

Экспертиза в таможенном деле

В таможенном законодательстве, включающем в себя Таможенный кодекс Российской Федерации и нормативные акты (приказы) ГТК РФ, встречается такое понятие, как "специальные познания", которое используется должностным лицом таможенного органа в ходе осуществления таможенного оформления или таможенного контроля, а также в ходе проведения расследования по делам о нарушении таможенных правил или контрабанде. Специальными именуют познания не общераспространенные, не общеизвестные, а те, которыми обладают лишь специалисты-профессионалы в той или иной (области человеческих знаний (науки, техники, искусства). Познания эти приобретаются в процессе обучения и практической деятельности по той или иной специальности, причем они включают в себя не только соответствующие знания, но и определенные навыки и умения по применению этих знаний. Люди, которые обладают такими знаниями и опытом, являются в судебном производстве сведущими лицами. В таможенном деле этот термин пока не применяется. К помощи этих людей и прибегают следователи, судьи, а в таможенном деле - сотрудники таможенных органов, когда надо решить какой-либо специфический вопрос. Причем вопрос должен быть не из области права или правовых моментов таможенного законодательства. В данном случае специальными познаниями должны обладать должностные лица таможенного органа и никто, кроме них, не вправе решать такие вопросы.

Использовать специальные познания сведущих лиц в соответствии с административным, уголовным, таможенным законодательствами можно в двух формах.

1. Путем их участия в проведении конкретных процессуальных действий, консультировании, дачи различных справок. В этом случае данное лицо выступает в качестве специалиста.
2. Путем проведения экспертиз, когда лицо выступает в качестве эксперта. От процессуального положения сведущего лица зависит и порядок его участия в производстве, например, по делу об административном правонарушении в области таможенного дела, его права и обязанности, характер получаемых им результатов в процессе деятельности.

Не всякий возникающий вопрос в ходе расследования может быть решен с помощью приглашенного специалиста путем осмотра какого-либо объекта или совершения тех или иных опытных действий. Иногда для решения вопроса требуется проведение специального исследования, применения сложных лабораторных методов, выполнения кропотливой работы. И тогда используется вторая форма применения специальных познаний - производство экспертизы.

Объектом такого исследования может быть товар, перемещаемый через границу, иные предметы, документы, транспортные средства, оставленные человеком следы и т.п.

Экспертиза - процессуальное действие, состоящее из проведения исследования и дачи заключения экспертом по вопросам, разрешение которых требует специальных познаний в области науки, техники, искусства или ремесла.

Таможенная экспертиза является одним из видов экспертиз, назначаемых в соответствии с требованиями следующих кодексов России: Таможенным (ТК), Уголовно-процессуальным (УПК), Гражданско-процессуальным (ГПК), Арбитражно-процессуальным (АПК), об административных правонарушениях (КоАП).

Приняв решение о назначении экспертизы, должностное лицо таможенного органа обязано, прежде всего, подготовить необходимые для производства исследования материалы. Это пробы или образцы товара, а также, если необходимо, специальные объекты для сравнительного исследования, например, образцы почерка, образцы оттисков печатей и т.п. Кроме того, эксперту могут понадобиться товаросопроводительные документы: грузовая таможенная декларация, контракт, сертификаты на товар и т.д. Круг объектов, направляемых на экспертное исследование, зависит от характера вопросов, которые должен разрешить эксперт.

Экспертные учреждения

Немногим более 10 лет назад таможенная служба России не имела своих экспертных учреждений и пользовалась услугами государственных экспертных учреждений других министерств и ведомств. С момента создания сети таможенных лабораторий значительная часть потребности таможенных органов в проведении экспертиз решалась с помощью таможенных лабораторий. Так, в Дальневосточном регионе таможенная лаборатория выполняет порядка 50 % от общего числа экспертиз, назначаемых таможенными Дальнего Востока, другие 50 % экспертиз выполняются иными экспертными учреждениями, имеющими статус как государственных, так и негосударственных учреждений. Действующее таможенное законодательство не запрещает таможенному органу обращаться к их услугам.

Самая большая и разветвленная сеть экспертных учреждений находится в системе Министерства внутренних дел Российской Федерации. Возглавляет ее экспертно-криминалистический центр МВД, а на местах действуют экспертно-криминалистические управления, отделы, лаборатории в органах внутренних дел. Они выполняют экспертизы преимущественно для органов следствия и милиции, но могут проводить экспертные исследования и для органов других ведомств.

Обширная система экспертных учреждений имеется в Министерстве юстиции Российской Федерации. Во главе ее стоит Федеральный центр судебных экспертиз Министерства юстиции, а на местах выполняют экспертизы специализированные лаборатории судебных экспертиз в краях и областях. Обслуживают эти учреждения главным образом следователей прокуратуры и суды.

Судебно-медицинские экспертизы проводятся экспертными учреждениями Министерства здравоохранения Российской Федерации - бюро судебных экспертиз.

Есть своя сеть экспертных учреждений и в Вооруженных силах России.

Большое количество лабораторий имеет Государственный санитарно-эпидемиологический надзор России, ветеринарная и карантинная службы, хлебная инспекция.

Весьма разветвленной является система лабораторий, которые аккредитованы Государственным комитетом Российской Федерации по стандартизации и метрологии и работают в системе ГОСТ Р, решая проблему обеспечения безопасности товаров народного потребления и продуктов питания.

Обширна сеть негосударственных экспертных учреждений и лабораторий: это представительства и филиалы Торгово-промышленной палаты Российской Федерации; лаборатории, относящиеся к системе "Союзэкспертиза"; лаборатории нефтеинспекции; и т.п.

Из приведенного выше перечня видно, как разнообразна система экспертных учреждений, действующих в России, и любому из них должностное лицо таможенного органа вправе назначить производство экспертизы при условии, что данное экспертное учреждение имеет в своем штате квалифицированных специалистов именно в той области знаний, которая позволяет дать компетентный ответ на поставленные перед экспертом вопросы.

Вторым немаловажным фактором, который необходимо учитывать при выборе экспертного учреждения, является его репутация, последняя, в свою очередь, определяется уровнем профессиональной подготовки экспертов и их моральными качествами.

Действующий порядок назначения экспертиз предусматривает возможность проведения экспертизы, как в экспертном учреждении, так и вне экспертного учреждения лицами, обладающими необходимыми специальными познаниями. Во втором случае должностное лицо само избирает специалиста, которому будет поручено проведение экспертизы.

Система экспертных учреждений ГТК России изначально предполагала трехзвенную структуру, включающую в себя Центральную таможенную лабораторию, региональные таможенные лаборатории и экспертные таможенные посты. Однако на практике, с момента создания в 1991 г. Центральной таможенной лаборатории, а потом и региональных лабораторий, реально существовала двухзвенная структура. Низшее звено так и не было создано, и концепция развития экспертных учреждений, разработанная в начале 90-х годов, уже не предусматривала создание экспертных постов. Небольшая часть их функций в виде проведения экспресс-анализа и квалифицированного отбора проб была возложена на отделы товарной номенклатуры таможен.

До 2002 г. на территории Российской Федерации действовала система таможенных лабораторий ГТК России, включавшая в себя Центральную таможенную лабораторию и десять региональных лабораторий: Северо-Западная (г. Санкт-Петербург), Северо-Кавказская (г. Ростов-на-Дону), Дальневосточная (г. Владивосток), Западно-Сибирская (г. Новосибирск), Восточно-Сибирская (г. Иркутск), Поволжская (г. Нижний Новгород), Западная (г. Брянск), Калининградская (г. Калининград), Уральская (г. Екатеринбург) и Башкирская (г. Уфа).

Создавая эту сеть таможенных лабораторий, Государственный таможенный комитет Российской Федерации исходил из позиции, что в зоне действия каждого регионального таможенного управления должна находиться таможенная лаборатория.

Однако развитие таможенной системы и положительный опыт работы таможенных лабораторий показали необходимость возвращения к концепции развертывания трехзвенной структуры таможенных экспертных учреждений. Низшим звеном этой системы стали отделы таможенных лабораторий, созданные в зоне деятельности конкретной таможни. Первые такие отделы были созданы в Северо-Кавказской лаборатории. В зоне деятельности ДВТУ было создано два отдела Дальневосточной таможенной лаборатории - в г. Хабаровск и г. Южно-Сахалинск.

В 2002 г. в системе экспертных учреждений ГТК России произошли изменения. Приказом ГТК России от 25.04.2002 г. № 413 таможенные лаборатории были реорганизованы в экспертно-криминалистические службы (ЭКС) региональных таможенных управлений. Прошедшая реорганизация привела лишь к изменению статуса - экспертные подразделения перестали быть юридическими лицами, а основные задачи и функции таможенных лабораторий были возложены на вновь созданные службы.

Объекты и субъекты экспертизы

Объектами таможенной экспертизы могут быть товары, документы, вещественные доказательства, образцы сравнения и процессы. Рассмотрим более подробно каждый из объектов.

Пробы и образцы товаров могут быть представлены в виде сырья, отходов производства, материалов, веществ, полуфабрикатов, комплектующих изделий и готовой продукции. При этом под **образцом** товара понимается единица продукции, являющаяся тождественной по структуре, составу и свойствам всей партии продукции. Под **пробой** понимается оптимально необходимая часть образца товара, тождественная по составу и свойствам всему объекту экспертизы.

Документы в качестве объекта экспертизы могут выступать как источники информации о товаре, особенно в случае, если товар, являющийся объектом таможенного правонарушения, отсутствует, так и в виде объекта для непосредственного исследования, например, при проведении такого вида криминалистической экспертизы, как техническая экспертиза документов.

Вещественные доказательства (например, слепки следов, отпечатки пальцев, орудия преступления и т.п.) обычно являются объектами криминалистических экспертиз, проводимых в рамках уголовных дел.

Образцы сравнения также обычно являются объектами криминалистических экспертиз и могут представлять собой, например, образцы свободного или экспериментального почерка человека для проведения почерковедческой экспертизы или оттиски оригинальных печатей и штампов для технической экспертизы документов. Сравнительные образцы (эталоны) могут применяться также при проведении химической и материаловедческой экспертиз.

Процессы (например, технологические, производственные) могут стать объектами так называемых технологических экспертиз, проводимых в таможенных целях при помещении товаров под режим переработки.

Субъектами экспертизы являются должностные лица таможенных и иных правоохранительных органов, наделенные правом назначать экспертизу, и физические или юридические лица, имеющие право проводить экспертизу.

Физические лица - это самостоятельные эксперты, получившие образование в определенной области знаний, имеющие опыт и навыки в применении этих знаний на практике и проводящие экспертизы вне экспертного учреждения. Эти лица должны пройти аттестацию (сертификацию) в соответствующей системе или экспертном учреждении и получить документ (аттестат или сертификат), подтверждающий их компетентность. Такие специалисты могут являться внештатными экспертами экспертных учреждений.

Юридическими лицами, как субъектами экспертизы, являются экспертные организации, в уставных документах которых указано их право на производство экспертиз и исследований. Экспертные организации имеют штат высококвалифицированных аттестованных экспертов, могут иметь определенный парк исследовательского аттестованного

оборудования и приборов, должны быть аттестованы соответствующими органами, например, Госстандартом России, и удовлетворять определенным требованиям.

Остановимся более подробно на требованиях, предъявляемых к экспертам и экспертным организациям.

Эксперт должен соответствовать следующим требованиям: независимость, компетентность, опыт работы, личные качества.

Независимость эксперта означает отсутствие какой-либо его зависимости от органа или лица, назначившего экспертизу, сторон и других лиц, заинтересованных в исходе дела. Условия работы эксперта должны исключать возможность финансового, административного и иного воздействия на результаты экспертной оценки.

Компетентность обеспечивается наличием профессионального образования в определенной области, соответствующей его экспертной деятельности, а также специальным знаниям:

- экспертизы товаров, сырья и оборудования;
- проведение лабораторных исследований проб и образцов товаров;
- нормативных документов, устанавливающих обязательные требования к товарам, а также требования к методам исследования.

Компетентность экспертов поддерживается путем систематического участия в экспертизах товаров, самостоятельного обучения с помощью учебной, научной и справочной литературы, а также повышения квалификации в учреждениях дополнительного образования.

Опыт работы - одна из важнейших характеристик эксперта, учитываемая при проведении аттестации эксперта для выдачи ему документа (аттестата, сертификата, свидетельства), подтверждающего его компетентность.

Личные качества эксперта: объективность, ответственность, непредвзятость и принципиальность. Эти качества необходимо иметь эксперту для выполнения возложенных на него задач.

Объективность эксперта основывается на его независимости и компетентности, что позволяет проводить беспристрастную оценку товара, используя необходимую и дополнительную информацию о нем. Объективность тесно связана с непредвзятостью оценок товара и документов. Эксперт должен уметь основывать экспертную оценку на фактических, неоспоримо доказанных или предполагаемых сведениях о товаре, противостоять давлению, оказываемому заинтересованными лицами.

Ответственность эксперта должна основываться на соблюдении действующего законодательства, а также требований нормативных документов, использовании принятых средств и методов проведения экспертизы.

Принципиальность эксперта заключается в последовательном проведении и соблюдении на практике принципов экспертизы: объективности, независимости, компетентности.

При назначении экспертизы должностное лицо таможенного органа должно убедиться в том, что организация, которой поручено проведение экспертизы, правомочна осуществлять такую деятельность (выяснить наличие лицензии на данный вид деятельности, аттестата аккредитации и др.), а также в том, что в ней есть сотрудники соответствующего профиля, которые имеют требуемые документы (сертификат, удостоверение, свидетельство и т.п.), и в том, что она располагает научно-техническими возможностями для проведения необходимых исследований.

Таможенный эксперт. Его обязанности и права

Принципиальные права, обязанности и ответственность экспертов при производстве таможенных экспертиз, а также порядок предупреждения эксперта об уголовной и административной ответственности и отказ, уклонение от дачи или за дачу заведомо ложного заключения определяются законодательством Российской Федерации.

Эксперт обязан:

- исходя из требований таможенного, административного, уголовно-процессуального, гражданско-процессуального, арбитражно-процессуального законодательства Российской Федерации давать обоснованное заключение по поставленным перед ним вопросам на основании полной, всесторонней и объективной оценки результатов экспертных исследований в соответствии с его специальными познаниями. Он несет личную ответственность за данное им заключение;
- проводить исследования представленных на экспертизу товаров, проб, образцов и других материалов, если они позволяют без использования дополнительных данных решить хотя бы часть поставленных вопросов, сообщив в заключении о причинах, сделавших невозможным решение других вопросов;
- по вызову лица, в производстве или на рассмотрении которого находится дело об административном правонарушении таможенных правил, или лица, производящего дознание, следователя, прокурора или суда (судьи), являться на опрос или допрос для разъяснения или дополнения данного им заключения;
- заявлять самоотвод при наличии оснований, указанных в законодательстве Российской Федерации (УПК РФ и КоАП РФ); не разглашать данных дела о нарушении таможенных правил или предварительного расследования без разрешения органа, назначившего экспертизу;
- обеспечить сохранность полученных для исследования материалов; устанавливать как по заданию органа, назначившего экспертизу, так и по собственной инициативе обстоятельства, способствующие совершению и сокрытию таможенных правонарушений, если для этого имеются необходимые данные, позволяющие использовать специальные познания эксперта;
- при проведении исследований соблюдать правила техники безопасности.

Эксперт имеет право:

- знакомиться с материалами, относящимися к предмету (объекту) таможенной экспертизы, и запрашивать в других подразделениях ГТК России необходимую для производства экспертизы нормативную документацию;
- ходатайствовать о предоставлении ему дополнительных материалов, проб и образцов товаров, необходимых для дачи заключения у организации или лица, назначившего экспертизу;
- присутствовать с разрешения лица, в производстве или на рассмотрении которого находится дело об административном правонарушении, или лица, производящего дознание, следователя, прокурора, суда (судьи) при производстве опроса или допроса и других процессуальных действий, задавать опрашиваемому или допрашиваемому вопросы, относящиеся к предмету таможенной экспертизы;

- с разрешения таможенного органа участвовать в проведении конкретных действий при осуществлении таможенного контроля; указывать в заключении эксперта на установленные в ходе экспертного исследования обстоятельства, имеющие значение для дела, по поводу которых ему не были поставлены вопросы; заявлять ходатайства суду об ограничении срока его участия в судебном заседании в определенное время, необходимым для исследования обстоятельств, имеющих отношение к предмету таможенной экспертизы;
- обжаловать в установленном законодательством порядке действия или решения лица, в производстве или на рассмотрении которого находится дело о нарушении таможенных правил, или лица, производящего рассмотрение по уголовному делу, прокурора, суда (судьи), если они нарушают права или законные интересы эксперта;
- отказаться от дачи заключения по вопросам, выходящим за пределы специальных знаний, а также в случаях, если представленные ему материалы недостаточны для дачи заключения. Отказ от дачи заключения должен быть заявлен экспертом в письменном виде с изложением мотивов отказа;
- эксперт имеет право на вознаграждение за выполнение своих обязанностей, кроме тех, которые выполняются им в порядке служебного задания, и на возмещение расходов по явке в правоохранительный орган в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Эксперт не вправе:

- без ведома следователя и суда вести переговоры с участниками уголовного судопроизводства по вопросам, связанным с производством экспертизы;
- принимать к производству экспертизы материалы без письменного указания руководства экспертно-криминалистической службы (структурного подразделения);
- давать заведомо ложное заключение;
- исследовать товары, пробы и образцы, материалы дела, не указанные в постановлении (определении) о назначении экспертизы и не являющиеся объектами исследования;
- проводить без разрешения должностного лица, назначившего экспертизу, любое исследование, которое может повлечь не только полное или частичное уничтожение объектов, но и изменить их внешний вид или основные свойства;
- разглашать данные предварительного расследования, ставшие известными ему в связи с участием в уголовном деле в качестве эксперта;
- самостоятельно собирать и использовать данные, не представленные ему в установленном законодательством порядке;
- отвечать на вопросы, относящиеся к правовой оценке действий лиц, а также другие вопросы, выходящие за пределы его компетенции;
- привлекать других лиц к участию в производстве порученной ему экспертизы;
- уклоняться от явки по вызовам дознавателя, следователя, прокурора или в суд.

Средства экспертизы

Все средства, применяемые экспертами при проведении экспертизы, в зависимости от назначения подразделяются на две группы: средства информации о товарах и материально-технические средства.

1. Средства информации в зависимости от носителя средства информации подразделяются на следующие виды: документы, маркировки, литература.

Любая экспертиза, объектом которой является товар, начинается с изучения и анализа документов, содержащих общую и компетентную информацию о товарах, а при документальной экспертизе этот вид средств информации одновременно выступает и в качестве объекта.

Рассмотрим отдельные виды средств информации.

1.1. Документы

Они относятся к важнейшим средствам при проведении экспертизы и подразделяются на нормативные, технические и технологические. Документ (документальная информация) - зафиксированная на материальном носителе информация с реквизитами, позволяющими ее идентифицировать.

Основными реквизитами, позволяющими идентифицировать документ, являются учетный или регистрационный номер. А также наименование организации, утвердившей документ и дата утверждения.

Нормативные документы (НД) - это документы, содержащие правила, общие принципы, характеристики, касающиеся определенных видов деятельности или их результатов. Принято различать НД в области сертификации, стандартизации, метрологии, торговли, ветеринарии, санитарии и т.п.

Нормативными документами в области стандартизации являются стандарты: международные, региональные, государственные, отраслевые, предприятий и обществ, правила и нормы.

При проведении товароведческих экспертиз чаще всего используются стандарты на продукцию и методы испытаний и правил отбора проб и образцов.

Большое значение при проведении экспертизы товаров имеют санитарные правила и нормы (СанПиН) - нормативные документы, устанавливающие санитарно-гигиенические требования к продукции, процессам производства, транспортирования.

Технические документы содержат в отличие от нормативных документов конкретные характеристики товаров или товарных партий, с помощью которых до заинтересованных субъектов доводится необходимая информация об ассортименте, качестве, количестве и цене, а иногда и о правилах эксплуатации или использования. Эта информация носит констатирующий характер, относится к конкретной партии или упаковочной единице товара.

Технические документы подразделяются на товарно-сопроводительные (ТСД), эксплуатационные и проектно-конструкторские. Степень их применимости зависит от вида экспертизы. Так, при экспертизе товарных партий по количеству и качеству руководствуются в первую очередь товарно-сопроводительными документами. При экспертизе товаров длительного пользования важное место отводится эксплуатационным документам для выявления соблюдения правил эксплуатации. Экспертиза новых товаров часто начинается с экспертизы проектно-конструкторских документов.

При проведении экспертизы эксперт может использовать как отдельные ТСД, так и их совокупность: сертификаты соответствия, товарно-транспортные накладные, удостоверения о качестве, сертификаты страны происхождения для импортных товаров, справки к грузовой таможенной декларации.

В ряде случаев экспертиза может проводиться только на основании товарно-сопроводительных документов. Это может иметь место, когда товар реально отсутствует. При этом экспертиза сводится к анализу информации о товаре, содержащей в **ТСД**.

Технологические документы предназначены для передачи и хранения информации о технологических процессах по разработке, производству, хранению и транспортированию продукции.

Технологический документ - документ, содержащий описание рецептур, конструкций, технологических процессов, технологических схем, характерных для разных этапов жизненного цикла продукции.

Технологические документы дополняют и конкретизируют нормативные документы.

1.2. Маркировка

Она относится к важнейшим средствам информации о товарах, поэтому широко применяется при проведении товароведческих экспертиз.

Маркировка - это текст, условные обозначения или рисунки, нанесенные на упаковку и (или) товар, предназначенные для идентификации товара или отдельных его свойств, доведения информации до потребителя об изготовителе, количественных и качественных характеристик их товара. При этом информация на маркировке должна дублировать тот же вид информации в ТСД. Несовпадение этих данных может являться следствием фальсификации товаров.

1.3. Специальная литература

В профессиональной и специальной подготовке экспертов она занимают значительное место. Кроме того, она используется при необходимости в процессе подготовки и проведения экспертизы.

Специальная литература - издания, предназначенные для доведения профессиональной информации до заинтересованных пользователей.

Специальная литература в зависимости от характера информации подразделяется на разновидности: учебная, научная и справочная.

Учебная литература - издание, основное содержание которого составляет учебная информация с элементами научной и справочной информации. Различают учебники и учебные пособия.

Учебники - издания, содержащие в полном объеме учебную информацию в соответствии с требованиями утвержденных программ.

Учебные пособия - издания, содержащие учебную информацию по отдельным темам программы, дополняющую учебную или имеющую самостоятельный характер.

Информация, включенная в учебную литературу, может содержать обязательные нормы, правила, характеристики, если она основана на мировых законах в области естественных наук, на федеральных законах, других правовых актах и нормативных документах. Кроме того, в учебной литературе может быть приведена констатирующая или аналитическая информация, которая носит рекомендательный характер. Ссылки в заключениях экспертов на учебную информацию не могут служить убедительным основанием для аргументации решения эксперта, так как иногда отражают мнение автора учебника.

Научная литература - издание, основное содержание которого представлено научной или научно-практической информацией. Научная литература может быть четырех видов: научные монографии, научно-практические пособия, научные публикации в периодических изданиях, научные отчеты.

Научные монографии содержат информацию о теоретических и экспериментальных исследованиях автора или коллектива авторов, предназначены для пропаганды передовых научно-технических достижений в определенной области знаний.

Научно-практические пособия - издания, содержащие информацию о практическом опыте с научным его обоснованием.

Научные публикации - научная или научно-практическая информация, опубликованная в виде статей или тезисов.

Научные отчеты - издания на правах рукописи, содержащие информацию о результатах проведенной научно-исследовательской работы.

Информация, излагаемая в научной литературе, носит для экспертов рекомендательный характер. Обязательными являются приведенные в научно-практической литературе нормы, правила, характеристики, рекомендуемые федеральными законами, подзаконными актами и нормативными документами.

Справочная литература - издание, носящее прикладной, практический характер, имеющее систематическую структуру или построенное по алфавиту заглавных статей. Содержит основную и дополнительную справочную информацию в определенной области профессиональных знаний. Подразделяется на пять типов: справочники, словари, энциклопедии, каталоги, указатели.

Справочник - издание, содержащее в определенном системном порядке справочную информацию.

При проведении экспертизы используются справочники физико-химических величин или справочники товароведа, а также адресные справочники различных организаций изготовителей, посредников, продавцов, экспертных, контрольных организаций, испытательных лабораторий, органов по Сертификации и др.

Словарь - справочное издание, содержащее определения или характеристику терминов в определенной области знаний.

Словарь в отличие от справочника построен по алфавиту заглавных статей и содержит краткое описание определенных терминов и понятий в конкретной области.

Энциклопедия - научное или научно-популярное справочное издание, содержащее свод знаний по всем (универсальная Э.) или отдельным (отраслевая Э.) отраслям знаний. Как и словарь, она построена по алфавиту характеризующих терминов, которые охватывают многие области профессиональных и общечеловеческих знаний.

Каталог - справочное издание, содержащее перечень объектов (товаров, услуг и т.п.) в порядке, облегчающем их поиск. В практике экспертной деятельности используются различные каталоги товаров народного потребления, производимых и реализуемых в отдельных отраслях и (или) организациях (фирмах).

Указатели - справочные издания, содержащие перечень объектов (документов, литературы и др.) с регистрационными номерами или другими необходимыми сведениями (например, краткими описаниями). В работе эксперты наиболее часто пользуются указателями государственных и отраслевых стандартов. Для поиска необходимой литературы рекомендуется использовать библиографические показатели.

Материально-технические средства предназначены для создания условий наиболее эффективной организации труда эксперта и подразделяются на материально-техническую базу, средства измерения и обнаружения, оргтехнику. Из них непосредственное влияние на конечные результаты экспертизы оказывают лишь средства измерения, которые должны использоваться в соответствии с установленными нормами и правилами.

Материально-техническая база: помещения, мебель, оборудование и т.п., а также оргтехника - ПЭВМ, канцелярские принадлежности, копировальная техника, средства связи и т.п. играют второстепенную роль, хотя чаще всего эксперт при проведении экспертизы не может без них обойтись.

Рабочее место эксперта должно быть оборудовано необходимой мебелью (письменный стол, стул, книжный шкаф), электроосветительными приборами.

Средства измерения - технические устройства для проведения измерений физических величин.

Современные средства измерения представляют собой очень сложные приборы, как правило, управляемые с помощью персонального компьютера, в основе принципа работы которых лежат новейшие достижения науки и техники. К числу наиболее общих классов средств измерения и идентификации, используемых в экспертной практике, следует отнести спектрометры, работающие в различных областях электромагнитного спектра, которые позволяют получить сведения о составе лакокрасочных покрытий, фармацевтических препаратов, наркотиков, горюче-смазочных материалов, пищевых продуктах, минералов, металлов и многих других; хроматографы, используемые для исследования всевозможных органических веществ: нефтепродуктов, лекарств, жиров и других продуктов химических производств; микроскопы (оптические и электронные) позволяют изучить внешнее строение мелких объектов, а также формы, размеры и взаимное расположение образующих их структурных элементов.

Выполняя измерения, эксперт должен знать, что все средства измерений подвергаются поверке.

Поверка средств измерений - совокупность операций, выполняемых органами государственной метрологической службы с целью определения и подтверждения соответствия средств измерений установленным техническим требованиям.

Результатом поверки является подтверждение пригодности к использованию средств измерения свидетельством о поверке или поверочным клеймом.

Средства обнаружения - технические устройства или стандартные вещества, предназначенные для установления наличия физической величины или вещества или отдельных свойств вещества. В отличие от средств измерения средства обнаружения не могут служить для определения действительных значений измеряемой величины.

Примером средства обнаружения служит индикатор электрического тока, течеискатели газа, лакмусовая бумажка, различные вещества, которые при взаимодействии с веществами товаров дают цветные реакции и т.д.

На вооружении таможенных органов находится большое количество средств обнаружения, используемых при осуществлении таможенного оформления. К их числу можно отнести рентгеновские досмотровые установки, всевозможные щупы, досмотровые зеркала, детекторы взрывчатых веществ, алмазов, валюты, специальная бумага и химические вещества для обнаружения наркотиков.

Многие средства обнаружения, в которых используются цветные реакции, относящиеся к методам качественного анализа. При необходимости они могут быть дополнены методами количественного анализа. Примером таких качественных реакций являются окрашивание фальсифицированного красного вина в темно-синий цвет при добавлении соды; появление синего цвета у натурального молотого кофе после добавления йода, если в его состав включены зерновые заменители; окраска пламени свечи в зеленый цвет, если в него внесено изделие из меди.

Оргтехника. К оргтехнике относятся средства связи (телефон, телефаксы, электронная почта), размножение (множительно-копировальная техника), калькуляторы, компьютеры и другое оборудование, а также канцелярские принадлежности.

Методы экспертизы - способ достижения конечных результатов экспертной оценки товара. Методы экспертизы подразделяются на две группы: объективные и эвристические.

Объективные методы - методы, основанные на определении характеристик товаров путем измерений или регистрации каких-либо несоответствий, отклонений от установленных требований. Общим для объективных методов является выражение результатов измерений или подсчетов в принятых единицах измерений, причем эти результаты сопоставимы, воспроизводимы и проверяемы. Различие между ними заключается в том, что при измерительных методах используются технические устройства, а при регистрационных - визуальный подсчет.

Эвристические методы - методы, основанные на совокупности логических приемов и методических правил теоретических исследований для достижения конечных результатов. Общим для всех эвристических методов является субъективный подход к оценке, построение гипотез, догадок, основанных на предположениях отдельных лиц. К числу эвристических относятся органолептические методы, основным средством которых служат органы чувств эксперта.

Назначение таможенной экспертизы

Правильная организация проведения таможенной экспертизы играет важную роль в получении достоверных и объективных ее результатов.

Вопросы, требующие специальных знаний, могут возникать на всех стадиях операций таможенных процедур. Во всех этих случаях должностное лицо, в обязанности которого входит принимать решение по тем или иным фактам и событиям, обращаясь к эксперту, преследует цель получить дополнительную информацию, ему недоступную, чтобы уменьшить неопределенность и риск при выборе своих действий (решений).

Порядок назначения экспертиз должностными лицами таможенных органов в настоящее время определяется письмом ГТК России от 29.12.2003 г. № 01-06/ 50632. Данный порядок разработан в соответствии с Таможенным кодексом Российской Федерации, Уголовно-процессуальным кодексом Российской Федерации, Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях, Федеральным законом от 31.05.2001 г. № 73-ФЗ "О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации".

Экспертизы назначаются должностными лицами таможенных органов при проведении таможенного контроля, при производстве по делам об административных правонарушениях (нарушениях таможенных правил) или их рассмотрении, в процессе дознания по уголовным делам, отнесенных к компетенции таможенных органов.

Производство экспертизы может быть поручено экспертам ЭКС РТУ, имеющим право на самостоятельное производство экспертиз, а также в любую другую экспертную организацию или же конкретному эксперту (экспертам). В качестве эксперта может быть назначено любое лицо, обладающее необходимыми специальными познаниями для дачи заключения. При проведении экспертиз в иных экспертных организациях или другими экспертами оформляется договором.

Объектами экспертного исследования могут быть любые товары, транспортные средства, перемещаемые через таможенную границу, а также документы, содержащие сведения об этих товарах и транспортных средствах.

Экспертизы назначаются при наличии оснований. Основанием является необходимость использования специальных познаний эксперта в области науки, техники, искусства или ремесла при решении вопросов, возникающих при осуществлении таможенных процедур. Например, на стадии таможенного оформления могут возникнуть вопросы относительно правильности декларирования товара, при нарушении таможенных правил часто стоит вопрос об определении рыночной стоимости товара, являющегося предметом административного правонарушения.

Принято считать, что исследования эксперт проводит для получения ответов на вопросы, не являющиеся очевидными, т.е. когда для ответа на поставленные вопросы необходимо провести исследования с использованием специальных знаний эксперта.

Рассмотрим более подробно формы документов для назначения экспертизы.

При проведении таможенного контроля экспертизу назначает должностное лицо таможенного органа, осуществляющее таможенный контроль, оформляя свое решение в соответствии с п. 3 ст. 378 ТК РФ в виде постановления, которое должно быть согласовано начальником этого органа.

При производстве по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела (нарушения таможенных правил) экспертизу назначает должностное лицо таможенного органа, в производстве которого находится дело о нарушении таможенных правил, оформляя свое решение в виде определения о назначении экспертизы, в соответствии со ст. 26.4 КоАП РФ.

При производстве дознания по уголовным делам, отнесенным к компетенции таможенных органов, экспертизы назначает должностное лицо таможенного органа, производящее дознание, оформляя свое решение в виде постановления о назначении судебной экспертизы, в соответствии с приложениями 117-120 к Федеральному закону от 04.07.2003 г. № 92-ФЗ. Постановление о назначении судебной экспертизы утверждает начальник таможенного органа - органа дознания.

В бланках вышеперечисленных документов о назначении экспертизы указывается:

- дата и место составления документа;
- должность, ФИО лица, назначившего экспертизу;
- наименование таможенного органа;
- основание для назначения экспертизы, т.е. краткое изложение обстоятельств, в связи с которыми возникла необходимость в специальных познаниях;
- номер дела об административном правонарушении или уголовного дела (для определения или постановления о назначении экспертиз); наименование экспертизы (товароведческая, химическая, криминалистическая и т.д.);
- тип экспертизы (дополнительная, повторная, комплексная и т.д.);
- наименование экспертного учреждения, которому поручается производство экспертизы;
- срок проведения экспертизы (только в постановлении о назначении экспертизы при осуществлении таможенного контроля);
- вопросы, поставленные перед экспертом;
- материалы, представленные на экспертизу, в том числе объекты экспертизы (пробы, образцы), образцы для сравнительного исследования, копии товаросопроводительных документов (ГТД, коносамент, инвойс, контракт, сертификат и т.п.), иные материалы, содержащие информацию, относящуюся к предмету экспертизы или исследования, копии предыдущих экспертных заключений и т.п.

Следует особо подчеркнуть, что вопросы, поставленные перед экспертом, должны быть обоснованными, конкретными, грамотно сформулированными, иметь непосредственное отношение к существу проблемы, не допускать различного толкования и не выходить за пределы компетенции эксперта.

Определение, постановление о назначении экспертизы должно быть подписано должностным лицом таможенного органа, принявшим решение о назначении экспертизы.

Если должностное лицо таможенного органа, назначившего экспертизу, не согласно с выводами эксперта, или они являются неполными при проведении первичной экспертизы, то это может служить основанием для назначения повторной или дополнительной экспертизы.

При назначении повторной или дополнительной экспертизы в определении (постановлении) указывается основание для их назначения и сведения о проведенных ранее экспертизах. Если повторная или дополнительная экспертиза проводится в организации, в которой не проводилась первичная экспертиза, к материалам, направляемым на экспертизу, прилагают заключение эксперта (копии) по ранее проведенным экспертизам, а также дополнительные материалы, относящиеся к

объекту экспертизы, поступившие в распоряжение должностного лица ТО, назначившего эксперту, после получения первичного заключения.

Назначение **повторной экспертизы** должно быть мотивировано, с указанием конкретных положений заключения первичной экспертизы, которые признаны неверными и необоснованными или вызывают сомнения, а также обстоятельства дела, на основании которых поставлена под сомнение достоверность выводов эксперта. Проведение повторной экспертизы поручается другому эксперту (ст. 207 УПК РФ, п. 2 ст. 380 ТК РФ), при этом предмет и объекты исследования не меняются.

Дополнительная экспертиза назначается в случае недостаточной ясности или полноты первичного заключения эксперта в целях уточнения процесса исследования и содержания выводов, а также для более полной аргументации данного заключения. При этом перед экспертом, выполнившим первичную экспертизу, могут быть поставлены новые вопросы либо вопросы, представленные ранее, но не решенные экспертом в полном объеме, которые нельзя решить путем допроса эксперта. Дополнительная экспертиза поручается тому же эксперту (ст. 207 УПК РФ, п. 1 ст. 380 ТК).

Наименование экспертиз, проводимых в таможенных целях, и вопросы, решаемые при производстве этих экспертиз

В настоящее время в документах ГТК России нет однозначного перечня наименований таможенных экспертиз. Впервые классификация таможенных экспертиз была приведена в приказе ГТК России от 25.06.1993 г. № 264. Наиболее полное представление о наименовании экспертиз, изложение целей и задач, решаемых при их выполнении, давалось в письме ГТК России от 01.09.1998 г. № 01-15/18416. В настоящее время перечень наименований экспертиз дается в письме ГТК России от 29.12.2003 г. № 01-06/50632.

Ниже приводится перечень наименований экспертиз и неполные списки вопросов, которые могут быть поставлены эксперту должностными лицами таможенных органов при назначении определенной экспертизы.

1. Идентификационная экспертиза проводится с целью определения принадлежности товара к однородной группе товаров или контролируемому перечню товаров, установления индивидуальных признаков товара, соответствия товара установленным качественным характеристикам и техническому описанию и должна ответить на следующие типовые вопросы:

- К какому классу или группе однородных товаров относится данный товар?
- Является ли представленный на исследование объект изделием, полуфабрикатом, материалом или веществом?
- Каково назначение исследуемого объекта (принадлежность к технологическому, военному, медицинскому и научному оборудованию)?
- Каково основное назначение исследуемого вещества?
- Соответствует ли товар заявленному наименованию?

2. Технологическая экспертиза проводится с целью определения возможности помещения товара под таможенный режим переработки на/вне таможенной территории Российской Федерации и должна ответить на следующие типовые вопросы:

- Каковы нормы выхода готовой продукции при переработке определенного сырья?
- Каков расход сырья на выработку единицы готовой продукции?
- Является ли процесс переработки непрерывным технологическим процессом?
- Изготовлен ли образец готовой продукции из представленного сырья?
- Возможна ли идентификация исходного сырья в готовой продукции?
- Соответствует ли степень переработки товара заявленной?

3. Материаловедческая экспертиза проводится с целью определения принадлежности товара к конкретному классу веществ, изделий или материалов и должна ответить на следующие типовые вопросы:

- Каково содержание определенного компонента (указать какого) в представленном образце (пробе)?
- Содержит ли изделие драгоценные металлы?
- Каков химический состав представленного образца (пробы)?
- Из какого материала изготовлено представленное для исследования изделие?
- Обладает ли исследуемый материал конкретными (указать какими) физическими, химическими или механическими свойствами?
- Имеются ли покрывающий слой или пропитывающие вещества в изделии, если да, то каков их химический состав и назначение?
- Имеется ли на представленном объекте металлическое покрытие, если да, то каков его химический состав и назначение?

4. Товароведческая экспертиза проводится с целью определения рыночной стоимости товара на основе его качественных и количественных показателей, а также основных свойств и факторов, влияющих на стоимость, и должна ответить на следующий вопрос:

- Какова свободная рыночная стоимость товара (указать наименование, количество, вес или объем)? (В большинстве случаев в формулировку данного вопроса включается дата, на которую требуется установить стоимость товара).

5. Экспертиза наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров проводится в целях установления принадлежности товара к наркотическим средствам, психотропным веществам и должна отвечать на следующие вопросы:

- Является ли вещество наркотическим (психотропным) средством, если да, то каким именно?
- Каково содержание действующего наркотического (психотропного) вещества в исследуемом образце?

6. Экспертиза товаров, содержащих объекты интеллектуальной собственности проводится в целях выявления нарушения авторских прав при перемещении через таможенную границу товаров, содержащих объекты интеллектуальной собственности, и должна ответить на следующие вопросы:

- Являются ли товары, образцы которых представлены на экспертизу, товаром с фальсифицированными товарными знаками?
- Являются ли товары, образцы которых представлены на экспертизу, товарами, созданными с нарушением авторских прав?

7. Криминалистическая экспертиза проводится с целью установления подлинности таможенных и других документов, имеющих значение при проведении таможенного контроля, ценных бумаг, а также таможенных средств идентификации.

Криминалистическая экспертиза включает в себя типовые экспертизы, каждая из которых отвечает на определенные вопросы.

7.1. Трасологическая экспертиза:

- Имеются ли на представленных предметах следы (отпечатки) папиллярных узоров?
- Если выявлены следы папиллярных узоров, то пригодны ли они для идентификации личности?
- Не оставлены ли следы рук конкретным лицом?
- Имеются ли на представленных объектах следы обуви пригодные для идентификации?
- Не оставлены ли следы, обнаруженные на месте происшествия, обувь, изъятой у конкретного лица (указать ФИО)?
- Обувью какого вида оставлен след?
- Шиной какой модели оставлен след, изъятый с места происшествия?
- К какому типу относится транспортное средство, оставившее следы на месте происшествия?
- Не данной ли шиной, установленной на конкретном транспортном средстве, образованы следы?

7.2. Экспертиза пломб и запорно-пломбировочных устройств:

- Вскрывалась ли представленная пломба после её первоначального навешивания?
- Обжималась ли пломба представленными пломбировочными тисками?

7.3. Экспертиза замков и других запорных устройств:

- В исправном ли состоянии находится замок, представленный для исследования? Если нет, то какова причина неисправности?
- Был ли вскрыт замок посторонним предметом?

7.4. Экспертиза установления целого по частям:

- Не составляли ли ранее части (документа, предмета и т.д.) одно целое?
- Каким способом были разделены данные части (разрыв, разрез, разруб и т.д.)?

7.5. Почерковедческая экспертиза:

- Кем: И. или иным лицом выполнен рукописный текст, представленный для исследования?
- Кем: И. или иным лицом выполнены буквенно-цифровые записи?
- Кем: И., П. или иным лицом (Лицами) выполнена подпись(и) от имени И. в исследуемых документах?
- Одним или разными лицами выполнены рукописные тексты, представленные для исследования?

8. Техничко-криминалистические экспертизы включают в себя следующие наименования экспертиз

8.1. Экспертиза оттисков печатей и штампов:

- Имеются ли признаки подделки в оттиске печати (штампа), представленном для исследования?
- Нанесён ли оттиск печати в исследуемом документе печатью (штампом), образцы которого представлены для сравнения?
- Каким способом изготовлена печатная форма, которой нанесены оттиски?

8.2. Экспертиза бланков документов:

- Каким способом изготовлен исследуемый бланк документа?
- Соответствует ли исследуемый бланк документа бланку установленного образца?

8.3. Экспертиза машинописных документов:

- На каком типе (модели) пишущей машины выполнен текст исследуемого документа?
- На одной или разных пишущих машинах выполнен текст исследуемых документов?
- Не допечатана ли часть текста на той же пишущей машине, что и основная часть текста?
- Выполнен ли машинописный текст на пишущей машине, образцы шрифта которой представлены для сравнения?

8.4. Техничко-криминалистическая экспертиза подписи:

- Не нанесена ли исследуемая подпись с предварительной подготовкой?
- Какие технические приёмы использовались для выполнения подписи?

8.5. Экспертиза измененных документов:

- Подвергалось ли изменению первоначальное содержание документа?
- Каким способом изменено первоначальное содержание документа?
- Каково первоначальное содержание документа?

9. Искусствоведческая экспертиза проводится с целью установлению исторической, художественно-культурной, научной значимости произведений искусства и предметов антиквариата и должна ответить на вопросы:

- Относится ли представленный на исследование предмет к произведению искусства или культуры, является ли он предметом антиквариата?
- Какова художественно-культурная, историческая значимость данного предмета?
- При необходимости постановки перед экспертом вопросов, относящихся к двум и более наименований экспертиз, назначается комплексная экспертиза.

Предлагаемый перечень вопросов не является исчерпывающим, допускается формулировка иных вопросов, для разрешения которых необходимо исходить из конкретных обстоятельств.

Взятие проб и образцов товаров

При назначении экспертизы должностное лицо таможенного органа должно предоставить в распоряжение эксперта пробы и образцы товаров.

Взятие проб и образцов товаров, перемещаемых через таможенную границу, осуществляется таможенными органами в соответствии с требованиями таможенного, административного и уголовно-процессуального законодательства.

Должностное лицо таможенного органа производит взятие проб и образцов товаров для проведения назначенных экспертиз с целью выявления характеристик и свойств товаров, выявления фактов их недостоверного декларирования, обеспечения правильности начисления и взимания таможенных платежей, определение принадлежности к товарам, к которым применяются запреты и ограничения, установленные в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности, определения рыночной стоимости товара.

Взятие проб и образцов товаров производится должностным лицом таможенного органа в процессе таможенного контроля (п. 1 ст. 383 ТК РФ) с оформлением Акта взятия проб и образцов в двух экземплярах, при производстве административных расследований по делам об административных правонарушениях (п. 1 ст. 26.5 КоАП РФ) с оформлением протокола о взятии проб и образцов. Первый экземпляр акта или протокола остается в таможенном органе, второй - вручается лицу, обладающему полномочиями в отношении товара, если оно установлено, или его представителю.

Участие двух понятых при взятии проб и образцов товаров является обязательным в процессе таможенного контроля в случае отсутствия декларанта, лица, обладающего полномочиями в отношении товара, или его представителей, а также при взятии проб (образцов) товаров при производстве дел об административном правонарушении.

В необходимых случаях взятие проб или образцов производится с участием эксперта или специалиста.

Пробы и образцы товара должны быть соответствующим образом упакованы и опечатаны ярлыками обеспечения сохранности. Не допускаются совместная упаковка проб (образцов) товара с Актом (Протоколом) о взятии проб и другими документами. Информацию о том, каким образом упакованы и опечатаны пробы (образцы), рекомендуется указать в Акте (Протоколе).

При невозможности произвести отбор проб (образцов) или предоставить крупногабаритные объекты исследования в организацию, которой поручено проведение экспертизы, то в определении (постановлении) следует указать место их нахождения и обеспечить возможность проведения осмотра и исследования на месте.

Направляемые на экспертизу или исследования пробы и образцы, документы доставляет должностное лицо таможенного органа, а также используются различные виды связи.

Производство экспертизы. Экспертное заключение

Экспертизы проводятся на основании постановлений, определений по решениям таможенных или иных правоохранительных органов Российской Федерации по уголовным делам, при разрешении споров в арбитражных судах, по делам об административных правонарушениях, а также при проведении таможенными органами Российской Федерации таможенного контроля, и в иных случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Производство таможенной экспертизы поручается, как правило, экспертно-криминалистической службе РТУ. Если ЭКС не может провести экспертизу по какой-либо причине, проведение ее можно поручить другой экспертной организации или другим экспертам.

ЭКС РТУ проводят экспертизы для таможенных органов бесплатно за счет федерального бюджета.

Постановление (определение) о назначении экспертизы направляется руководителю экспертного подразделения.

Таможенные экспертизы производятся сотрудниками ЭКС РТУ, имеющими высшее или среднее специальное образование (при производстве судебных экспертиз - только высшее), получившими подготовку в соответствующей области таможенной экспертизы и допущенные к самостоятельному проведению экспертиз по результатам аттестации.

Процедура проведения экспертизы включает в себя:

1. Рассмотрение и проверка поступивших на экспертизу материалов и сопроводительных документов начальником экспертного подразделения на предмет их соответствия требованиям законодательства Российской Федерации (КоАП РФ, УПК РФ, ТК РФ).
2. Письменное поручение начальником ЭКС (структурного подразделения) производство экспертизы конкретному эксперту или комиссии экспертов.
3. Ознакомление эксперта с поступившими ему материалами и документами.
4. Определение экспертом методов и методик проведения исследования.
5. Подготовка заключения эксперта.
6. Ознакомление начальника ЭКС с экспертным заключением и отправка его органу, назначившему экспертизу.

Таможенная экспертиза может производиться только после предоставления органом, ее назначившим, всех необходимых материалов, оформленных в соответствии с действующим порядком.

ЭКС может отказаться в проведении экспертизы при:

- недостаточности объектов исследования;
- ненадлежащем оформлении постановления (определения) или несоответствии упаковки проб или образцов установленным требованиям;
- отсутствия в ЭКС сотрудников, обладающих необходимыми познаниями для проведения назначенного наименования экспертизы;
- отсутствия в ЭКС аттестованных технических средств и методик, необходимых для проведения назначенного наименования экспертизы.

Эксперт приступает к производству экспертизы по получении письменного указания начальника ЭКС (структурного подразделения) вместе с постановлением (определением) о назначении экспертизы и всеми поступившими материалами.

Для проведения экспертизы представляются:

- определение или постановление о назначении экспертизы;
- акт взятия проб или образцов или протокол о взятии проб и образцов;
- документы и иные материалы, содержащие информацию, относящиеся к предмету экспертизы, необходимые для правильного решения вопросов;
- объекты исследования (пробы или образцы, транспортные средства, документы, вещественные доказательства по уголовным делам и т.д.);
- образцы для сравнительного исследования.

При предоставлении на экспертизу материалов, оформленных с нарушением требований ТК РФ, КоАП РФ, УПК РФ и нормативных актов ГТК России, начальник ЭКС или его заместитель в течение трех дней сообщает об этом лицу, назначившему экспертизу. Если в течение десяти дней не принимаются необходимые меры по устранению недостатков, то начальник ЭКС вправе возвратить материалы без исполнения лицу, назначившему экспертизу.

Срок проведения экспертизы устанавливается:

- в процессе таможенного контроля должностным лицом таможенного органа, назначившим экспертизу, по согласованию с руководителем ЭКС;
- при дознании по уголовному делу или производстве по делу об административном правонарушении руководителем экспертно-криминалистического учреждения (службы), но не более 20 дней.

Срок проведения экспертизы исчисляется со дня поступления материалов в экспертное подразделение и истекает при направлении заключения эксперта должностному лицу, назначившему экспертизу.

В случае неполноты материалов или необходимости в предоставлении дополнительных сведений, без которых невозможно проведение экспертизы, эксперт в письменном виде заявляет соответствующее ходатайство должностному лицу, назначившему экспертизу, не позднее трех дней после получения им материалов.

При направлении должностному лицу, назначившему экспертизу, ходатайства о предоставлении дополнительных материалов, срок проведения экспертизы продляется до получения соответствующего ответа на него.

Эксперт проводит исследования представленных ему объектов и материалов, руководствуясь данными соответствующей области знания (познания), объективно и всесторонне, в строгом соответствии с требованиями закона.

Проводя исследования, эксперт должен принимать меры к сохранению представленных на экспертизу объектов, не допускать их порчи и повреждения, если это не вызывается характером исследования.

По результатам проведенной экспертизы эксперт дает заключение либо отказ от дачи заключения, который должен быть заявлен экспертом в письменном виде с изложением мотивов отказа. Оставшиеся пробы или образцы товаров возвращаются должностному лицу таможенного органа, назначившему экспертизу, либо уничтожаются установленным порядком.

На основании проведенных исследований с учетом их результатов эксперт от своего имени или комиссия экспертов дают письменное заключение и подписывают его.

В ч. 8 ст. 9 Федерального закона от 31.05.2001 г. № 73-ФЗ "О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации" записано, что заключение эксперта - письменный документ, отражающий ход и результаты исследований, проведенных экспертом. Согласно п. 1 ст. 80 УПК РФ заключение эксперта - представленное в письменном виде содержание исследований и выводы по вопросам, поставленным перед экспертом лицом, ведущим производство по уголовному делу, или сторонами.

Формы экспертных документов введены в действие письмом ГТК России от 29.12.2003 г. № 01-06/50632.

Заключение эксперта состоит из трех частей: вводной, исследовательской и выводов.

Вводная часть заключения включает: наименование экспертизы, ее номер, является ли она дополнительной, повторной, комиссионной или комплексной; наименование органа, назначившего экспертизу; сведения о предупреждении эксперта об ответственности: экспертом дается подписка о том, что он предупрежден об ответственности за дачу заведомо ложного заключения, а также за отказ и уклонение от дачи заключения (ст. 17.9 КоАП РФ, ст. 307, 310 УК РФ) и об ответственности за использование конфиденциальной информации (ст. 381 ТК РФ); сведения об эксперте (экспертах): должность, фамилия, имя, отчество, образование, специальность (общая и специальная), ученая степень; дата поступления материалов на экспертизу в ЭКС и дата подписания заключения, юридические основания для проведения экспертизы (постановление или определение, когда и кем оно назначено или вынесено); наименование поступивших на экспертизу материалов (с указанием реквизитов сопроводительных документов) и представленных объектов исследования, способ их доставки в ЭКС и вид упаковки, а также наличие или отсутствие на упаковке ярлыка обеспечения, сохранность упаковки объектов исследования и их реквизиты; обстоятельства дела и исходные данные, имеющие значение для дачи заключения, с обязательным указанием источника их получения; ходатайства о предоставлении дополнительных материалов, заявленных экспертом, результаты их рассмотрения; сведения о лицах, присутствовавших при производстве экспертизы (фамилия, инициалы, процессуальное положение); дата, время и место производства экспертизы; вопросы, поставленные на разрешение эксперта.

Вопросы экспертом приводятся в той формулировке, в какой они даны в постановлении (определении) о назначении экспертизы; изменения формулировок не допускаются. Если эксперт считает некоторые из вопросов выходящими (полностью или частично) за пределы его специальных познаний, он отмечает это в заключении, либо согласует изменение формулировок с должностным лицом, назначившим экспертизу. Это изменение допустимо только в письменном виде, как дополнение к постановлению (определению) о назначении экспертизы. Эксперт может сгруппировать вопросы, изложить их в той последовательности, которая обеспечивает наиболее целесообразный порядок исследования. Если вопрос ставится по инициативе эксперта, он излагается также во вводной части.

При производстве повторной или дополнительной экспертизы во вводной части излагаются также сведения о первичных (предшествующих) экспертизах: кем и где они проведены; номер и дата заключения; выводы первичной экспертизы по вопросам, которые поставлены перед экспертом на повторное рассмотрение, а также мотивы назначения повторной и дополнительной экспертизы, указанные в постановлении (определении) о ее назначении.

Выводы об обстоятельствах, по которым эксперту (экспертам) не были поставлены вопросы, но которые были установлены им (ими) в процессе исследования, излагаются в конце заключения.

Выводы излагаются четким и ясным языком, не допускающим различных толкований. В исключительных случаях, если вывод не может быть сформулирован без подробного описания результатов исследования, изложенных в исследовательской части, допускается ссылка на исследовательскую часть заключения.

Заключение подписывается экспертом (экспертами), проводившим (проводившими) экспертизу, заверяется печатью экспертного учреждения и направляется органу (лицу), назначившему экспертизу.

Если к заключению дается приложение в виде таблиц, графиков и т.п., они также подписываются экспертом (экспертами) и заверяются печатью. На них проставляется номер и дата заключения, к которому они составлены.

Заключение и приложение к нему составляются в двух экземплярах, первый из которых направляется органу, назначившему экспертизу, а второй остается в экспертном учреждении.

Сообщение о невозможности дачи заключения состоит из трех частей: вводной, мотивировочной и заключительной.

Во вводной части излагаются сведения, аналогичные сведениям, приводимым в экспертном заключении.

В мотивировочной части подробно излагаются причины невозможности дачи заключения.

В заключительной части указывается на невозможность дать ответ по каждому вопросу, поставленному перед экспертом.

Сообщение о невозможности дачи заключения подписывается экспертом (экспертами), подпись удостоверяется печатью экспертного учреждения, после чего один экземпляр руководитель экспертного учреждения направляет органу, назначившему экспертизу, а другой остается в ЭКС.