

Специальность 38.05.02 «Таможенное дело»

Выпускная квалификационная работа на тему:

**Роль и место таможенной экспертизы товаров при выявлении нарушений таможенных правил ( по материалам экспертно-криминалистической службы г. Москвы, Центрального экспертно-криминалистического таможенного управления, г Москва)**

Группа 09ТДз2710

Кафедра таможенного дела и права

Студент, Чернейкина Юлия Александровна

Научный руководитель, Мирошникова Нина

Николаевна, кандидат биологических наук

**Актуальность** - от эффективности проводимой таможенной экспертизы товаров, зависит качество поступаемых товаров на отечественный рынок, а также четкое соблюдение участниками внешнеэкономической деятельности таможенного законодательства.

**Цель** - рассмотрение особенностей проведения таможенной экспертизы товаров, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС экспертно-криминалистической службой г. Москвы, Центрального экспертно-криминалистического таможенного управления, г. Москва, а также предложение путей и способов совершенствования таможенной экспертизы как инструмента борьбы с перемещением контрафактной и фальсифицированной продукцией.

### **Задачи:**

1. Определить понятие и сущность таможенной экспертизы.
2. Выделить основные виды таможенной экспертизы.
3. Рассмотреть особенности проведения таможенной экспертизы.
4. Рассмотреть нормативно-правовые основы проведения таможенной экспертизы.
5. Дать общую характеристику экспертно-криминалистической службы г. Москвы, Центрального экспертно-криминалистического таможенного управления, г. Москва.
6. Провести анализ статистики таможенных экспертиз, проведенных экспертно-криминалистической службой г. Москвы, Центрального экспертно-криминалистического таможенного управления, г. Москва.
7. Выявить проблемы проведения таможенных экспертиз при выявлении нарушений таможенных правил.
8. Определить пути развития процедуры таможенной экспертизы.

**Объект** - Экспертно-криминалистической службы г. Москвы, Центрального экспертно-криминалистического таможенного управления», г. Москва).

**Предмет** - роль и место таможенной экспертизы товаров при выявлении нарушений таможенных правил.

**Методы исследования** - общенаучные методы исследования (логический, системный, функциональный) и научно-исследовательский метод, формально-юридический и сравнительно-правовой методы.

*По замечаниям руководителя отредактировала оглавление и приложения в соответствии ВКР объект и предмет сформулирован правильно*

# Глава 1. Теоретические аспекты института таможенной экспертизы

1.1. Понятие и сущность таможенной экспертизы

1.2. Виды таможенной экспертизы

1.3. Особенности проведения таможенной экспертизы

1.4. Нормативно-правовое обеспечение проведения таможенной экспертизы

# Таможенная экспертиза

Это исследования и испытания, которые осуществляются экспертами с использованием научных и специальных знаний для решения поставленных задач, возложенных на таможенные органы

Процедура проведения таможенной экспертизы начинается с момента получения таможенным экспертом документов и материалов, необходимых для проведения таможенной экспертизы



*По главе 1, по параграфу 1.4. был проработан федеральный закон №289-ФЗ)*

Глава 2. Анализ процедуры таможенной экспертизы при выявлении нарушений таможенных правил на примере экспертно-криминалистической службы г. Москвы, Центрального экспертно-криминалистического таможенного управления, г Москва

2.1. Общая характеристика экспертно-криминалистической службы г. Москвы, Центрального экспертно-криминалистического таможенного управления, г Москва

2.2. Анализ статистики таможенных экспертиз, проведенных экспертно-криминалистической службой г. Москвы, Центрального экспертно-криминалистического таможенного управления, г Москва



# Структура ЦЭКТУ г. Москва



*(По замечаниям преподавателя во 2 главе были проработаны следующие вопросы:*

*Приложение 2 отредактировано в связи с замечанием научного руководителя.*

*В текст речи добавлена структура ЦЭКТУ г. Москва.*

*По замечаниям были проработаны решения Арбитражного суда г. Москвы по делу № А40-283433/2019 от 23.01.2020 г.).*

# Структура таможенных экспертиз ЦЭКТУ г.

Москва

№ п/п	Направление экспертизы	2018	2019	2020
1	Пищевые товары и сельхоз.продукция	17,20%	21,40%	11,31%
2	Объекты органического происхождения	12,40%	8,71%	11,42%
3	Древесина, бумага, картон	9,30%	5,94%	1,31%
4	Товары неорганического происхождения	5,30%	4,72%	7,10%
5	Технические объекты и транспортные средства	14,70%	14,29%	12,44%
6	Товары легкой промышленности	10,70%	13,21%	6,08%
7	Наркотические средства	10,00%	8,18%	10,43%
8	Объекты интеллектуальной собственности	2,10%	3,10%	1,33%
12	Криминалистические экспертизы	14,40%	15,32%	28,97%
13	Экспертизы культурных ценностей	0,80%	1,29%	1,55%
14	Гемологические экспертизы	1,10%	1,40%	1,60%
16	Биологические экспертизы	1,10%	1,50%	2,00%

## Глава 3. Проблемы и перспективы развития таможенных экспертиз при выявлении нарушений таможенных правил

### 3.1. Проблемы проведения таможенных экспертиз при выявлении нарушений таможенных правил

### 3.2. Пути развития процедуры таможенной экспертизы



## Проблемы

Экспертные ошибки, возникновение которых обусловлено несоблюдением процессуального порядка выполнения таможенной экспертизы

Проблема профессиональной подготовки таможенных экспертов, как следствие, привлечение эксперта, который не является должностным лицом таможенного органа.

Отсутствие института на уровне таможенных органов, который бы проводил аттестацию привлекаемых к работе экспертов

Осуществление экспертиз проводится в таможенных лабораториях, где заказчиками являются участники ВЭД, однако обращение в данные лаборатории происходит по направлению ТО, которые используют результаты экспертизы в своей деятельности

Слабое материально-техническое обеспечение.

## Пути решения

Проводить более тщательную подготовку таможенных специалистов.

Ужесточить контроль над сторонними лабораториями и расширение проведения негосударственных независимых экспертиз.

Увеличить финансирование таможенных органов.

## Выводы:

1. Определено понятие и сущность таможенной экспертизы.
2. Выделены основные виды таможенной экспертизы.
3. Рассмотрены особенности проведения таможенной экспертизы
4. Рассмотрены нормативно-правовые основы проведения таможенной экспертизы
5. Дана характеристика ЦЭКТУ г. Москвы
6. Проведен анализ статистики таможенных экспертиз.
7. Выявлены проблемы проведения таможенных экспертиз при выявлении нарушений таможенных правил.
8. Определены пути развития процедуры таможенной экспертизы.

*По замечаниям преподавателя проработан:*

1. Список литературы.
2. Добавлено нормативное количество страниц в ВКР.

*После переработанной информации и устранения замечаний руководителя цель ВКР является достигнутой.*