

Министерство образования и науки Российской Федерации  
ФГБОУ ВО « Тульский государственный университет»  
Кафедра «Судебной экспертизы и таможенного дела»

## Дипломная работа

На тему: «Развитие института экспертизы в таможенном деле»

Выполнила: студентка группы 760431:  
Сулейманова А.Р.  
Проверила: Толстухина Т.В.

Тула 2018г.

# АКТУАЛЬНОСТЬ ТЕМЫ:

В современном сообществе 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 таможенной экспертизы товаров, который также нуждается в постоянном совершенстве, поиске оптимальных способов проверки товаров, определения его предназначения и качества.

# Цель:

Раскрытие содержания института таможенной экспертизы на основе анализа ее составных частей и определение роли экспертизы в таможенном деле

# Задачи:

1. Изучить историю развития института таможенной экспертизы;
2. Рассмотреть генезис понятия таможенной экспертизы, ее объект, субъект, цели и задачи;
3. Дать классификацию видов таможенных экспертиз;
4. Изучить порядок назначения и проведения таможенной экспертизы;
5. Рассмотреть экспертно-криминалистического обеспечения деятельности таможенных органов;
6. Выявить проблемы при осуществлении таможенной экспертизы и их пути решения;
7. Определить пути развития и улучшения экспертной деятельности в таможенных органах.

Материализованные  
источники  
информации

Товары и предметы,  
перемещаемые через  
таможенную границу

Объекты  
таможенной  
экспертизы

Пробы, отобранные  
для исследования

Различного рода  
документы,  
сопровождающие  
товар

Объекты  
контрабанды и  
нарушений  
таможенных правил  
(НТП)

Идентификация  
наркотических и  
психотропных  
веществ

Классифика  
ция товара  
согласно ТН  
ВЭД

Предметы  
таможенной  
экспертизы

Диагностика  
драгоценности,  
антиквариата,  
музейных  
ценностей и  
др.

Определение  
вида, состояния  
и назначения  
объекта  
таможенного  
контроля

Определение  
таможенной  
стоимости товаров,  
рыночной  
стоимости(цены)  
товаров

# Виды таможенных экспертиз:

**Химическая.** Данное исследование позволяет изучить химический состав объекта и его компонентов; определить его принадлежность к категориям товаров, за которыми осуществляется строгий контроль (например, этанол).

**Материаловедческая.** Дает возможность определить технологические особенности объекта исследования, его состав, физико-химические свойства.

**Оценочная.** С помощью этой процедуры эксперты определяют потребительские свойства продукции, ее целевое назначение, соответствие нормативно-технической документации и примерную оптовую цену.

**Экологическая.** Данное мероприятие осуществляется для подтверждения экологической безопасности груза, его соответствия медико-биологическим нормам, выявления в составе разрушающих озоновых слой веществ. Также оно позволяет точно установить, не относится ли перевозимый груз к опасным отходам.

**Сертификационная.** Помогает сделать выводы о качестве, марке, разновидности, сорту продукции, ее соответствии имеющейся технической документации.

**Идентификационная.** С ее помощью можно подтвердить достоверность технического описания грузов; установить, разрешен ли их экспорт или импорт.

**Товароведческая.** Это исследование необходимо для определения рыночной стоимости товаров, их качественных характеристик, наименований согласно ТН ВЭД, а также выявления дефектов.

**Классификационная.** Данное мероприятие проводится для определения кода товара (товарной позиции, субпозиции).

**Технологическая.** Позволяет получить сведения о процессе производства изделий путем исследования образцов сырья и готовой продукции; установить возможные нарушения, которые могли бы повлиять на ее качество.

**Криминалистическая.** Проводится с целью подтверждения подлинности таможенных документов.

# Задачи таможенной экспертизы:

- Установление статуса и назначения объекта таможенного контроля;
- Установление таможенной стоимости товаров и предметов;
- Обоснованная оценка проблемных вопросов таможенного регулирования таможенного союза, в т. ч. обстоятельств, подлежащих доказыванию по административным и уголовным делам о НТП;
- Правомерность установления таможенных процедур при перемещении товаров, предметов и транспортных средств через таможенную границу таможенного союза;
- Правомерность мер тарифного и нетарифного регулирования;
- Определение вида, состояния и свойств объектов таможенного контроля (диагностика);
- Установление кода и наименования товаров и предметов согласно положениям ТНВЭД (классификация);
- Количественная оценка объектов таможенного контроля, осуществляемая в единицах измерения, применяемых в таможенном деле;
- Определение подлинности и принадлежности товаров, объектов и документов (идентификация);
- Определение подлинности таможенных идентификационных знаков (печатей, штампов) и других атрибутов таможенного обеспечения объектов таможенного контроля и др.

# Структура работы

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.

В третьей главе рассмотрены вопросы, касающиеся работы Экспертно-криминалистического таможенного управления ФТС России, 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 и сделаны соответствующие выводы.