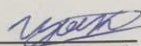


**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«ПЕНЗЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Институт
экономики и управления
Кафедра «Менеджмент и
экономическая безопасность»
Специальность 38.05.02 «Таможенное дело»

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА
на тему

«Экспертные процедуры при проведении таможенного контроля»

Студент группы 17ЭД1
(номер группы)
Руководитель к.э.н., доцент кафедры «МиЭБ
(должность)
ФГБОУ ВО «ПГУ»
(наименование организации)
Нормоконтролер к.с.н., доцент кафедры МиЭБ
(должность)
ФГБОУ ВО «ПГУ»
(наименование организации)
Рецензент к.э.н., доцент кафедры «Экономика и
управление»
(должность)
ФГБОУ ВО ПензГТУ
(наименование организации)


(подпись, дата)

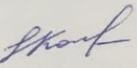
Цыкалов Николай
Юрьевич
(ф.и.о. полностью)


(подпись, дата)

Крапчина Л.Н.
(фамилия, инициалы)

(подпись, дата)

Агамагомедова С.А.
(фамилия, инициалы)


(подпись, дата)

Козина Е.В.
(фамилия, инициалы)

Работа допущена к защите (протокол заседания кафедры от _____ № _____)

Заведующий кафедрой

(подпись, дата)

Тактарова С.В.
(фамилия, инициалы)

Работа защищена с отметкой _____ (протокол ГЭК от _____ № _____)

Секретарь ГЭК

(подпись, дата)

Солдатов С.С.
(фамилия, инициалы)

Пенза 2022

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«ПЕНЗЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт
экономики и управления

Специальность 38.05.02 «Таможенное дело»

Кафедра «Менеджмент и
экономическая безопасность»

«УТВЕРЖДАЮ»
Зав. кафедрой «Менеджмент и
экономическая безопасность»
С.В. Тактарова

« »

ЗАДАНИЕ

на дипломную работу студента

Цыкалова Николай Юрьевича

(фамилия, имя, отчество)

Тема дипломной работы Экспертные процедуры при проведении таможенного контроля

1. Утверждена приказом по ФГБОУ ВО «ПГУ» № 939а/о от «24» ноября 2021 г.

2. Срок сдачи студентом законченной работы 30.05.2022г.

3. Основные источники, необходимые для написания работы: нормативные и правовые акты, научная литература и периодические издания по теме дипломной работы и материалы, собранные в ходе прохождения практики.

4. Перечень подлежащих разработке вопросов: рассмотреть сущность и назначение таможенных экспертных процедур, исследовать организацию проведения таможенных экспертных процедур, рассмотреть нормативно-правовое регулирование проведения таможенных экспертных процедур, выявить проблемы при осуществлении таможенной экспертизы, определить пути развития деятельности в таможенных органах.

5. Работа иллюстрируется презентацией материалов, созданной с использованием приложения PowerPoint. Регламент доклада с презентацией материалов составляет 5-7 минут

6. Дата выдачи задания - 07.02.2022г.

Руководитель _____

(подпись)

Задание принято к исполнению _____

(дата и подпись студента)

Календарный план разработки дипломной работы

№ п/п	Наименование разделов	Объем работы	Срок выполнения	Отметка о выполнении
1	Подбор и изучение литературы	5%	07.02.2022 - 10.02.2022	Выполнено
2	Разработка 1-й главы	10%	08.02.2022- 20.02.2022	Выполнено
3	Проверка 1-й главы руководителем и доработка ее по замечаниям руководителя	10%	22.02.2022- 27.02.2022	Выполнено
4	Разработка 2-й главы	15%	01.03.2022- 13.03.2022	Выполнено
5	Проверка 2-й главы руководителем и ее доработка	10%	15.03.2022- 20.02.2022	Выполнено
6	Разработка 3-й главы	15%	22.03.2022- 03.04.2022	Выполнено
7	Проверка 3-й главы руководителем и ее доработка	10%	05.04.2022- 10.04.2022	Выполнено
8	Написание введения и заключения, представление законченной работы руководителю	5%	12.04.2022- 17.04.2022	Выполнено
9	Проверка руководителем законченной работы	5%	19.04.2022- 24.04.2022	Выполнено
10	Доработка по замечаниям руководителя и оформление работы	5%	26.04.2022- 08.05.2022	Выполнено
11	Написание доклада на защиту дипломной работы	5%	10.05.2022- 15.05.2022	Выполнено
12	Создание презентации на защиту дипломной работы	5%	16.05.2022 30.05.2022	Выполнено

Руководитель _____

(подпись)

Пояснительная записка состоит из 68 страницы, 18 рисунка, 1 таблиц, 43 источников.

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ПРОВЕДЕНИЯ ЭКСПЕРТНЫХ ТАМОЖЕННЫХ ПРОЦЕДУР. НОРМАТИВНО-ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ЭКСПЕРТНЫХ ПРОЦЕДУР, ПРОВОДИМЫХ В РАМКАХ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ. ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ ИНСТИТУТА ТАМОЖЕННОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ

Целью дипломной работы является исследование теоретических основ таможенных экспертных процедур, определение их роли в современной таможенной системе.

Объектом является экспертная система для таможенных органов, как комплекс процедур, упорядоченности действий, правил и отношений.

Предметом исследования выступает нормативная-правовая база, порядок и последовательность проведения экспертиз, анализ отдельных таможенных экспертиз.

В процессе выполнения работы был проведен анализ сущности и назначения таможенных экспертных процедур, организации проведения таможенных экспертных процедур, нормативно-правового регулирования проведения таможенных экспертных процедур; выявлены проблемы при осуществлении таможенной экспертизы, определены пути развития деятельности в таможенных органах

Разработанные предложения позволят повысить эффективность процессов импортозамещения на региональном уровне.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	6
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ПРОВЕДЕНИЯ ЭКСПЕРТНЫХ ТАМОЖЕННЫХ ПРОЦЕДУР.....	10
1.1 Сущность и назначение таможенных экспертных процедур.....	10
1.2 Порядок и особенности проведения таможенных экспертных процедур.....	15
1.3 Правовые категории института таможенной экспертизы.....	24
2 НОРМАТИВНО-ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ЭКСПЕРТНЫХ ПРОЦЕДУР, ПРОВОДИМЫХ В РАМКАХ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ.....	30
2.1 Оценка функционирования института таможенной экспертизы.....	30
2.2 Оценка назначения и проведения экспертных процедур и их результатов.....	38
3 ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ ИНСТИТУТА ТАМОЖЕННОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ.....	48
3.1 Проблемы и пути совершенствования таможенной экспертизы в современных условиях.....	48
3.2 Мероприятия по совершенствованию проведения таможенных экспертиз с помощью интеллектуальной системы поддержки принятия решений таможенных органов.....	56
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	64
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ.....	67

ВВЕДЕНИЕ

В современном обществе постоянно повышаются требования к качеству товаров и услуг, растет конкуренция их поставщиков, в связи с чем возрастает и роль экспертного сообщества и экспертных услуг. Кроме того, происходит значительное увеличение участников ВЭД, а также повышение количества экспортно-импортных операций.

Не уменьшается и количество желающих недобросовестно соблюдать требования к законному перемещению товаров и транспорта, провести в РФ некачественный товар. Все это определяет важность и значимость института экспертизы товаров в таможенном деле, который также нуждается в постоянном совершенстве, поиске оптимальных способов проверки товаров, определения его предназначения и качества. Это, в свою очередь, требует как совершенства нормативной базы проведения таможенных экспертиз, так и технического оснащения этих процедур, повышения профессионального уровня экспертов, занятых в таможенном деле.

На данный момент проведение таможенной экспертизы играет одну из важных ролей в деле борьбы с нарушениями таможенного законодательства. Она осуществляется экспертами таможенных лабораторий и других надлежащих организаций, также может осуществляться иными сторонними экспертами, назначаемыми или приглашаемыми непосредственно таможенными органами.

Существенное количество проводимых экспертиз выполняется Центральным экспертно-криминалистическим таможенным управлением ФТС России.

В спорных ситуациях с помощью товарной таможенной экспертизы решаются основные проблемы классификации товаров и устанавливаются спорные позиции товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности (ТН ВЭД далее), которые используются в международной торговле. С её помощью также решаются спорные вопросы, которые связаны

с идентификацией и регулированием качества и экологической безопасности товаров при международных сделках купли - продажи.

Экспертное обеспечение таможенных органов при проведении таможенного контроля представляет собой важнейшее условие перехода на качественно новый уровень, который должен соответствовать основным целям и задачам таможенного контроля, что обусловило актуальность исследования процессов таможенной экспертизы.

На данной ступени развития таможенной экспертизы в таможенном деле можно отметить то, что появилось научное направление, в рамках которого проводятся научные исследования, которые дают рекомендации по назначению и проведению таможенной экспертизы. Актуальность практики назначения таможенной экспертизы сводится к выявлению и пресечению таможенных преступлений.

Объектом ВКР является экспертная система для таможенных органов, как комплекс процедур, упорядоченности действий, правил и отношений. Особое внимание уделено изучению таких вопросов как нормативная-правовая база, порядок и последовательность проведения экспертиз, анализ отдельных таможенных экспертиз.

Целью ВКР является исследование теоретических основ таможенных экспертных процедур, определение их роли в современной таможенной системе.

Для достижения поставленной цели были определены следующие задачи:

- рассмотреть сущность и назначение таможенных экспертных процедур;
- исследовать организацию проведения таможенных экспертных процедур;
- рассмотреть нормативно-правовое регулирование проведения таможенных экспертных процедур;
- выявить проблемы при осуществлении таможенной экспертизы;

- определить пути развития деятельности в таможенных органах.

Теоретико-методологической основой исследования послужили положения и выводы, приведенные в научных публикациях на эту тему, законодательные и нормативные акты, регулирующие данную тему.

Многие положения, которые регулируют таможенную экспертизу, не попали в ТК ЕАЭС. Но в ФЗ-311 урегулированы некоторые правоотношения, связанные с таможенной экспертизой, характерные только для экспертной системы ФТС РФ. ФТС РФ и ЦЭКТУ издают ведомственные нормативные акты, регламентирующие деятельность экспертной системы ФТС РФ. Кроме того, в деятельности ЦЭКТУ используются обычаи делового оборота (экспертной практики), которые сложились в судебно-экспертной деятельности.

Нормы, регулирующие таможенно-экспертную деятельность, в частности, правоотношения, возникающие при применении таможенной экспертизы, можно классифицировать следующим образом:

- законодательство ЕАЭС;
- национальное законодательство и подзаконные ведомственные нормативные правовые акты.

В противном случае, если заключение таможенного эксперта (эксперта) одного из государств-членов ЕАЭС может признаваться в других членах ЕАЭС, то в иных государствах такое заключение может быть подвергнуто сомнению. Существенный анализ нормативного регулирования, показал, что поднятая тема также актуальна своей недосказанностью в законодательном аспекте. Основными научными методами, с помощью которых изучалась тема ВКР, стали методы анализа и синтеза, дедукции и индукции, статистический, системный. Мы уже подчеркивали, что экспертиза в таможенном деле – это сложная система, каждая из которых имеет свою структуру, свое предназначение, свои характеристики. Практическую часть работы определяют общие материалы деятельности таможенных органов, а также статистические данные.

В данной работе показаны проблемы в деятельности Центрального экспертно-криминалистического таможенного управления и установлены направления его совершенствования. Структура работы соответствует заявленной цели и направлена на решение поставленных задач. Выпускная квалификационная работа содержит в себе введение, три главы, заключение и список использованных источников.

Введение ВКР содержит актуальность представленной работы, также обозначен объект и выявлена цель. Сформулированы задачи для достижения поставленной цели и определена теоретико-методологическая база. Указаны основные научные методы, с помощью которых изучалась тема ВКР.

В первой главе содержится информация о сущности экспертизы в таможенном деле, определены ее цели, содержание, также проблемы. В данной главе показана история института таможенной экспертизы. Обозначены и охарактеризованы субъекты, объекты, предметы и задачи таможенной экспертизы. Проанализирован порядок назначения и проведения таможенной экспертизы.

Во второй главе дана классификация видов таможенных экспертиз, дана им краткая характеристика. Особое внимание уделено криминалистической экспертизе, так как она является наиболее продвинутой в организационном и теоретическом плане. Вопросы, касающиеся работы Экспертно-криминалистического таможенного управления ФТС России рассмотрены в третьей главе ВКР, в ней описано взаимодействие таможенных органов с Центральным экспертно-криминалистическим таможенным управлением ФТС России.

Также изучены проблемы при осуществлении таможенной экспертизы и их пути решения. В заключении подведены итоги изучения данной темы ВКР и сделаны соответствующие выводы.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ПРОВЕДЕНИЯ ЭКСПЕРТНЫХ ТАМОЖЕННЫХ ПРОЦЕДУР

1.1 Сущность и назначение таможенных экспертных процедур

В современной практике международных отношений все чаще повышаются риски, связанные с усложнением структуры международной торговли, одним из ключевых участников которой является Россия, с возникновением экономического кризиса, а для частных лиц – участников ВЭД появляются риски, обусловленные введением запретов и ограничений на осуществление внешнеэкономических операций. Для сохранения своих позиций и минимизации потерь недобросовестные участники ВЭД зачастую используют нелегальные схемы перемещения товаров через таможенную границу ЕАЭС [23, с.40].

В настоящее время осуществляется значительное количество экспертиз в таможенных целях.

Экспертиза - это особый вид научно-практического исследования, которое проводится экспертами для получения квалифицированного, объективного, а также независимого заключения.

В последствие данное заключение будет необходимо для принятия достоверного решения по возникающим спорным вопросам в обществе. Экспертами принято называть людей, обладающих специальными знаниями, профессиональными навыками и опытом.

Существует огромное количество экспертиз в разных областях, все они имеют различное применение и назначение, а также объекты исследования. Каждая из экспертиз использует разные методы исследования и решения задач. Общим же для них является цель - определение истины.

Под «таможенной экспертизой» понимают, исследования и испытания, которые осуществляются экспертами с использованием научных и

специальных знаний для решения поставленных задач, возложенных на таможенные органы.

Так, например, в декларациях на товары указываются недостоверные сведения, подделываются товаросопроводительные документы и документы, влияющие на таможенную стоимость, предоставление льгот и освобождения от уплаты таможенных платежей, скрывают информацию о свойствах, химических, физических показателях товаров, попадающих под государственный контроль и т.д. [31, с.41].

В целях пресечения совершения таможенных правонарушений должностные лица таможенных органов нередко прибегают к помощи таможенных экспертов. Экспертиза – это одно из наиболее эффективных средств, используемых при проведении таможенного контроля, т.к. на основе выводов профессиональных экспертов должностное лицо может принять верное управленческое решение. Таможенная экспертиза, как способ урегулирования споров между таможенными органами и участниками ВЭД, позволяет выявить существенные доказательства относительно предмета спора и поставить окончательную точку в разбирательстве.

В ст. 388 ТК ЕАЭС дано определение таможенной экспертизы. Законодатель установил, что «таможенная экспертиза – это действия, которые включают в себя исследования и испытания, проводимые таможенными экспертами с использованием специальных и (или) научных знаний для решения задач, в области таможенного регулирования» [32, с. 20].

Результат деятельности таможенного эксперта – это технический, а не административный акт, он обладает юридической значимостью, т.к. в нем представлены сам процесс исследования, показатели, полученные в процессе исследования, методы и средства исследования, и результаты, выводы.

Цель проведения таможенной экспертизы – это решение возложенных на таможенные органы задач (ст.386 ТК ЕАЭС), или поиск ответов на вопросы, возникающие в процессе совершения таможенных операций и проведения таможенного контроля (ст. 387 ТК ЕАЭС).

Основные цели таможенной экспертизы:

- выявление фактов недостоверного декларирования;
- обеспечения правильности начисления и взимания таможенных платежей;
- выявление подлинности документов;
- классификация товара в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС;
- предотвращения ввоза запрещенных предметов.

Объекты таможенной экспертизы:

- товары и предметы, перемещаемые через таможенную границу ЕАЭС, а также их пробы, образцы, отобранные для исследования;
- объекты контрабанды и других таможенных правонарушений;
- товаросопроводительные документы.

Предмет таможенной экспертизы – это совокупность общих и частных проблем таможенного дела, особые факты и обстоятельства, имеющие отношение к совершению таможенных операций и проведению таможенного контроля.

Помимо этого, к предметам таможенной экспертизы относятся вопросы, выдвигаемые оперативными сотрудниками в процессе расследования дел об административных правонарушениях и уголовных дел в области таможенного дела [13, с.13].

Предмет таможенной экспертизы определяет ее основные задачи:

- независимая и достоверная оценка фактов и обстоятельств, имеющих отношение к административным и уголовным делам о таможенных правонарушениях;
- правомерность помещения товаров и транспортных средств под определенную таможенную процедуру;
- правомерность применения форм таможенного контроля;
- правомерность совершения таможенных операций;
- правомерность применения технических средств таможенного контроля и др.

Классификация таможенных экспертиз в зависимости от последовательности проведения регламентируется ТК ЕАЭС. В случае если в отношении ранее исследованных товаров, средств идентификации или документов возникают новые вопросы, таможенный орган может назначить дополнительную таможенную экспертизу уполномоченному таможенному органу или экспертной организации (эксперту) страны ЕАЭС, которой проводилась таможенная экспертиза. В случае несогласия декларанта принять результаты таможенной экспертизы назначается повторная экспертиза.

Таким образом, дополнительная и повторная таможенные экспертизы являются средством проверки и оценки первоначально проведенного исследования (рисунок 1.1).



Рисунок 1.1 – Порядок проведения таможенной экспертизы

В связи с вступлением в силу Таможенного кодекса ЕАЭС 1 января 2020 года следует отметить, что в новом кодексе в отличие от ранее действовавшего Таможенного кодекса Таможенного союза нет статьи «Виды таможенной экспертизы». В статье 389 ТК ЕАЭС «Назначение и проведение таможенной экспертизы» приведен перечень видов экспертиз, который значительно сокращен: товароведческая, материаловедческая,

технологическая, криминалистическая, химическая и иные виды экспертиз (рисунок 1.2). Каждая из видов таможенных экспертиз проводится с определенной целью, отвечая при этом на определенные вопросы, стоящие перед исследованием [23, с.40].

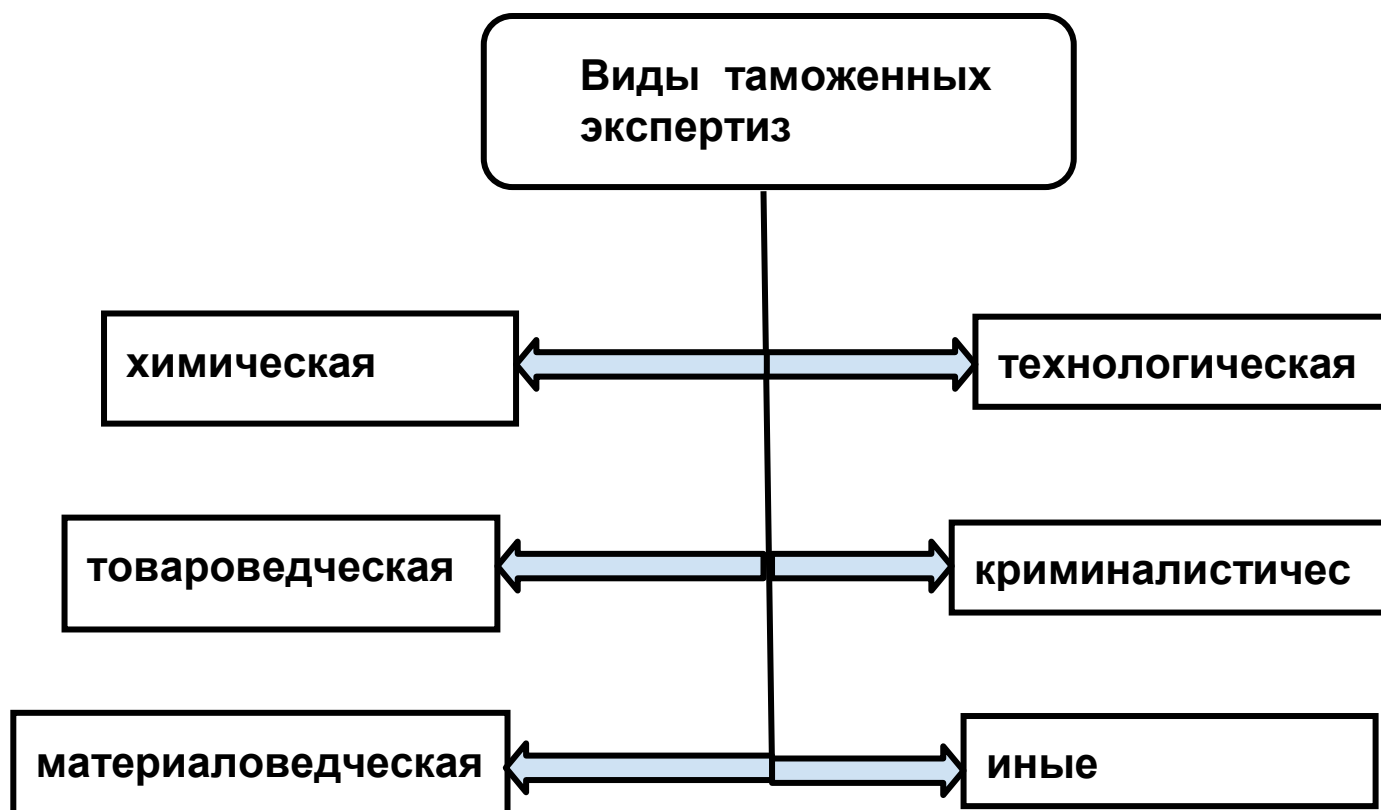


Рисунок 1.2 – Виды таможенных экспертных процедур

Учитывая, что через таможенную границу перемещаются товарные потоки широкого ассортимента, особенностью таможенной экспертизы является использование при ее производстве большого количества методик других лабораторий, современных методик и разработка новых алгоритмов исследования.

Таким образом, можно сделать вывод, что при практическом экспертном производстве при осуществлении таможенного контроля постоянно существует необходимость разработки специальных методик исследования товаров.

Методы, используемые при проведении вышеперечисленных видов экспертиз, могут быть как объективными, так и субъективными. Таким образом, таможенная экспертиза является важным элементом системы таможенного контроля, так как зачастую без проведения экспертного исследования не предоставляется возможным достоверно и однозначно судить о легальности совершения внешнеторговой сделки.

1.2 Порядок и особенности проведения таможенных экспертных процедур

Порядок проведения и назначение экспертизы в таможенном деле регламентируется статьей 389 ТК ЕАЭС.

Таможенная экспертиза назначается непосредственно таможенным органом при созревании спорных вопросов, в ходе совершения таможенными органами таможенных операций и проведения таможенного контроля, где для их разъяснения требуются специальные и научные знания.

Таможенная экспертиза осуществляется уполномоченным таможенным органом. Если же проведение таможенной экспертизы неосуществима уполномоченным таможенным органом, то она будет назначена для проведения экспертной организацией (экспертом).

Назначение таможенной экспертизы специалистам иных уполномоченных организаций может осуществляться только в ходе неосуществления такой экспертизы таможенными экспертами [38, с.13].

Специалист привлекается к осуществлению таможенной экспертизы на договорной основе, также он обязан предоставить в таможенный орган, который назначил экспертизу, документы, которые подтверждают владение необходимыми специальными познаниями.

Экспертиза в таможенных целях может быть проведена в отношении товаров, коммерческих, транспортных иных документов, средств идентификации.

Таможенная экспертиза товаров характеризуется следующими задачами, которые зависят от предмета проводимых исследований:

- правильная классификация продукции (в соответствии с товарной номенклатурой ВЭД);
- определение государства происхождения перемещаемой продукции;
- установление объективных и достоверных стоимостных показателей товаров, в том числе при режиме переработки продукции на территории стран-участниц ЕАЭС;
- определение свойств и качественных характеристик продукции.

Основная значимость таможенной экспертизы при осуществлении таможенного контроля – это формирования точных и надежных сведений о продукции, которые подлежат перемещению через таможенную границу и декларированию в Федеральной таможенной службе [30, с.242].

В большинстве случаев таможенная экспертиза назначается по инициативе органов ФТС при необходимости таможенными органами используются специальные познания в определенных сферах деятельности или науки.

В системе таможенного контроля субъектами экспертизы являются:

- эксперт таможенного ведомства, либо иное назначенное лицо, которое подходит установленным требованиям; должностные лица ФТС;
- участники внешней экономической деятельности, например, это может быть лицо, которое задекларировало перевозимый товар.

Каждый из перечисленных субъектов обладает комплексом полномочий при проведении экспертных мероприятий, а назначенный эксперт может привлекаться к ответственности за ненадлежащее исполнение своих обязанностей. Объектами экспертных действий в области таможенного права являются источники юридически значимой информации - предмет, вещи, изделия, документы и т.д.

Таможенная экспертиза проводится в отношении строго определенного перечня объектов, перечисленных в решение о ее назначении. Как правило, перед специалистом ставятся конкретные вопросы, которые ему надлежит разъяснить с учетом своих познаний в таможенной сфере.

На сегодняшний день существуют виды таможенной экспертизы, которые применяются при проведении таможенного контроля: идентификационная, товароведческая, материаловедческая, технологическая, криминалистическая.

В свою очередь, в случае возникновения необходимости, могут быть назначены и другие виды экспертизы, а именно: химическая, искусствоведческая, экологическая, почерковедческая и пр. Исходя из этого была составлена диаграмма, на которой представлены виды таможенных экспертиз, которые используются в наибольшей степени.

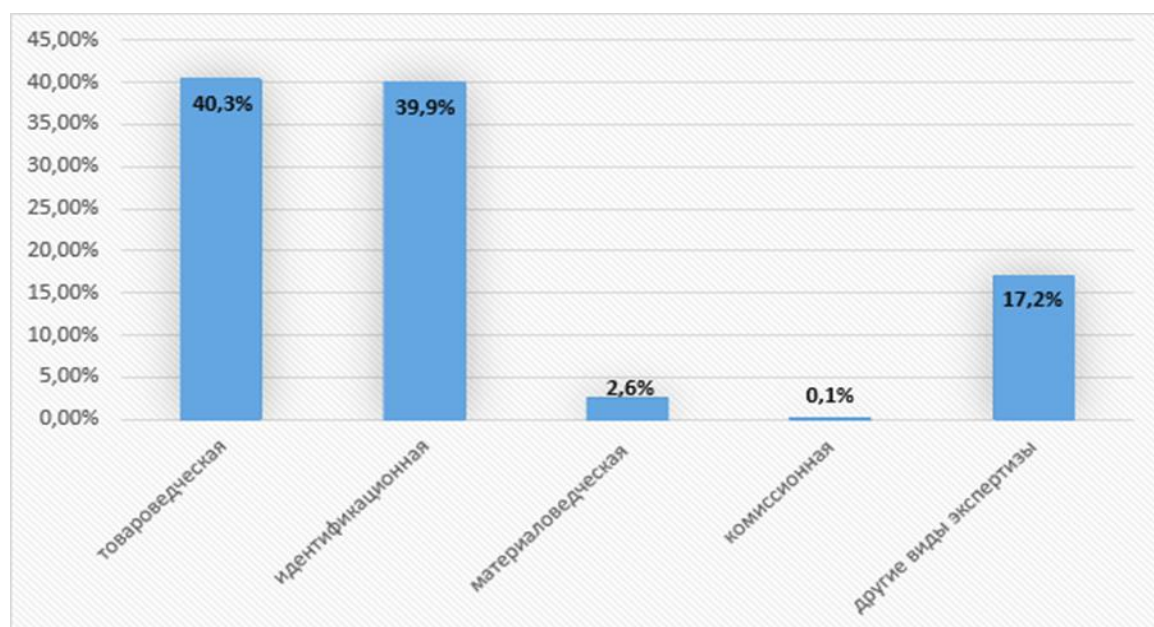


Рисунок 1.3 – Соотношение числа проведенных таможенных экспертиз

По рисунку 1.3 видно, что наиболее распространёнными экспертизами являются товароведческая экспертиза, которая составляет 40,3% и

идентификационная 39,9%, но менее востребованными являются материаловедческая 2,6% и комиссионная 0,1% экспертизы, общая сумма остальных таможенных экспертиз составляет 17,2% [19, с.181].

В настоящее время значение экспертного исследования в ходе таможенного контроля ежегодно увеличивается. К этому приводит использование новейших технологических разработок при совершении преступлений, в том числе правонарушений в области информационных технологий. Кроме того, имеет место применение отточенных схем противозаконной деятельности и присутствие угроз криминального характера в отношении участников ВЭД. Наличие данных фактов актуализируют совершенствование и развитие института таможенной экспертизы.

Таможенные органы представляют собой органы дознания при рассмотрении преступлений, касающихся контрабанды, уклонения от уплаты таможенных платежей и ряд других дел, производство по которым отведены к рассмотрению таможенных органов в соответствии с законодательством государств - членов ЕАЭС [17, с. 35].

Тем самым, в связи с такой компетенцией, таможенные органы обладают правом назначать судебные экспертизы. Однако стоит обратить внимание на то, что имеет место приоритетное право осуществления таможенной экспертизы таможенными экспертами. Соответственно, возникает актуальный вопрос профессиональной подготовки таможенных экспертов в нашей стране и их аттестации. Правоотношения, которые регулируют подготовку и аттестацию экспертов на право проведения исследований на данный момент урегулированы не в полной мере.

Тем не менее, мероприятия в этой области проводятся постоянно, ведется работа в системе подготовки специалистов данной сферы деятельности.

Одной из этих мер является повышение квалификации в Российской таможенной академии, отраслевых ВУЗах и НИИ. Чтобы поддерживать и

повышать уровень профессионализма специалистов в области экспертизы, их уровень профессиональной подготовки пересматривается специальными комиссиями каждые пять лет. С целью обеспечения эффективности и результативности применения таможенной экспертизы видится необходимым возможность формирования при Федеральной таможенной службе РФ системы подтверждения компетентности других экспертов и уполномоченных экспертных учреждений.

Работу по осуществлению исследования товаров и документов проводят уполномоченные органы государств - участников Евразийского экономического Союза (ЕАЭС – далее).

Так как результаты таможенной экспертизы, которая проводится в соответствии с таможенным законодательством ЕАЭС, признается на всей его территории, нужно обеспечить единообразие результатов экспертиз на единой таможенной территории Союза. Для этой цели необходимо наличие единой правовой и методической базы. В целях осуществления экспертизы и сертификации создаются таможенные лаборатории. Заказчиками экспертиз являются организации - участники ВЭД [21, с. 78].

Они обращаются в лаборатории по направлению таможенных органов, использующих в своей деятельности результаты данных экспертиз. Тем самым, участник ВЭД получает не независимую, а внутриведомственную экспертизу. Более того, в большинстве регионов России таможенные лаборатории имеют монопольное положение в сфере таможенной экспертизы. Для участников ВЭД это имеет следствие, выраженное в длительных сроках проведения работ, препятствиями в осуществлении сделок или ограничениями использования собственных финансов. Также следует обратить внимание на положительную тенденцию в области применения экспертных операций.

Для определения точного кода товара по Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза, применяется товароведческая экспертиза, так как существует большое

количество товаров, которые схожие по названию, но имеют разные свойства в зависимости от их состава и других характеристик. Методология экспертных действий включает в себя комплекс приемов, используемых при исследовании [20, с.18].

В рамках таможенных экспертиз используются следующие основные методы: измерительные мероприятия, которые проводятся с использованием технических средств контроля (например, масса продукции); инструментальный метод, позволяющий определить функциональные, физические, химические и иные свойства и признаки предмета исследования; органолептические методы, в том числе с использованием специализированного оборудования и технических средств; информационно-аналитические методы, которые заключаются в анализе технической и иной документации на предметы, изделия и т.д. [29, с.47].

Для того чтобы идентифицировать по различным критериям товар необходимо провести экспертные мероприятия при использовании технических средств. В случае, если назначается классификационная таможенная экспертиза для более точного и безошибочного определения товарной позиции, указанные средства приобретают ключевое значение.

Существует несколько нюансов, которые учитываются при использовании средств таможенной экспертизы: отборы пробы и образцы продукции передаются таможенному эксперту, а также сопроводительные документы на товар. Так, например, сертификационная экспертиза назначается для установления качественных параметров товара, а для ее проведения отбираются образцы, идентичные основной партии продукции; составляется акт таможенной экспертизы, в котором фиксируется указанный отбор.

Акт включается в качестве приложения к экспертному заключению; таможенный эксперт должен указать в заключении те технические средства, которые использовались на момент проведения экспертизы, а также сведения об их сертификации и проверки. Таможенный эксперт имеет право по своему

усмотрению выбирать средства исследования, но при этом эксперту будет необходимо дать обоснования своего выбора в заключении.

В процессе проведения таможенных операций и таможенного контроля у должностных лиц таможенных органов могут возникнуть вопросы, требующие наличия специальных научных знаний, которыми обладают таможенные эксперты. Следует отметить, что Центральные таможенные органы государств-членов ЕАЭС для выработки единой методики проведения таможенных экспертиз формируют рабочую экспертную группу. Обязанность по проведению таможенной экспертизы возложена на уполномоченный таможенный орган, обычно это экспертно-криминалистические службы. В случае невозможности проведения экспертизы уполномоченным таможенным органом, избирается другая экспертная организация [31, с. 222].

Таможенная экспертиза назначается в отношении товаров, товаросопроводительных документов и средств идентификации. В таком случае должностным лицом таможенного органа принимается решение о проведении таможенной экспертизы, такое решение оформляется в соответствии с таможенным законодательством стран ЕАЭС. Таможенному эксперту для проведения экспертизы передается решение о назначении таможенной экспертизы, отобранные пробы и образцы товаров, товаросопроводительные документы, средства идентификации и иные объекты экспертизы, имеющие отношение для вынесения экспертного заключения. После отбора проб и образцов, их упаковывают и опечатывают, при этом составляется пояснительная записка с указанием количества отобранных материалов, лица, участвующие в отборе, адрес места проведения экспертизы [21, с. 41].

Если по каким-то причинам пробы и образцы не упакованы, об этом указывается в решении о назначении таможенной экспертизы.

Экспертно-криминалистическая служба, получив назначение от таможенного органа на проведение таможенной экспертизы, в течение 3

рабочих дней принимает решение о проведении или об отказе, который может быть принят по следующим причинам:

- неверное оформление поступивших документов (к примеру, самого решения о назначении таможенной экспертизы);
- несоответствие сведений указанных в акте об отборе проб или образцов с фактически поступившими пробами или образцами товаров;
- недостаточное количество проб или образцов товаров предоставленных таможенным органом для проведения таможенной экспертизы;
- невозможность проведения экспертизы из-за отсутствия материально-технического или информационного обеспечения уполномоченного органа;
- наличие запрета со стороны таможенного органа на разрушение или уничтожение объектов таможенной экспертизы [14, с. 151].

Причины, послужившие отказом в проведении таможенной экспертизы, указываются в соответствующем решении об отказе, к которому прикладываются поступившие материалы от таможенного органа и направляются ему обратно. В случае проведения таможенной экспертизы должностные лица таможенных органов обязаны уведомить об этом участника ВЭД, обладающего полномочиями в отношении товаров, подлежащих исследованию путем предоставления ему копии о назначении таможенной экспертизы. Со дня принятия таможенным экспертом решения о назначении таможенной экспертизы и прилагаемых материалов исчисляется срок ее проведения, который в соответствии с таможенным законодательством ЕАЭС составляет 20 дней.

В обязанности таможенного эксперта входят:

- ознакомление с материалами экспертизы;
- оформление выводов об обстоятельствах, имеющих значение при расследовании дел о нарушении таможенных правил и таможенных правонарушениях, по поводу которых не были поставлены вопросы;

- исследование проб и образцов, проверка их допустимости, достоверности;
- обеспечение конфиденциальности о проводимом исследовании;
- соблюдение сроков проведения экспертизы.

К правам таможенного эксперта относятся:

- запрос и получение сведений и информации, относящейся к объекту экспертизы;
- привлечение других экспертов;
- отказ от проведения экспертизы, если вопросы, поставленные перед экспертом, не относятся к его компетенции;
- уточнение поставленных вопросов;
- использование в исследовании результатов собственных испытаний и результатов, полученных другими экспертными организациями.

По окончании проведения таможенной экспертизы, пробы и образцы, поступившие на исследования, упаковываются, опечатываются и направляются в таможенный орган, назначивший экспертизу вместе с заключением эксперта (кроме случаев их уничтожения в процессе проведения таможенной экспертизы).

Следует также отметить, что к заключению таможенного эксперта прилагается сопроводительное письмо в 2 экземплярах, на котором должна стоять подпись руководителя таможенного органа, а также:

- сведения о направляемом заключении таможенного эксперта и прилагаемых материалах;
- сведения об израсходованных (уничтоженных) в процессе производства материалах, пробах и образцах с указанием количества и наименования. Заключение таможенного эксперта состоит из трех частей: вводной, исследовательской и выводов [15, с. 251].

Получив заключение таможенного эксперта и прилагаемые материалы, должностное лицо таможенного органа регистрирует данный факт в соответствующем журнале.

Следует отметить, что результаты таможенной экспертизы, которая проводилась в странах ЕАЭС, признаются всеми странами-участницами.

Таким образом, потребность осуществления таможенных экспертиз зачастую связана с проведением таможенного контроля с целью уточнения информации о товаре или транспортном средстве и получения дополнительных сведений. Одна из главных ролей принадлежит эксперту, который привлекается к осуществлению таможенной экспертизы. Более того, заключение эксперта - это завершающий этап в осуществлении экспертизы, ведь именно предоставленное специалистом заключение озвучивает все выводы по поставленным вопросам в проведении экспертизы, а также их обоснование.

1.3 Правовые категории института таможенной экспертизы

Таможенные органы выступают в качестве органов дознания при расследовании дел, касающихся не уплаты таможенных платежей, а так же других преступлений, которые в соответствии с законодательством государств-членов евразийского экономического союза закреплены за деятельностью таможенных органов. Обладая такой компетенцией, таможенные органы имеют право назначать судебные экспертизы. Таким образом, таможенная экспертиза нашла свое закрепление в законодательстве Евразийского Экономического союза и России [21, с.12].

При определении «таможенной экспертизы» законодатель определяет право на ее осуществление не только таможенным специалистам, а также иным экспертам. Данная норма влечет за собой некоторые противоречия. Так, привлечение эксперта, не являющегося должностным лицом таможенного органа, не урегулировано нормативно-правовыми актами, следовательно, отсутствует единообразие требований, предъявляемых кандидатам в эксперты. Однако приоритетное право проведения все же остается за таможенными специалистами.

В связи с этим возникает проблема профессиональной подготовки таможенных экспертов в России и их аттестация. Правоотношения, относящиеся к подготовке и аттестации специалистов на право осуществления экспертиз, в данное время урегулированы недостаточно. Работа в этом направлении ведется, но не постоянно. Периодически пересматривается система подготовки специалистов данной области, которая предусматривает увеличение квалификации в Российской таможенной академии, а также иных ВУЗах [43, с. 233].

Для повышения уровня профессионализма экспертов и эффективности системы уровень профессиональной подготовки экспертов подлежит пересмотру специальными комиссиями каждые 5 лет.

Для эффективности и стабильности проведения таможенных экспертиз, целесообразно обдумать создание при ФТС России систем, которые бы подтверждали компетентность и квалификацию иных экспертов и экспертных организаций.

Выявление уровня квалифицированной подготовки экспертов, а также наличие аттестации их на самостоятельное осуществление судебной экспертизы, проводится экспертными комиссиями. Данная подготовка рассчитана на специалистов, которые состоят на государственной службе в ФТС России. Подготовка и аттестация же иных экспертов, а также иных экспертных организаций в ЦЭКТУ в данное время не осуществляется, так как такие положения не прописаны в Положении о ЦЭКТУ, исходя из этого, такие полномочия по проведению такого вида деятельности не предоставляются [23, с. 40].

Деятельность по проведению исследований товаров и документации осуществляют уполномоченные органы государств-участников Евразийского экономического союза. Так как итоги проведения таможенной экспертизы в соответствии с таможенным законодательством Евразийского экономического союза, считаются признанными по всей таможенной территории Евразийского экономического союза, то и существует

необходимость обеспечить достоверность результатов экспертиз на единой таможенной территории. Для данной цели требуется обладать единой правовой и методической базой.

Статистика и практика показывает, что и негосударственные экспертные организации испытывают огромный интерес к экспертизам, осуществляемым в таможенных целях. Гарантими высокой квалификации государственных экспертов выступают апробированность и научная обоснованность используемых ими методик, а также аттестация экспертов. Вместе с тем следует признать, что никаких препятствий для аттестации негосударственных экспертов не существует. К тому же негосударственные экспертные учреждения при отсутствии достаточной собственной практики могут ориентироваться на методики, предлагаемые государственными учреждениями. Паритетность и состязательность государственных и негосударственных экспертиз представляет собой неоценимый опыт, накопленный зарубежными государствами [37, с. 42].

Еще одна проблема заключается в следующем: при осуществлении сертификации и проведении экспертизы создаются таможенные лаборатории, где заказчиками являются организации - участники внешнеэкономической деятельности, но обращаются они в лаборатории по такому направлению таможенных органов, которые используют в своей деятельности результаты экспертизы. В данном случае, участник внешнеэкономической деятельности приобретает не независимую, а уже внутриведомственную экспертизу. Во многих регионах России таможенные лаборатории имеют монопольное положение в сфере таможенной экспертизы.

Для участников внешнеэкономической деятельности это выходит довольно длительным по временным срокам осуществления работ, что затрудняет заключение сделок или же ограничивает в использовании финансовых средств. Разрешить данную проблему возможно с расширением области применения негосударственной независимой экспертизы в целях

исполнения государственными органами своих функций по управлению и контролю.

Экспертные заключения, выданные такими организациями при судебных разбирательствах, принимаются во внимание точно так же, как и заключения, выданные ЦЭКТУ России. Но все же уровень качества таких экспертных заключений иных организаций немного ниже. Так как направленность таможенных экспертиз, которая предполагает применение таможенным специалистом первоначальных знаний, которые касаются вопросов и проблем таможенной деятельности, этими познаниями не владеют товароведы и эксперты иных организаций.

Следует отметить положительную тенденцию, наблюдаемую в расширении сферы применения экспертных исследований. Большая часть экспертиз была сделана по обращениям таможенных органов, остальная была проведена по обращениям других правоохранительных органов.

За последние годы более трети от общего числа проведенных таможенных экспертиз способствует обнаружению правонарушений в области таможенного законодательства⁸. Этот факт свидетельствует о наличии прямой связи между качеством и разработкой института таможенной экспертизы и количеством правонарушений, совершаемых при перемещении товаров через таможенную границу. Его развитие и совершенствование может способствовать пресечению совершения преступлений и, следовательно, снижению уровня преступности [36, с. 331].

Еще одна проблема таможенных органов, которые являются ответственными за осуществление таможенных экспертиз, это недостаточное материально-техническое обеспечение. Данная проблема актуальна для огромного количества государственных структур, это происходит из-за недостаточности привлечения финансов со стороны, прежде всего государства. Для трудно осуществляемых исследований экспертам необходимо новейшее и дорогое оборудование, а также специальные места

осуществления различных экспертиз. На наш взгляд, существует два способа решения данной проблемы.

Для начала нужно увеличить финансирование таможенных лабораторий за счет средств из федерального бюджета. Далее, таможенным органам нет необходимости располагать специальным оборудованием у себя в собственности, так как можно привлечь иные коммерческие организации, которые располагают нужными ресурсами, для осуществления таможенных экспертиз, осуществить это можно с подписанием договоров на возмездной основе [21, с. 121].

Однако для этого необходимо разработать нормативную базу, которая послужила бы основой для построения отношений между коммерческими организациями и таможенными органами.

Для оценки результативности таможенного контроля с применением экспертиз разрабатываются различные количественные показатели. После анализа значений этих показателей таможенные органы принимают. Кроме того, снижение качества экспертиз характеризуется, в первую очередь, увеличением экспертных ошибок, несоблюдением процессуального порядка выполнения экспертиз, что, в свою очередь, негативно отражается на показателях эффективности деятельности таможенных органов.

Увеличение сроков производства экспертиз, в которых большую часть времени занимает ожидание в создавшейся очереди, транспонируется в конфликт с интересами участников ВЭД, заинтересованными в уменьшении сроков таможенного контроля и проведения следствия и дознания по причине невозможности распоряжения в эти временные сроки обеспечительными депозитными денежными средствами или товарами. Это, в свою очередь, ведет к увеличению возможных коррупционных проявлений, а также негативно сказывается на оценке деятельности таможенных органов участниками ВЭД.

Основной причиной перечисленных негативных факторов является отсутствие нормативного правового механизма контроля и регулирования

экспертной нагрузки, в первую очередь, за счет увеличения эффективности применения системы управления рисками при применении таможенной экспертизы как меры минимизации рисков, а также применения правоохранительным блоком таможенных органов подходов к определению стоимости товаров, отличных от экспертного, установленных законодательством.

В связи с этим основным целевым показателем решения поставленной задачи является уровень соответствия экспертной нагрузки штатному расписанию экспертно-криминалистических подразделений ЦЭКТУ.

Суммируя все вышесказанное, можно сделать вывод о том, что таможенная экспертиза является важным элементом системы таможенного контроля, поскольку позволяет на стадии таможенного оформления выявить и предотвратить совершение правонарушений, а также служит важным инструментом обеспечения экономической безопасности страны.

Изменяющиеся экономические условия требуют перестройки и модернизации различных систем, в том числе комплекса мер и инструментов таможенного контроля. Совершенствование института таможенной экспертизы должно осуществляться по следующим направлениям:

- расширение нормативной базы в вопросах привлечения к проведению исследований негосударственных или коммерческих организаций;
- совершенствование эффективного взаимодействия деятельности экспертных организаций государств - членов Евразийского экономического союза [19, с. 40].
- предоставление экспертным лабораториям необходимого технического и материального обеспечения, отвечающего современным условиям.

2 НОРМАТИВНО-ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ЭКСПЕРТНЫХ ПРОЦЕДУР, ПРОВОДИМЫХ В РАМКАХ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ

2.1 Оценка функционирования института таможенной экспертизы

Развитие института таможенной экспертизы в современных условиях неразрывно связано с изменением таможенного законодательства в этой области, в частности с вступлением в силу Таможенного кодекса Евразийского экономического союза (ТК ЕАЭС) [23, с. 40].

Анализ содержания Кодекса показал, что законодательным новеллам в отношении таможенной экспертизы при обсуждении проекта ТК ЕАЭС не было уделено должного внимания (рисунок 2.1)

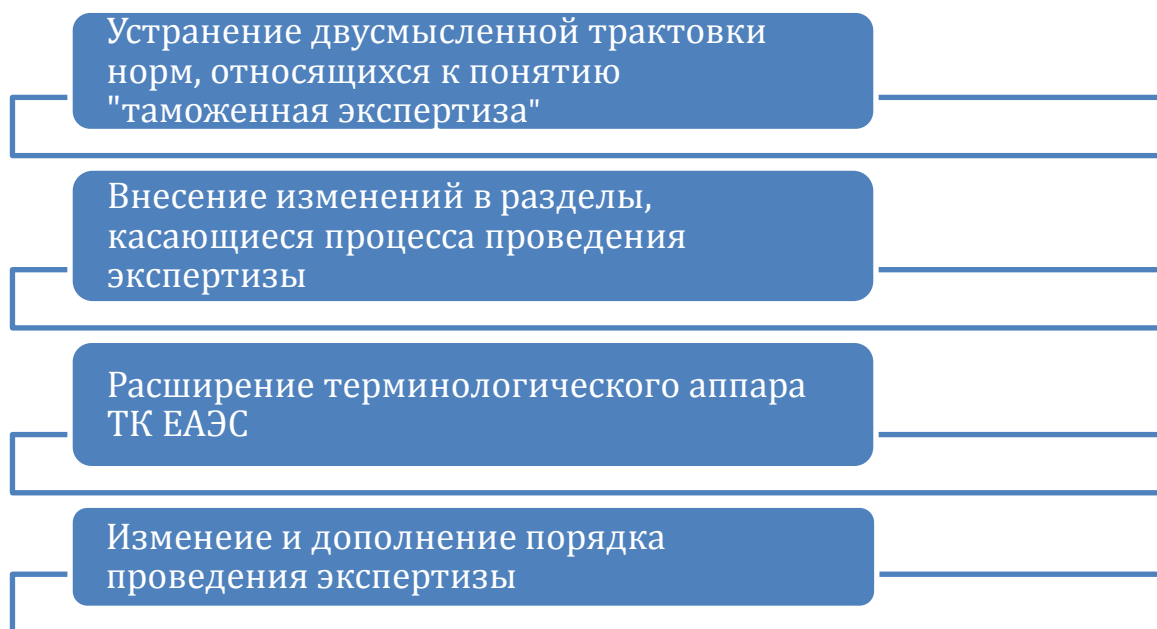


Рисунок 2.1 – Направления совершенствования законодательства в области таможенной экспертизы

Учитывая значимость института таможенной экспертизы в таможенном деле, считаем целесообразным представить собственный анализ положений ТК ЕАЭС, касающихся таможенной экспертизы.

В ТК ЕАЭС законодатель впервые определяет роль таможенной экспертизы в таможенном контроле: в соответствии с п. 1 ст. 338 таможенная экспертиза является одной из 13 перечисленных мер, обеспечивающих проведение таможенного контроля. Эти меры могут применяться самостоятельно или для обеспечения применения форм таможенного контроля.

Вопросы назначения и проведения таможенной экспертизы регулируются статьями гл. 53 «Таможенная экспертиза, назначаемая таможенными органами», которая включена в разд. 7 «Таможенные органы», что, на наш взгляд, не вполне обоснованно.

Следует отметить, что в ранее действовавшем Таможенном кодексе Таможенного союза (ТК ТС) статьи, посвященные таможенной экспертизе, относились к разд. 3 «Таможенный контроль».

Претерпели изменение названия и содержание некоторых статей. Так, например, ст. 388 «Определения» в ТК ТС имела более корректное, на наш взгляд, название – «Термины, используемые в настоящей главе» (ст. 137), поскольку в данной статье перечислены основные термины и даны их определения.

Кроме того, в ст. 388 ТК ЕАЭС используется слово «понятие» в значении слова «термин» (понятие – логически оформленная общая мысль о классе предметов, явлений, идея чего-нибудь; термин – слово или словосочетание, являющееся названием определенного понятия какой-нибудь специальной области науки, техники, искусства), что не совсем понятно. «Проба», «образец» – это, безусловно, термины, а не понятия, как указывается в ст. 388 ТК ЕАЭС.

В стандартах разделы, аналогичные по содержанию ст. 388 ТК ЕАЭС, как правило, называются «Термины и определения», что вполне логично. Кодекс внес изменения в определения некоторых терминов. Следует согласиться с мнением А. Ф. Колпакова, который считает, что в большей

степени законодателем изменено определение термина «таможенная экспертиза».

Исследования и испытания, проводимые таможенными экспертами (экспертами) с использованием специальных и (или) научных знаний для решения задач, возложенных на таможенные органы, что, на наш взгляд, в большей степени соответствует содержанию понятия «экспертиза».

Во-вторых, таможенная экспертиза в ТК ЕАЭС, в отличие от ТК ТС, включает проведение таможенным экспертом не только исследований представленных объектов, но и их испытание.

Анализ практики проведения таможенных экспертиз показывает, что в зависимости от объекта, цели и поставленных вопросов эксперты проводят и исследования (один из видов познавательной деятельности), и испытания (проверку качества или заявленных свойств предмета).

В результате этого определение термина «таможенная экспертиза» стало более емким и одновременно более точным (рисунок 2.2)

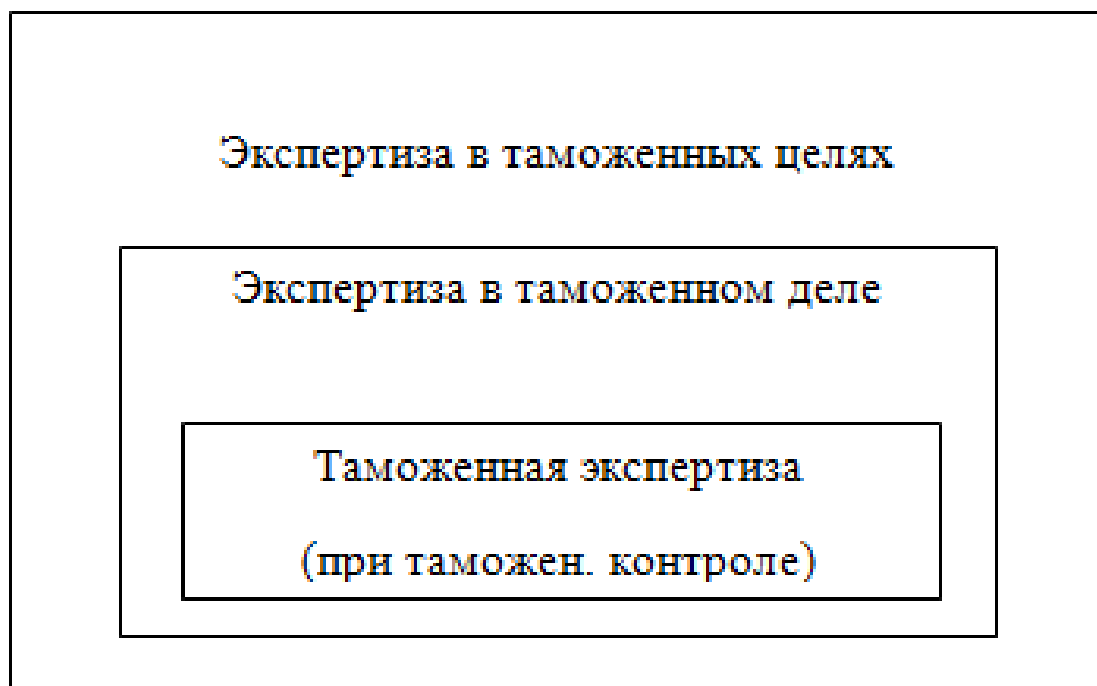


Рисунок 2.2 – Содержательные части понятия «Таможенная экспертиза» в ТК ЕАЭС

Определение термина «проба» в ТК ЕАЭС в большей степени соответствует общепринятому (например, в ГОСТ Р 52361-2005 «Контроль объекта аналитический. Термины и определения».)

Используемая в новом определении формулировка «часть товара», а не «товар или часть товара», как было в ТК ТС, четко устанавливает отличие пробы от образца. В ТК ЕАЭС определен статус заключения таможенного эксперта, которое получило название «таможенный документ» [23, с. 40].

Однако определение этого термина по-прежнему в полной мере не отражает содержание данного документа, поскольку он включает не только результаты проведенных исследований и выводы, как это следует из определения, но и другую информацию.

Возможно, это связано с попытками избежать чрезмерной детализации положений Кодекса. Терминологический аппарат ТК ЕАЭС в области таможенной экспертизы дополнен новым термином «уполномоченный таможенный орган» – таможенный орган, уполномоченный в соответствии с законодательством государств – членов Союза на проведение таможенной экспертизы.

Такое нововведение «устраняет двусмысленность, существующую в ТК ТС, когда из содержания некоторых статей трудно понять, о каком таможенном органе идет речь – о проводящем таможенную экспертизу или ее назначающем».

Вместе с тем, ТК ЕАЭС не внес ясности в определение цели таможенной экспертизы, точнее, цель, на наш взгляд, не сформулирована. В пункте 1 ст. 389 «Назначение и проведение таможенной экспертизы» ТК ЕАЭС определены «случаи», в которых назначается таможенная экспертиза, к ним относится потребность в специальных и (или) научных знаниях для разъяснения вопросов, возникающих при совершении таможенными органами таможенных операций и (или) проведении таможенного контроля. Возможно, под этим следует понимать цель назначения экспертизы. Кроме

того, о цели проведения экспертизы можно судить из определения термина «таможенная экспертиза».

В соответствии с определением она заключается в «решении задач, возложенных на таможенные органы». Проблема изложения цели назначения таможенной экспертизы поднималась ранее в связи с вступлением в силу ТК ТС.

Некоторые изменения в ТК ЕАЭС, касающиеся назначения и проведения таможенной экспертизы:

- изменены требования в отношении иной организации, в которой может быть назначена таможенная экспертиза в случае невозможности ее проведения уполномоченным таможенным органом. Согласно этим требованиям иная организация должна быть экспертной. Это ограничение несколько преждевременно, поскольку многие экспертные организации в настоящее время имеют гораздо меньшие возможности и опыт, чем, например, профильные научно-исследовательские институты.

Пока сложно предположить, как это нововведение отразится на деятельности таможенных органов; – не указаны требования к содержанию решения о назначении таможенной экспертизы, поскольку в соответствии с п. 5 ст. 389 порядок оформления данного документа регулируется законодательством государств - членов Союза;

- значительно расширен перечень оснований, по которым может быть отказано в проведении таможенной экспертизы;

- предусмотрено возмещение расходов, возникших в связи с проведением таможенной экспертизы в иных экспертных организациях или иными экспертами, за счет средств лица, в отношении товаров и (или) документов которого проводится таможенная экспертиза, если по результатам проведения таможенной экспертизы выявлены нарушения международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования.

Что касается оснований для отказа в проведении таможенной экспертизы, то они, с нашей точки зрения, направлены, прежде всего, на

повышение ответственности таможенного органа, назначившего таможенную экспертизу, за надлежащее оформление документов (решения о назначении таможенной экспертиз, акта отбора проб и (или) образцов, акта об изъятии документов и др.), обеспечение сохранности упаковки проб и образцов. Полагаем, что данные нововведения будут способствовать более эффективному взаимодействию субъектов таможенной экспертизы.

В ТК ЕАЭС внесены изменения в статьи, определяющие права и обязанности таможенного эксперта и декларанта. Возможно, в скором времени появятся комментарии специалистов в области права по этому вопросу.

Так, в соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 394 таможенный эксперт (эксперт) при проведении таможенной экспертизы вправе запросить в письменной форме в течение трех рабочих дней со дня получения материалов для проведения таможенной экспертизы дополнительные материалы и документы, в том числе пробы и (или) образцы товаров, необходимые для проведения таможенной экспертизы [19, с.401]

В то же время п. 2 ч. 2 настоящей статьи обязывает таможенного эксперта (эксперта) отказаться в течение трех рабочих дней со дня получения материалов, документов, проб и (или) образцов товаров от проведения таможенной экспертизы, если количества проб и (или) образцов товаров недостаточно для ее проведения.

Однако в таком случае следует согласиться с замечанием, высказанным В. В. Бобровой при обсуждении проекта ТК ЕАЭС: «написан более тяжелым языком в сравнении с предыдущим Кодексом ТС. Более юридически точным, но более трудным для восприятия человека, который впервые столкнулся с таможенной деятельностью». Возросшую сложность восприятия текста документа (ТК ЕАЭС) отмечает и директор Департамента таможенного законодательства и правоприменительной практики Евразийской экономической комиссии (ЕЭК).

Что касается прав декларанта, то, за исключением внесения требования мотивировать ходатайство о проведении повторной экспертизы, они практически не изменились.

Кроме того, декларанту предоставлено право получать заключение таможенного эксперта, а не его копию, как это было в ТК ТС. Нововведения коснулись и заключения таможенного эксперта (эксперта). Основным, пожалуй, можно считать возможность его оформления в электронном виде.

Могут возникнуть определенные проблемы с представлением такого документа судебным органам, поскольку он не будет иметь юридической силы [39, с. 40].

Как показывает практика, именно заключения таможенных экспертов по идентификационным и товароведческим экспертизам часто используются в виде доказательств по уголовным делам и административным правонарушениям. Тем не менее, законодательное закрепление возможности использования электронных технологий в таможенной экспертизе, на наш взгляд, можно считать положительным. ТК ЕАЭС закрепляет возможность признания результатов таможенной экспертизы, проведенной в одном государстве Союза, таможенными органами другого государства Союза.

В силу специфики профессиональных и научных интересов было уделено особое внимание перечню определенных в ТК ЕАЭС экспертиз.

Это уже не является классификацией экспертиз, поскольку под классификацией принято понимать нечто иное.

Наиболее значимыми изменениями являются следующие:

- в ТК ЕАЭС нет статьи «Виды таможенной экспертизы»;
- в перечне видов экспертиз не указана идентификационная;
- отсутствуют понятия «единоличная», «комиссионная», «комплексная», «первичная» таможенная экспертиза;
- появилась ст. 392 «Дополнительная и повторная таможенные экспертизы».

Как свидетельствует опыт экспертной деятельности Центрального экспертно-криминалистического таможенного управления (ЦЭКТУ) и его подразделений, именно идентификационная экспертиза является одной из наиболее востребованных, поэтому отсутствие этого вида экспертизы в перечне (ч. 4 ст. 389) выглядит, по меньшей мере, нелогично.

Однако это не исключает возможности ее проведения, поскольку Кодексом, кроме перечисленных, предусмотрено проведение «иных видов экспертиз».

Такое изменение, возможно, связано с признанием повышения качества проводимых ЦЭКТУ и его региональными филиалами экспертиз и является вполне обоснованным.

В ТК ЕАЭС впервые регламентируется порядок отбора проб и (или) образцов товаров, перемещаемых в международных почтовых отправлениях. Регламентация изъятия таможенных, транспортных (перевозочных), коммерческих и иных документов, средств идентификации для направления их на таможенную экспертизу осуществляется на уровне национального законодательства.

Новый Кодекс более детально регламентирует процедуру возвращения не израсходованных в ходе проведения таможенной экспертизы проб и (или) образцов товаров; закрепляет обязанность таможенного органа, назначившего таможенную экспертизу, информировать декларанта или иное лицо, обладающее полномочиями в отношении товаров, о возврате таких проб и (или) образцов товаров.

Таким образом, по результатам проведенного анализа положений ТК ЕАЭС в области регулирования таможенной экспертизы можно констатировать следующее:

– одной из главных задач при разработке нового Кодекса являлось сокращение национального законодательства. Содержание гл. 53 свидетельствует о достаточно успешной реализации этой задачи: в

соответствии с Кодексом на уровне национального законодательства регулируются технические и организационные вопросы;

– в гл. 53 «Таможенная экспертиза, назначаемая таможенными органами», как и в целом в Кодексе, закреплён приоритет электронных технологий;

– предусмотренная новым Кодексом возможность признания результатов таможенной экспертизы, проведенной в одном государстве Союза, таможенными органами другого государства Союза, будет способствовать дальнейшей интеграции экспертных организаций государств – членов ЕАЭС [39, с. 43].

Резюмируя вышеизложенное, следует отметить, что частным экспертным технологиям должен быть присущ инновационный характер, связанный с постоянным поиском более совершенных, более эффективных и рациональных способов использования имеющихся ресурсов в отдельно взятой области профессиональной деятельности, в том числе и таможенной сфере.

2.2 Оценка назначения и проведения экспертных процедур и их результатов

В современный период совершенствование экспертной деятельности таможенных органов Российской Федерации осуществлялось путем повышения эффективности экспертного обеспечения деятельности таможенных органов Российской Федерации при осуществлении таможенного контроля товаров, транспортных средств и других объектов, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС, а также в рамках дел об административных правонарушениях (далее – АП) и уголовных дел [23, с. 40].

В 2021 году в интересах таможенных органов выполнено 34337 экспертиз и исследований, в том числе:

- таможенных экспертиз – 19106;
 - экспертиз в рамках производства дел об АП – 11484;
 - экспертиз в рамках уголовных дел – 682;
 - исследований – 3065 (рисунок 2.3).

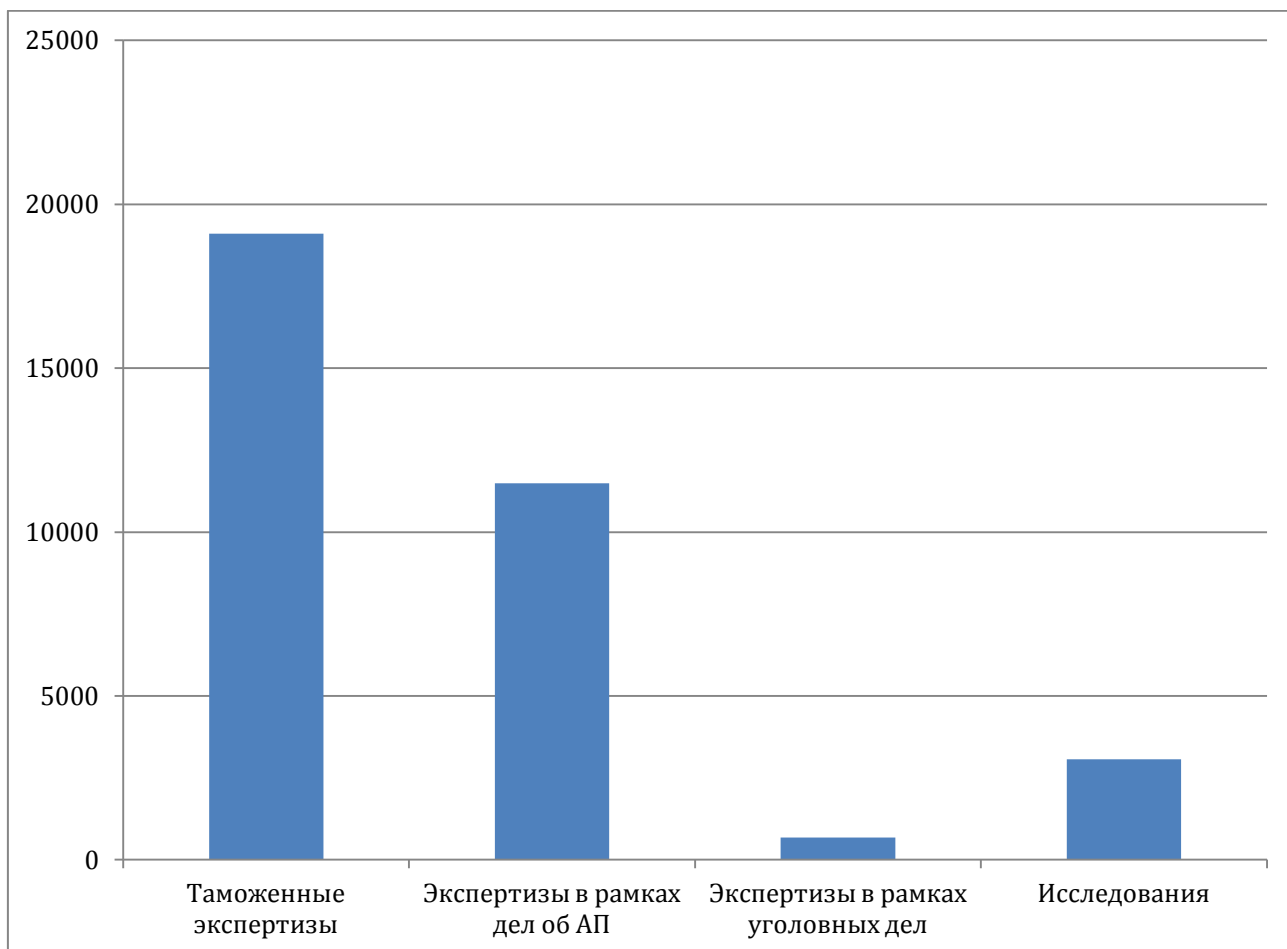


Рисунок 2.3 – Количество проведенных ФТС России исследований по направлениям

Для иных органов государственной власти было выполнено 673 экспертизы и исследования.

Всего в 2021 году экспертами Центрального экспертно-криминалистического таможенного управления (далее – ЦЭКТУ) выполнено 35010 экспертиз и исследований.

По результатам проведенных таможенных экспертиз факты нарушения права ЕАЭС и законодательства Российской Федерации о таможенном

регулировании выявлены в 10852 случаях (57% от общего количества таможенных экспертиз) (рисунок 2.4).

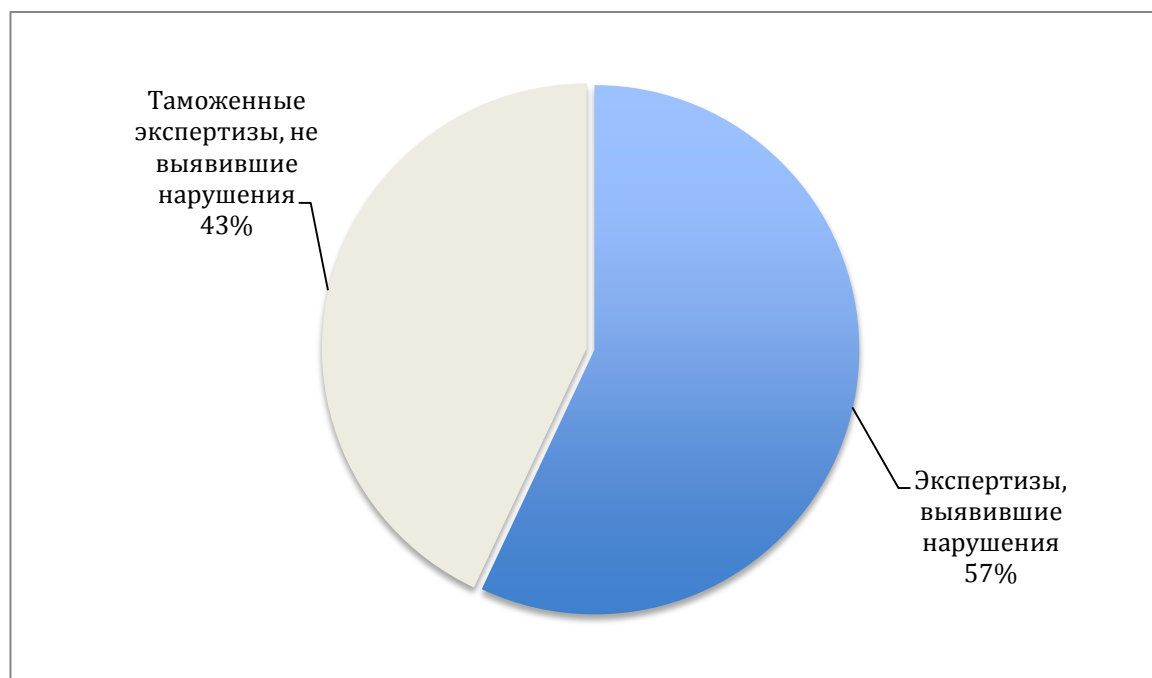


Рисунок 2.4 – Структура таможенных экспертиз, в результате которых были выявлены и не были выявлены нарушения законодательства ЕАЭС

На диаграмме видно, что число экспертиз, в результате которых выявляются факты нарушения таможенного законодательства, составляют большую часть от общего числа экспертиз, что позволяет судить о важности данного процесса в деятельности ФТС [16, с. 23].

За прошедший год эксперты ЦЭКТУ привлекались к заданиям по участию в оперативно-розыскных мероприятиях более чем в 1,4 тыс. случаев.

В соответствии с Порядком непрерывного экспертно-криминалистического обеспечения деятельности таможенных органов, утвержденным приказом ФТС России от 29 декабря 2012 г. № 26905, должностные лица ЦЭКТУ участвовали в качестве специалистов в оперативных мероприятиях и следственных действиях, ими выполнено более 680 исследований

Общие итоги деятельности управления представлены на рисунке 2.5.



Рисунок 2.5 – Структура проведенных таможенных экспертиз по объектам исследования в РФ за 2021 г.

По итогам деятельности специалистов управления доначислено в федеральный бюджет свыше 5,1 млрд. рублей, возбуждено 5014 дел об АП и 1 159 уголовных дел. Среднемесячная нагрузка на одного эксперта составила 8,5 экспертиз.

Согласно статистической информации (форма 2-ЦЭКТУ) за 4 квартала 2021 года заключения экспертов ЦЭКТУ были предметом исследования как одно из доказательств при разрешении судебных споров между таможенными органами и участниками ВЭД по 8 700 делам.

Из них по 4 817 (55,38%) делам судебные акты вынесены в пользу таможенных органов, в пользу участников ВЭД решения вынесены по 512 (5,88%) делам, прекращено 128 (1,47%) дел, 3 243 (37,27%) дела находятся на

рассмотрении. Также на обжаловании находятся 462 (5,31%) дела (рисунок 2.6)

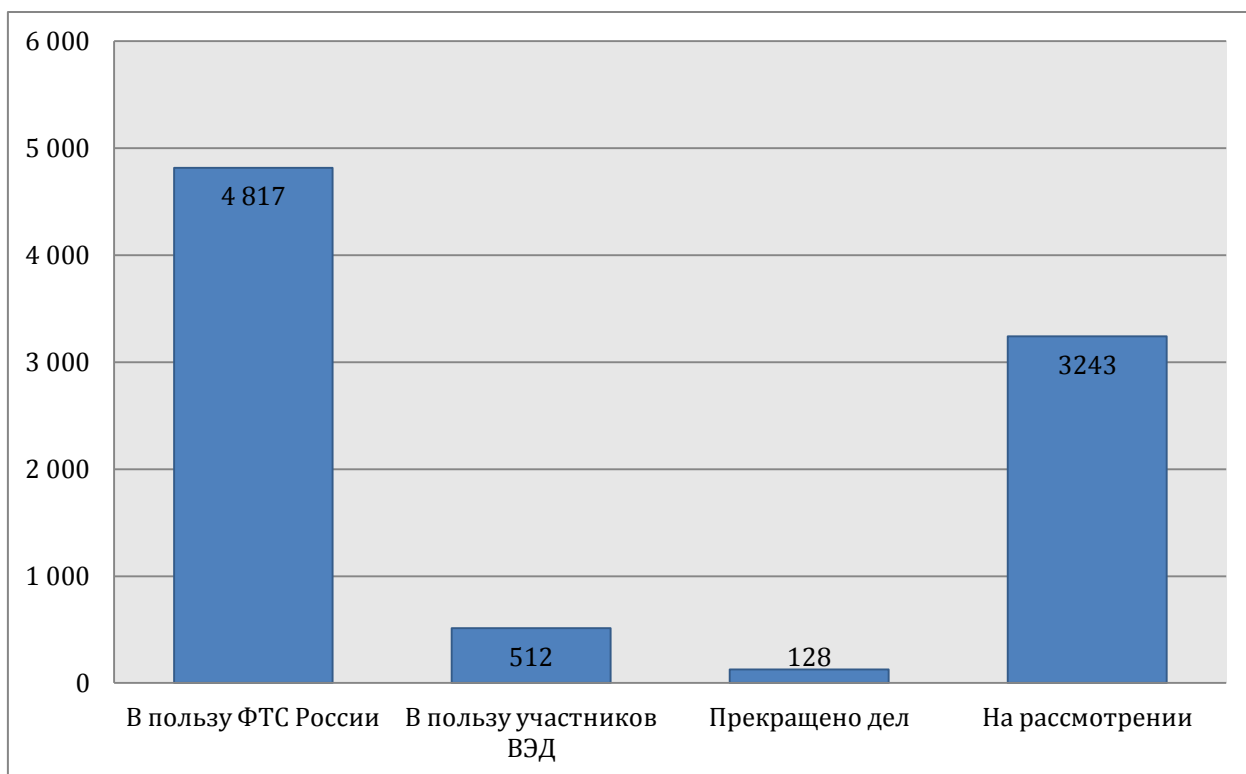


Рисунок 2.6 – Динамика рассмотрения дел с привлечением таможенных экспертов за 2021 г.

За аналогичный период 2020 года заключения экспертов ЦЭКТУ были предметом исследования как одного из доказательств при разрешении судебных споров между таможенными органами и участниками ВЭД по 6 750 делам.

Из них по 4611 (68,3%) делу судебные акты были вынесены в пользу таможенных органов, в пользу участников ВЭД решения были вынесены по 184 (2,7%) делам, прекращено 113 (1,7%) дел, 1842 (27,3%) дела находились на рассмотрении. Также на обжаловании находились 166 (2,5%) дел.

Таким образом, общее количество судебных споров за 4 квартала 2021 года, в которых исследовалось в качестве доказательства заключение эксперта ЦЭКТУ, увеличилось на 8,5% по сравнению с аналогичным периодом 2020 года (рисунок 2.7).

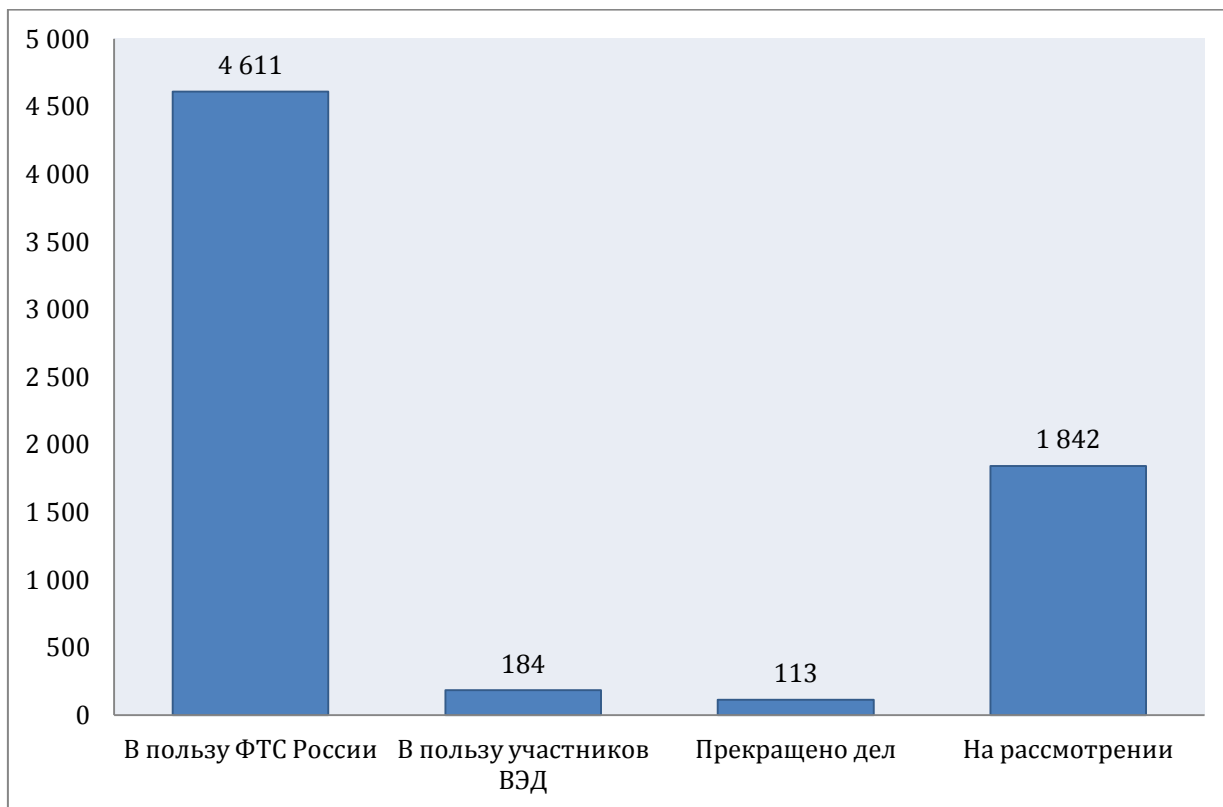


Рисунок 2.7 – Количество рассмотренных дел с привлечением экспертов за 2020 г.

Данное соотношение позволяет судить о том, что в основном все судебные и спорные процессы, к которым привлекается для исследования таможенные эксперты, оказываются в пользу ФТС, так как именно дополнительная проверка позволяет выявить скрытые нарушения, которые могут быть допущены при перемещении товаров через таможенную границу ЕАЭС [23, с. 73].

Количество выигранных таможенными органами судебных споров за 4 квартала 2021 года уменьшилось на 21,45% по сравнению с аналогичным периодом 2020 года. Количество судебных решений, вынесенных в пользу участников ВЭД, увеличилось на 49,41 %.

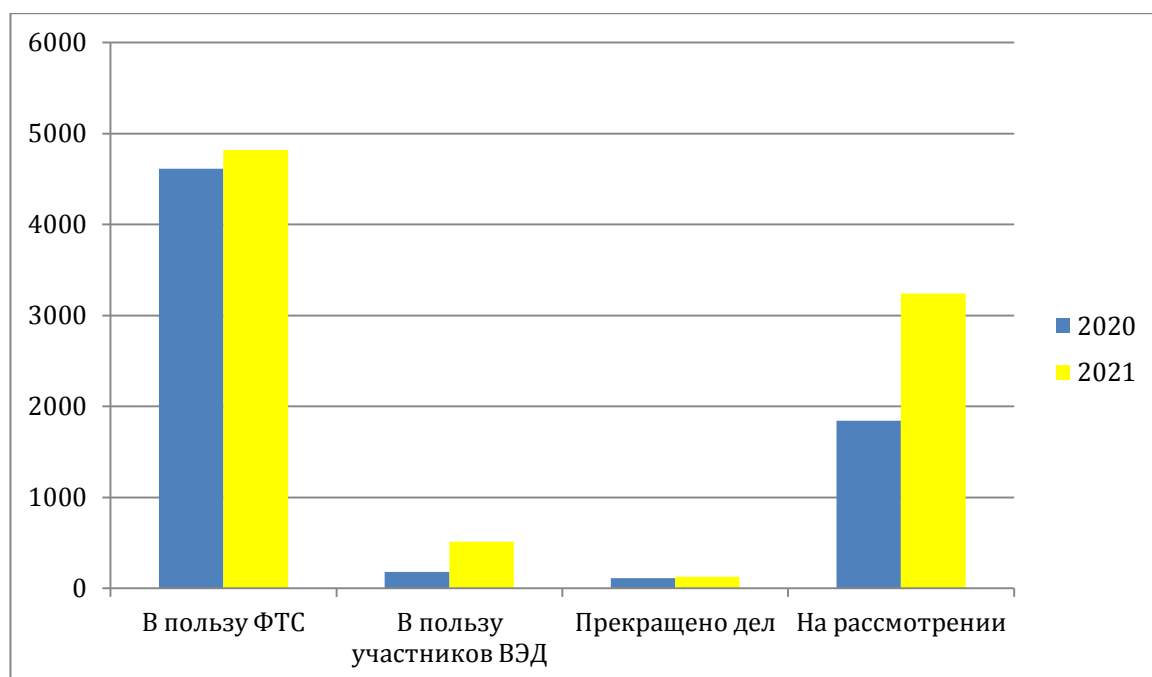


Рисунок 2.8 – Соотношение рассматриваемых дел с привлечением таможенных экспертов за 2020 – 2021 гг.

За рассматриваемый период 2021 года заключения таможенных экспертов (экспертов) ЦЭКТУ являлись доказательством по 895 судебным делам об обжаловании решений, действий (бездействия) таможенных органов при осуществлении таможенного контроля, 5 430 судебным делам об АП и 34 уголовным делам.

Экспертно-криминалистическая деятельность ФТС России имеет международный статус. ЦЭКТУ, являясь с 2016 года региональной таможенной лабораторией ВТамО, на постоянной основе проводит работу по разработке методических материалов в области таможенной экспертизы и формированию перечня ведомственных методических материалов, используемых в лабораториях стран – членов ЕАЭС при проведении таможенных экспертиз.

Так, в 2021 году в интересах таможенных органов была выполнена 47591 экспертиза и исследование.

Для сравнения – для иных органов государственной власти было проведено всего 447 экспертиз и исследований.

Также таможенные органы нашей страны выявили 20,4 млн. единиц контрафактной продукции.

Возбуждено 1027 дел об административных правонарушениях в сфере интеллектуальной собственности, из них 996 дел о незаконном использовании чужого товарного знака. В 2021 году всего было проведено 43448 таможенных экспертиз и исследований. Сотрудники таможенных органов выявили 10,1 млн единиц контрафактной продукции.

В 2019 году за нарушения прав интеллектуальной собственности таможенные органы РФ возбудили 1072 дела об административных правонарушениях.

Большая часть из них (1058 дел) – за незаконное использование зарегистрированных товарных знаков. 14 дел возбуждено за нарушение авторских и смежных прав [23, с. 40].

По официальным статистическим данным в 2021 году в интересах таможенных органов было выполнено 39996 экспертиз и исследований.

В прошедшем году таможенные органы выявили 16,2 млн единиц контрафактной продукции, что на 6,1 млн единиц превышает показатель 2021 года. Всего за прошедший год было возбуждено 1255 дел об административных правонарушениях в сфере интеллектуальной собственности. Сумма предотвращенного ущерба правообладателям составила 6,8 млрд руб. (в 2021 году – 4,5 млрд руб.).

Осуществлена государственная регистрация Минюстом России следующих приказов ФТС России:

- от 7 мая 2021 г. № 384 «Об утверждении Порядка отбора проб и (или) образцов товаров для проведения таможенной экспертизы»;
- от 5 мая 2021 г. № 100 «Об утверждении Порядка назначения таможенной экспертизы в иную экспертную организацию (иному эксперту)»;
- от 31 декабря 2020 г. № 1174 «Об утверждении Порядка принятия и оформления таможенным органом решения о привлечении для совершения отдельных действий при проведении таможенного контроля

незаинтересованного в результатах таких действий специалиста, обладающего специальными знаниями и навыками, необходимыми для оказания содействия таможенным органам, в том числе при применении технических средств таможенного контроля»;

- от 31 декабря 2020 г. № 1175 «Об утверждении Порядка принятия и оформления таможенным органом решения о привлечении для оказания содействия в проведении таможенного контроля специалистов и экспертов из других государственных органов Российской Федерации».

В ноябре 2021 года проведено заседание в видеорежиме Рабочей группы при Объединенной коллегии таможенных служб государств – членов Таможенного союза по таможенной экспертизе и экспертным исследованиям. В заседании приняли участие представители всех таможенных служб государств – членов ЕАЭС.

В рамках решения задачи по развитию информационно-коммуникационных технологий и организации межведомственного информационного взаимодействия проведена следующая работа.

В 2021 году была завершена реализация комплекса мероприятий по созданию фундамента информационно-вычислительной инфраструктуры таможенных органов на всех уровнях иерархии, от таможенных постов и таможен фактического контроля, до РТУ и таможенных постов (центров электронного декларирования (далее – ЦЭД)). В рамках последнего этапа было приобретено 140 современных программно-аппаратных комплексов (далее – ПАК) регламентированных процедур уровня РТУ и таможен, с вводом в эксплуатацию которых была полностью реализована потребность в современных аппаратных вычислительных платформах [23, с. 40].

Программная среда виртуализации в составе всех ПАК позволяет решать любые текущие и перспективные задачи.

В 2021 году введена в эксплуатацию Единая система удаленного мониторинга инженерных систем таможенных органов (далее – ЕСУМИС), в рамках развития которой в 2021 году элементами ЕСУМИС оснащено еще

345 объектов таможенной инфраструктуры, в том числе в 277 серверных помещений, 68 помещениях электрощитовых, системах бесперебойного электропитания, телекоммуникационных узлах и узлах связи. Также в 2021 году было продолжено дальнейшее развитие Комплексной системы мониторинга информационно-коммуникационных технологий таможенных органов (далее – КСМ), в рамках которой КСМ была внедрена еще в четырех ЦЭД.

Суммируя все вышесказанное, можно сделать вывод о том, что таможенная экспертиза является важным элементом системы таможенного контроля, так как позволяет на стадии таможенного оформления выявить и предотвратить совершение правонарушений, а также служит важным инструментом обеспечения экономической безопасности страны.

Современное состояние правового института таможенной экспертизы и основные показатели деятельности уполномоченных органов позволяют судить о важности данного процесса, так как именно с помощью проведения исследований в большей степени можно выявить нарушения, которые были допущены недобросовестными декларантами и перевозчиками, в целях обеспечения национальной безопасности страны. Поэтому необходимо развивать систему экспертных исследований и экспертиз, решая существующие проблемы и задачи.

3. ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ ИНСТИТУТА ТАМОЖЕННОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ

3.1 Проблемы и пути совершенствования таможенной экспертизы в современных условиях

Правовые отношения и юридические взаимодействия таможенных органов и участников ВЭД с каждым годом усложняются, поэтому можно прогнозировать усиление роли науки в деятельности ФТС России в целом и ЦЭКТУ в частности.

В связи с необходимостью дальнейшего развития таможенной экспертизы в Рамках таможенного союза и вступлением России в ВТО очевидно прогнозирование проведения коллегии ФТС, посвященной данному вопросу.

В рамках программы «Цифровая Россия» и универсального внедрения цифровых технологий во избежание технологического отставания от развитых стран в ЕАЭС разрабатываются различные проекты по совершенствованию в том числе правовой системы, в частности, связанные с таможенным законодательством и таможней.

Инновационные прорывы в области СУБД, криптографических баз данных, а также внедрение технологии Blockchain и использование программных инструментов помогают судить о том, что оцифровка также повлияет на таможенные процессы в ближайшем будущем [23, с. 11].

В ходе проведенного исследования теоретических и практических аспектов процесса проведения таможенных экспертиз таможенными органами выявлены основные направления совершенствования данной системы.

Они во многом исходят из проблем, которые ранее были озвучены при рассмотрении содержательной части процесса информационного обмена при осуществлении процессов экспертизы, между таможенными органами и

участниками ВЭД в части получения информации о принятом решении.

Проблемы в данной отрасли сопряжены, в основном, с процесса проведения таможенной экспертизы, а так же количеством споров, которые возникают между участниками ВЭД и таможенными органами практически постоянно и по любым вопросам.

Практика таможенных экспертиз демонстрирует огромный спектр вопросов, из-за которых те, кто перевозит товары, часто не соглашаются с ФТС и сотрудниками, принимающими решения по каждой конкретной ДТ, в равной степени, будь то неверная корректировка стоимости, кода ТНВЭД, либо несправедливо наложенный административный штраф или сведения, которые были получены в ходе проверки и сама законность этой проверки встают под сомнения.

Таможенный орган выявляет, участник ВЭД же отстаивает свои законные права, а разбираться в правоте каждой стороны предстоит либо таможенному органу, который будет рассматривать жалобу, либо же суду, который уже будет рассматривать доводы каждой из сторон.

Существующий порядок информационного взаимодействия при проведении таможенных экспертиз, а также дальнейших обжалований участниками ВЭД на действия таможенных органов, как в суд, так и в ФТС, имеет ряд существенных недостатков, которые должны быть разрешены в кратчайшие сроки.

В основном, как это было сказано выше, эти недостатки определены существующими порядками подачи и рассмотрения:

- достаточно сложная система принятия решений в результате проведенной экспертизы;
- частое несоответствие данных, которые получены в ходе проведения экспертизы, и тех, которые в итоге предоставлены участнику вэд как основание принятого решения;
- недостаточное обеспеченность специалистов экспертного управления новейшими средствами для исследований;

- большая нагрузка на информационные системы таможенных органов, недостаточное обеспеченность экспертами высшего уровня;
- отсутствие возможности производить весь обмен информацией в процессе проведения экспертизы в электронной форме.

В настоящее время порядок проведения экспертизы достаточно громоздкий и занимает много времени (рисунок 3.1)

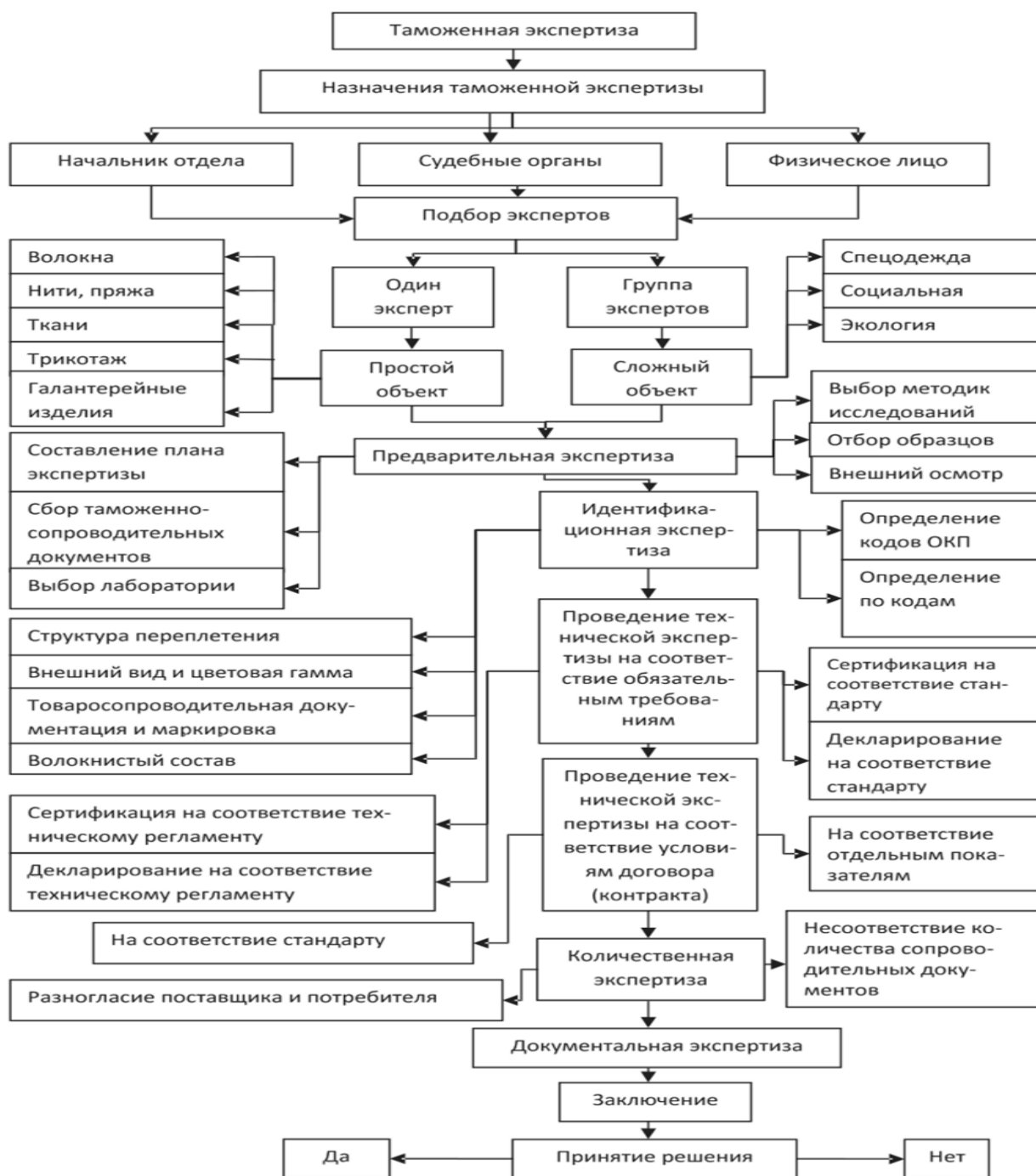


Рисунок 3.1 – Существующий порядок проведения таможенной экспертизы

В этой связи, в том числе в рамках Концепции развития машиночитаемого права в РФ, предлагается внедрить в систему таможенно-экспертной деятельности ФТС программный интеллект, который получил название Интеллектуальная Информационная Система Поддержки Принятия Решений (далее – ИСППР).

Сущность её в том, что она проводит оценку норм, признаков, фактов, условий, чтобы на основании математической логики принять единственно верное с точки зрения соблюдения заданных ограничений решений, принять на себя часть функций, которые в данный момент осуществляет человек.

Простейшие примеры уже существующих систем:

- непрограммируемый калькулятор;
- калькулятор;
- финансовое моделирование;
- электронные таблицы;
- пакет статистики;
- pert/cpm;
- линейная симуляция;
- экспертная система.

Данные системы, все как одна, имеют под собой общий принцип использования ИИ при генерации альтернатив для облегчения принятия решений путем изменения существующих параметров и допущений, исключения условий и признаков.

Особенности их заключаются в равномерном и точном анализе поступающих данных, корректировке и соотношении значений, которые так или иначе могут быть использованы для распознавания исходных характеристик и процедур экспертизы, чтобы в дальнейшем проанализировать их и принять автоматическое решение.

Выделяют несколько разновидностей этих систем (рисунок 3.2)

Пассивные

- Нейронная сеть обрабатывает данные, представляя пользователю структурированную информацию и отчеты. Конкретное решение принимается человеком.

Активные

- Выводят потенциальное решение на основе обработанной базы данных, предлагают возможные альтернативы действий.

Комбинированные

- Предлагают вероятные решения и альтернативы, но при этом ЛПР может вносить уточнения, добавлять условия и отправлять проект на повторную обработку.

Рисунок 3.2 – Виды информационных систем поддержки принятия решений

Как видно из представленной классификации, системы в общем виде разделены по принципу того, кем в итоге принимается решение и насколько сильно в системы задействован человек.

Есть и другие признаки классификации данных систем, например, по их выполняемым функциям и содержательности.

Как следствие, можно выделить еще несколько ИСППР, которые также могут применяться таможенными органами в процессе экспертной деятельности.

По способам функциональности данные системы можно разделить несколько групп (рисунок 3.3).

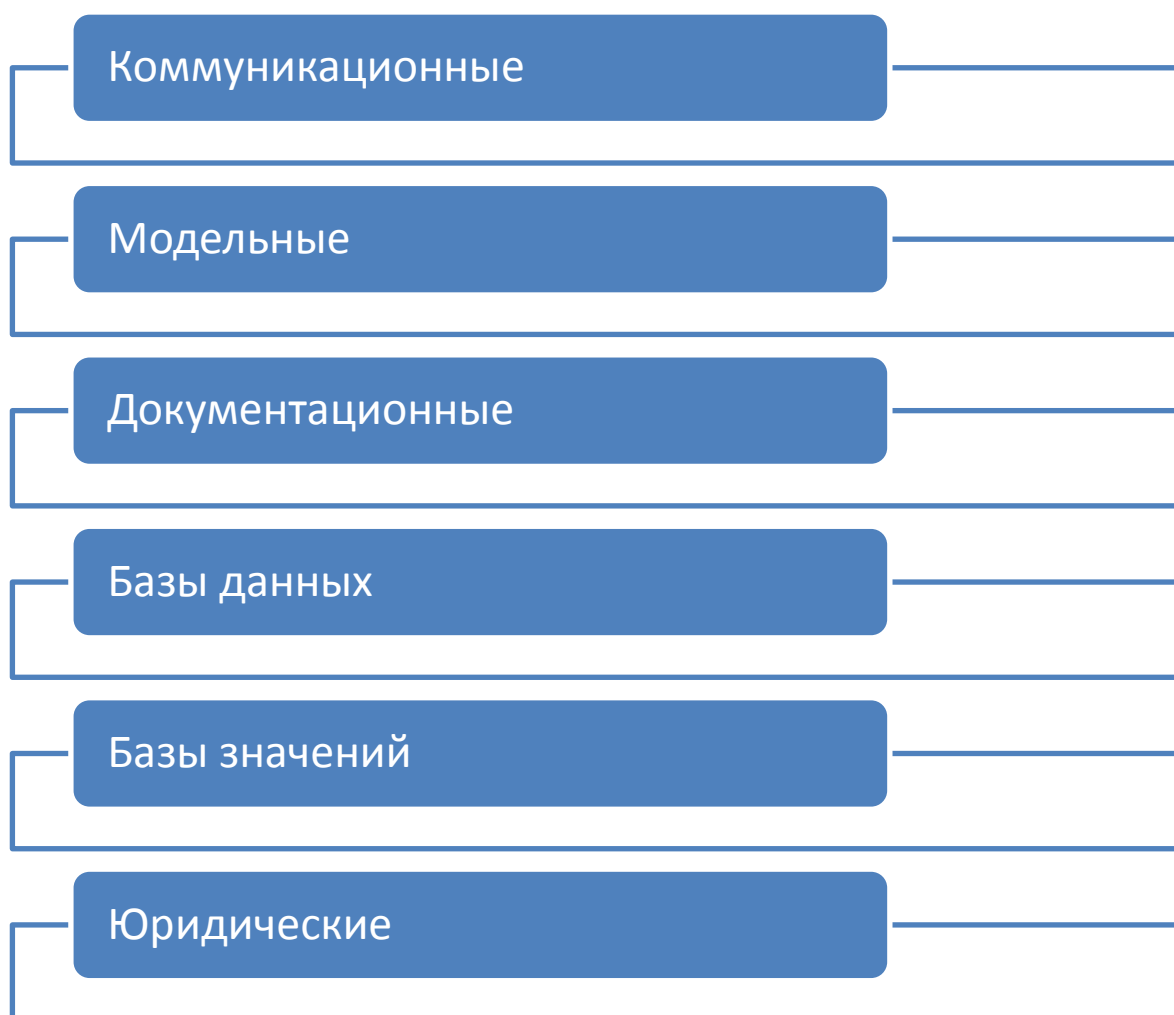


Рисунок 3.3 – Виды информационных систем поддержки принятия решений по их задачам.

Функциональность таких систем определяется их основными функциями:

- информационный поиск;
- интеллектуальная аналитика данных;
- ситуационный анализ;
- имитационное и когнитивное моделирование;
- построение логических цепочек на основе прецедентов.

В области таможенного регулирования и в целом осуществления механизмов ВЭД и таможенных операций, данная система также активно

используется в системе «Альта-ВЭД» (рисунок 3.4).

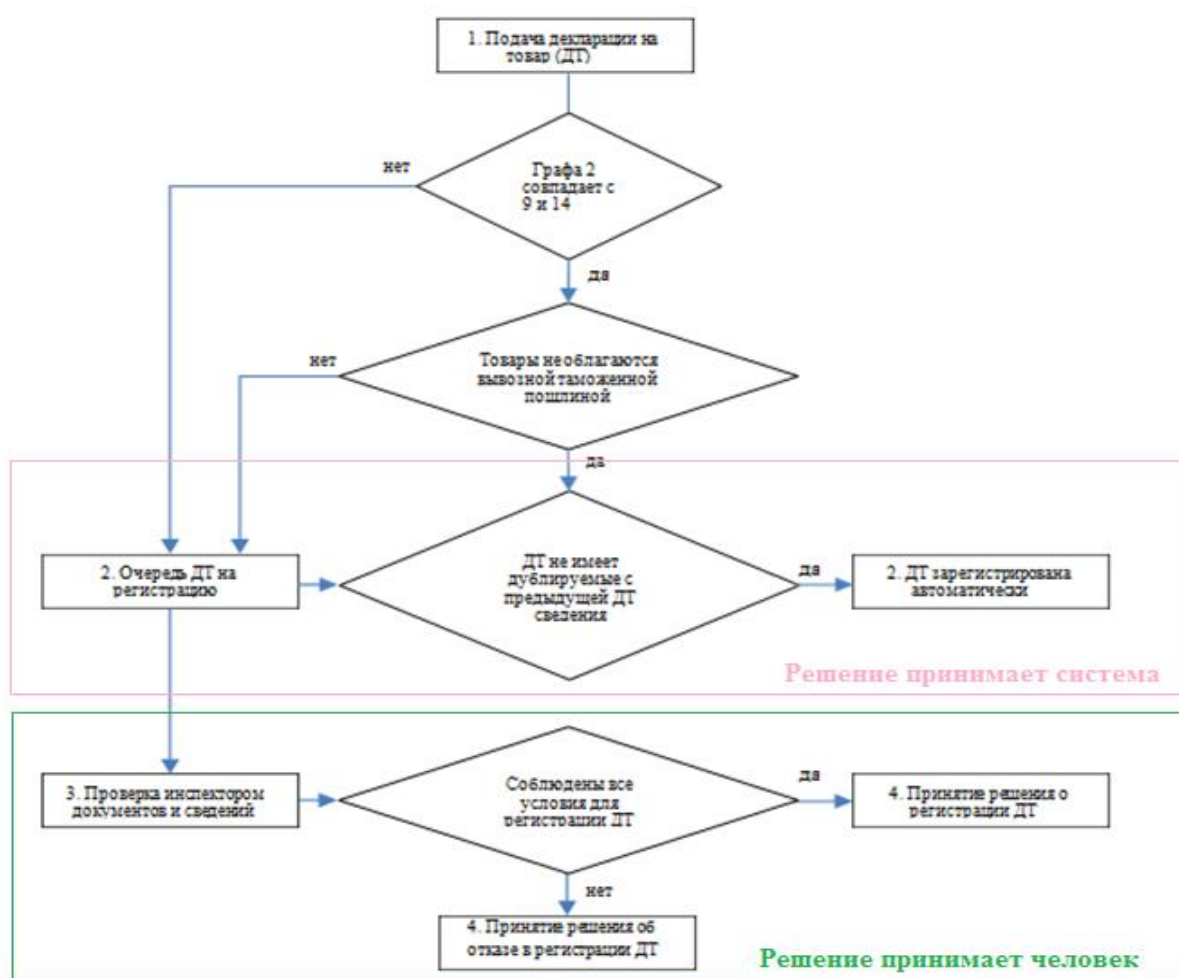


Рисунок 3.4 – Принятие решения информационной системой поддержки принятия решений о регистрации ДТ

Суть её в том, что при осуществлении регистрации и выпуска ДТ часть функций при принятии решения инспектором в настоящее время осуществляется программой, которая анализирует поданную декларацию и затем с учетом всех условий, в том числе, с применением СУР, уже принимает решение об автоматическом выпуске, регистрации, либо передает ДТ человеку (инспектору) для принятия дальнейших решений.

В России не так давно принята Концепция по внедрению машиночитаемого права, которая направлена на реализацию

совершенствования всей правовой структуры, в том числе применительно к системе таможенных экспертиз при таможенном контроле.

Данная концепция предусматривает использование формализованных языков чтения предоставляемой информации и предоставления их в виде программного кода, который может быть использован в построении алгоритмов принятия решений системой на уровне многозадачности.

Данные системы смогут обладать большой базой данных существующих законов и НПА, а также большим спектром аналитических инструментов, которые смогут быстро принимать решение при проведении таможенной экспертизы

Например, при проведении экспертизы можно будет исключить большой отрезок времени на сбор документов, так как система сама укажет специалисту на недостающие данные, проанализировав информацию по таким параметрам, как:

- полнота и достоверность предоставленных данных;
- риски выявления нарушений;
- наличие данных из системы СУР о данном участнике ВЭД;
- количество поданных и взятых проб и образцов;
- назначенный вид и способ экспертизы;
- правомерность;
- необходимые дополнительные сведения;
- территориальный орган подачи жалобы.

Зачастую необходимо четко и грамотно понимать структуру и сущность системы, чтобы оперативно осуществлять взаимодействие с ней на всех уровнях.

Содержательной частью данной системы является использование машиночитаемого права и применение анализов информации, содержательности сведений, его основных семантических свойств, а так же обоснованности и соответствия принятого решения по результатам экспертизы таким требованиям, как:

- наименование таможенного органа;
- категория принятого решения;
- существенная часть экспертного заключения;
- указание на нарушения.

Весь процесс осуществляется внутри программного средства, заявитель и лицо, проводящее экспертизу, смогут оперативно обмениваться информацией и видеть решение, принятое системой.

Таким образом, можно сказать, что в данный момент отсутствие использования системы поддержки принятия решения существенно усложняет порядок обжалования действий и решений таможенных органов, что позволяет определить следующие позиции, рекомендуемые к оптимизации:

- принять меры к внедрению системы интеллектуального анализа информации в процесс проведения таможенной экспертизы;
- пересмотреть порядок работы подразделений участников ВЭД и таможенных органов с учетом используемой системы;
- использовать систему при выявлении нарушений или назначении таможенной экспертизы компании-участнике ВЭД;
- использовать в подразделениях ИСППР как меру снижения нагрузки на сотрудников, возложить часть полномочий по работе с данной системой на обученных специалистов;
- разработать новую схему взаимодействия экспертов, таможенных органов, судебных органов и участников ВЭД.

3.2 Мероприятия по совершенствованию проведения таможенных экспертиз с помощью интеллектуальной системы поддержки принятия решений

Одной из главных задач, стоящими перед таможенными экспертами, является определение признаков товара, по которому можно определить его

код (таможенное наименование) в соответствии с Единой товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Таможенного Союза (ЕТН ВЭД). В зависимости от кода ЕТН ВЭД к товару применяются различные тарифные и нетарифные инструменты государственного регулирования.

В связи со сложностью классификации товаров в соответствии с ЕТН ВЭД таможенной службой, разрабатываются информационные письма с разъяснениями подходов к классификации отдельных видов товаров. Их цель – облегчение работы должностных лиц таможенных органов, ответственных за контроль достоверности заявленного участником ВЭД кода товара.

Центральное экспертно-криминалистическое таможенное управление Федеральной таможенной службы России – подразделение, деятельность которого неразрывно связана с выполнением задач таможенных органов ФТС России.

Главная идея оптимизации порядка проведения таможенной экспертизы и информационного обмена в ее процессе заключается во внедрении в этот порядок Информационной Системы Поддержки Принятия Решения (ИСППР), которая уже сейчас используется во многих финансовых компаниях, учреждениях и информационных IT-компаниях.

Данная ИКТ призвана облегчить порядок проведения таможенной экспертизы и снизить нагрузку на таможенные органы, а также участников ВЭД, сократить временные и материальные затраты.

Актуальность для ее использования в таможенных органах:

- снижение временных издержек на подготовку и принятие решений о проведении таможенной экспертизы;
- поддержание баланса между технологической и экономической эффективностью и безопасностью, защитой прав и свобод физических и юридических лиц;
- обеспечить мониторинг состояния работы сложных интеллектуальных систем с применением технологий искусственного

интеллекта на предмет соответствия позитивному праву и сложившейся правоприменительной практике.

Предпосылки к внедрению.

Увеличение числа экспортеров.

Рост числа фирм, занимающихся экспортом несырьевой продукции, приведет к увеличению числа ДТ и как следствие, количество спорных ситуаций между таможенными органами и участниками ВЭД возрастет.

Рост интенсивности информационного обмена между участниками ВЭД и таможенными органам.

Массовое внедрение в деятельность информационных технологий.

Необходимость в переходе на полностью электронный обмен информацией в соответствии с принятым курсом развития ФТС.

В данной связи стоит отметить увеличение приоритета при технологическом проведении таможенной экспертизы, так как в данном случае у таможенных органов есть возможность избежать судебных тяжб и оперативно разобраться в ситуации, не прибегая к помощи юристов и суда.

Проект использования данной системы наряду с другими ИКТ таможенных органов окажется наиболее эффективным, если начать его с правильного внедрения ИСППР в комплекс ИКТ таможенных органов региона деятельности проведения таможенной экспертизы.

Создание комплекса взаимосвязанных баз данных на основе системы распределенного реестра

Первым этапом внедрения необходимо создать в каждом таможенном органе, от управления, до поста, центры хранения баз данных по образу и подобию ЦЭД, но немного иного характера, так в данном случае будет применяться алгоритмизация процесса принятия решения по таможенной экспертизе и использование единой системы окажется не совсем эффективным (рисунок 3.5).

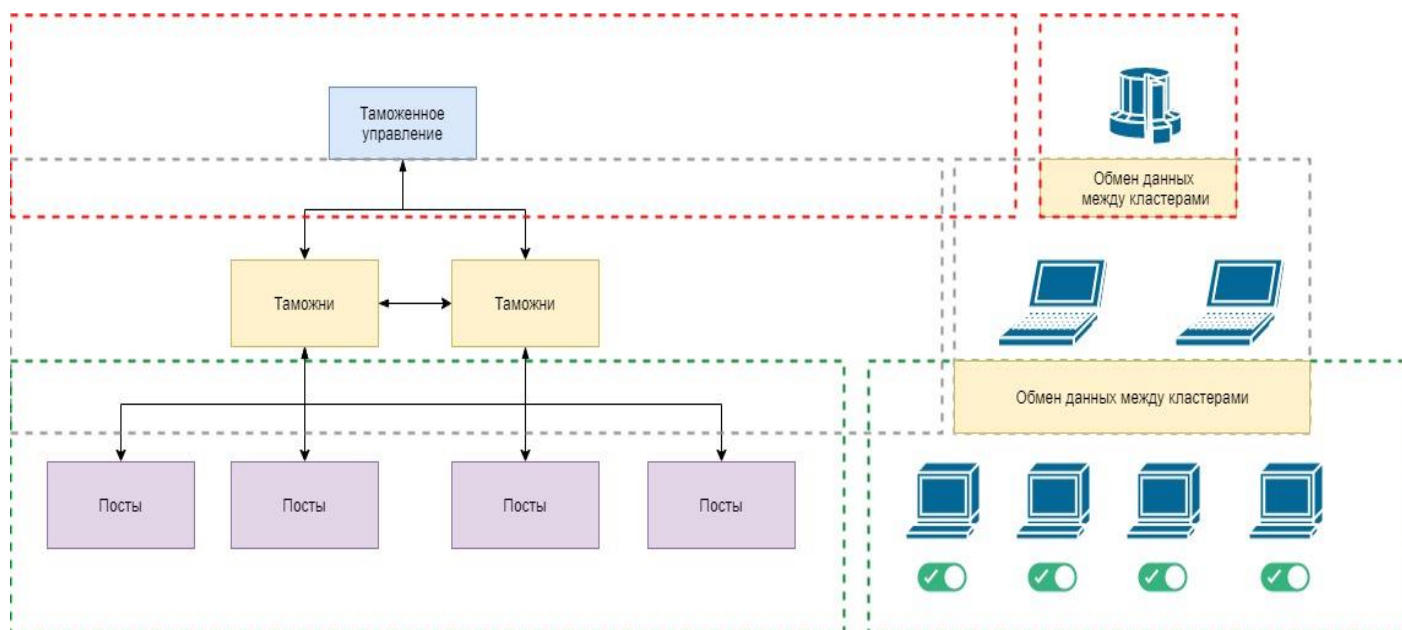


Рисунок 3.5 – Система обмена данными на основе распределенного реестра

Второй этап – подключение ко всевозможным электронным базам данных, в которых будут содержаться необходимые аналитические инструменты, которые будут структурировано храниться на кластерах сервера и использоваться системой только в случае запроса о семантическом и текстовом анализе документа.

В данном случае будут необходимы большие ИТ- мощности, которых у ФТС более чем достаточно (рисунок 3.6).

В этом случае будут применяться средства распознавания исходных данных для более точного машинного анализа поступающей информации, для осуществления обмена внутри информационного поля системы, чтобы быстро получать информацию.

Из данной схемы видно, что такая схема использования электронного массива данных будет эффективна и доступна для использования ИСППР, которая будет делать запросы к этим данным и автоматически квалифицировать принятое решение в соответствии с его направленностью и характером, с которым оно принято.

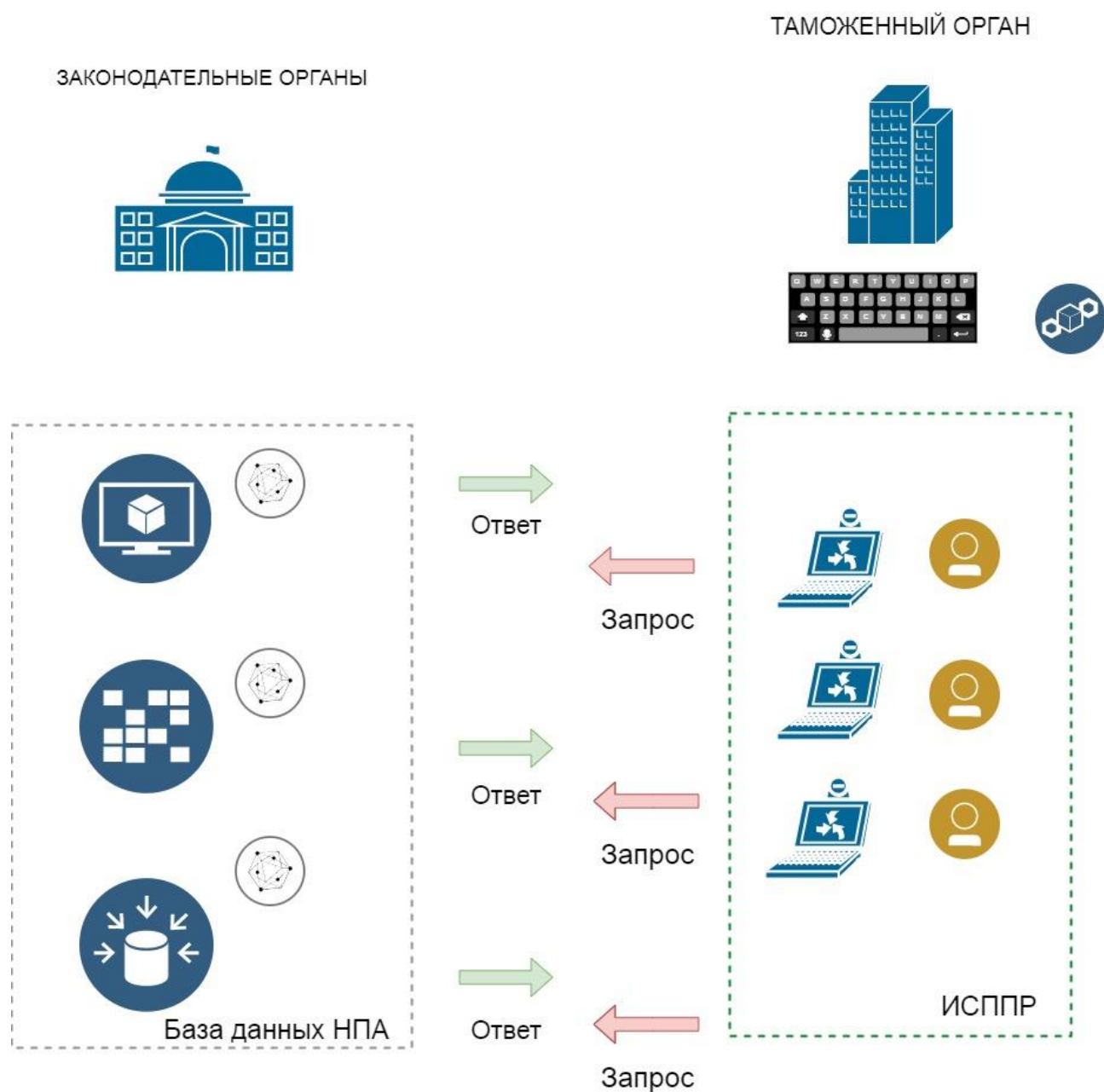


Рисунок 3.6 – Взаимодействие ИСППР с базами данных законодательных органов

Третий этап – налаживание взаимодействия с участниками ВЭД через данную систему – создание инструкций, правил пользования, издание ФТС нормативных актов, которые приведут к массовой установке данного обеспечения в отделах ВЭД фирм-участников ВЭД, переход к рассмотрению обращений в электронной форме (рисунок 3.7).

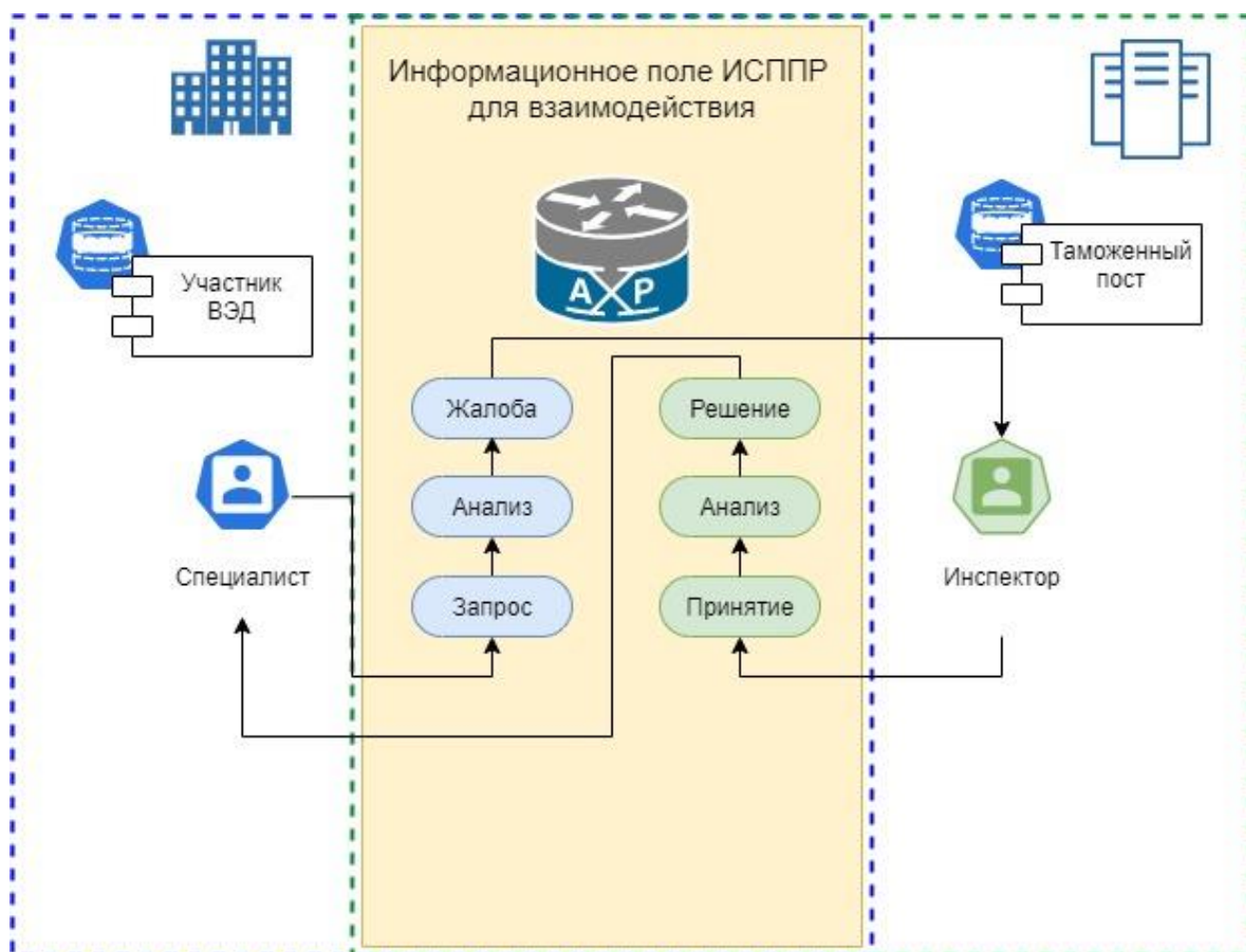


Рисунок 3.7 – Взаимодействие таможенных органов и участников ВЭД через ИСППР

Исходя из приведенных данных, можно утверждать, что участникам ВЭД, также в интересах сокращения издержек и затрат на участие в процессах, сопутствующих принятию решения по результатам таможенной экспертизы, будет гораздо выгоднее использовать такую систему в своей деятельности, особенно если это будет принято на законодательном уровне, что также приведет к профилактике правонарушений в данной области.

Ключевым элементом является создание порядка информационного взаимодействия, который будет целиком или полностью осуществляться ИСППР при участии человека лишь при составлении дополнительных актов

экспертиз, ответы и запросы будут формироваться автоматически.

Если сравнить существующий порядок информационного обмена с предложенным, можно выделить ряд очевидных преимуществ, которые предоставляет предложенная система (Таблица 3.1).

Таблица 3.1 Сравнение алгоритмов информационного обмена

Существующий алгоритм	Новый алгоритм с использованием ИСППР
1. Долгое время осуществления принятия решения о назначении экспертизы 2. Сложный порядок проведения необходимых мероприятий 3. Вовлеченность в процесс большого количества специалистов 4. Непосредственное личное участие сотрудников в процессе 5. Затрудненность информационного обмена и оперативного ответа на возражения на принятое решение	1. Решение о проведении экспертизы принимается системой автоматически 2. Уведомление о ходе процесса направляется участнику ВЭД 3. Все взаимодействие происходит внутри информационного поля ИСППР 4. Сотрудники только составляют ответы на запросы и осуществляют контроль за работой технического обеспечения системы 5. Оперативный обмен информацией позволяет быстро реагировать на решение, принимаемое системой.

Из таблицы видно, что основная идея нового порядка проведения таможенной экспертизы с использованием ИКТ во многом позволит сэкономить время и другие ресурсы при осуществлении процесса таможенной экспертизы, как со стороны таможенных органов, так и участников ВЭД.

Таким образом, внедрение в деятельности таможенных органов и участников ВЭД системы ИСППР на законодательном уровне качественно

повлияет на изменение таких показателей, отвечающих за качественную работу таможенных органов и участников ВЭД в части таможенной экспертизы:

- снижение временных затрат на подготовку и проведение таможенной экспертизы, а также ожидание ответа на решение по ней;
- увеличение качества принимаемых системой решений за счет глубокого машинного анализа данных;
- переход на электронную форму информационного обмена в процессе таможенной экспертизы;
- снижения числа конфликтов в области вынесенного решения и перехода таможенной экспертизы в раздел споров;
- снижение нагрузки на таможенные органы, что позволит им более качественно выполнять более серьезные задачи.

Обеспечив внедрение данной системы в таможенные органы региона осуществления таможенной экспертизы ФТС получит в свое распоряжение новейшую автоматизированную систему, которая позволит не только сделать более качественным сам процесс таможенной экспертизы, но и позволит сократить количество нарушений в данной области, а также увеличить эффективность работы сотрудников таможенных органов и наладить информационное взаимодействие с участниками ВЭД.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В современном мире происходит процесс либерализации международной торговли, государства заключают различные договоры и соглашения в этой области. Безусловно, это способствует улучшению экономических отношений и увеличению многообразия поступающей на рынок продукции. Однако существуют и негативные последствия, представляющие угрозу экономической безопасности государства. Одним из негативных проявлений является рост числа таможенных преступлений.

Соответствие качества товара его описанию в сопровождающей документации является необходимым условием для прохождения таможенного контроля и перемещения товаров через таможенную границу.

При пересечении границы товары подлежат обложению пошлинами, размер которых определяется в соответствии с кодом по Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности. Однако зачастую данные, указанные производителем на маркировке продукции являются недостаточными или не соответствуют действительности, и тогда идентифицировать товар без проведения определенных исследований невозможно.

В таких случаях идентифицировать товар возможно только при проведении таможенной экспертизы.

На данный момент проведение таможенной экспертизы играет одну из важных ролей в деле борьбы с нарушениями таможенного законодательства. Она осуществляется экспертами таможенных лабораторий и других надлежащих организаций, также может осуществляться иными экспертами, назначаемыми непосредственно таможенными органами. Существенное количество проводимых экспертиз выполняется Центральным экспертно-криминалистическим таможенным управлением ФТС России.

Таможенная экспертиза относится к наукоемким и поэтому 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 (конструировать оптимальные законодательные нормы), но и правомерно применять таможенную экспертизу как юридический инструмент в деятельности таможенных органов.

Анализ структур экспертно-исследовательских работ ЭКС 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.

Также особое внимание уделяют 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 иным способам фальсификации.

В настоящее время осуществление криминалистических исследований в таможенном деле и их решения имеют огромное значение. Данная экспертиза проводится на товары, транспортные средства и документы, которые содержат информацию о них, либо же на совершенные действия в отношении товара или транспортному средству.

Таможенной службе России объективно потребовалась собственная экспертная служба потому, что рос экспортно-импортный поток товаров, и

усложнялись, как таможенные правоотношения, так и формы товаров на таможенной границе.

На сегодняшний день происходит развитие кадровой, информационной, технической, материальной и финансовой обеспеченности экспертной деятельности в таможенных целях, но не достаточно 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.

Ведь только за последние годы более трети, от общего числа проведенных таможенных экспертиз, способствовали обнаружению правонарушений в области таможенного законодательства. Этот факт свидетельствует о наличии прямой связи между качеством и разработкой института таможенной экспертизы и количеством правонарушений, совершаемых при перемещении товаров через таможенную границу. Его развитие и совершенствование может способствовать пресечению совершения преступлений и, следовательно, снижению уровня преступности и более качественному обеспечению национальной безопасности.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993 с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020) // «Собрание законодательства РФ», 13.01.2021, № 15, ст. 1691.

2. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение №1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Официальный сайт Евразийского экономического союза. - URL: <http://www.eaeunion.org>, 12.04.2020

3. Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации от 24.07.2002 № 95-ФЗ (ред. от 28.12.2021) Статья 170. // «Собрание законодательства РФ», 14.04.2021, № 12, ст. 1223.

5. О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации: федеральный закон от 03.08.2020 № 289-ФЗ. // «Собрание законодательства РФ», 14.04.2021, № 19, ст. 764.

6. Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности: федеральный закон от 08.12.2003 № 164-ФЗ // «Собрание законодательства РФ», 15.12.2003, № 50, ст. 4850

7. Об утверждении государственной программы Российской Федерации «Развитие внешнеэкономической деятельности: постановление Правительства РФ от 15.04.2014 № 330 (ред. от 31.03.2021) // «Собрание законодательства РФ», 05.05.2014, № 18 (часть 4), ст. 2174.

8. Об утверждении программы «Цифровая экономика Российской Федерации: распоряжение Правительства РФ от 28.07.2021 N 1632-р // «Собрание законодательства РФ», 07.08.2021, № 32, ст. 5138

9. Агамагомедова С.А. Контрольно-надзорные полномочия и административная юрисдикция таможенных органов: проблемы соотношения понятий и разграничения административных процедур //

Сборник: Актуальные вопросы контроля и надзора в социально значимых сферах деятельности общества и государства Материалы III Всероссийской научно- практической конференции. 2021. С.408-419.

10. Агумава Р.В. Проблемный аспект реализации административной юрисдикции таможенных органов Российской Федерации в сфере производства по делам об административных правонарушениях // Сборник статей X Международной научно-практической конференции: в 2 частях. 2021. С. 176-179.

11. Алексеева Н.Н. Состояние работы по классификации товаров по ТН ВЭД ЕАЭС в таможенной службе России. Актуальные проблемы таможенного дела: идентификация, классификация и безопасность товаров // Сборник материалов IV Международной научно-практической конференции ученых, аспирантов, студентов. // Российская таможенная академия; Редакторы: Е.В. Красильникова, Л.В. Кучинская. 2021. С. 13-17.

12. Арутюнян С.А. Анализ судебной практики и основные моменты квалификации правонарушений в административной сфере таможенными органами Российской Федерации // Наука и инновации в XXI веке: актуальные вопросы, открытия и достижения // Сборник статей V Международной научно-практической конференции: в 2 частях. 2021. С. 151-155.

13. Братусь С.Н., Венгеров А.Б. Понятие, содержание и форма судебной практики. 2020. С. 16–17.

14. Бакаева О.Ю., Конин Н.М. Роль суда ЕАЭС в толковании правовых актов, регулирующих таможенные отношения // Вестник Саратовской государственной юридической академии. 2021. № 6. С. 239-245.

15. Бахаев А.М.А. Судебный прецедент как основа модернизации в современном российском праве // Евразийский научный журнал. 2021. № 2. С.50-51.

16. Быкова Д.А. Возможность признания судебного прецедента

источником права, как способ обеспечения единообразия судебной практики // Новая наука как результат инновационного развития общества. Сборник статей Международной научно-практической конференции: в 17 частях. 2021. С. 208-211.

17. Вергуш К.В. Гражданско-правовые споры по вопросам деятельности таможенных представителей // Вестник Саратовской государственной юридической академии. 2021. № 5. С. 148-152.

18. Галузо В.Н., Канафин Н.А. О некоторых проблемах применения таможенного законодательства в российской федерации // Актуальные проблемы административного права и процесса. 2021. № 3. С. 97-100.

19. Гараев А.А. Правовые меры повышения собираемости таможенных платежей // Административное и муниципальное право. 2021. № 1. С. 30-32.

20. Гребнев Р.Д. Вопросы судебного толкования и особенности формирования судебного прецедента в современной судебной системе России // Образование и право. 2021. № 10. С. 99-110.

21. Гук П.А. Судебная практика как форма судебного нормотворчества в правовой системе России: общетеоретический анализ // Институт государства и права Российской академии наук. 2019.

22. Демидов В.В. О роли и значении постановлений Пленума Верховного суда Российской Федерации // Бюллетень Верховного суда РФ. 2019. № 3. С. 21-24

23. Дорбачев Д.В. Роль судебной практики в современном арбитражном процессе // Арбитражный и гражданский процесс. 2021. № 39. С. 11.

24. Дюкарев В.В., Кучеренко А.А. Таможенная составляющая в государственном регулировании внешнеэкономической деятельности // в сборнике: Таможенная деятельность как фактор обеспечения безопасности государства. 2020. С. 40-47.

25. Журкина О.В., Сотникова Ю.В. Некоторые проблемы

таможенного контроля как средство пресечения правонарушений и преступлений во внешнеторговой деятельности // Сборник статей VII Международной научно-практической конференции: в 4 частях. 2020. С. 140-143.

26. Зенин Д.В. Уголовная ответственность за уклонение от уплаты таможенных платежей: проблема совершенствования законодательства // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук. 2019. № 3-2. С. 53-56.

27. Зобнина Я.В. Судебный прецедент в российской федерации // Законность в современном обществе сборник статей международной научно-практической конференции: в 2 частях. 2020. С. 161-163.

28. Кобзарь-Фролова М.Н. Проблемы теории и практики назначения административного наказания в виде предупреждения за нарушение таможенного законодательства Таможенного союза евразийского экономического союза // Вестник Омской юридической академии. 2019. № 4. С. 65-69.

29. Кожуханов Н.М. Проблемы правоприменения таможенного законодательства в ЕАЭС // Ученые записки Санкт-Петербургского имени В.Б. Бобкова филиала Российской таможенной академии. 2019. № 1. С. 21-23.

30. Корнев А.В. Судебная практика как источник российского права: научная статья кандидата педагогических наук, доцента, 2020.

31. Кривенцов П.О. Таможенные преступления, как угроза экономической безопасности страны // Сборник материалов LVII Международной научно-практической конференции. Под общей редакцией С.С. Чернова. 2019. С. 139- 146.

32. Кулакова Е.С. Основные схемы преступлений в таможенном деле и проблемы их выявления // Сборник статей Международной научно-практической конференции: в 5 частях. 2020. С. 140-143.

33. Лебедев В.М. Судебная практика и развитие законодательства //

Законодательство России в XXI веке: по материалам научно-практической конференции. 2020. С. 42.

34. Обзор судебной практики ВС РФ № 1 (2020) // Информационно-правовой портал Гарант.ру. URL: <https://www.garant.ru/hotlaw/federal/1188177/> (дата обращения: 21.04.2021).

35. Обзор судебной практики по спорам, связанным с возвратом (зачетом) излишне уплаченных или излишне взысканных таможенных пошлин, налогов, а также с уплатой процентов, начисленных на такие платежи в связи с нарушением таможенными органами срока их возврата. // Официальный сайт ФТС. URL: <http://www.customs.ru>

36. Обзор судебной практики таможенных органов по спорам, связанным с нарушением временного ввоза транспортных средств по причине их хищения третьими лицами. // Официальный сайт Федеральной таможенной службы РФ. URL: <http://www.customs.ru> (дата обращения: 17.05.2021).

37. Обзоры судебной практики таможенных органов // Официальный сайт ФТС РФ. URL: <http://www.customs.ru> (дата обращения: 21.04.2021).

38. Официальный сайт Двенадцатого арбитражного апелляционного суда «Электронное правосудие». URL: <http://kad.arbitr.ru> (дата обращения: 01.05.2021).

39. Официальный сайт судебных и нормативных актов Российской Федерации «Судакт». URL: <http://sudact.ru/> (дата обращения: 02.05.2021).

40. Таможенная служба РФ в 2013-2020 году: справочные материалы к заседанию коллегии ФТС РФ. URL: <http://customs.ru> (дата обращения: 12.05.2021).

41. Первая правовая сеть для юристов «Закон.ру». URL: <https://zakon.ru/> (дата обращения: 21.04.2021).

42. Правовая система нового поколения «Референт». URL: <https://www.referent.ru/> (дата обращения: 11.05.2020).

43. Российская газета «RG.ru». URL: <https://rg.ru/2001/12/31/admkodeks-dok.html> (дата обращения: 23.05.2021).

Ректору ПГУ

А.Д. Гулякову

студент 5 курса ФЭУ

кафедры «МиЭБ»

очной формы обучения

Цыганов Николай Юрьевич

ЗАЯВЛЕНИЕ

Я, Цыганов Николай Юрьевич, студент 5 курса очной формы обучения направления подготовки 38.05.02 профиль подготовки техническое дело, прошу провести проверку с использованием системы «Антиплагиат» дипломной работы на тему «Экспертная процедура при проведении технического контроля», выполненн ой мной самостоятельно, на содержание элементов плагиата.

Все прямые заимствования из печатных и электронных источников, а также из защищенных ранее выпускных квалификационных работ, кандидатских и докторских диссертаций имеют соответствующие ссылки.

Я ознакомлен с действующим Стандартом университета «Выпускная квалификационная работа обучающихся по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета и программам магистратуры», согласно которому обнаружение плагиата является основанием для недопуска ВКР к защите и отчисления из университета.

Цыганов / Цыганов Н.Н. /

ВКР представлена на проверку _____ 2022 г.

Руководитель ВКР Р / Л.Н. Крайнева

СПРАВКА

Пензенский государственный университет

о результатах проверки текстового документа
на наличие заимствований

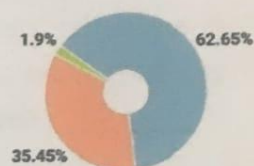
ПРОВЕРКА ВЫПОЛНЕНА В СИСТЕМЕ АНТИПЛАГИАТ.ВУЗ

Автор работы: Крапчина Людмила Николаевна
Самоцитирование
рассчитано для:
Название работы: Дипломная_работа_Цыкалова_Н_Ю_17ЭД1
Тип работы: Не указано
Подразделение:

РЕЗУЛЬТАТЫ

ЗАИМСТВОВАНИЯ	35.45%
ОРИГИНАЛЬНОСТЬ	62.65%
ЦИТИРОВАНИЯ	1.9%
САМОЦИТИРОВАНИЯ	0%

ДАТА ПОСЛЕДНЕЙ ПРОВЕРКИ: 05.05.2022

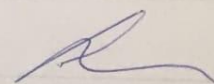


Модули поиска: ИПС Адилет; Библиография; Сводная коллекция ЭБС; Интернет Плюс; Сводная коллекция РГБ; Цитирование; Переводные заимствования (RuEn); Переводные заимствования по eLIBRARY.RU (EnRu); Переводные заимствования по Интернету (EnRu); Переводные заимствования издательства Wiley (RuEn); eLIBRARY.RU; СПС ГАРАНТ; Медицина; Диссертации НББ; Перефразирования по eLIBRARY.RU; Перефразирования по Интернету; Перефразирования по коллекции издательства Wiley; Патенты СССР, РФ, СНГ; Модуль поиска "ПГУ"; СМИ России и СНГ; Шаблонные фразы; Кольцо вузов; Издательство Wiley; Переводные заимствования

Работу проверил: Крапчина Людмила Николаевна

ФИО проверяющего

Дата подписи:


Подпись проверяющего



Чтобы убедиться
в подлинности справки, используйте QR-код,
который содержит ссылку на отчет.

Ответ на вопрос, является ли обнаруженное заимствование
корректным, система оставляет на усмотрение проверяющего.
Предоставленная информация не подлежит использованию
в коммерческих целях.

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«ПЕНЗЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

РЕЦЕНЗИЯ
на выпускную квалификационную работу
(дипломную работу)

на тему Экспертные процедуры при проведении таможенного контроля

студента Цыкалова Николая Юрьевича

(Ф.И.О.)

Специальность 38.05.02 «Таможенное дело»

(наименование специальности)

Институт экономики и управления

(название факультета)

Форма обучения очная

(очная, заочная)

Кафедра Менеджмент и экономическая безопасность

(название кафедры)

Руководитель к.э.н., доцент Крапчина Л.Н.

(уч. степень, уч. звание, инициалы, фамилия)

1. Соответствие ВКР выбранной теме Содержание дипломной работы соответствует выбранной теме, раскрывает ее полностью.
2. Актуальность, новизна Тема: «Экспертные процедуры при проведении таможенного контроля» в настоящее время является весьма актуальной, так как квалифицированное проведение таможенной экспертизы играет одну из важных ролей в деле борьбы с нарушениями таможенного законодательства. В современном обществе постоянно повышаются требования к качеству товаров и услуг, растет конкуренция их поставщиков, в связи с чем возрастает и роль экспертного сообщества и экспертных услуг
3. Оценка содержания работы Содержание дипломной работы в целом соответствует предъявляемым требованиям. В работе раскрыты основные теоретические, нормативно-правовые основы экспертных операций, проведен анализ сущности и назначения таможенных экспертных процедур, проанализирована организацию проведения таможенных экспертных

процедур, выявлены актуальные проблемы экспертных процедур и предложены пути их решения.

4. Положительные стороны работы представляют интерес следующие аспекты темы: предлагаемый автором механизм снижения временных затрат на подготовку и проведение таможенной экспертизы посредством внедрения Информационной Системы Поддержки Принятия Решения (ИСППР), будет способствовать снижению нагрузки на таможенные органы, что позволит им более качественно и в более короткие сроки выполнять поставленные задачи.

5. Практическое значение и рекомендации по внедрению Дипломная работа имеет практическое значение для оптимизации совершения экспертных операций таможенными органами.

6. Недостатки и замечания В работе автором проведен краткий анализ сильных и слабых сторон экспертных процедур при проведении таможенного контроля. При этом автор не сравнивает проведение экспертных процедур в других странах. Данный анализ мог бы усилить исследовательскую часть дипломной работы.

7. Рекомендуемая оценка ВКР Отлично

8. Вывод о присвоении выпускнику квалификации Специалист таможенного дела.

РЕЦЕНЗЕНТ* доцент кафедры «Экономика и управление» ПензГТУ, к.э.н.,
доцент Козина Елена Вячеславовна

(должность, место работы, уч. степень, уч. звание, инициалы, фамилия)

« » 2022 г.

Верно	<u>на</u>	<u>ск</u>
	<u>Р</u>	<u>И.В. Боб</u>
(подпись)		
"	"	20
		г.



* Подпись рецензента, не являющегося работником (сотрудником) ПГУ, заверяется печатью организации.

ОТЗЫВ
на дипломную работу

Цыкалова Николая Юрьевича

(Фамилия, имя, отчество)

на тему «Экспертные процедуры при проведении таможенного контроля»

Экспертные процедуры имеют важное значение при проведении таможенного контроля. От качества проведения специальных исследований, от комплекса использованных научных и специальных знаний в сфере таможенного права зависит и эффективность таможенного контроля, поэтому тема исследования является наиболее актуальной в настоящее время.

Студент Цыкалов Н. серьезно подошел к изучению теории и практики организации таможенного контроля на основе проведения экспертных процедур, изучил нормативно-правовую базу, разработал рекомендации.

В процессе подготовки дипломной работы Цыкалов Н. проявил самостоятельность, ответственность, пунктуальность, творчески подошел к поиску решений поставленных в работе вопросов. Поставленные задачи по подготовке дипломной работы Цыкалов Н. выполнял в сроки в соответствии с планом.

Работа содержит статистический материал, проиллюстрирована графическим материалом и таблицами.

Все разработанные автором рекомендации носят практическую направленность и могут быть использованы при проведении экспертных процедур в рамках таможенного контроля.

Выпускная квалификационная работа студента Цыкалова Н. Ю. может быть допущена к открытой защите и заслуживает положительной оценки.

Руководитель:

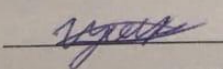
Крапчина Л.Н.
(ФИО руководителя)

к.э.н., доцент кафедры «МиЭБ»
(ученое звание, степень)
ФГБОУ ВО «ПГУ»
(Место работы)

« »

2022 г.

«С отзывом научного руководителя дипломной работы ознакомлен(а)»


(подпись студента)

« » 20 г.