.

Проведенный анализ экспертных мнений, излагаемых в периодических изданиях, помог сформулировать следующие предложения по совершенствованию экспертной деятельности таможенных органов:

1. При назначении таможенной экспертизы важно грамотно формулировать вопросы для эксперта, учитывая специфику исследования.

Недостаточная подготовка сотрудников таможенных органов и неэффективное взаимодействие между подразделениями ФТС и ЦЭКТУ могут приводить к избыточным и непрактичным результатам;

2. Требуется совершенствования механизм взаимодействия ЦЭКТУ и таможенных служб в процедуре отбора проб и образцов для экспертизы, регулируемый приказом ФТС России № 384 от 07.05.2021 г. [4]. Нарушения в порядке отбора и передачи проб экспертам связаны со сложностью таможенного контроля, совершенствованием технологий и удаленностью экспертных центров;

3. Необходимы регулярные совещания должностных лиц, связанных с процессами назначения и исполнения таможенных экспертиз с высшим руководством, на которых будут представлены аналитические обзоры по выявленным наиболее уязвимым вопросам деятельности и соответствующие разъяснения;

4. Требуется комплексное совершенствование, включая обеспечение экспертных лабораторий современным оборудованием, внесение изменений в нормативно-правовую базу, привлечение негосударственных организаций и расширение взаимодействия экспертных структур в ЕАЭС.