

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**
(Н И У « Б е л Г У »)

ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ

КАФЕДРА СОЦИАЛЬНЫХ ТЕХНОЛОГИЙ

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СПЕЦИАЛЬНЫХ
ЗНАНИЙ, ПРИМЕНЯЕМЫХ В ПРОЦЕССУАЛЬНОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ
(НА МАТЕРИАЛАХ БЕЛГОРОДСКОЙ ТАМОЖНИ)**

Дипломная работа
обучающегося по специальности 38.05.02 Таможенное дело
очной формы обучения, группы 05001154
Шинкаренко Никиты Павловича

Научный руководитель
кандидат юридических наук,
доцент, Купряшина Е.А.

Рецензент
Начальник отдела дознания,
полковник таможенной службы,
Мазур В.В.

БЕЛГОРОД 2017

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
РАЗДЕЛ I. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ПОНЯТИЯ ЭКСПЕРТИЗЫ И СПЕЦИАЛЬНЫХ ИССЛЕДОВАНИЙ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ	8
РАЗДЕЛ II. ПРАКТИКА И АНАЛИЗ ПРОБЛЕМ, ВОЗНИКАЮЩИХ ПРИ ПРОИЗВОДСТВЕ ЭКСПЕРТИЗЫ И СПЕЦИАЛЬНЫХ ИССЛЕДОВАНИЙ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ПО МАТЕРИАЛАМ БЕЛГОРОДСКОЙ ТАМОЖНИ	27
РАЗДЕЛ III. НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ИНСТИТУТА ЭКСПЕРТИЗЫ И СПЕЦИАЛЬНЫХ ИССЛЕДОВАНИЙ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ	48
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	67
СПИСОК ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ	71
ПРИЛОЖЕНИЯ	77

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы дипломного исследования обусловлена тем, что переход России к открытой экономике и интеграция ее в систему международного разделения труда обусловили либерализацию режима внешнеэкономической деятельности. Сфера внешней торговли времени была монополизирована, в результате чего предприятия всех форм собственности получили право осуществлять внешнеэкономические операции.

С этого же момента начинается и усиленная криминализация внешнеэкономической деятельности. Значительное количество преступлений и иных правонарушений в таможенной сфере, их общественная опасность обуславливают необходимость активизации борьбы с этими деяниями, поиска путей совершенствования системы таможенного контроля в целях их выявления и предупреждения.

Эффективность деятельности таможенных органов Федеральной таможенной службы Российской Федерации (ФТС РФ) в настоящее время во многом зависит от использования естественнонаучных, технических и других специальных знаний. В таможенной системе России основными носителями этих знаний являются сотрудники экспертно-криминалистических подразделений ФТС РФ. Они в необходимых случаях выполняют функции специалистов, участвуя в следственных действиях, берут пробы или образцы товаров, дают консультации дознавателям и сотрудникам, осуществляющим таможенный контроль, проводят экспертизы и исследования объектов на всех стадиях таможенных процедур, а также в производстве о таможенных правонарушениях и преступлениях.

Ранее, до 1 января 2004 года Российское законодательство о таможенном деле было не только чрезвычайно сложным, но и громоздким. С вступлением в действие Таможенного кодекса открылся новый этап в развитии таможенного дела и самой таможенной службы. В связи с этим

значительно изменилась и нормативная база, регламентирующая использование специальных знаний в таможенном деле, а также в производстве о таможенных правонарушениях и преступлениях. Дипломное исследование проводится в период пятнадцати лет действия не только нового Таможенного кодекса РФ, но и Уголовно-процессуального кодекса РФ, Кодекса об административных правонарушениях РФ, Федерального закона РФ от 31 мая 2001 года № 73-ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации».

Необходимость системного изучения проблематики использования специальных знаний в производстве о таможенных правонарушениях и преступлениях с целью внесения соответствующих предложений по совершенствованию уголовно-процессуального, административного, таможенного, законодательства и правоприменительной практики, обусловлена противоречивостью действующих законов, их громоздкостью, а в ряде случаев несовершенством, нелогичностью некоторых положений, а также отсутствием ряда необходимых норм конкретизирующего характера.

Имеющиеся немногочисленные исследования, рассматривающие различные аспекты использования специальных знаний в производстве о таможенных правонарушениях и преступлениях в настоящее время по указанной выше причине в определенной мере утратили свою значимость.

Это и определило выбор темы настоящего исследования, ее новизну и актуальность.

Степень разработанность темы: правовой и специализированные аспекты использования специальных знаний в процессуальной деятельности таможенных органов составили труды отечественных специалистов в области уголовного процесса, криминалистики и судебной экспертизы. Работы, связанные с особенностями производства специальных экспертиз

были посвящены работы таких исследователей как: Нестеров А.В. , Орлов Ю.К., Фесенко Н.П., Махов В.Н. ¹.

Проблема исследования обусловлена противоречием между необходимостью совершенствования теоретических и практических аспектов использования специальных знаний в производстве о таможенных правонарушениях и преступлениях и недостаточной разработанностью соответствующих положений в науке и практике, с целью внесения соответствующих предложений по совершенствованию законодательства и правоприменительной практики. На практике неразрешенность этого противоречия приводит к снижению качества таможенных услуг, предоставляемых таможенными органами.

Объектом дипломного исследования являются проблемные аспекты, связанные с совершенствованием процесса использования специальных знаний в процессуальной деятельности таможни.

В качестве **предмета исследования** выступают способы совершенствования процесса использования специальных знаний в процессуальной деятельности Белгородской таможни.

Цель дипломного исследования заключается в разработке рекомендаций по совершенствованию организации процессуальной деятельности Белгородской таможни.

Исходя из цели дипломного исследования можно выделять ряд **задач дипломного исследования**:

- изучить теоретические основы организации процесса использования специальных знаний в процессуальной деятельности таможенных органов;

¹ Нестеров А.В. История экспертизы в таможенном деле // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф»; Орлов Ю.К. Судебная экспертиза как средство по таможенным преступлениям М., 2015; Фесенко Н.П. Использование специальных знаний в производстве о таможенных правонарушениях и преступлениях. Воронеж, 2010; Махов В.Н. Использование знаний сведущих лиц при расследовании таможенных преступлений М., 2010.

- проанализировать практику и проблемы, возникающие в процессе использования специальных знаний в процессуальной деятельности таможенных органов;

- предложить направления совершенствования по исследуемой проблематике.

В качестве **теоретико-методологической основы исследования** выступают идеи и научные взгляды, отражённые в трудах отечественных авторов, посвящённых исследованию вопросов процессуальной деятельности в рамках действующего законодательства, в том числе в рамках деятельности таможенных органов, также административного процесса, криминалистики, таможенного права (Орлов Ю.К., Нестеров А.В., Фесенко Н.П., Махов В.Н.¹).

Эмпирическую базу дипломного исследования составляют: положения норм международных нормативно-правовых актов, Конституции Российской Федерации, Таможенный кодекс Таможенного союза², Кодекс об административных правонарушениях Российской Федерации³, действующее уголовно-процессуальное законодательство³, федеральные законы, различного рода ведомственные приказы, руководства, распоряжения и инструкции⁴. В работе использована судебная практика российских судов

¹ Орлов Ю.К. Судебная экспертиза как средство по таможенным преступлениям М., 2015; Нестеров А.В. История экспертизы в таможенном деле // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф»; Фесенко Н.П. Использование специальных знаний в производстве о таможенных правонарушениях и преступлениях. - Воронеж, 2010; Махов В.Н. Использование знаний сведущих лиц при расследовании таможенных преступлений М., 2010.

² Таможенный кодекс Таможенного союза (ред. от 08.05.2015) (Приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 № 17) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – № 50. – Ст. 6615.

³ Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30 декабря 2001 г. № 195-ФЗ (ред. от 30.12.2016) (с изм. и доп., вступ. в силу с 29.01.2017) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2002. – № 1. – Ст. 1.

⁴ Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации : федер. закон от 18.12.2001 № 174-ФЗ (ред. от 28.03.2017) // Российская газета. – 2001. - № 2861. - 18 декабря.

Научно-практическая значимость исследования состоит в том, что автором на основе действующего уголовно-процессуального, административного, а также весьма динамичного таможенного законодательства предпринята попытка комплексного исследования проблем использования специальных знаний в процессуальной деятельности таможенных органов.

Выдвинут ряд предложений по совершенствованию уголовно-процессуального, таможенного и административного законодательства, а также предложены практические рекомендации, направленные на улучшение деятельности экспертно-криминалистических учреждений Федеральной таможенной службы РФ, поиске новых решений в совершенствовании и повышению качества экспертиз и исследований в противодействии таможенным правонарушениям и преступлениям.

Структура дипломного исследования представлена введением, тремя разделами, заключением, списком источников и литературы, приложением.

РАЗДЕЛ I. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СПЕЦИАЛЬНЫХ ЗНАНИЙ, ПРИМЕНЯЕМЫХ В ПРОЦЕССУАЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ

Применение специальных знаний в процессуальной деятельности таможенных органов России возникло задолго до появления самих слов «экспертиза» и «эксперт». Изначально для обозначения лица, привлекаемого для исследования товара в сложной ситуации в таможенном деле, применялось словосочетание «сведущее лицо». И только в начале XX в. в официальных документах появился термин «эксперт». В советское время легитимно термин «эксперт» стал использоваться с 1922 г., в частности, в уголовно-процессуальном кодексе РСФСР.

Развитие института применения специальных знаний в таможенном деле можно разделить на следующие этапы:

- эпизодические случаи применения знаний сведущих лиц (XV - XIX вв.);
- систематические случаи применения знаний ученых в таможенном деле и образование технической (таможенной) лаборатории (1895 г.);
- закрытие таможенных лабораторий (1917 г.) и их восстановление в 1990 г. в виде образования Центральной таможенной лаборатории (ЦТЛ);
- начало создания системы региональных таможенных лабораторий в 1993 г.;
- преобразование ЦТЛ в Главную таможенную лабораторию в 2000 г.;
- преобразование Главной таможенной лаборатории в Центральное экспертно-криминалистическое таможенное управление ГТК России (2002 г.);
- реорганизация ГТК России в ФТС России в 2005 г. и образование региональных филиалов ЦЭКТУ¹.

¹ Нестеров А.В. История экспертизы в таможенном деле // Таможенное дело. 2011. № 2. С. 24-28.

Специальные специальных знаний в процессуальной деятельности таможенных органов России, можно условно разделить на две группы:

- специальные знания, применяемые в процессуальной деятельности таможенных органов России в рамках расследований таможенных преступлений;

- специальные знания, применяемые в процессуальной деятельности таможенных органов России в рамках административный расследований таможенных правонарушений;

- специальные знания, применяемые в процессуальной деятельности таможенных органов России в рамках проведения таможенных экспертиз на этапе таможенного оформления и контроля¹.

Суть данных видов сводится к единому знаменателю, а именно – независимо от вида процессуальной деятельности таможенных органов (уголовная или административная), речь идет о специальных знаниях, без которых расследование невозможно в принципе. Рассмотрим вначале суть специальных знаний, применяемых в процессуальной деятельности таможенных органов России².

Институт специальных знаний, применяемых в процессуальной деятельности таможенных органов России является неотъемлемой и важной частью таможенного права, в связи с этим попытаемся выделить и рассмотреть содержание основных признаков специальных знаний, составляющих их сущностную основу.

Сразу же хотелось бы отметить, что единства мнений относительно признаков специальных знаний в научном сообществе не наблюдается. Тем не менее один из первых важнейших признаков специальных знаний, который отмечают ученые, - это то, что они не являются общеизвестными.

¹ Берзинь О.А. Использование криминалистических средств в таможенной деятельности: дис. канд. юрид. наук: 12.00.09. Нижний Новгород, 2012. С.45.

² Беспалько В.Г. Доказывание по делам о контрабанде: дис. канд. юрид. наук: 12.00.09. - Москва, 2012. С.150.

Одно из верных и, по нашему мнению, достаточно точных определений понятия «специальные знания» было дано А.А. Эйсманом - это «знания не общеизвестные, не общедоступные, не имеющие массового распространения, короче, это знания, которыми располагает ограниченный круг специалистов»¹. В определении подчеркнут признак специальных знаний: они являются не общедоступными, не общеизвестными.

Ю.К. Орлов полагает, что "специальными являются знания, выходящие за рамки общеобразовательной подготовки и житейского опыта, которыми обладает более или менее узкий круг лиц"².

Большинство ученых, которые занимались проблемой специальных знаний, отмечают этот основной признак. Многие из них также отмечают, что достаточно сложно разграничить специальные знания и знания обыденные, так как граница между ними достаточно тонка и подвижна. Все, что было вчера специальным, сегодня является общеизвестным³.

Следует согласиться с профессором Е.Р. Россинской: «Соотношение специальных и общеизвестных знаний по своей природе изменчиво, зависит от уровня развития социума и степени интегрированности научных знаний в повседневную жизнь человека... Отнесение знаний к общеизвестным, обыденным, общедоступным существенным образом зависит от образовательного и интеллектуального уровня субъекта, его жизненного и профессионального опыта»⁴.

На наш взгляд, заслуживает внимания и точка зрения Н.А. Классена, который считает, что одним из критериев разделения общеизвестных знаний и специальных является специальная подготовка сведущего лица как получение им не только совокупности специальных знаний, но и

¹ Эйсман А.А. Заключение эксперта. Структура и научное обоснование. М., 2013. С. 91.

² Орлов Ю.К., Заключение эксперта и его оценка по уголовным делам. М., 2015. С. 6 - 7.

³ Россинская Е.Р. Судебная экспертиза в гражданском, арбитражном, административном и уголовном процессе. М., 2015. С. 10 – 11.

⁴ Россинская Е.Р. Специальные познания и современные проблемы их использования в судопроизводстве // Журнал российского права. 2011. № 5. С. 33 - 34.

практического опыта работы по определенной отрасли специальных знаний¹.

Поэтому нам представляется, что основным критерием разграничения специальных знаний, применяемых в процессуальной деятельности таможенных органов России, и знаний общеизвестных, обыденных, общедоступных является их усвоение в результате практического и профессионального опыта.

Второй признак специальных знаний, который выделяют ученые, - это знания и опыт, приобретенные в течение профессиональной подготовки к определенной трудовой деятельности и в процессе практической деятельности².

Вместе с тем следует отметить, что сотрудник таможенного органа, решая вопрос о привлечении к расследованию лица, обладающего специальными знаниями, обязан удостовериться в его компетентности. Свидетельствами компетентности профессионала могут быть: документы, подтверждающие наличие профессионального образования по специальности, наличие трудового стажа по месту трудоустройства и прочие характеризующие документы.

Третий признак специальных знаний, использование которого отмечают большинство ученых, при раскрытии, расследовании и рассмотрении уголовных дел - это сфера их приложения и цели использования.

Таким образом, мы поддерживаем мнения тех авторов, которые отмечают в качестве существенного признака специальных знаний, применяемых в процессуальной деятельности таможенных органов России, то есть обеспечения обнаружения, фиксации, исследования и оценки доказательств, необходимых для раскрытия, расследования и рассмотрения уголовного и административного дел.

¹ Классен Н.А. Использование специальных знаний при расследовании таможенных преступлений. Челябинск, 2014. С. 28.

² Бычков В.В. Назначение судебной экспертизы как право дознавателя и следователя // Российский следователь. 2014. № 5. С. 3 - 7.

Четвертый признак специальных знаний, который отмечают ученые, связан с отнесением их к какой-либо отрасли знания - науке, технике, искусству или ремеслу¹.

Анализируя и обобщая определения специальных знаний, предлагаемые исследователями, представляется возможным выделить следующие основные признаки специальных знаний, применяемых в процессуальной деятельности таможенных органов России:

1) специальные знания не являются общеизвестными, общедоступными;

2) специальные знания получены в результате профессионального образования или практической деятельности;

3) конечная цель использования полученных специальных знаний - раскрытие, расследование таможенных преступлений и правонарушений;

4) содержание специальных знаний: конкретные сведения в области науки, техники, искусства, ремесла.

Специальные знания, применяемые в процессуальной деятельности таможенных органов России реализуются посредством экспертно-исследовательской деятельности в отношении товаров, являвшихся предметом правонарушения либо преступления по таможенным правонарушениям.

На протяжении многих лет в таможенных органах отсутствовала возможность самостоятельно и достоверно осуществлять экспертно-исследовательскую деятельность в отношении товаров, являвшихся предметом правонарушения либо преступления. Требуемые экспертные исследования, как правило, назначались в органы внутренних дел либо экспертные центры Минюста России. Однако начиная с середины 90-х годов XX века в Государственном таможенном комитете начинает формироваться система таможенных лабораторий. Первично таможенные лаборатории были

¹ Жбанков В.А. Таможенные преступления: понятия и сущность // Информационный бюллетень Академии Управления МВД России. 2013 № 11. С. 45-48.

подчинены региональным таможенным управлениям, что причиняло определенные неудобства, а также не позволяло осуществлять единую научно-методическую и научно-техническую политику. Это в свою очередь сказывалось на качестве выполняемых экспертных исследований, обоснованности формулируемых экспертами выводов и, как следствие, формировало негативную судебную практику.

В немалой степени этому содействовала и слабая кадровая составляющая зарождающейся системы экспертных подразделений таможенных органов. Отсутствие выработанной программы экспертной аттестации не позволяло проводить полноценную профессиональную подготовку, внедрять институт наставничества и развивать преемственность экспертных кадров¹.

Ситуация кардинально изменилась после создания в апреле 2002 года Центрального экспертно-криминалистического таможенного управления, в которое была преобразована существующая до этого Главная таможенная лаборатория. В этой связи одним из важнейших аспектов является то, что все экспертные подразделения, находящиеся в регионах, были выведены из штата региональных таможенных управлений и подчинены Центральному экспертно-криминалистическому таможенному управлению в виде экспертно-криминалистических служб.

Следующим важным этапом было формирование в 2010 году института таможенной экспертизы, который появился благодаря правотворческой деятельности руководства и должностных лиц Центрального экспертно-криминалистического таможенного управления (далее - ЦЭКТУ, Управление) и в связи с созданием Таможенного союза трех государств-участников: Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации.

¹ Жбанков В.А. Таможенные преступления: сущность и проблемы их выявления. Контрабанда, коррупция, отмыwanie грязных денег, терроризм: проблемы мирового сообщества на границе тысячелетий. М., 2013. С. 40.

Впервые понятие таможенной экспертизы было закреплено в Таможенном кодексе Таможенного союза и сформулировано следующим образом: таможенная экспертиза - это организация и проведение исследований, осуществляемых таможенными экспертами и (или) иными экспертами с использованием специальных и (или) научных познаний для решения задач в области таможенного регулирования¹. Однако проведение таможенных экспертиз является не единственной областью деятельности ЦЭКТУ и его региональных филиалов.

Особое значение приобретает и то, что в настоящее время ЦЭКТУ имеет возможность осуществлять различные виды деятельности в соответствии с нормативной базой ФТС России.

Так, Управление осуществляет следующие полномочия в установленной сфере деятельности:

- экспертно-криминалистическое обеспечение потребностей таможенных органов при осуществлении таможенного контроля в проведении экспертиз и исследований товаров, транспортных средств, документов, а также других объектов, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза;

- экспертно-криминалистическое обеспечение правоохранительной деятельности ФТС России и иных правоохранительных органов;

- руководство деятельностью структурных подразделений ЦЭКТУ и региональных филиалов ЦЭКТУ;

- взаимодействие с федеральными органами исполнительной власти, международными организациями и экспертными службами, экспертными службами федеральных органов исполнительной власти, научными организациями и высшими учебными заведениями по вопросам, входящим в компетенцию Управления;

¹ Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому решением Межгосударственного совета ЕврАзЭС на уровне глав государств: от 27 ноября 2009 г. № 17 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

- координацию и контроль за деятельностью структурных подразделений ЦЭКТУ и региональных филиалов ЦЭКТУ, в том числе в области экспертно-криминалистического обеспечения правоохранительной деятельности ФТС России, производства экспертиз и исследований в целях осуществления таможенного контроля, судебно-экспертной, экспертно-исследовательской, научно-методической деятельности;

- правовое регулирование деятельности Управления, региональных филиалов ЦЭКТУ и структурных подразделений ЦЭКТУ;

- информационное и научно-методическое обеспечение экспертно-криминалистической деятельности ФТС России;

- организацию проведения прикладных научных исследований, а также иные полномочия на основании действующего законодательства¹.

Сегодня одной из самых острых проблем является прогрессирующий прирост уровня таможенной преступности, противодействие которой ставят своей целью таможенные органы и реализуют через правоохранительную деятельность. В этой связи крайне важна законодательная регламентация таможенных преступлений и то, как они квалифицируются и характеризуются.

Таможенные преступления - это общественно опасные, виновные, наказуемые деяния, совершаемые в сфере экономической деятельности, при вывозе и возврате на территорию России товаров и транспортных средств через таможенную границу вопреки правовому запрету и реализующиеся в сфере таможенной деятельности или таможенного дела².

К признакам таможенных преступлений можно отнести:

- посягательство на сферу экономической деятельности, связанную с

¹ Об утверждении Положения о Центральном экспертно-криминалистическом таможенном управлении: приказ ФТС России от 03 мая 2011 г. № 902 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

² Жбанков В.А. Таможенные преступления: сущность и проблемы их выявления // Контрабанда, коррупция, отмыwanie грязных денег, терроризм: проблемы мирового сообщества на границе тысячелетий. М., 2013. С. 3.

порядком вывоза и возврата на территорию России товаров и ценностей через таможенную границу вопреки правовому запрету;

- совершение преступлений в сфере таможенного дела, отнесенных к компетенции таможенных органов как органов дознания;

- совершение преступлений в связи с пересечением таможенной границы;

- совершение преступлений при перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу, контроль за которыми осуществляют таможенные органы (они же ведут дознание по делам об этих преступлениях);

- посягательство на порядок и условия перемещения через таможенную границу Российской Федерации товаров, взимания таможенных платежей, таможенного оформления, таможенный контроль и другие средства реализации таможенной политики;

- посягательство на установленный национальными и международными правовыми актами о таможенном деле порядок перемещения через таможенную границу товаров, их таможенного оформления, уплаты таможенных платежей, предоставления различных льгот или пользования ими, а также соблюдения государственных мер регулирования внешнеэкономической деятельности, при проведении предварительного расследования уголовных дел о которых, в соответствии с УПК РФ, таможенные органы РФ наделены правом осуществления дознания и производства неотложных следственных действий;

- существенное нарушение деятельности таможенных органов при реализации ими целей и задач, установленных законодательством¹.

Анализ указанных признаков показывает, что существенными из них являются: перемещение товаров или транспортных средств через таможенную границу в связи с их ввозом или вывозом; нарушение

¹ Жбанков В.А. Таможенные преступления: понятия и сущность // Информационный бюллетень Академии Управления МВД России. 2013. № 11. С.4.

деятельности таможенных органов при реализации ими целей и задач, установленных законодательством; процессуальная компетенция таможенных органов.

При рассмотрении вопросов исследования необходимо обратиться к такому понятию, как система непрерывного экспертно-криминалистического обеспечения правоохранительной деятельности таможенных органов (далее - НЭО), которая создана в период с 2012 по 2017 год и сейчас успешно функционирует.

Правовая сторона данного вопроса заключается в нескольких нормативных документах, изданных Федеральной таможенной службой. Приказом ФТС России утвержден порядок осуществления НЭО, а также признаны утратившими силу некоторые правовые акты, в том числе Приказ 2007 года, регламентировавший криминалистическую деятельность на протяжении нескольких лет¹. В свою очередь в ЦЭКТУ был выпущен нормативный документ, который более детально регламентирует процессы экспертно-криминалистического обеспечения правоохранительной деятельности таможенных органов².

Следует обратить внимание на то обстоятельство, что документом установлены определенные понятия, имеющие значение для осуществления подобного рода деятельности, в частности, непрерывным экспертно-криминалистическим обеспечением правоохранительной деятельности таможенных органов является фактическое нахождение дежурного специалиста, состоящего в штате по месту дислокации структурного экспертного подразделения ЦЭКТУ, в течение необходимого времени в целях обеспечения готовности к проведению требуемых исследований в

¹ Об утверждении Инструкции по непрерывному экспертно-криминалистическому обеспечению правоохранительной деятельности таможенных органов: приказ ЦЭКТУ ФТС России от 01 июля 2013 г. № 269 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф».

² Жбанков В.А. Таможенные преступления: сущность и проблемы их выявления. Контрабанда, коррупция, отмыwanie грязных денег, терроризм: проблемы мирового сообщества на границе. М. 2013. С.34.

случаях, определенных инструкцией.

Также существенно и то, что готовность к проведению требуемых исследований означает нахождение в режиме доступности дежурных специалистов по каналам телефонной (мобильной) связи для оказания помощи в качестве специалистов, обладающих специальными знаниями (компетенцией), в проведении исследований для правоохранительных подразделений таможенных органов¹. Стоит, однако, вопрос о допустимости к непрерывному дежурству государственных служащих, т.е. лиц, не имеющих специального звания сотрудников таможенных органов, и их большинство в штате экспертных подразделений ЦЭКТУ. Данная правовая коллизия является предметом споров юристов ФТС России².

Характерно, что в соответствии с таможенным законодательством ЦЭКТУ и его региональные филиалы проводят различные виды экспертиз и исследований - криминалистические, товароведческие, идентификационные, технологические, экспертизы объектов интеллектуальной собственности. Как и судебные экспертизы, таможенные могут быть повторными, дополнительными, комплексными, комиссионными. В то же время Таможенным кодексом Таможенного союза предусмотрены единоличная и первичная экспертизы³.

Законодателем также оговорены и сроки продления таможенной экспертизы. Срок проведения таможенной экспертизы, предусмотренный пунктом 2 статьи 139 Таможенного кодекса Таможенного союза, может продлеваться с письменного разрешения начальника (заместителя

¹ Об утверждении Порядка непрерывного экспертно-криминалистического обеспечения правоохранительной деятельности таможенных органов: приказ ФТС России от 29 декабря 2012 г. № 2690 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф».

² Жиряева Е.В. Экспертиза в таможенном деле и международной торговле СПб., 2013. С.132.

³ Таможенный кодекс Таможенного союза: приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому решением Межгосударственного совета ЕврАзЭС на уровне глав государств: от 27 декабря 2009 г. № 17 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

начальника) таможенного органа, проводящего таможенную экспертизу, с указанием причин такого продления на срок, необходимый для проведения экспертизы, за исключением случаев, когда в соответствии с настоящим федеральным законом выпуск товаров не осуществляется до получения результатов экспертизы¹. На практике срок проведения таможенной экспертизы продлевается еще на двадцать рабочих дней; после чего экспертиза в обязательном порядке завершается и с результатом, оформленным в виде заключения эксперта, направляется в таможенный орган, назначивший проведение таможенной экспертизы.

Важнейшим элементом взаимодействия экспертов и таможенных органов является участие специалиста в мероприятиях правоохранительной направленности, в частности по делам о контрабанде.

Как считают Е.П. Ищенко и А.А. Топорков, успешное расследование таможенных преступлений зависит и от умения следователя выделять и изучать ее предметы, особенно когда их наименование, происхождение, функциональное назначение участникам осмотра неизвестны. В таких случаях необходимо воспользоваться возможностью таможенных органов произвести экспресс-анализ этих объектов на месте их обнаружения. Впоследствии обычно проводятся экспертные исследования. При осмотре различных предметов дознаватель не всегда не может точно определить их природу. Это могут быть ядовитые, наркотические, психотропные, отравляющие, взрывчатые и тому подобные вещества, которые, как правило, декларируются не под своим наименованием либо вообще не указываются в декларации². Поэтому осматривают их только при участии специалистов из таможенных лабораторий, которые располагают приборами-

¹ О таможенном регулировании в Российской Федерации: федер. закон от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

² Лисиченко В.К. Использование специальных знаний в следственной и судебной практике. Курск, 2016. С.87.

сигнализаторами, датчиками, дозиметрами и другой специальной техникой¹. Все эти действия проводятся в рамках НЭО, осуществляемого должностными лицами ЦЭКТУ.

Учитывая сказанное, а также то, что привлечение оперативными сотрудниками и дознавателями таможенных органов экспертов к участию в неотложных следственных действиях в качестве специалистов осуществляется в соответствии с определенным порядком, необходимо понимать, что данные процессы являются многокомпонентными и должны строиться не только на твердой научно-методической базе, но и на современной технической основе.

К неотложным следственным действиям по делам о контрабанде драгоценных металлов специалист привлекается в рамках непрерывного экспертно-криминалистического обеспечения правоохранительной деятельности таможенных органов (сокращенно - НЭО), которым является фактическое нахождение дежурного специалиста, состоящего в штате, по месту дислокации структурного экспертного подразделения ЦЭКТУ в течение необходимого времени в целях обеспечения готовности к проведению требуемых исследований в случаях, определенных специальной инструкцией. Готовность к проведению требуемых исследований означает нахождение в режиме доступности дежурного специалиста по каналам телефонной (мобильной) связи для оказания помощи в качестве специалистов, обладающих специальными знаниями (компетенцией), в проведении исследований для правоохранительных подразделений таможенных органов².

Решение об участии дежурного специалиста ЦЭКТУ в НЭО может быть принято начальником либо заместителем начальника ЦЭКТУ, начальником криминалистической службы, а также начальником регионального филиала.

¹ Ищенко Е.П., Топорков А.А. Криминалистика. М., 2016. С. 748 .

² Махов В. Н. Использование знаний сведущих лиц при расследовании преступлений. М., 2012. С.123.

Дежурный специалист при получении от оперативного дежурного таможенного органа по каналам телефонной связи информации о необходимости своего участия по вызову таможенного органа незамедлительно ставит об этом в известность начальника криминалистической службы ЦЭКТУ, затем после того, как его доставят к месту проведения неотложных следственных действий, получив специальный документ - задание, приступает к исследованиям. Задание подписывается должностным лицом таможенного органа с указанием его должности в соответствующих графах (например: «Дознаватель ОД Белгородской таможни»). Существенно и то, что дежурный специалист, имеющий квалификацию "геммолог", участвует по заданию таможенного органа в проведении неотложных следственных действий по пресечению незаконного перемещения через таможенную границу драгоценных металлов, природных драгоценных камней, жемчуга (за исключением готовых ювелирных изделий, лома ювелирных изделий, часов)¹.

Осмотр задержанных товаров производится на месте происшествия визуально или с применением технических средств, обязательно в присутствии представителей общественности, с участием специалиста. При этом должностным лицом таможенного органа, проводящим процессуальные действия, должны быть обеспечены условия, гарантирующие сохранность изделий из драгоценных металлов и драгоценных камней². Все изделия нумеруются соответственно хронологии их обнаружения, осмотра и изъятия. Осмотр предметов следует проводить по возможности незамедлительно, чтобы не допустить их утрату, порчу или их смешение с предметами, изъянными по другим эпизодам.

¹ Об утверждении Инструкции по непрерывному экспертно-криминалистическому обеспечению правоохранительной деятельности таможенных органов : приказ ЦЭКТУ ФТС России от 1 июля 2013 г. № 269 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

² Мерецкий Н.Е. Проведение судебных экспертиз: криминалистическое обеспечение. Воронеж, 2014. С.143.

На осматриваемые предметы или на прикрепленные к ним ярлыки, этикетки проставляются соответствующие обозначения. Учетные обозначения наносятся таким образом, чтобы их можно было легко прочесть, снять и чтобы они не нарушали внешнего вида и не снижали художественную и иную ценность предметов. Данные действия в основном выполняют должностные лица правоохранительных подразделений, но с учетом специфичности товара может быть привлечен и специалист, участвующий в мероприятии¹.

По результатам своего участия в требуемых мероприятиях специалист оформляет заключение на месте. Однако часто в практике бывают случаи, когда необходимо проведение исследования в лабораторных условиях. В случае если должностным лицом таможенного органа принято решение о необходимости проведения исследований драгоценных металлов с применением аналитического оборудования по месту дислокации структурного экспертного подразделения ЦЭКТУ, дежурному специалисту должно быть выдано дополнительное задание на проведение исследования, обеспечена доставка его и объектов к месту проведения исследований. В то же время должностным лицом таможенного органа должна быть обеспечена безопасность и сохранность объектов исследования во время движения к месту дислокации структурного экспертного подразделения².

Существенной проблемой - недостатком, на наш взгляд, в процессах взаимодействия экспертов и правоохранителей таможенных органов является слабая координация мероприятий, проведение которых должно проходить в увязке со специалистами в отдельных областях науки и техники. Мы считаем, что к организационным мерам по созданию условий для эффективного и успешного выявления, раскрытия, пересечения и

¹Об утверждении Положения о Центральном экспертно-криминалистическом таможенном управлении : приказ ФТС России от 3 мая 2011 г. № 902 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

² Морозов Г.Е. Участие специалиста в стадии предварительного расследования. Саратов, 2016. С.43.

предупреждения таможенных преступлений (в том числе контрабанды драгоценных металлов) относятся меры, обеспечивающие планируемое инициативное привлечение сведущих лиц, обладающих специальными знаниями (в частности, экспертов-геммологов ЦЭКТУ и его региональных филиалов)¹.

Следует обратить внимание на то обстоятельство, что в настоящее время существует необходимость актуализировать нормативную базу, касающуюся вопросов приема, учета, хранения, исследования драгоценных металлов при их направлении на экспертизу, а также в рамках вышеуказанных мероприятий. В настоящее время законом к компетенции таможенных органов отнесено производство неотложных следственных действий по преступлениям, предусмотренных статьями 173.1, 173.2, 174, 174.1, 189, 190, 193, 193.1, 194 (ч. ч. 3, 4), 226.1, 229.1 Уголовного кодекса Российской Федерации².

Что же касается административных правонарушений в области таможенного дела, то здесь проведение таможенных экспертиз предусмотрено и регламентировано, как на этапе таможенного оформления и контроля, так и при проведении расследования по административным правонарушениям.

Работа по подготовке таможенных экспертов в функциональном таможенном управлении, координирующем вопросы таможенной экспертизы (ЦЭКТУ ФТС России), проводится постоянно. Система подготовки предусматривает повышение квалификации в Российской таможенной академии, отраслевых вузах и научно-исследовательских институтах. Существующий порядок аттестации экспертов ФТС России утвержден зарегистрированным в Минюсте России Приказом ФТС России от 05.08.2010

¹ Хмелева А.В. Отдельные проблемные вопросы применения норм УПК РФ на стадии предварительного расследования // Вестник криминалистики. 2015. № 4 (16). С. 104-110.

² Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации : федер. закон от 18 декабря 2001 г. № 174-ФЗ (в редакции от 12.04.2017) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2001. – № 52.

№ 1457 об утверждении Положения об аттестации экспертов Центрального экспертно-криминалистического таможенного управления на право самостоятельного производства судебных экспертиз и Положения о главной экспертно-квалификационной комиссии Центрального экспертно-криминалистического таможенного управления¹.

Согласно данному порядку обязательным требованием для приобретения экспертом ФТС права самостоятельного производства экспертиз, наряду с наличием профильного высшего образования, является специальная подготовка по программам подготовки экспертов, определяющих объем специальных познаний таможенного эксперта и перечень необходимого научно-методического и инструментального обеспечения производства экспертиз определенного вида.

Определение уровня профессиональной подготовки экспертов и аттестация их на право самостоятельного производства судебной экспертизы осуществляются экспертно-квалификационными комиссиями в порядке, установленном нормативными правовыми актами соответствующих федеральных органов исполнительной власти. Уровень профессиональной подготовки экспертов подлежит пересмотру указанными комиссиями каждые пять лет.

Такая подготовка предусмотрена для экспертов, состоящих на государственной службе в ФТС России. Подготовка и аттестация иных экспертов и аккредитация иных экспертных организаций в ЦЭКТУ в настоящее время не производится, поскольку данные положения не прописаны в Положении о ЦЭКТУ, следовательно, и отсутствуют полномочия по организации такого вида деятельности.

На наш взгляд, в ФТС России важно своевременно предусмотреть

¹ Об утверждении программ подготовки экспертов в Центральном экспертно-криминалистическом таможенном управлении : приказ ФТС России от 30 июля 2010 г. № 1426 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

необходимость проведения специальной подготовки экспертов, иных организаций для выполнения экспертиз для таможенных целей и подготовить предложения о внесении изменений в Положение о ЦЭКТУ.

Очевидно, что подготовка иных экспертов, установление к ним требований, уполномочивание их для проведения экспертиз в области таможенного дела позволит избежать возникновения проблемных ситуаций и в значительной мере снизит процент негативной судебной практики в таможенных органах.

Таким образом, можно сделать следующие выводы.

1. Применение специальных знаний в процессуальной деятельности таможенных органов России возникло задолго до появления самих слов «экспертиза» и «эксперт». Изначально для обозначения лица, привлекаемого для исследования товара в сложной ситуации в таможенном деле, применялось словосочетание «сведущее лицо». И только в начале XX в. в официальных документах появился термин «эксперт». В советское время легитимно термин «эксперт» стал использоваться уже с советских времен.

2. Нами выделены определенные этапы в развитии института применения специальных знаний в таможенном деле можно разделить на определенные этапы, начиная с XV - XIX веков вплоть до образований технических (таможенных) лабораторий (1895 г.) и 1917 году и начало создания системы региональных таможенных лабораторий с 1993 г. до настоящего времени: реорганизация ГТК России в ФТС России в 2005 г. и образование региональных филиалов ЦЭКТУ.

3. Специальные знания в процессуальной деятельности таможенных органов России, в том числе в Белгородской таможне можно условно разделить на две группы:

- специальные знания, применяемые в процессуальной деятельности таможенных органов России в рамках расследований таможенных преступлений;

- специальные знания, применяемые в процессуальной деятельности таможенных органов России в рамках административных расследований таможенных правонарушений;

- специальные знания, применяемые в процессуальной деятельности таможенных органов России в рамках проведения таможенных экспертиз на этапе таможенного оформления и контроля.

4. В ФТС России важно своевременно предусмотреть необходимость проведения специальной подготовки экспертов, иных организаций для выполнения экспертиз для таможенных целей и подготовить предложения о внесении изменений в Положение о ЦЭКТУ.

РАЗДЕЛ II.
ПРАКТИКА И АНАЛИЗ ПРОБЛЕМ, ВОЗНИКАЮЩИХ ПРИ
ИСПОЛЬЗОВАНИИ СПЕЦИАЛЬНЫХ ЗНАНИЙ, ПРИМЕНЯЕМЫХ В
ПРОЦЕССУАЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
В БЕЛГОРОДСКОЙ ТАМОЖНЕ

Сегодня одной из самых острых проблем является прогрессирующий прирост уровня таможенной преступности, противодействие которой ставят своей целью таможенные органы и реализуют через правоохранительную деятельность. Использование специальных знаний в рамках процессуальной деятельности в Белгородской таможне имеет огромное значение, т.к. расследование таможенных преступлений и административное производство в рамках таможенных правонарушений, в том числе при проведении таможенного контроля, зачастую напрямую зависит от результатов заключений таможенных экспертиз, кроме того, выявляются проблемы законодательства, особенно при назначении и проведении экспертиз. Существенное значение в этой связи крайне важна законодательная регламентация таможенных преступлений и то, как они квалифицируются и характеризуются.

Белгородская таможня входит в структуру Федеральной таможенной службы России, Центрального таможенного управления. В структуру управления входят центральный аппарат и тринадцать таможен.

Белгородская таможня образовалась 14 февраля 1992 года. Структура Белгородской таможни составляет 11 таможенных постов, 8 автомобильных, 7 железнодорожных пунктов пропуска и воздушный пункт пропуска - аэропорт международного значения Белгород. Из 8 автомобильных пунктов пропуска, функционирующих в регионе деятельности Белгородской таможни, 4 являются многосторонними - Грайворон, Ровеньки, Шебекино, Нехотеевка. Пункт пропуска Нехотеевка расположен на одной из важнейших автомагистралей, соединяющих центральную часть России с Республикой Крым и является крупнейшим автомобильным пунктом пропуска в Европе.

Белгородская таможня использует специальные знания, применяемые в

процессуальной деятельности посредством производства в первую очередь экспертиз. Этим занимается Центральное экспертно-криминалистическое таможенное управление Федеральной таможенной службы России. Это подразделение, деятельность которого неразрывно связана с выполнением задач таможенных органов ФТС России. Так, Управление осуществляет следующие полномочия в установленной сфере деятельности:

- экспертно-криминалистическое обеспечение потребностей таможенных органов при осуществлении таможенного контроля в проведении экспертиз и исследований товаров, транспортных средств, документов, а также других объектов, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза;

- экспертно-криминалистическое обеспечение правоохранительной деятельности ФТС России и иных правоохранительных органов;

- руководство деятельностью структурных подразделений ЦЭКТУ и региональных филиалов ЦЭКТУ;

- взаимодействие с федеральными органами исполнительной власти, международными организациями и экспертными службами, экспертными службами федеральных органов исполнительной власти, научными организациями и высшими учебными заведениями по вопросам, входящим в компетенцию Управления;

- координацию и контроль за деятельностью структурных подразделений ЦЭКТУ и региональных филиалов ЦЭКТУ, в том числе в области экспертно-криминалистического обеспечения правоохранительной деятельности ФТС России, производства экспертиз и исследований в целях осуществления таможенного контроля, судебно-экспертной, экспертно-исследовательской, научно-методической деятельности;

- правовое регулирование деятельности Управления, региональных филиалов ЦЭКТУ и структурных подразделений ЦЭКТУ;

- информационное и научно-методическое обеспечение экспертно-криминалистической деятельности ФТС России;

- организацию проведения прикладных научных исследований, а также иные полномочия на основании действующего законодательства¹.

Управление организует работу более 80 экспертных отделов и отделений, экспертные исследования которых выполняются по 97 группам Единой товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Таможенного союза.

Регионы действия экспертно-криминалистических служб ЦЭКТУ определены действующими региональными таможенными управлениями ФТС России. Штатная численность управления составляет 750 человек.

ЦЭКТУ располагает новейшим аналитическим оборудованием, таможенные эксперты при выполнении таможенных и судебных экспертиз используют новейшие методы анализа: газовую, ионную и высокоэффективную жидкостную хроматографию; газовую и жидкостную хромато-масс-спектрометрию; ультрафиолетовую и инфракрасную спектрометрию; электронную микроскопию; атомно-абсорбционные, а также рентгено-флюоресцентные и рентгено-структурные методы анализа.

Совершенные оптические приборы позволяют проводить криминалистические исследования документов на современном уровне. Эксперты в своей работе используют также комплекс технологического оборудования, позволяющего исследовать сырьевые товары и продукты их переработки в соответствии с мировыми стандартами.

Большое внимание в ЦЭКТУ уделяется развитию инструментальной и научно-методической базы. Проводится работа по разработке и внедрению в экспертную практику методических рекомендаций и методик по идентификации сырья, товаров, веществ, изделий, документов и объектов интеллектуальной собственности. В настоящее время разработано более 160

¹ Об утверждении Положения о Центральном экспертно-криминалистическом таможенном управлении: приказ ФТС России от 03 мая 2011 г. № 902.// Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

оригинальных методик идентификации товаров для выявления случаев их фальсификации.

В экспертной практике ЦЭКТУ используются также международные стандарты, например при исследовании нефти и нефтепродуктов.

В целях реализации оперативного экспертно-криминалистического обеспечения таможенных органов при проведении таможенного контроля особое внимание ЦЭКТУ уделяет разработке и внедрению в экспертную практику современных экспресс-методов исследования товаров, документов, объектов, а также новых видов товаров.

Ежегодно эксперты ЦЭКТУ исследуют более 1 миллиона 200 тысяч объектов. Дополнительные начисления в федеральный бюджет по результатам проведенных ЦЭКТУ экспертных исследований ежегодно превышают 1 миллиард рублей.

Планы и программы развития ЦЭКТУ базируются на Концепции экспертно-криминалистического обеспечения деятельности таможенных органов Российской Федерации на период до 2020 года, одобренной и утвержденной решением коллегии ФТС России 23 сентября 2011 г. и имеют своей целью создание современной системы экспертно-криминалистического обеспечения деятельности подразделений ФТС России при проведении таможенного контроля, осуществлении таможенных операций и правоохранительной деятельности.

Белгородскую таможенную службу обслуживает Экспертно-криминалистическая служба региональный филиал ЦЭКТУ г. Брянск. Служба имеет выносные подразделения. Подразделения Экспертно-криминалистической службы регионального филиала ЦЭКТУ (г. Брянск) представлены на Рисунке 1.



Белгородское подразделение проводит следующие виды основных таможенных экспертиз, представленных на Рисунке 2.

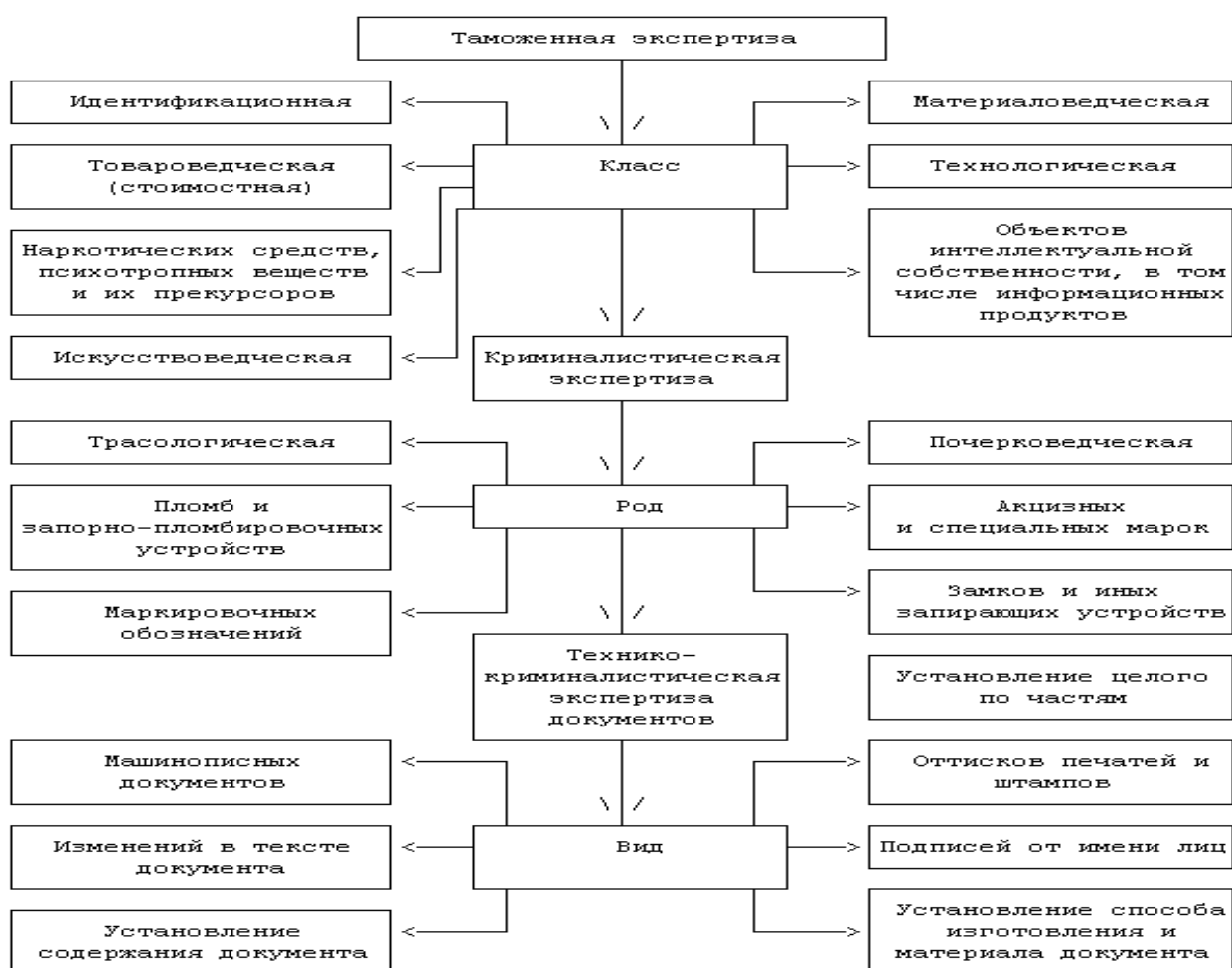


Рис 2. Виды основных таможенных экспертиз

Производством экспертиз и специальных исследований при производстве таможенного контроля занимается Центральное экспертно-криминалистическое таможенное управление Федеральной таможенной службы России. Это подразделение, деятельность которого неразрывно связана с выполнением задач таможенных органов ФТС России.

Специальные знания, среди которых особенно выделяется производство экспертизы, в рамках таможенной деятельности проводятся в рамках выявления и расследования административных правонарушений в сфере таможенного дела. В связи с этим проанализируем данные Белгородской таможни, связанные с тематикой работы. В 2016 года в Белгородской таможне возбуждено 2178 дел об административных правонарушениях (далее – АП), из них административное расследование проводилось по 1042 делам об АП, что составляет 49,2 % от общего количества возбужденных дел об АП. В рамках данных дел проведено экспертизы проводились в 30.1 % дел.

В 2015 году в Белгородской таможне возбуждено 2658 дел об АП, из них административное расследование проводилось по 1065 делам об АП, что составляет 40,1 % от общего количества возбужденных дел об АП. В рамках данных дел экспертизы проводились в 33.4 % дел.

В 2014 году в Белгородской таможне возбуждено 2195 дел об АП, из них административное расследование проводилось по 1163 делам об АП, что составляет 53 % от общего количества возбужденных дел об АП. В рамках данных дел проведено экспертизы проводились в 27.2 % дел.

Таким образом, наблюдается уменьшение общего количества возбужденных дел, и соответственно производство специальных исследований при производстве об АП в 2016 году по сравнению с 2015 годом на 18,1 % (или на 480 дел об АП).

Основной причиной уменьшения данного количества является снижение общего количества грузопотока при перемещении товаров через

таможенную границу ЕАЭС с территории Украины. Соответственно и уменьшилось количество экспертиз, проводимым по таможенным делам.

Самым основным видом экспертиз, производимых в 2016 году была идентификационная в 46 % случаев, следующей была товароведческая – 32 % случаев назначения, и криминалистическая – 9 %, остальными были химическая, искусствоведческая, экспертиза информационных объектов и другие.

В Белгородской таможне специальные знания используют и подразделения дознания, в виде назначения экспертиз получения заключений специалистов. Подразделения дознания осуществляют дознание по таможенным делам в настоящий период в двух формах: осуществляют дознание в рамках двух составов преступлений (ч.1, 2. ст.194, ч.1. ст. 200.1 УК РФ) в общем порядке либо в сокращенной форме; а также выполняют неотложные следственные действия по таможенным преступлениям.

В 2015 году отделом дознания Белгородской таможни возбуждено 2 уголовных дела по ст.194 УК РФ. Из них одно направлено в суд, второе передано по подследственности в связи с истечением шести месячного срока расследования в Курский следственный отдел и впоследствии направлено в суд. По данным делам вынесены обвинительные приговора. Также одно уголовное дело возбуждено по ч.1 ст.200.1 УК РФ и направлено в суд, вынесен обвинительный приговор.

В 2016 году возбуждено два уголовных дела по ч.1 ст. 194 УК РФ, но они прекращены в связи с изменением закона (ранее был криминализирован размер в рамках уклонения был от 1 млн. рублей, а позже увеличился до 2млн. рублей. В 2017 году по состоянию на март месяц данная категория уголовных дел еще не возбуждалась.

Белгородская таможня назначает экспертизы в рамках производства неотложных следственных действий по 13 составам таможенных преступлений, предусмотренных УК РФ, в настоящее время отдел дознания возбуждает уголовные дела по ст. 173.2, 193., 226.1, 229.1 УК РФ, проводит

по ним неотложные следственные действия в течении 10 суток с момента возбуждения и передает уголовные дела в следственные органы¹.

Обратимся к анализу проблем, возникающих при использовании специальных знаний, применяемых Белгородской таможней в процессуальной деятельности, отметим, что в рамках расследования таможенных преступлений дознаватели Белгородской таможни, назначая производство экспертизы в рамках своей процессуальной деятельности при расследовании таможенных преступлений, сталкивается в рядом проблем и пробелов в законодательстве. Наиболее актуальные проблемы, такие как законодательная неопределенность многих составляющих статуса эксперта в расследовании таможенных преступлений, существенный дисбаланс между правами и обязанностями эксперта, его незащищенность и уязвимость в качестве процессуальной фигуры, зачастую не находят должного разрешения в теории и на практике.

Для решения обозначенных проблем важно понимать, что в соответствии с ч. 2 ст. 195 УПК РФ эксперты подразделяются на государственных судебных экспертов и иных лиц, обладающих специальными знаниям². Процессуальное положение их одинаковое, различается только порядок назначения. Частный эксперт становится судебным экспертом по уголовному делу после вынесения дознавателем Белгородской таможни постановления о назначении судебной экспертизы, в котором указывается, что ее производство поручается именно ему. Эксперт, являющийся работником государственного экспертного учреждения, приобретает статус судебного эксперта по конкретному уголовному делу

¹Сведения о деятельности ФТС России. URL: http://customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=21573:2015-08-25-11-18-41&catid=40:2011-01-24-15-02-45 (дата обращения: 20.04.2017).

² Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации : федер. закон от 18 декабря 2001 г. № 174-ФЗ. // Собр. законодательства Рос. Федерации. 2001. № 52.

только после поручения ему проведения экспертизы руководителем данного учреждения¹.

Одной из существенных проблем является для дознавателя законодательная неопределенность при определении компетентности эксперта. В каждом из ведомств, в структуре которых есть экспертные подразделения, имеется перечень проводимых исследований. Однако УПК РФ, как закон, регулирующий использование специальных знаний по таможенным преступлениям, а также ФЗ «О ГСЭД...» не содержат ограничений, касающихся вида судебных экспертиз, которые могут быть назначены при производстве по таможенному делу. Существование ведомственных документов (Приказы ФТС) не ограничивает возможности правоохранительных органов по назначению экспертизы, не включенной в соответствующий перечень, с поручением ее производства лицу, обладающему, по мнению назначающего экспертизу, необходимыми специальными знаниями. Бремя проверки компетентности конкретного лица, вовлекаемого в уголовный процесс в качестве эксперта, всецело лежит на лице, назначающем экспертизу. При этом процессуальное законодательство не предусматривает каких-либо способов проведения такого рода проверок, равно как и условий оценки компетентности эксперта².

Существует также проблема следующего характера. В ст. 24 ФЗ «О ГСЭД...» отмечается, что в случае, когда участник процесса, присутствующий при производстве судебной экспертизы, мешает эксперту, последний вправе приостановить исследование и ходатайствовать перед органом или лицом, назначившим судебную экспертизу, об отмене разрешения указанному участнику процесса присутствовать при производстве судебной экспертизы.

¹ Маркова Т.Ю. Некоторые проблемы использования в уголовном процессе заключения специалиста // Уголовное судопроизводство. 2012. № 1. С. 32.

² Комиссарова Я.В. Концептуальные основы профессиональной деятельности эксперта в уголовном судопроизводстве. М., 2013. С. 56.

Приведенное положение ст. 24 ФЗ «О ГСЭД...» как не противоречащее УПК РФ, в последнее время все чаще применяется на практике, причем в ситуациях, не связанных с оказанием противодействия эксперту лицами, присутствующими при производстве экспертизы. Работу эксперта зачастую существенно осложняет сам факт пребывания посторонних в кабинете, приспособленном для научно-исследовательской деятельности, но не для демонстрации действий эксперта перед аудиторией (как правило, желание присутствовать при проведении экспертизы, высказанное представителем стороны обвинения, побуждает представителей стороны защиты незамедлительно обратиться к следователю с аналогичным ходатайством).

Кроме того, необходимость обеспечения присутствия при производстве судебной экспертизы по таможенным преступлениям тех участников процесса, которым такое право предоставлено процессуальным законодательством Российской Федерации, нередко ведет к увеличению сроков проведения экспертизы, которые по вполне понятным причинам на уровне УПК РФ и ФЗ «О ГСЭД...» определены быть не могут и, как правило, регулируются ведомственными нормативными правовыми актами, что также зачастую не всегда исполняется.

Кроме того, существует ряд проблем, связанных с отводом эксперта при использовании спецзнаний по таможенным преступлениям. Отвод может быть заявлен также в случаях, если выяснится, что эксперт в настоящий момент времени находится либо находился ранее в служебной или иной зависимости от сторон или их представителей, кроме того, если обнаружится его некомпетентность (ст. 70 УПК).

Следует заметить, что по таможенным преступлениям закон содержит не полный перечень оснований отвода эксперта. ФЗ от 31 мая 2001 г. «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации» называет в качестве таковых также: 1) установление обстоятельств, подтверждающих заинтересованность в исходе дела руководителя экспертного учреждения, в котором производится или

производилась судебная экспертиза; 2) приглашение в качестве эксперта врача, который до назначения экспертизы оказывал лицу медицинскую помощь. В этом случае отвод может и должен быть заявлен эксперту, производящему (производившему) судебно-медицинскую или судебно-психиатрическую экспертизу, осуществляемую и без непосредственного обследования лица (ст. 18)¹.

Такая разобщенность, «разбросанность» уголовно-процессуальных норм об отводе эксперта по разным федеральным законам не способствует их эффективному применению.

Кроме того, целый блок проблем, связанных с использованием специальных знаний в процессуальной деятельности таможенными органами Белгородской таможни, касается участия специалиста в неотложных следственных действиях по таможенным преступлениям, расследуемым Белгородской таможней. Так, например борьбу с незаконным перемещением товаров (в том числе стратегически важных) осуществляет специализированное подразделение центрального аппарата ФТС России и его региональные службы. Исходя из этого, статья 226.1 УК РФ² определяет данные противоправные деяния как преступления, совершение которых признается фактом вне зависимости от наличия либо отсутствия первоначального перемещения данных товаров (ресурсов) при вывозе с таможенной территории или ввозе на нее. В этой связи оперативниками и дознавателями правоохранительных подразделений таможенных органов могут привлекаться в качестве специалистов эксперты Центрального экспертно-криминалистического таможенного управления (далее - ЦЭКТУ), которые обладают специальными знаниями, в том числе и в такой

¹Об утверждении Положения о Главном управлении по борьбе с контрабандой: приказ ФТС России от 23 апреля 2013 г. № 797 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

²Уголовный кодекс Российской Федерации: федер. закон от 13 июня 1996 г. № 63-ФЗ // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

узконаправленной области, как геммология¹.

Результатами деятельности ЦЭКТУ, как правило, являются заключения эксперта и заключения специалиста по итогам их участия в неотложных следственных действиях, проводимых правоохранительными подразделениями таможенных органов с целью закрепления доказательной базы. В этом аспекте полностью поддерживаем мнение И.В. Глазуновой, которая считает, что доказывание в уголовном судопроизводстве осуществляется путем сбора, проверки и оценки доказательств. Сведения, на основании которых устанавливается наличие или отсутствие обстоятельств, подлежащих доказыванию при производстве по уголовному делу, могут содержать в том числе заключения и показания эксперта². Что касается процессуальной формы специалиста, то формируемое по результатам его участия заключение в том числе может рассматриваться не только как одно из оснований, дающих базу для возбуждения уголовного дела о контрабанде, но и, возможно, как доказательство в интересах процесса. Существование указанных точек зрения на различный правовой статус заключения эксперта и заключения специалиста до сих пор порождает юридические споры на различных внутри- и межведомственных уровнях.

С учетом изложенного можно сформулировать несколько предложений, которые, на наш взгляд, дадут возможность в некоторой степени повысить эффективность правоохранительной и экспертно-криминалистической деятельности таможенных органов в области выявления и пресечения контрабанды драгоценных металлов. Суть предложений сводится к следующему:

- актуализировать инструкции о порядке передачи, приема, учета,

¹ Об утверждении перечня стратегически важных товаров и ресурсов для целей статьи 226.1 Уголовного кодекса Российской Федерации : Постановление Правительства от 13 сентября 2012 г. № 923 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

² Глазунова И.В. Способы введения в уголовное судопроизводство информации, полученной в порядке экспертной инициативы // Российский следователь. № 20. 2013. С. 9 - 11.

хранения и сдачи изделий, поступающих на экспертизу в таможенные экспертные учреждения и являющихся драгоценными металлами, а также содержащих драгоценные металлы и драгоценные камни;

- разработать актуальные методические рекомендации по порядку проведения с участием специалиста осмотра стратегически важных товаров, являющихся драгоценными металлами, а также осмотра ювелирных изделий, содержащих драгоценные металлы и драгоценные камни, с отражением его результатов в протоколе;

- сформулировать действенные (с учетом современной технической оснащенности ЦЭКТУ) методические рекомендации по порядку участия специалиста-геммолога в неотложных следственных действиях, а также по проведению координационных мероприятий взаимодействия экспертов и сотрудников правоохранительных подразделений таможенных органов Российской Федерации.

Существуют также проблемы использования специальных знаний в процессуальной деятельности Белгородской таможни, связанной с административной деятельностью, прежде всего с процедурами назначения и проведения таможенных экспертиз. Из анализа нормативно-правовых документов, касающихся таможенной экспертизы при проведении таможенного контроля, следует, что процедуры назначения и проведения таможенных экспертиз на единой таможенной территории таможенного союза установлены в них недостаточно четко.

Так, с одной стороны, ст. 138 Таможенного кодекса таможенного союза (далее - ТК ТС) предусматривает назначение таможенной экспертизы в иные уполномоченные организации в случае невозможности проведения такой экспертизы таможенными экспертами. В данной статье оговаривается, что эксперт, не являющийся должностным лицом таможенных органов, привлекается для проведения таможенной экспертизы в соответствии с

законодательством государств - членов таможенного союза¹.

С другой стороны, возникает вопрос, какой нормой установлено единообразие порядка привлечения экспертов иных организаций и требований, предъявляемых к ним.

Очевидно, разработчиками ТК ТС предполагалось, что в Комиссии таможенного союза на основании положений ТК ТС, регулирующих таможенную экспертизу, начнется работа по разработке и принятию подзаконных (нормативно-правовых и нормативно-технических) актов, регламентирующих таможенную экспертизу и обеспечивающих ее проведение на единой таможенной территории.

Однако этого пока не произошло, и на сегодняшний день, в частности, отсутствует порядок привлечения иных экспертных организаций (работающих на коммерческой основе) и не установлены требования к ним.

В заключительном положении решения Комиссии таможенного союза от 20 мая 2010 г. № 258, утвердившем Порядок проведения таможенной экспертизы при проведении таможенного контроля, говорится:

- центральные таможенные органы государств - членов таможенного союза создают рабочую экспертную группу с целью выработки единых научно-методических рекомендаций по вопросам экспертного обеспечения таможенных органов таможенного союза и решения вопросов, не урегулированных настоящим Порядком;

- результаты таможенной экспертизы, проведенной в соответствии с таможенным законодательством таможенного союза, признаются на таможенной территории таможенного союза.

Следовательно, чтобы обеспечить сходимость результатов экспертиз на единой таможенной территории, необходимо иметь единую правовую и методическую базу.

¹ Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому решением Межгосударственного совета ЕврАзЭС на уровне глав государств: от 27 ноября 2009 г. № 17 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

Согласно указанному выше решению¹, при рассмотрении поступивших материалов для таможенной экспертизы руководитель таможенного органа или иной уполномоченной организации, проводящей таможенную экспертизу, изучает решение о назначении таможенной экспертизы, объем предстоящего исследования и на этом основании определяет порядок привлечения к проведению таможенной экспертизы специалистов иных экспертных, научных и других учреждений.

Что касается иных экспертных учреждений (негосударственных), выполняющих экспертизы для таможенных целей (на коммерческой основе), то практика Белгородской таможни показывает, что со стороны негосударственных экспертных организаций к экспертизам в таможенных целях имеется огромный интерес. Это связано с тем, что экспертные заключения, выданные иными экспертными организациями, судами принимаются во внимание наравне с заключениями, выданными подразделениями Центрального экспертно-криминалистического таможенного управления (ЦЭКТУ) ФТС России.

Эта же практика показывает, что качество таких экспертных заключений иных экспертных организаций значительно ниже. Этот факт легко объясним, поскольку специфика таможенных экспертиз предполагает владение таможенным экспертом базовым набором знаний, касающихся вопросов исключительно таможенной сферы (ТН ВЭД, таможенная стоимость, страна происхождения и пр.). Этими знаниями не обладают товароведы и эксперты иных экспертных организаций, в том числе и Торгово-промышленной палаты Российской Федерации².

Учитывая перспективу судебных разбирательств, этот вопрос важно решать как на уровне ФТС России, так и на уровне Комиссии таможенного

¹ О порядке проведения таможенной экспертизы при проведении таможенного контроля : решение Комиссии таможенного союза от 20 мая 2010 г. № 258 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

² Нестеров А.В. Экспертное дело. Ростов н/Д., 2013. С. 352

союза.

Согласно указанному выше решению¹ руководители экспертно-криминалистических подразделений ЦЭКТУ ФТС (уполномоченные для проведения таможенной экспертизы) наравне с руководителями таможен наделяются полномочиями по согласованию назначения таможенных экспертиз в иные экспертные организации в порядке, который должен быть утвержден ФТС России. Такая функция по согласованию предполагает проверку соответствия уполномочиваемых экспертных организаций со стороны ФТС России.

Очевидно, что требования к компетентности экспертов и методическому обеспечению экспертных организаций не могут быть ниже, чем требования, предъявляемые к таможенным экспертам ЦЭКТУ. Но, как отмечалось выше в действующем Положении о ЦЭКТУ, утвержденном Приказом ФТС России от 14.05.2005 № 445, в компетенцию данного Управления не входят вопросы аккредитации иных экспертных организаций при ФТС России.

Вопросы необходимости специальной подготовки таможенных экспертов и аккредитации иных экспертных организаций неоднократно поднимались авторами в научных публикациях. В них авторы прогнозировали данные проблемы и предлагались меры по их минимизации, в частности предлагалось проводить подготовку таможенных экспертов на базе Российской таможенной академии по программам дополнительного профессионального образования².

Что касается разработки положения по аккредитации экспертных организаций ЦЭКТУ, то, на наш взгляд, было бы явно недостаточно при его разработке опираться лишь на требования Постановления Правительства Российской Федерации от 20 августа 2009 г. N 689 «Об утверждении Правил аккредитации граждан и организаций, привлекаемых органами

¹ Фесенко Н.П. Использование специальных знаний в производстве о таможенных правонарушениях и преступлениях: автореф. дис. ... канд. юр. наук. Воронеж, 2013. С.11.

² Нестеров А.В., Андреева Е.И., Метельков С.Н. О единой методической базе в таможенном союзе // Вестник Таможенной Академии. 2015. №1. С. 17.

государственного контроля (надзора) и органами муниципального контроля к проведению мероприятий по контролю»¹. В данном Постановлении в качестве критериев аккредитации предусмотрено следующее:

- наличие у аккредитуемой организации необходимых помещений, оборудования и оснащения;

- наличие в штате организации не менее пяти специалистов, имеющих среднее профессиональное и (или) высшее профессиональное образование, а также стаж работы по заявленным видам деятельности не менее пяти лет;

- иметь копии нормативных правовых актов, нормативных, технических и методических документов, регламентирующих вопросы организации и проведения таможенной экспертизы;

- не состоять в гражданско-правовых и трудовых отношениях с юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями, в отношении которых проводятся проверки, и не являться аффилированным лицом проверяемых лиц.

Как видно из приведенного перечня, Правила аккредитации, утвержденные Постановлением, не предусматривают механизмов проверки компетентности экспертов уполномочиваемой организации. Следует обратить особое внимание на то, что не предъявляются требования к профильности образования, и даже наличие высшего образования не является обязательным.

Разработанное положение не должно также противоречить основным положениям Федеральных законов № 73-ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации» и № 294-ФЗ от 26.12.2008 «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора)

¹ Об утверждении Правил аккредитации граждан и организаций, привлекаемых органами государственного контроля (надзора) и органами муниципального контроля к проведению мероприятий по контролю: постановление Правительства Российской Федерации от 20 августа 2009 № 689 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

и муниципального контроля»¹.

Вместе с тем, учитывая международный статус действующего таможенного законодательства таможенного союза, а также прямое указание на приоритет международного права, закрепленный в п. 5 ст. 1 Закона № 294-ФЗ, представляется целесообразным изучить возможность создания при ФТС России системы подтверждения компетентности уполномочиваемых экспертных организаций.

Необходимо отметить также, что проблема привлечения «негосударственных» экспертов не является особенностью в процессуальной деятельности Белгородской таможни. Так, в целях всестороннего обеспечения потребности судебных и следственных органов в экспертном обеспечении, повышения качества и сокращения сроков производства экспертиз государственным учреждением «Российский федеральный центр судебной экспертизы при Минюсте России» была создана и зарегистрирована в Ростехрегулировании (Госстандарте) России Система добровольной сертификации методического обеспечения судебной экспертизы РОСС RU.В175.04ОЭ00 от 02.03.2005 г., разработанная на основе утвержденных Минюстом России программ подготовки судебных экспертов и других нормативных правовых актов. Данная Система обеспечивает подтверждение соответствия методического обеспечения, инструментальной базы и компетентности экспертов требованиям, предъявляемым к судебной экспертизе.

Учитывая вышеизложенное, и в целях реализации предусмотренного таможенным кодексом Таможенного союза механизма уполномочивания экспертных организаций в области производства таможенных экспертиз, представляется целесообразным:

- разработать и утвердить правила уполномочивания (аккредитации при

¹ О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации: федер. закон от 31 мая 2001 № 73-ФЗ // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

ФТС России) экспертов и экспертных организаций для производства таможенных экспертиз с учетом требований по подтверждению соответствия методического обеспечения, инструментальной базы и компетентности экспертов;

- наделить ЦЭКТУ полномочиями по организации данной аккредитации.

Реализация указанных положений в Федеральной таможенной службе:

- позволит исполнить требования Таможенного кодекса таможенного союза в части обеспечения возможности проведения таможенных экспертиз во "внешних" экспертных организациях;

- положительно скажется на обеспечении единства научно-методического подхода при производстве экспертиз различными субъектами и легитимности заключений российских экспертов в зарубежных судах;

- позволит переломить негативную судебную практику таможенных органов и сократить сроки проведения таможенных экспертиз.

Очевидно, что необходимость реализации указанных положений обуславливает необходимость исследований причин возникновения проблем правового регулирования экспертной деятельности в таможенных целях.

Пока отсутствует правовой документ, который единообразно регламентировал бы общие правовые аспекты назначения и производства экспертиз в таможенных целях, независимо от того, в рамках какой нормы права она была назначена (ТК ТС, КоАП РФ, УК РФ).

На этом неблагоприятном фоне проявляется и несовершенство законодательства, которое препятствует эффективной деятельности таможенным службам таможенного союза.

Возможно, параллельно с ФЗ № 73-ФЗ необходимо разработать отдельный Федеральный закон «Об экспертизе», который охватывал бы деятельность как государственных, так и негосударственных экспертных учреждений и частных экспертов. На наш взгляд, один федеральный закон может быть значительно эффективнее десятков подзаконных актов.

В целом единая законодательная регламентация экспертиз и

исследований в таможенных целях способна стать источником позитивных изменений в деятельности Федеральной таможенной службы Российской Федерации. А углубленный и всесторонний анализ категории «экспертная технология» с учетом специфики деятельности ФТС России позволит придать ей более конкретную теоретическую смысловую нагрузку.

Таким образом, мы пришли к следующим выводам.

1. Белгородская таможня входит в структуру Федеральной таможенной службы России. Структура Белгородской таможни составляет 11 таможенных постов, 8 автомобильных, 7 железнодорожных пунктов пропуска и воздушный пункт пропуска - аэропорт международного значения Белгород. Белгородская таможня использует специальные знания, применяемые в процессуальной деятельности посредством производства в первую очередь экспертиз. Этим занимается Центральное экспертно-криминалистическое таможенное управление Федеральной таможенной службы России. Это подразделение, деятельность которого неразрывно связана с выполнением задач таможенных органов ФТС России. Управление организует работу более 80 экспертных отделов и отделений, экспертные исследования которых выполняются по 97 группам Единой товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Таможенного союза.

2. Белгородскую таможню обслуживает Экспертно-криминалистическая служба региональный филиал ЦЭКТУ г. Брянск. Служба имеет выносные подразделения. Самым основным видом экспертиз, производимых в 2016 году была идентификационная в 46 % случаев, следующей была товароведческая – 32 % случаев назначения, и криминалистическая – 9 %, остальными были химическая, искусствоведческая, экспертиза информационных объектов и другие.

3. Трудности в систематизации теоретических вопросов экспертных технологий по таможенным вопросам закономерно приведут к необходимости формирования концепции общего характера, логично представляя ее в виде обобщенной модели, в которую входят научные

основы экспертных технологий, составляющие ее базисные элементы, а также наиболее важные ее прикладные аспекты. Формирование экспертных технологий будет способствовать созданию единого экспертного пространства для выполнения экспертиз и исследований в таможенных целях как государственных, так и коммерческих экспертных организаций.

Это позволит систематизировать накопленный опыт, ощутить эффект при реализации фискальной функции таможенной службы, повысить имидж таможенной службы.

4. Структура концепции должна включать в себя следующие основные элементы:

- единый таможенный орган, контролирующий и координирующий экспертно-криминалистическую деятельность при осуществлении таможенного контроля и реализации функции правоохранения (Центр таможенной экспертизы);

- единая научно-методическая база для проведения экспертных исследований;

- единая система подготовки и аттестации экспертов, выполняющих экспертизы и исследования в таможенных целях;

- единая система учета результатов экспертиз.

5. Необходимость разработки концепции института экспертиз и исследований в таможенных целях продиктована сложившейся негативной судебной практикой. В результате которой при оценке доказательств, одним из которых является экспертиза, предпочтение судами отдается экспертизе, проведенной негосударственными коммерческими организациями.

Статус и значение государственной экспертизы, полученной в государственном судебно-экспертном органе ЦЭКТУ ФТС, уравнивается с доказательством, полученным в частной организации, основной деятельностью которой является получение прибыли (что для осуществления правосудия недопустимо), и зачастую ставится под сомнение.

РАЗДЕЛ III.

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ПРОЦЕССА ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СПЕЦИАЛЬНЫХ ЗНАНИЙ, ПРИМЕНЯЕМЫХ В ПРОЦЕССУАЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ

Совершенствование процесса использования специальных знаний, применяемых в процессуальной деятельности таможенных органов касается двух аспектов: в производстве дознания и неотложных следственных действий в рамках дознания, производимого таможенным органом, а также в рамках административного производства по таможенным правонарушениям, включая процедуру проведения таможенного контроля и назначения экспертиз при этом.

Начнем с совершенствования процесса использования специальных знаний, применяемых в процессуальной деятельности таможенных органов в производстве дознания и неотложных следственных действий. Прежде всего следует говорить о совершенствовании процесса назначения экспертиз до возбуждения уголовного дела при признаках преступлений ч.1, 2. ст.194, ч.1. ст. 200.1 УК РФ, подследственность по которым отнесена к дознанию в Белгородской таможне, а также по целому ряду таможенных преступлений, по которым выполняются неотложные действия¹.

Порядок назначения судебной экспертизы и другие вопросы, возникающие при использовании специальных знаний дознавателем Белгородской таможни в ходе расследования таможенных преступлений, регулируются нормами главы 27 УПК РФ, нормами Федерального закона от 31 мая 2001 г. № 73-ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации», важные положения по регулированию назначения и производства судебных экспертиз содержатся также в Постановлении Пленума Верховного Суда РФ № 28 от 21 декабря 2010 г., и, безусловно, ведомственным Приказами ФРС РФ.

¹ Бычков В.В. Назначение судебной экспертизы как право дознавателя и следователя // Российский следователь. 2014. № 5. С. 3–7.

Анализ содержания указанных юридических документов свидетельствует о наличии в них ряда несовпадений, несоответствий при формулировках и нормативном закреплении в целом отдельных положений, касающихся судебно-экспертной деятельности. Кроме того, в некоторых случаях можно говорить о пробелах в законодательстве, регулирующем вопросы назначения и производства судебных экспертиз по таможенным преступлениям. Безусловно, это отрицательно сказывается на эффективности использования специальных знаний в доказывании, на оценке заключений эксперта и специалиста по критерию допустимости¹. Дознаватель Белгородской таможни как один из основных применителей указанных правовых актов по таможенным преступлениям, на наш взгляд, заинтересован и в праве рассчитывать на последовательность законодателя, на однообразие в закреплении в нормах различных законов и подзаконных актов, регулирующих сходные отношения, единообразную регламентацию вопросов экспертной деятельности (в данном случае - возникающих при взаимодействии следователя и эксперта, а также устанавливающих правовой статус последнего). Рассмотрим некоторые из законодательных упущений подробнее.

В соответствии с ч. 1 ст. 144 УПК РФ при проверке сообщения о преступлении дознаватель вправе требовать производства документальных проверок, ревизий, исследований документов, предметов, трупов и привлекать к участию в этих проверках, ревизиях, исследованиях специалистов. Федеральный закон же не предусматривает такую форму взаимодействия следователя с судебными экспертами, как назначение и проведение исследований (единоличного или комиссионного), на стадии доследственной проверки. Кроме того, представляется, что к объектам, которые могут быть исследованы до возбуждения уголовного дела, следует добавить – «следы, вещества», так они не могут быть отнесены к «предметам

¹ Шведова Н.Н. Современные способы подделки документов: проблемы распознавания // Вестник криминалистики. 2013. Вып. 1 (5). С. 43-46.

и документам», а их исследования довольно часто проводятся специалистами¹ в процессе проверки в порядке ст. 144 - 145 УПК.

Статья 144 УПК предусматривает возможность назначения судебной экспертизы на стадии доследственной проверки, то есть до возбуждения уголовного дела. При этом ч. 1 - 2 данной статьи устанавливает: «...Если после возбуждения уголовного дела стороной защиты или потерпевшим будет заявлено ходатайство о производстве дополнительной либо повторной судебной экспертизы, то такое ходатайство подлежит удовлетворению». На наш взгляд, фактически законодатель таким образом установил дополнительные основания для назначения повторной и дополнительной экспертизы, однако в специальной статье главы 27 - ст. 207 «Дополнительная и повторная экспертизы» дополнение в виде указанного нового основания произведено не было. Представляется, что данное основание носит формальный характер и позволяет удовлетворять соответствующее ходатайство, даже если оно недостаточно обосновано. К тому же имеются определенные различия в понятиях дополнительной и повторной экспертизы в УПК и Законе. Так, в соответствии с ч. 1 ст. 20 Закона дополнительная судебная экспертиза назначается "в случае недостаточной ясности или полноты ранее данного заключения", а в ч. 1 ст. 20 УПК указывается еще одно основание для назначения дополнительной экспертизы – «возникновение новых вопросов в отношении ранее исследованных обстоятельств уголовного дела».

В соответствии с ч. 2 ст. 207 УПК повторная экспертиза назначается «в случаях возникновения сомнений в обоснованности заключения эксперта или наличия противоречий в выводах эксперта или экспертов», а ч. 2 ст. 20 Закона предусматривает, что повторная экспертиза назначается «в связи с возникшими сомнениями в правильности или обоснованности ранее данного

¹ Бычков В.В. Назначение судебной экспертизы как право дознавателя // Российский следователь. 2014. № 5. С.5.

заклучения». Мы солидарны с авторами¹, которые считают, что при оценке оснований для проведения повторной экспертизы по тем же вопросам, на которые отвечала первоначальная экспертиза, следует различать правильность и обоснованность выводов. В первом случае имеется в виду их соответствие другим обстоятельствам и доказательствам по делу, а во втором - соответствие выводов проведенному исследованию по конкретной экспертизе его результатам.

Недостаточно разработаны законодателем правовой институт «заклучение специалиста» (на что мы уже обращали внимание) и порядок получения такого доказательства, как «показание специалиста». Представляется, что законодателем специально не указано (как это сделано в случае с судебным экспертом), что специалист может быть допрошен только после дачи им заключения и по поводу данного заключения. Если сведущее лицо становится в процессуальном смысле экспертом после вынесения дознавателем Белгородской таможни постановления о назначении экспертизы и поручения ее производства, то специалистом как участником уголовного судопроизводства сведущее лицо является уже в силу обладания специальными знаниями и навыками².

Законом не предусмотрена возможность получения и использования заключения специалиста как квалифицированного суждения по поставленным вопросам до возбуждения уголовного дела. Нет достаточной ясности, каким документом должны быть оформлены исследования, предусмотренные ч. 1 ст. 144 УПК РФ исследования документов, предметов, трупов (на практике Белгородской таможни данные исследования оформляются и как «Акт исследования» и как «Заклучение специалиста»; в

¹ Орлов Ю.К. Судебная экспертиза как средство по таможенным преступлениям. М., 2015. С. 108; Тарасов А.А. Вопросы уголовного процесса в Федеральном законе "О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации" // Криминалистические чтения: Сборник научных трудов Воронежского гос. ун-та. Воронеж, 2014. №. 10. С. 292.

² Хмелева А.В. Отдельные проблемные вопросы применения норм УПК РФ на стадии предварительного расследования // Вестник криминалистики. 2015. Вып. 4 (16). С. 104.

последнем случае это вступает в противоречие с положением указанного Постановления Пленума о том, что заключение специалиста не включает в себя проведение исследования тех или иных объектов).

Кроме этого одной из немаловажных проблем, требующих совершенствования является процессуальная доброкачественность объектов, направляемых на судебно-экспертное исследование. До возбуждения уголовного дела они могут быть получены дознавателем таможенного органа в результате проведения следующих процессуальных действий: осмотра места происшествия, истребования документов и предметов, получения образцов для сравнительного исследования (ч. 2 ст. 144 УПК РФ). В данной норме предусмотрено также изъятие дознавателем предметов и документов в порядке, установленном Кодексом. Однако процессуальным действием, в ходе которого могут быть изъяты предметы и документы, является выемка (ст. 183 УПК РФ), проведение которой в рамках проверки сообщений о преступлении в ч. 1 ст. 144 УПК РФ не предусмотрено. Это означает наличие очевидного пробела в уголовно-процессуальном законе, который должен быть устранен также в законодательном порядке¹. Поэтому возникает вопрос: каким образом дознаватель Белгородской таможни может осуществить изъятие предметов и документов до возбуждения уголовного дела? Представляется, что он вправе это сделать с составлением протокола, в котором должны иметься ссылки на ч. 1 ст. 144 УПК РФ, наделяющую его полномочием по изъятию объектов, а при описании этой процедуры следует придерживаться формулировок, содержащихся в нормах ст. 183 УПК РФ, регулирующих проведение выемки.

После возбуждения уголовного дела объекты возможного судебно-экспертного исследования могут быть изъяты также в ходе осмотра места происшествия, обыска, личного обыска, контроля и записи переговоров,

¹ Хмелева А.В. Проблемные вопросы применения норм о назначении и производстве судебных экспертиз и специальных исследований // Российский следователь. 2015. № 6. С. 31 - 33.

проверки показаний на месте. Недопустимо фигурирование в деле протоколов «доставления», «представления», «выдачи» и других действий, не предусмотренных УПК РФ.

Также требует совершенствования процесс назначения экспертизы до возбуждения дела по ч.1, 2. ст.194, ч.1. ст. 200.1 УК РФ, подследственность по которым отнесена к дознанию в Белгородской таможне. При назначении судебной экспертизы должностные лица подразделений процессуального контроля должны обращать внимание на обеспечение прав и законных интересов потерпевшего, подозреваемого, обвиняемого в соответствии со ст. 198 УПК РФ. В пункте 9 Постановления Пленума Верховного Суда РФ от 21.12.2010 № 28 «О судебной экспертизе по уголовным делам» разъясняется, что подозреваемый, обвиняемый, потерпевший должны быть ознакомлены с постановлением о назначении экспертизы до начала ее производства, а если экспертиза была назначена до признания соответствующих лиц таковыми, то сразу после получения ими этого статуса¹.

Представляется законодательно закрепить направление лицу, интересы которого затрагивает производство экспертизы, письменное уведомление о ее назначении с указанием места и времени ознакомления с постановлением. Если подозреваемый, обвиняемый содержатся под стражей, то следователь должен предъявить им постановление об этом лично. Неявка уведомленного лица не препятствует направлению материалов на экспертизу, но не освобождает следователя от обязанности ознакомить его с заключением эксперта².

Иногда обвиняемый и его защитник интерпретируют как нарушение уголовно-процессуального закона ознакомление подозреваемого или обвиняемого с постановлением о назначении экспертизы или с заключением

¹ О судебной экспертизе по уголовным делам : Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 21.12.2010 № 28 // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2011. – № 1. – Ст. 1.

² Шведова Н.Н. Установление факта замены листов в документах, изготовленных с помощью копировально-множительных устройств (КМУ) // Вестник криминалистики. 2012. Вып. 2 (22). С. 49–53.

эксперта не в присутствии защитника. Верховный Суд РФ в Кассационном определении от 21.03.2016 № 16-06-12¹ указал, что данное обстоятельство не является основанием для отмены приговора.

Также требует совершенствования положения закона относительно того, что в соответствии со ст. 202 УПК и ст. 28 Закона для обследования при назначении стационарной судебно-психиатрической экспертизы может быть направлен либо подозреваемый, либо обвиняемый. Но на стадии доследственной проверки по таможенным преступлениям таких участников процесса еще не существует в процессуальном плане. Следовательно, проведение судебно-психиатрической или психолого-психиатрической экспертизы до возбуждения уголовного дела по таможенному преступлению невозможно. Однако в законодательных актах подобное исключение не оговаривается².

Далее рассмотрим вопросы совершенствования процесса использования специальных знаний, применяемых в процессуальной деятельности таможенных органов в рамках административного производства по таможенным правонарушениям, включая процедуру проведения таможенного контроля и назначения экспертиз при этом.

Привлечение виновных по делам о таможенных правонарушениях в рамках КоАП РФ занимают огромное место в работе Белгородской таможни. По сравнению с КоАП РСФСР ныне действующий закон существенно расширил возможности использования специальных знаний как за счет появления многих новых составов таможенных правонарушений, рассмотреть которые без назначения и производства судебной экспертизы попросту нельзя, так и за счет введения нового участника производства по делу об административном правонарушении - специалиста³. Однако если

¹Кассационное определение Верховного суда РФ от 21 марта 2016 г. № 16-06-12 // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Информ. банк. «Версия Проф».

² Эксархопуло А. А. Специальные познания в уголовном процессе и их нетрадиционные формы // Вестник криминалистики. 2012. Вып. 2. С. 23–28.

³ Кузякин Ю.П. Судебные экспертизы по делам об административных правонарушениях в

характер экспертной деятельности и статус эксперта в производстве по делу об административном правонарушении имеет много общих черт с аналогичной деятельностью в гражданском и уголовном судопроизводстве, то с участием специалиста в производстве по делу об административном правонарушении ситуация иная.

Сотрудник Белгородской таможни, привлекая лицо к ответственности за таможенное правонарушение, обеспечивает участие специалиста в процессуальных действиях, поскольку, будучи юристами, сами обычно не обладают специальными знаниями. По большинству же составов таможенных правонарушений лица, уполномоченные составлять протокол об административном правонарушении, осуществлять меры обеспечения производства по делам данной категории, а также рассматривать их, должны обладать специальными знаниями и владеть соответствующими научно-техническими средствами, т.е. являться специалистами в данной области науки, техники, ремесла¹.

Представляется, что ст. 25.8 КоАП РФ об участии специалиста в производстве по делу о таможенном правонарушении должна быть дополнена положением, предусматривающим возможность привлечения специалиста только теми субъектами, которые не обязаны обладать специальными знаниями в той или иной сфере (соответствующие знания в большинстве случаев могут не иметь, очевидно, лишь судьи, члены административных комиссий и других коллегиальных органов).

Между тем, хотя основным носителем специальных знаний согласно КоАП РФ является эксперт, использующий свои специальные знания в процессуальной форме при производстве судебной экспертизы, законодателем без каких-либо оговорок предусмотрен и другой вид процессуального применения специальных знаний - привлечение

таможенного дела // Закон и право. 2015. № 7. С.17.

¹ Ренова Э.Н. Комментарий к Кодексу Российской Федерации об административных правонарушениях. Норма, 2014. С.342.

специалиста (ст. 25.8 КоАП РФ). Специалист использует эти знания и навыки для содействия в обнаружении, закреплении и изъятии предметов и документов, применении технических средств. Сведения о фактах, установленных специалистом, и его разъяснения фиксируются в протоколе об административном правонарушении.

Специфика многих таможенных правонарушений состоит в том, что их признаки могут быть выявлены только при наличии специальных знаний, которыми в целом и не должны обладать должностные лица ФТС России. В КоАП РФ не предусмотрено использование консультаций специалистов в процессуальной форме. Однако эти консультации зачастую необходимы сотрудникам Белгородской таможни, в производстве которых находится дело о таможенном правонарушении, специальное знание они могут применить, лишь получив консультацию специалиста¹.

В КоАП РФ законодатель особо не оговаривает права должностного лица, в производстве которого находится дело о таможенном правонарушении, назначать дополнительную или повторную экспертизы, основания их назначения в практике производства по делам об административном правонарушении имеются в соответствии со ст. 20 Федерального закона от 31 мая 2001 г. № 73-ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации» и соответствуют общему положению ст. 26.4 КоАП РФ, согласно которому определение о назначении экспертизы выносится тогда, когда при производстве по делу возникает необходимость в использовании специальных знаний.

Практика рассмотрения дел об административных правонарушениях в сфере таможенного дела свидетельствует, что в ряде случаев должностные лица, в производстве которых находится дело, фактически назначают такие

¹ Фесенко Н.П. Использование специальных знаний в производстве о таможенных правонарушениях и преступлениях : автореф. дис. ... канд. юр. наук. Воронеж, 2013. С.13.

экспертизы¹.

Нередко это происходит по ходатайствам лиц, в отношении которых ведется производство по делу, защитников и представителей. Думается, что отсутствие процессуальной регламентации производства дополнительных и повторных экспертиз в КоАП РФ негативно влияет на экспертную практику. Поэтому КоАП РФ нуждается в соответствующих дополнениях.

Совершенствования требуют положения КоАП РФ, в которых прямо не предусмотрена возможность назначения комиссионной экспертизы, но поскольку согласно ч. 1 ст. 26.4 определение о назначении экспертизы направляется в судебно-экспертное учреждение, то далее руководитель экспертного учреждения может самостоятельно решить вопрос о выполнении экспертизы одним экспертом или комиссией экспертов. Однако если экспертиза назначена конкретному судебному эксперту, как это часто на практике и бывает по делам о таможенных правонарушениях, эксперт не вправе самостоятельно привлекать к производству экспертизы других экспертов². Между тем вопросы, выносимые на разрешение экспертизы по делам о таможенных правонарушениях, могут быть сложными и требовать участия групп экспертов, специализирующихся в одном или различных родах судебной экспертизы. Поэтому КоАП РФ следует дополнить нормой, регламентирующей порядок осуществления комиссионной экспертизы.

К сожалению, из процессуальных положений КоАП РФ не совсем понятно, может ли быть назначена судебная экспертиза вне рамок административного расследования при составлении протокола об административном правонарушении. И далее — в соответствии с ч. 2 ст. 28.7 КоАП РФ решение о возбуждении дела об административном

¹ Об утверждении программ подготовки экспертов в Центральном экспертно-криминалистическом таможенном управлении: приказ ФТС России от 30 июля 2010 г. № 1426 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия Проф». Разд. «Законодательство».

² Россинская Е.Р., Россинский Б.В. Статус эксперта и специалиста, участвующих в производстве по делу об административном правонарушении // Журнал российского права. 2016. № 9. С.43.

правонарушении и проведении административного расследования может принять и прокурор. По нашему мнению данный вопрос должен получить четкое законодательное закрепление.

Кроме этого на наш, необходимо обратить внимание на то, что в КоАП РФ не регламентированы права должностного лица, в производстве которых находится дело об административном правонарушении, назначать дополнительную, повторную, комиссионную или комплексную экспертизы. Думается, что основания для их назначения в практике производства по делам об административных правонарушениях соответствуют общему положению ст. 26.4 КоАП РФ, согласно которому определение о назначении экспертизы выносится тогда, когда при производстве по делу возникает необходимость в использовании специальных знаний¹.

Что же касается административных правонарушений в области таможенного дела, то здесь проведение указанных выше экспертиз предусмотрено и довольно подробно регламентировано как на этапе таможенного оформления и контроля, так и при проведении расследования административных правонарушений в области таможенного дела и уголовных дел, относящихся к компетенции таможенных органов, указанными выше «Методическими рекомендациями о назначении экспертиз должностными лицами таможенных органов...».

Полагаем, что следует согласиться с мнением Ю.П. Кузякина и Е.Р. Российской о том, что классификация судебных экспертиз по процессуальным основаниям должна найти свое отражение в КоАП РФ, в связи с чем гл. 26 необходимо дополнить отдельной статьей, регламентирующей назначение и производство комиссионных, комплексных, дополнительных и повторных экспертиз².

¹ Фесенко Н.П. Использование специальных знаний в производстве о таможенных правонарушениях и преступлениях : дис... канд. юр. наук. Воронеж., 2013. С.34.

² Кузякин Ю.П., Российская Е.Р. Проблемы совершенствования правового регулирования производства судебных экспертиз по делам об административных правонарушениях // Журнал российского права. 2015. № 10. С.16.

В соответствии со ст. 26.2 КоАП РФ доказательствами по делу об административном правонарушении являются любые фактические данные, на основании которых должностное лицо, в производстве которого находится дело, устанавливает наличие или отсутствие события административного правонарушения, виновность лица, привлекаемого к административной ответственности, а также иные обстоятельства, имеющие значение для правильного разрешения дела. При ведении производства по делам об административных правонарушениях, уголовным и гражданским делам», в рамках таможенных деликтов, наряду с доказательствами, перечисленными в КоАП РФ, данные по делу устанавливаются и иными документами (ч. 2 ст. 26.2 КоАП РФ).

С учетом положений ст. 392 ТК ТС к таким документам следует отнести документы, оформленные при проведении таможенного контроля, в том числе и заключение эксперта (ст. 379 ТК РФ).

В ТК ТС впервые на законодательном уровне даны определения понятиям «таможенная экспертиза» и «таможенный эксперт» (ст. 137). Ранее эти понятия использовались в основном в научных исследованиях, посвященных использованию специальных познаний в таможенных целях. Согласно ст. 137 ТК ТС таможенный эксперт - это должностное лицо таможенного органа, уполномоченное на проведение таможенной экспертизы. В данном случае речь идет о специализированном таможенном органе, наделенном правом производства таможенной экспертизы¹.

При этом необходимо отметить некоторую непоследовательность законодателя при определении места таможенной экспертизы в деятельности таможенных органов. Как следует из названия главы 20 ТК ТС, производство экспертизы возможно при проведении таможенного контроля. В то же время легитимное определение таможенной экспертизы указывает на цель ее применения - решение задач в области таможенного регулирования. В свою

¹ Эйсман А.А. Заключение эксперта. Структура и научное обоснование. М., 2013. С.132.

очередь, таможенный контроль является незначительной частью применяемых мер таможенного регулирования. Далее ст. 138 ТК ТС устанавливает, что таможенная экспертиза назначается в случаях, если для разъяснения возникающих вопросов при совершении таможенных операций требуются специальные познания. Таким образом, законодатель определяет, что таможенная экспертиза может быть назначена при совершении таможенных операций в ходе таможенного контроля, который, в свою очередь, является частью мер таможенного регулирования. Представляется, что достаточным является указание на использование экспертизы именно при таможенном контроле, как это следует из названия главы 20 ТК ТС.

С точки зрения общей теории экспертизы таможенные экспертизы не представляют собой самостоятельный вид экспертиз. Тем не менее при классификации экспертиз некоторыми учеными предпринимаются попытки обосновать правомерность и целесообразность выделения таможенных экспертиз в отдельный вид¹.

Экспертизы, назначаемые должностными лицами таможенных органов при производстве по делам об административных правонарушениях, дознании, не являются таможенными экспертизами. Назначение и проведение этих экспертиз на территориях государств - участников Таможенного союза регламентируется соответствующим национальным законодательством.

В настоящее время таможенная экспертиза назначается в отношении товаров (в т.ч. транспортных средств), документов, необходимых для совершения таможенных операций, средств идентификации. Возможность проведения на этапе таможенного контроля экспертизы в отношении транспортных средств международной перевозки не предусмотрена. Проведение их экспертизы, например на предмет наличия тайников,

¹ Метельков С.Н. Совершенствование правового статуса специалиста как направление развития института применения специальных знаний в таможенном деле // Вестник Российской таможенной академии. 2013. № 3. С.21.

возможно в рамках административного либо уголовного производства.

Новый Таможенный кодекс ограничил права лиц, обладающих полномочиями в отношении товара, при назначении и проведении экспертизы. Так, эти лица утратили право заявлять отвод эксперту, ходатайствовать о назначении конкретного эксперта, присутствовать при проведении таможенной экспертизы.

Сравнение положений ТК РФ (ст. 381) и ТК ТС (ст. 140) показывает, что объем прав таможенного эксперта увеличился.

Статьей 378 ТК РФ предусматривалась административная ответственность таможенного эксперта за дачу заведомо ложного заключения. Согласно ст. 138 ТК ТС эксперт также несет ответственность за данное деяние, однако вид и мера этой ответственности не указаны. В ст. 142 Кодекса содержится требование о том, что в заключение эксперта включается отметка о предупреждении его об административной или уголовной ответственности эксперта за дачу заведомо ложного заключения при проведении таможенной экспертизы. У российских практических работников возникает вопрос об основаниях введения уголовной ответственности экспертов в названных случаях.

Представляется, что применительно к производству таможенных экспертиз по поручениям российских таможенных органов следует руководствоваться следующим. Ответственность эксперта при осуществлении государственного контроля (надзора), к числу которых относится и таможенный контроль, установлена Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях (ст. 19.26 «Заведомо ложное заключение эксперта»). Уголовная ответственность эксперта за дачу заведомо ложного заключения, предусмотренная ст. 307 Уголовного кодекса Российской Федерации, установлена при выполнении судебной экспертизы в уголовном судопроизводстве. Таким образом, за дачу заведомо ложного заключения при проведении таможенного контроля по поручению должностного лица таможенного органа Российской Федерации эксперт

может быть привлечен к административной ответственности.

Здесь необходимо отметить, что экспертизы, проводимые согласно ТК на этапе таможенного контроля, не могут считаться судебными, хотя по условиям назначения и производства они весьма близки к судебным экспертизам. Просматривается несоответствие норм КоАП РФ и ТК ТС относительно судебной экспертизы, поскольку в КоАП РФ судебная экспертиза может быть назначена только в процессе производства по делу об административном правонарушении. Следовательно, экспертизы, производимые в соответствии с ТК ТС при проведении таможенного контроля, являются недопустимыми доказательствами, однако как показывает сравнительный анализ, экспертизы, проводимые на этапе таможенного контроля, и экспертизы, назначаемые по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела, по сути, форме, применяемым методикам фактически не отличаются.

На наш взгляд, вполне возможно уравнивать с точки зрения доказательственного значения экспертизы, выполняемые согласно ТК при осуществлении операций таможенного контроля, с судебными экспертизами, проводимыми по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела. В связи с этим предлагаем ч. 2 ст. 26.2 КоАП РФ после слов «заключениями эксперта» дополнить словами «в том числе выполненными при осуществлении проверочных процедур» и изложить ч. 2 указанной статьи в следующей редакции:

«2. Эти данные устанавливаются протоколом об административном правонарушении, иными протоколами, предусмотренными настоящим Кодексом, объяснениями лица, в отношении которого ведется производство по делу об административном правонарушении, показаниями потерпевшего, свидетелей, заключениями эксперта, в том числе выполненными при осуществлении проверочных процедур, иными документами, а также показаниями специальных технических средств, вещественными доказательствами».

Реализация указанных положений в Федеральной таможенной службе:

- позволит исполнить требования Таможенного кодекса таможенного союза в части обеспечения возможности проведения таможенных экспертиз во «внешних» экспертных организациях;

- положительно скажется на обеспечении единства научно-методического подхода при производстве экспертиз различными субъектами и легитимности заключений российских экспертов в зарубежных судах;

- позволит переломить негативную судебную практику таможенных органов и сократить сроки проведения таможенных экспертиз.

Очевидно, что необходимость реализации указанных положений обуславливает необходимость исследований причин возникновения проблем правового регулирования экспертной деятельности в таможенных целях.

Пока отсутствует правовой документ, который единообразно регламентировал бы общие правовые аспекты назначения и производства экспертиз в таможенных целях, независимо от того, в рамках какой нормы права она была назначена (ТК ТС, КоАП РФ, УК РФ).

На этом неблагоприятном фоне проявляется и несовершенство законодательства, которое препятствует эффективной деятельности таможенным службам таможенного союза.

Возможно, параллельно с ФЗ № 73-ФЗ необходимо разработать отдельный Федеральный закон «Об экспертизе», который охватывал бы деятельность как государственных, так и негосударственных экспертных учреждений и частных экспертов. На наш взгляд, один федеральный закон может быть значительно эффективнее десятков подзаконных актов.

В целом единая законодательная регламентация экспертиз и исследований в таможенных целях способна стать источником позитивных изменений в деятельности Федеральной таможенной службы Российской Федерации. А углубленный и всесторонний анализ категории «экспертная технология» с учетом специфики деятельности ФТС России позволит придать ей более конкретную теоретическую смысловую нагрузку.

Объективные трудности в систематизации теоретических вопросов экспертных технологий по таможенным вопросам закономерно приведут к необходимости формирования концепции общего характера, логично представляя ее в виде обобщенной модели, в которую входят научные основы экспертных технологий, составляющие ее базисные элементы, а также наиболее важные ее прикладные аспекты. Формирование экспертных технологий будет способствовать созданию единого экспертного пространства для выполнения экспертиз и исследований в таможенных целях как государственных, так и коммерческих экспертных организаций.

Это позволит систематизировать накопленный опыт, ощутить эффект при реализации фискальной функции таможенной службы, повысить имидж таможенной службы.

Структура концепции должна включать в себя следующие основные элементы:

- единый таможенный орган, контролирующий и координирующий экспертно-криминалистическую деятельность при осуществлении таможенного контроля и реализации функции правоохранения (Центр таможенной экспертизы);

- единая научно-методическая база для проведения экспертных исследований;

- единая система подготовки и аттестации экспертов, выполняющих экспертизы и исследования в таможенных целях;

- единая система учета результатов экспертиз.

Таким образом, мы пришли к следующим выводам.

1. В рамках совершенствования требования ч. 2 ст. 26.2 КоАП РФ должны соответствовать требованиям ст. 392 ТК ТС, и результаты проведения таможенного контроля, в том числе и заключения эксперта, могут быть признаны в качестве доказательств по делам об административных правонарушениях и подлежать оценке судом или должностным лицом наряду с другими доказательствами.

При этом п. 2 ст. 138 ТК ТС и ч. 1 ст. 173 Закона о таможенном регулировании¹ позволяет допустить проведение таможенной экспертизы не только таможенными экспертами, но и специалистами иных уполномоченных организаций. Такие специалисты привлекаются, если экспертизу невозможно провести силами таможенных экспертов.

2. Для привлечения эксперта иной уполномоченной организации к проведению таможенной экспертизы таможенный орган, назначивший экспертизу, и данная организация заключают договор.

Согласно п. 2 Порядка указанные специалисты могут привлекаться для решения как экспертной задачи в целом, так и ее части и (или) для дачи ответов на отдельные вопросы. Специалисты могут привлекаться для решения как экспертной задачи в целом, так и ее части и (или) для дачи ответов на отдельные вопросы.

3. Для привлечения эксперта иной уполномоченной организации к проведению таможенной экспертизы таможенный орган, назначивший экспертизу, и данная организация заключают договор.

4. Возможно сформулировать несколько предложений, которые, на наш взгляд, дадут возможность в некоторой степени повысить эффективность правоохранительной и экспертно-криминалистической деятельности таможенных органов в области выявления и пресечения контрабанды драгоценных металлов. Суть предложений сводится к следующему:

- актуализировать инструкции о порядке передачи, приема, учета, хранения и сдачи изделий, поступающих на экспертизу в таможенные экспертные учреждения и являющихся драгоценными металлами, а также содержащих драгоценные металлы и драгоценные камни;

- разработать актуальные методические рекомендации по порядку проведения с участием специалиста осмотра стратегически важных товаров,

¹ О таможенном регулировании в Российской Федерации : федер. закон от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ // (ред. от 04.06.2014) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

являющихся драгоценными металлами, а также осмотра ювелирных изделий, содержащих драгоценные металлы и драгоценные камни, с отражением его результатов в протоколе;

- сформулировать действенные (с учетом современной технической оснащенности ЦЭКТУ) методические рекомендации по порядку участия специалиста-геммолога в неотложных следственных действиях, а также по проведению координационных мероприятий взаимодействия экспертов и сотрудников правоохранительных подразделений таможенных органов Российской Федерации.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Применение специальных знаний в процессуальной деятельности таможенных органов России возникло задолго до появления самих слов «экспертиза» и «эксперт». Изначально для обозначения лица, привлекаемого для исследования товара в сложной ситуации в таможенном деле, применялось словосочетание «сведущее лицо». И только в начале XX в. в официальных документах появился термин «эксперт». В советское время легитимно термин «эксперт» стал использоваться с 1922 г., в частности, в УПК РСФСР.

Развитие института применения специальных знаний в таможенном деле делится условно на шесть этапов, начиная с эпизодических случаев применения знаний сведущими лицами до реорганизации в настоящее время ГТК России в ФТС России в 2005 г. и образование региональных филиалов ЦЭКТУ

Специальные знания в процессуальной деятельности таможенных органов России, в том числе в Белгородской таможне можно условно разделить на три группы:

- специальные знания, применяемые в процессуальной деятельности таможенных органов России в рамках расследований таможенных преступлений;

- специальные знания, применяемые в процессуальной деятельности таможенных органов России в рамках административных расследований таможенных правонарушений;

- специальные знания, применяемые в процессуальной деятельности таможенных органов России в рамках проведения таможенных экспертиз на этапе таможенного оформления и контроля.

Суть данных видов сводится к единому знаменателю, а именно – независимо от вида процессуальной деятельности таможенных органов (уголовная или административная), речь идет о специальных знаниях, без

которых расследование невозможно в принципе. Рассмотрим вначале суть специальных знаний, применяемых в процессуальной деятельности таможенных органов России.

Белгородская таможня входит в структуру Федеральной таможенной службы России. Структура Белгородской таможни составляет 11 таможенных постов, 8 автомобильных, 7 железнодорожных пунктов пропуска и воздушный пункт пропуска - аэропорт международного значения Белгород. Белгородская таможня использует специальные знания, применяемые в процессуальной деятельности посредством производства в первую очередь экспертиз. Этим занимается Центральное экспертно-криминалистическое таможенное управление Федеральной таможенной службы России. Это подразделение, деятельность которого неразрывно связана с выполнением задач таможенных органов ФТС России. Управление организует работу более 80 экспертных отделов и отделений, экспертные исследования которых выполняются по 97 группам Единой товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Таможенного союза.

Белгородскую таможню обслуживает Экспертно-криминалистическая служба региональный филиал ЦЭКТУ г. Брянск. Служба имеет выносные подразделения. Самым основным видом экспертиз, производимых в 2016 году была идентификационная в 46 % случаев, следующей была товароведческая – 32 % случаев назначения, и криминалистическая – 9 %, остальными были химическая, искусствоведческая, экспертиза информационных объектов и другие.

Трудности в систематизации теоретических вопросов экспертных технологий по таможенным вопросам закономерно приведут к необходимости формирования концепции общего характера, логично представляя ее в виде обобщенной модели, в которую входят научные основы экспертных технологий, составляющие ее базисные элементы, а также наиболее важные ее прикладные аспекты. Формирование экспертных технологий будет способствовать созданию единого экспертного

пространства для выполнения экспертиз и исследований в таможенных целях как государственных, так и коммерческих экспертных организаций. Это позволит систематизировать накопленный опыт, ощутить эффект при реализации фискальной функции таможенной службы, повысить имидж таможенной службы.

Структура концепции должна включать в себя следующие основные элементы:

- единый таможенный орган, контролирующий и координирующий экспертно-криминалистическую деятельность при осуществлении таможенного контроля и реализации функции правоохранения (Центр таможенной экспертизы);

- единая научно-методическая база для проведения экспертных исследований;

- единая система подготовки и аттестации экспертов, выполняющих экспертизы и исследования в таможенных целях;

- единая система учета результатов экспертиз.

Предлагаем ст. 5 УПК РФ дополнить п. 63 следующего содержания:

«специальные знания - это не общеизвестные знания в области науки, техники, искусства, ремесла и права (за исключением знания в области уголовного и уголовно-процессуального права), полученные в результате профессионального образования или практической деятельности их субъектами и используемые сторонами уголовного судопроизводства и судом в целях раскрытия, расследования и рассмотрения уголовного дела в порядке, предусмотренном настоящим Кодексом».

В настоящее время существует необходимость актуализировать нормативную базу, касающуюся вопросов приема, учета, хранения, исследования драгоценных металлов при их направлении на экспертизу, а также в рамках вышеуказанных мероприятий. С учетом изложенного можно сформулировать несколько предложений, которые, на наш взгляд, дадут возможность в некоторой степени повысить эффективность

правоохранительной и экспертно-криминалистической деятельности таможенных органов в области выявления и пресечения контрабанды драгоценных металлов:

- актуализировать инструкции о порядке передачи, приема, учета, хранения и сдачи изделий, поступающих на экспертизу в таможенные экспертные учреждения и являющихся драгоценными металлами, а также содержащих драгоценные металлы и драгоценные камни;

- разработать актуальные методические рекомендации по порядку проведения с участием специалиста осмотра стратегически важных товаров, являющихся драгоценными металлами, а также осмотра ювелирных изделий, содержащих драгоценные металлы и драгоценные камни, с отражением его результатов в протоколе;

- сформулировать действенные (с учетом современной технической оснащенности ЦЭКТУ) методические рекомендации по порядку участия специалиста-геммолога в неотложных следственных действиях, а также по проведению координационных мероприятий взаимодействия экспертов и сотрудников правоохранительных подразделений таможенных органов Российской Федерации.

В целях реализации предусмотренного таможенным кодексом Таможенного союза механизма уполномочивания экспертных организаций в области производства таможенных экспертиз, представляется целесообразным:

- разработать и утвердить правила уполномочивания (аккредитации при ФТС России) экспертов и экспертных организаций для производства таможенных экспертиз с учетом требований по подтверждению соответствия методического обеспечения, инструментальной базы и компетентности экспертов;

- наделить ЦЭКТУ полномочиями по организации данной аккредитации.

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ

1. Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому решением Межгосударственного совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 № 17) [Текст] (ред. от 13.03.2017) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2010. – № 1. – Ст. 1212.

2. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30 декабря 2001 г. № 195-ФЗ [Текст] (ред. от 30.12.2015) (с изм. и доп., вступ. в силу с 05.01.2016) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2002. – № 1. – Ст. 1432.

3. Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации [Текст]: федер. закон от 18.12.2001 № 174-ФЗ (в ред. от 22.10.2016) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2002. – № 1. – Ст. 1.

4. О таможенном регулировании в Российской Федерации [Текст] : федер. закон от 27 ноября 2010 № 311-ФЗ (ред. от 04.06.2014) // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2011. – № 1321. – Ст. 61443.

5. О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации: федер. закон от 31 мая 2001 г. № 73-ФЗ [Текст] : в ред. Федерального закона от 30 декабря 2016 г. // Российская газета. - 2001. - № 106. - 05 июня.

6. Об утверждении Инструкции по непрерывному экспертно-криминалистическому обеспечению правоохранительной деятельности таможенных органов [Текст] : Приказ ЦЭКТУ ФТС России от 01 июля 2013 г. № 269 // Российская газета. – 27 августа 2013.

7. Об утверждении Положения о Главном управлении по борьбе с контрабандой [Текст]: Приказ ФТС России от 23 апреля 2013 г. № 797 // Российская газета. – 27 мая 2013.

8. Об утверждении Порядка принятия решения о привлечении эксперта (специалиста) иной уполномоченной организации к проведению

таможенной экспертизы [Текст] : Приказ ФТС России от 21 июля 2011 № 1500 // Российская газета. – 27 июня 2011.

9. Об утверждении Положения о Центральном экспертно-криминалистическом таможенном управлении (ред. от 17.06.2015) [Текст] : Приказ ФТС России от 03 мая 2011 № 902 // Российская газета. – 27 июня 2011.

10. Об утверждении Положения о Главном управлении по борьбе с контрабандой [Текст] : Приказ ФТС России от 23 апреля 2013 г. № 797 // Российская газета. – 17 мая 2013.

11. Об утверждении перечня стратегически важных товаров и ресурсов для целей статьи 226.1 Уголовного кодекса Российской Федерации [Текст] : Постановление Правительства от 13 сентября 2012 г. № 923 // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

12. Об утверждении программ подготовки экспертов в Центральном экспертно-криминалистическом таможенном управлении [Текст] : Приказ ФТС России от 30 июля 2010 № 1426 // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

13. Об определении местонахождения Центрального экспертно-криминалистического таможенного управления [Текст] : Приказ ФТС России от 14 сентября 2012 г. № 1858 // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

14. Об утверждении Инструкции о порядке подготовки международных запросов по делам об административных правонарушениях и в связи с проведением оперативных проверок [Текст] : Приказ ФТС России от 27 июля 2006 г. № 703 (ред. от 29.08.2016) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

15. Об определении перечня мест прибытия на таможенную территорию Таможенного союза или убытия с этой территории, в которых применяется система двойного коридора, а также порядка его формирования [Текст] : Приказ ФТС России от 09.08.2010 № 1471(ред. от 05.06.2012) // Российская газета. – 27 июня 2012.

16. Об утверждении перечня документов и сведений, необходимых для таможенного оформления товаров в соответствии с выбранным таможенным режимом [Текст] : Приказ ФТС России от 25 апреля 2012 г. № 536 // Российская газета. - 2012. - № 124. - 14 июня.

17. О судебной экспертизе по уголовным делам [Текст] : Постановления Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 21 декабря 2010 г. № 28 // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2011. – № 1. – Ст. 1.

18. Берзинь, О.А. Использование криминалистических средств в таможенной деятельности: дис.канд. юрид. наук: 12.00.09 / О.А. Берзинь.- Нижний Новгород, 2012. - 237 с.

19. Беспалько, В.Г. Доказывание по делам о контрабанде: дис.канд. юрид. наук: 12.00.09 / В.Г. Беспалько. - Москва, 2012. —160 с.

20. Бычков, В.В. Назначение судебной экспертизы как право дознавателя и следователя [Текст] / В.В.Бычков // Российский следователь. – 2014. – № 5. – С. 3 - 7.

21. Гармаев, Ю.П. Понятие и криминалистическая классификация преступлений в сфере внешнеэкономической деятельности [Текст] / Ю.П. Гармаев // Воронежские криминалистические чтения: сб. науч. трудов. – Воронеж, 2013. – Вып. 4. – 132 с.

22. Глазунова, И.В. Способы введения в уголовное судопроизводство информации, полученной в порядке экспертной инициативы [Текст] / И.В. Глазунова // Российский следователь. – № 20. – 2013. – С. 9 - 11.

23. Жбанков, В.А. Таможенные преступления: понятия и сущность [Текст] / В.А Жбанов // Информационный бюллетень Академии Управления МВД России. – 2013 – № 11. – С.45-48.

24. Жбанков, В.А. Таможенные преступления: сущность и проблемы их выявления. Контрабанда, коррупция, отмывание грязных денег, терроризм: проблемы мирового сообщества на границе тысячелетий [Текст] / В.А Жбанов.- М.: Изд-во РТА, – 2013. – 540 с.

25. Жбанков, В.А. Таможенные преступления: сущность и проблемы их выявления. Контрабанда, коррупция, отмывание грязных денег, терроризм: проблемы мирового сообщества на границе тысячелетий [Текст] / В.А Жбанков - М.: Изд-во РТА. – 2013. – 268 с.

26. Жиряева, Е.В. Экспертиза в таможенном деле и международной торговле [Текст] / Е.В. Жиряева. - СПб., 2013. — 242 с.

27. Закатов, А.А. Использование научно-технических средств и специальных познаний в расследовании преступлений [Текст] / А.А. Закатов, Ю.Н. Оропай. – Воронеж, 2010. – 136 с.

28. Закатов, А.А., Оропай, Ю.Н. Использование научно-технических средств и специальных знаний в расследовании преступлений [Текст]: /А.А.Закатов.- Воронеж, РИО Светоч. – 2011 г. – 220 с.

29. Ищенко, Е.П., Топорков А.А. Криминалистика [Текст]: / Е.П.,Ищенко.. М.: ИНФРА-М. – 2016 г. – 748 с.

30. Классен, Н.А. Использование специальных знаний при расследовании таможенных преступлений [Текст]: дис. канд. юрид. наук / Н.А. Классен. - Челябинск, – 2014. – 188 с.

31. Кузякин, Ю.П. Судебные экспертизы по делам об административных правонарушениях в таможенного дела [Текст] / Ю.П. Кузякин // Закон и право. – 2015. – № 7. – С.17-20.

32. Ларичев, В.Д. Таможенные преступления. Уклонение от уплаты таможенных платежей [Текст] / В.Д. Ларичев, Н.С. Гильмутдинова. - М., 2011. – 608 с.

33. Лисиченко, В.К. Использование специальных знаний в следственной и судебной практике [Текст] / В.К. Лисиченко, В.В. Циркаль — Курск, 2016. – 162 с.

34. Маркова, Т.Ю. Некоторые проблемы использования в уголовном процессе заключения специалиста [Текст] Уголовное судопроизводство / Т.Ю.Маркова. – 2012 г. – № 1. С. 32.

35. Махов, В.Н. Использование знаний сведущих лиц при расследовании преступлений [Текст] / В.Н. Махов. – М., 2012. – 296 с.

36. Махов, В.Н. Использование знаний сведущих лиц при расследовании таможенных преступлений [Текст]: /В.Н. Махов.- М., Изд-во РУДН, 2013. – 296 с.

37. Мерецкий, Н.Е. Проведение судебных экспертиз: криминалистическое обеспечение [Текст] / Н.Е. Мерецкий, М.М. Милованова, И.С. Федотов. – Воронеж, 2014. – 232 с.

38. Метельков, С.Н. Совершенствование правового статуса специалиста как направление развития института применения специальных знаний в таможенном деле [Текст] / С.Н. Метельков // Вестник Российской таможенной академии. – 2013. – № 3. – С.21-24.

39. Морозов, Г.Е. Участие специалиста в стадии предварительного расследования [Текст] / Г.Е. Морозов. - Саратов, 2016.– 147 с.

40. Нестеров, А.В. История экспертизы в таможенном деле [Текст] / А.В. Нестеров // Таможенное дело . – 2011. – № 02. – С. 24-28.

41. Нестеров, А.В., Андреева Е.И., Метельков С.Н. О единой методической базе в таможенном союзе [Текст] // Вестник Таможенной Академии. 2015. –№1. – С.17-20.

42. Орлов, Ю.К. Заключение эксперта и его оценка по уголовным делам [Текст] / Ю.К. Орлова – М.. Юрист. – 2015. – 164 с.

43. Орлов, Ю.К. Судебная экспертиза как средство по таможенным преступлениям. [Текст] / Ю.К. Орлов – М., Норма, 2015. – 232 с.

44. Россинская, Е.Р. Специальные познания и современные проблемы их использования в судопроизводстве [Текст] /Е.Р. Россинская // Журнал российского права – 2011. – № 5. – С. 33 – 34.

45. Россинская, Е.Р. Судебная экспертиза в гражданском, арбитражном, административном и уголовном процессе [Текст] / Е.Р. Россинская – М., Норма. –2015. – 736 с.

46. Тарасов, А.А. Вопросы уголовного процесса в Федеральном законе «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации» [Текст] / А.А. Тарасов // Криминалистические чтения: Сборник научных трудов Воронежского гос. ун-та. Воронеж, 2014. №. - 10. - С. 292-295.

47. Чучаев, А.И. Таможенные преступления в новом УК РФ [Текст] / А.И. Чучаев, С.Ю. Иванова // Государство и право. – 2012. - № 11. — С. 39-43.

48. Хмелева А.В. Отдельные проблемные вопросы применения норм УПК РФ на стадии предварительного расследования [Текст] / Хмелева А.В. // Вестник криминалистики. 2015. - Вып. 4 (16). - С. 104-110.

49. Шведова, Н.Н. Современные способы подделки документов: проблемы распознавания [Текст] / Н.Н. Шведова // Вестник криминалистики. — 2013.- Вып. 1 (5). - С. 43-46.

50. Шведова, Н.Н. Установление факта замены листов в документах, изготовленных с помощью копировально-множительных устройств (КМУ) [Текст] / Н.Н. Шведова // Вестник криминалистики. - 2012. — Вып. 2 (22). - С. 49-53.

51. Фесенко, Н.П. Использование специальных знаний в производстве о таможенных правонарушениях и преступлениях [Текст] : автореф. дис. ... канд. юр. наук / Фесенко Н.П. – Воронеж., 2013. – 17 с.

52. Фесенко, Н.П. Использование специальных знаний в производстве о таможенных правонарушениях и преступлениях [Текст] : дис. .. канд. юр. наук / Фесенко Н.П. – Воронеж., 2013. – 178 с.

53. Эйсман, А.А. Заключение эксперта. Структура и научное обоснование [Текст] /А.А.Эсман. - М., Наука. - 2013. - 152 с.

54. Эксархопуло, А. А. Специальные познания в уголовном процессе и их нетрадиционные формы [Текст] / А.А Эксархопуло // Вестник криминалистики. - 2012. - Вып. 2. - С. 23-28.

ПРИЛОЖЕНИЯ

_____ (наименование таможенного органа)

Акт отбора проб и образцов

"__" _____ 20__ г. N _____

I. _____
(должность, фамилия, инициалы должностного лица таможенного органа,
отобравшего пробы (образцы)

в присутствии:
декларанта, иного лица, обладающего полномочиями в отношении товаров, или
их представителей _____
(место работы, должность, фамилия, инициалы,
наименование и номер документа, удостоверяющего личность,
место жительства)

понятых: _____
(место работы, должность, фамилия, инициалы, наименование
и номер документа, удостоверяющего личность, место жительства)

иных лиц: _____
(место работы, должность, фамилия, инициалы, наименование
и номер документа, удостоверяющего личность, место жительства)

с участием:
таможенного эксперта (эксперта): _____
(место работы, должность, фамилия,
инициалы, наименование и номер документа, удостоверяющего личность,
место жительства)

специалиста: _____
(место работы, должность, фамилия, инициалы, наименование
и номер документа, удостоверяющего личность, место жительства)

которому разъяснены его права и обязанности, установленные [ст. 101](#)
Таможенного кодекса таможенного союза, иных лиц:
_____ (место работы, должность, фамилия, инициалы, наименование
и номер документа, удостоверяющего личность, место жительства)

в соответствии со [статьей 144](#) Таможенного кодекса Таможенного союза
произвел отбор проб (образцов) из числа _____,
(наименование предметов)

принадлежащих _____
(указать полное наименование организации, обладающей
полномочиями в отношении товаров, его представителя, место нахождение;
для физических лиц – фамилию, инициалы, год и место рождения,
наименование и номер документа, удостоверяющего личность,
место жительства)

находившихся _____

(на складе временного хранения, в ручной клади, багаже, почтовом отправлении N, вагоне и т.д.)
 перемещаемых (перемещенных) из _____ в _____,
 (какой страны) (какую страну)
 и представленных "___" _____ 20__ г. к таможенному контролю, о чем составлен настоящий акт.

II. Перед началом отбора проб (образцов) товаров лицам, указанным в [разделе I](#), должностным лицом таможенного органа разъяснено их право присутствовать при всех действиях, проводимых при отборе проб (образцов), и делать заявления, давать пояснения, подлежащие внесению в акт.

 (подпись) (фамилия, инициалы)

 (подпись) (фамилия, инициалы)

III. Отбор проб (образцов) проводился в условиях

_____ и _____
 (пасмурной, солнечной погоды и т.д.) (естественном, искусственном освещении)

по адресу: _____

При отборе проб (образцов) применялись технические средства:

IV. По настоящему акту в качестве _____ проб (образцов) _____
 (ненужное зачеркнуть)
 отобраны:

N п/п	Наименование, индивидуальные признаки предметов, отобранных в качестве проб (образцов) <*>	Количество, вес	Стоимость

 (если есть приложение, указать)

 <*> Описание товара, внешний вид, фирменный знак, клеймо изготовителя и страны изготовления.

Отобранные пробы (образцы) _____
 (являются/не являются опасными,

_____ скоропортящимися, если опасность существует - указать вид опасности, для скоропортящихся указать сроки и условия хранения).

V. Отобранные пробы (образцы) упакованы _____
 (вид упаковки, пояснительные

надписи, заверенные декларантом, иным лицом, обладающим полномочиями

в отношении товаров, или их представителями, понятыми, специалистом, таможенным экспертом (экспертом), должностным лицом таможенного органа, производившим отбор проб (образцов)

номер пломбы (если применяется при упаковке проб (образцов))

VI. Заявления, замечания присутствующих лиц:

(указать содержание и фамилию, инициалы лица, сделавшего заявление или замечание, если есть предложение - указать)

Акт прочитан. Записано правильно.

Понятые _____
 (подпись) (фамилия, инициалы)

 (подпись) (фамилия, инициалы)

Присутствующие (участвующие) лица: _____
 (подпись) (фамилия, инициалы)

 (подпись) (фамилия, инициалы)

 (подпись) (фамилия, инициалы)

Акт составил _____
 (должность, фамилия, инициалы должностного лица
 таможенного органа)

_____ (подпись должностного лица таможенного органа) _____ (личная номерная печать)

Копию настоящего акта получил _____
 (фамилия, инициалы) (подпись)

"__" _____ 20__ г.
 (дата получения копии акта)

ФЕДЕРАЛЬНАЯ ТАМОЖЕННАЯ СЛУЖБА

ЦЭКТУ, наименование экспертно-криминалистической
службы - регионального филиала ЦЭКТУ

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ЭКСПЕРТА N _____

Мне (нам) _____

поручено провести экспертизу в процессе таможенного контроля _____

В соответствии со [ст. 14](#) Федерального закона от 31.05.2001 N 73-ФЗ "О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации" руководителем ЦЭКТУ или экспертно-криминалистической службы - регионального филиала ЦЭКТУ разъяснены обязанности и права эксперта, предусмотренные статьями [378,](#) [381](#) Таможенного кодекса Российской Федерации. " " _____ г. об административной ответственности за дачу заведомо ложного заключения по [ст. 19.26](#) Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях предупрежден(а).

Эксперт(ы) _____ (_____)
(подпись эксперта) (Ф.И.О.)

_____ (_____)
(подпись эксперта) (Ф.И.О.)

На основании постановления _____
(наименование таможенного органа,

фамилия, инициалы лица, вынесшего постановление)
экспертом(ами) _____
(Ф.И.О., должность, специальность, стаж работы,
ученая степень, звание)

проведена _____
(наименование экспертизы)

Экспертиза начата _____ окончена _____

I. Описание поступивших на исследование объектов

_____ (когда, откуда, каким образом (почта, курьер) доставлены объекты,
количество, вес, описание и состояние упаковки,
сохранность ярлыков и пломб)

II. Вопрос(ы), поставленные перед экспертом,

III. Исследовательская часть

IV. Выводы эксперта(ов) _____

Эксперт(ы) _____
(подпись эксперта)

М.П. _____
(подпись эксперта)

ФЕДЕРАЛЬНАЯ ТАМОЖЕННАЯ СЛУЖБА

(наименование таможенного органа)

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

о назначении _____ экспертизы
(наименование экспертизы)

г. _____ " __ " _____ 200_ года

(должность, фамилия, инициалы должностного лица,
наименование таможенного органа)
при осуществлении таможенного контроля установил:

(краткое изложение обстоятельств, основания и цель проведения

экспертизы или номер приказа, распоряжения ФТС России,

номер ТД)

Принимая во внимание, что при осуществлении таможенного контроля необходимо исследовать ряд вопросов, требующих специальных познаний, руководствуясь [статьей 378](#) Таможенного кодекса Российской Федерации (далее – ТК России), принял решение:1. Назначить проведение _____ экспертизы,
(наименование экспертизы)поручив ее _____
(наименование экспертного учреждения; если экспертиза

проводится вне экспертного учреждения – фамилия,

инициалы эксперта, специальность, стаж работы по ней,
должность, ученая степень)2. Срок проведения экспертизы _____
(устанавливается с учетом

трудоемкости экспертизы или по согласованию с начальниками

ЦЭКТУ, ЭКС)

3. Поставить перед экспертом(ми) вопросы:

4. В распоряжение эксперта(ов) представить: _____
(перечень проб,

образцов с приложенной к ним документацией)

5. Поручить _____ разъяснить эксперту его права
(кому именно)

и ответственность.

Должностное лицо _____
(должность, специальное звание, фамилия,
инициалы, подпись)

Служебный телефон должностного лица, назначившего экспертизу: _____
 Адрес таможенного органа: _____

СОГЛАСОВАНО
 начальник таможенного органа

 (подпись) (инициалы, фамилия)

 (дата)

Права и обязанности, предусмотренные [статьями 378, 381](#) ТК России, мне разъяснены "___" _____ г. Одновременно я предупрежден(а) об административной ответственности за дачу заведомо ложного заключения в соответствии со [ст. 19.26](#) Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Эксперт

 (подпись)

Права декларанта, иного лица, обладающего полномочиями в отношении товаров и (или) транспортных средств, и их представителей, при назначении и проведении экспертизы, предусмотренные [ст. 382](#) ТК России, мне разъяснены "___" _____ г.

Декларант

 (подпись)

Лицо, обладающее полномочиями
 в отношении товаров и (или)
 транспортных средств

 (подпись)

Представители

 (подпись)

Подписка

ФИО эксперта

Мне, _____, перед проведением экспертизы, права и обязанности эксперта, предусмотренные [ст. 57](#) УПК России ([ст. 25.9](#) КоАП РФ), разъяснены. Одновременно я предупрежден об уголовной ответственности по [ст. 307](#) УК России ([ст. 17.9](#) КоАП РФ) за дачу заведомо ложного заключения.

ФИО _____
(подпись эксперта)

"__" _____ 20__ г.

ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по уголовному делу (по делу об административном правонарушении) N _____

"__" _____ 20__ г. г. _____

Вводная часть

В соответствии с постановлением (определением) _____, вынесившего постановление (определение) _____ от _____ 20__ г. о проведении искусствоведческой (историко-культурной) судебной экспертизы по материалам уголовного дела (дела об административном правонарушении) N _____, по распоряжению начальника (руководителя) Управления _____ Федеральной службы по надзору за соблюдением законодательства в области охраны культурного наследия (Росохранкультуры) _____, проведена экспертиза ниже именованных предметов.

Эксперт ФИО - должность, образование, специальность, стаж экспертной работы.

С обстоятельствами дела перед проведением экспертизы эксперты ознакомлены.

Перед экспертами поставлены вопросы
(в редакции лица, вынесшего постановление):

В распоряжение экспертов предоставлены
(в редакции лица, вынесшего постановление):

М.П.

При проведении экспертизы использованы: справочная литература, оптические лупы, измерительные инструменты.

При проведении экспертизы применялся метод визуального и сравнительного анализа.

Исследовательская часть.

При вскрытии _____,
опечатанного _____,
были обнаружены следующие предметы:

1. Название предмета, материал, техника, время изготовления, место изготовления, размеры.
Описание предмета.
Сохранность:

Стоимость :

Выводы :

- 1.
- 2.

Эксперт

ФИО

Подпись (и) эксперта (ов) заверяю:

Начальник Управления
по сохранению культурных ценностей
название

(руководитель -----
территориального органа Росохранкультуры)

ФИО

М.П.

ФЕДЕРАЛЬНАЯ ТАМОЖЕННАЯ СЛУЖБА**ПРИКАЗ**

от 21 июля 2011 г. N 1500

**ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОРЯДКА
ПРИНЯТИЯ РЕШЕНИЯ О ПРИВЛЕЧЕНИИ ЭКСПЕРТА (СПЕЦИАЛИСТА)
ИНОЙ УПОЛНОМОЧЕННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ К ПРОВЕДЕНИЮ
ТАМОЖЕННОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ**

На основании [части 5 статьи 173](#) Федерального закона от 27 ноября 2010 г. N 311-ФЗ "О таможенном регулировании в Российской Федерации" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2010, N 48, ст. 6252) приказываю:

1. Утвердить [Порядок](#) принятия решения о привлечении эксперта (специалиста) иной уполномоченной организации к проведению таможенной экспертизы (приложение).

2. Контроль за исполнением настоящего Приказа возложить на заместителя руководителя ФТС России Т.Н. Голендееву.

Настоящий Приказ вступает в силу по истечении 30 дней после дня его официального опубликования.

Руководитель
действительный государственный
советник таможенной службы
Российской Федерации
А.Ю.БЕЛЬЯНИНОВ

Приложение
к Приказу ФТС России
от 21 июля 2011 г. N 1500

**ПОРЯДОК
ПРИНЯТИЯ РЕШЕНИЯ О ПРИВЛЕЧЕНИИ ЭКСПЕРТА (СПЕЦИАЛИСТА)
ИНОЙ УПОЛНОМОЧЕННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ К ПРОВЕДЕНИЮ
ТАМОЖЕННОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ**

1. Назначение таможенной экспертизы экспертам (специалистам) иной уполномоченной организации производится в случае невозможности проведения такой экспертизы таможенными экспертами.

2. Эксперт (специалист) иной уполномоченной организации, обладающий специальными познаниями для проведения таможенной экспертизы и дачи заключения эксперта, может привлекаться как для решения экспертной задачи в целом, так и для решения части экспертной задачи и/или для дачи ответа на отдельные вопросы.

3. В соответствии с [частью 2 статьи 173](#) Федерального закона N 311-ФЗ "О таможенном регулировании в Российской Федерации" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2010, N 48, ст. 6252) привлечение эксперта (специалиста) иной уполномоченной организации к проведению таможенной экспертизы осуществляется на договорной основе. Договор заключается между таможенным органом, назначившим таможенную экспертизу, и иной уполномоченной

организацией.

4. В соответствии с [подпунктом 2 пункта 1 статьи 140](#) Таможенного кодекса Таможенного союза (Федеральный закон от 2 июня 2010 г. N 114-ФЗ "О ратификации Договора о Таможенном кодексе Таможенного союза" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2010, N 23, ст. 2796) таможенный эксперт таможенного органа (его структурного подразделения), которому поручено проведение таможенной экспертизы, при наличии оснований, предусмотренных [пунктом 1](#) настоящего порядка, заявляет мотивированное ходатайство должностному лицу таможенного органа, принявшему решение о назначении таможенной экспертизы, о необходимости привлечения эксперта (специалиста) иной уполномоченной организации соответствующей экспертной специальности или квалификации с указанием оснований для привлечения к проведению таможенной экспертизы.

5. Ходатайство о привлечении эксперта (специалиста), в котором указывается конкретный эксперт (специалист) иной уполномоченной организации, квалификация, место работы, вместе с сопроводительным письмом таможенного органа (его структурного подразделения), проводящего таможенную экспертизу, направляется в таможенный орган, назначивший таможенную экспертизу.

6. Таможенный орган, назначивший таможенную экспертизу, в течение 3 (трех) рабочих дней с даты получения ходатайства направляет ответ по факсу, электронной почте с последующей досылкой на бумажном носителе, в котором указывается об удовлетворении заявленного ходатайства с подтверждением назначения эксперта (специалиста) к проведению таможенной экспертизы на основании договора и о сроках, в которые данный эксперт (специалист) приступит к проведению таможенной экспертизы, или отказе в удовлетворении заявленного ходатайства.

7. В случае отказа таможенного органа, назначившего таможенную экспертизу, от привлечения эксперта (специалиста) иной уполномоченной организации таможенный орган (его структурное подразделение), которому поручено проведение таможенной экспертизы, направляет ходатайство о привлечении иного эксперта (специалиста) иной уполномоченной организации.

При получении повторного отказа в согласовании таможенный орган (его структурное подразделение), проводящий таможенную экспертизу, обязан выполнить таможенную экспертизу в пределах имеющихся возможностей.

ФЕДЕРАЛЬНАЯ ТАМОЖЕННАЯ СЛУЖБА**ПРИКАЗ****от 28 июля 2011 г. N 1541****ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОРЯДКА
СОГЛАСОВАНИЯ С ТАМОЖЕННЫМ ОРГАНОМ, ПРОВОДЯЩИМ ТАМОЖЕННУЮ
ЭКСПЕРТИЗУ, НАЗНАЧЕНИЯ ТАМОЖЕННОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ ТАМОЖЕННЫМ
ОРГАНОМ В ИНУЮ УПОЛНОМОЧЕННУЮ ОРГАНИЗАЦИЮ, ПРОВОДЯЩУЮ
ТАМОЖЕННУЮ ЭКСПЕРТИЗУ**

Список изменяющих документов
(в ред. Приказов ФТС России от 05.03.2014 [N 396](#),
от 11.12.2014 [N 2434](#))

В целях реализации положений [главы 20](#) Таможенного кодекса Таможенного союза (Федеральный [закон](#) от 2 июня 2010 г. N 114-ФЗ "О ратификации Договора о Таможенном кодексе Таможенного союза" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2010, N 23, ст. 2796), на основании [пункта 14](#) Решения Комиссии Таможенного союза от 20 мая 2010 г. N 258 "О порядке проведения таможенной экспертизы при проведении таможенного контроля" приказываю:

1. Утвердить [Порядок](#) согласования с таможенным органом, проводящим таможенную экспертизу, назначения таможенной экспертизы таможенным органом в иную уполномоченную организацию, проводящую таможенную экспертизу (приложение).

2. Контроль за исполнением настоящего Приказа возложить на заместителя руководителя ФТС России Т.Н. Голендееву.

Настоящий Приказ вступает в силу по истечении 30 дней после дня его официального опубликования.

Руководитель
действительный государственный
советник таможенной службы
Российской Федерации
А.Ю.БЕЛЬЯНИНОВ

Приложение
к Приказу ФТС России
от 28 июля 2011 г. N 1541

**ПОРЯДОК
СОГЛАСОВАНИЯ С ТАМОЖЕННЫМ ОРГАНОМ, ПРОВОДЯЩИМ ТАМОЖЕННУЮ
ЭКСПЕРТИЗУ, НАЗНАЧЕНИЯ ТАМОЖЕННОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ ТАМОЖЕННЫМ
ОРГАНОМ В ИНУЮ УПОЛНОМОЧЕННУЮ ОРГАНИЗАЦИЮ, ПРОВОДЯЩУЮ
ТАМОЖЕННУЮ ЭКСПЕРТИЗУ**

(в ред. Приказов ФТС России от 05.03.2014 [N 396](#),
от 11.12.2014 [N 2434](#))

1. Настоящий Порядок согласования с таможенным органом, проводящим таможенную экспертизу, назначения таможенной экспертизы таможенным органом в иную уполномоченную организацию, проводящую таможенную экспертизу (далее - Порядок), разработан в целях реализации положений **главы 20** Таможенного кодекса Таможенного союза (Федеральный закон от 2 июня 2010 г. N 114-ФЗ "О ратификации Договора о Таможенном кодексе Таможенного союза" (далее - ТК ТС) (Собрание законодательства Российской Федерации, 2010, N 23, ст. 2796), **пункта 14** Решения Комиссии Таможенного союза от 20 мая 2010 г. N 258 "О порядке проведения таможенной экспертизы при проведении таможенного контроля", а также в целях учета назначений таможенных экспертиз в иные уполномоченные организации.

2. Порядок регулирует взаимодействие таможенного органа, проводящего таможенную экспертизу, с таможенными органами, назначающими проведение таможенной экспертизы в иную уполномоченную организацию, в случаях, предусмотренных **частью 2 пункта 2 статьи 138** Таможенного кодекса Таможенного союза.

3. В соответствии с **подпунктом 2 пункта 3** Решения Комиссии Таможенного союза от 20 мая 2010 г. N 258 "О порядке проведения таможенной экспертизы при проведении таможенного контроля" таможенным органом, проводящим таможенную экспертизу, является Центральное экспертно-криминалистическое таможенное управление (далее - ЦЭКТУ).

4. В целях проведения таможенной экспертизы в иной уполномоченной организации таможенный орган, назначивший таможенную экспертизу, представляет для согласования сведения, указанные в **приложении** к Порядку (далее - Сведения), в таможенный орган, проводящий таможенную экспертизу (в ЦЭКТУ либо в экспертно-криминалистическую службу - региональный филиал ЦЭКТУ), в зависимости от территориального расположения таможенного органа и региона деятельности соответствующего подразделения ЦЭКТУ.

5. Сведения направляются в таможенный орган, проводящий таможенную экспертизу, сопроводительным письмом по электронной почте с последующей досылкой на бумажном носителе в течение одного рабочего дня для принятия решения о назначении таможенной экспертизы в иную уполномоченную организацию.

(в ред. **Приказа** ФТС России от 05.03.2014 N 396)

6. При поступлении Сведений таможенный орган, проводящий таможенную экспертизу, не позднее одного рабочего дня, следующего за днем получения Сведений, принимает решение о согласовании, которое направляется в таможенный орган, назначивший таможенную экспертизу, посредством факсимильной или иного вида связи.

7. Перечень должностей ЦЭКТУ, замещение которых дает право принятия решения о согласовании иной уполномоченной организации, в которой будет проводиться таможенная экспертиза, утверждается приказом ЦЭКТУ.

(п. 7 в ред. **Приказа** ФТС России от 05.03.2014 N 396)

8. В случае неполного представления Сведений в таможенный орган, проводящий таможенную экспертизу, принимается решение о приостановлении согласования и направляется запрос в таможенный орган, назначивший таможенную экспертизу, о представлении недостающих Сведений.

9. Таможенный орган, проводящий таможенную экспертизу, вправе не согласовывать назначение таможенной экспертизы в иную уполномоченную организацию в случаях:

- неполного представления Сведений;
- непредставления недостающих сведений в срок, не превышающий 5 (пяти) рабочих дней с даты получения ответа на запрос;
- наличия сведений о необоснованных и/или необъективных выводах таможенной экспертизы, проведенной иной уполномоченной организацией, полученных от судебных, таможенных или иных органов;
- несоответствия видов (родов) экспертиз, на которые уполномочена организация, поставленным экспертным задачам.

10. Копия заключения эксперта иной уполномоченной организации направляется в таможенный орган, проводящий таможенную экспертизу, в электронном виде с последующей

досылкой на бумажном носителе для анализа и систематизации.

11. ЦЭКТУ ведет перечень согласованных иных уполномоченных организаций, проводящих таможенную экспертизу, и размещает его на портале ФТС России.

(п. 11 введен [Приказом](#) ФТС России от 11.12.2014 N 2434)