

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ АЗЕРБАЙДЖАНСКОЙ
РЕСПУБЛИКИ
АЗЕРБАЙДЖАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ**

ЦЕНТР МАГИСТРАТУРЫ

на правах рукописи

Старикова Елена Олеговна

МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ

на тему:

**«Модернизация таможенной экспертизы в условиях
интеграции Азербайджана в мировую экономику»**

**Название и шифр направления: НН- 060401- Мировая
экономика**

Название специальности: Таможенная экспертиза

**Научный руководитель: Руководитель магистерской
программы:**

доц. Э. А. Алиева

к.э.н. М. М. Асланова

Заведующий кафедрой:

д.э.н., проф. А.Ш.Шакаралиев

БАКУ 2015

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
ГЛАВА I. Таможенная экспертиза, ее отдельные виды и этапы.....	7
1.1 Таможенная экспертиза и ее разновидности.....	7
1.2 Этапы таможенной экспертизы.....	32
ГЛАВА II. Особенности организации работы таможенных лабораторий в странах Европейского Союза и Азербайджане.....	48
2.1 Европейская сеть таможенных лабораторий и ее роль в их сотрудничестве и развитии.....	48
2.2 Центральное Управление Таможенной Экспертизы Азербайджана, его развитие и функции.....	59
ГЛАВА III. Особенности эффективной организации проведения экспертиз в таможенной лаборатории и средства ее автоматизации.....	73
3.1 Особенности эффективной организации работы в таможенной лаборатории.....	73
3.2 Система управления лабораторной информацией как средство автоматизации лабораторных процессов.....	79
ЗАКЛЮЧЕНИЕ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ.....	89
СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ.....	95
РЕЗЮМЕ.....	100

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность исследования. Перед Азербайджаном с обретением независимости встала задача интеграции в международное экономическое сообщество. Таким образом, встав на путь либерализации внешнеэкономических связей Азербайджан, столкнулся с проблемой регулирования товарных потоков, обеспечения порядка пересечения границы в соответствии с законодательством, решение, которой как раз и было возложено на таможенную службу АР. Эта задача выполняется в числе прочего посредством таможенного контроля, который может быть в виде устного опроса, досмотра, осмотра и.т.д. Но для решения проблем таможенного дела и в частности таможенного контроля зачастую бывают, необходимы специальные знания, которые и обеспечивает институт таможенной экспертизы. Таможенная экспертиза необходима для:

1) решения задач таможенного дела с одной стороны:

1.1 Начисления платежей в рамках тарифного регулирования, среди вопросов же нетарифного регулирования можно выделить количественные ограничения (квотирование)

1.2 Ведения таможенной статистики

1.3 Реализации конфискованного имущества

2)а с другой стороны, для решения общечеловеческих поистине важных проблем таких как:

2.1 Борьба против торговли запрещенными веществами(наркотическими веществами, ОМП), животными из Красной книги(против браконьерства)итд

2.2 Против фальсификатов, в том числе и контрафакта в целях непосредственно:

2.2.1 защиты жизни и здоровья, а также обеспечения качественной жизни

2.2.2 защиты авторских прав, интеллектуальной собственности, защиты репутации производителя.

Также хотелось бы отметить роль таможенной экспертизы для профилактики таможенных правонарушений, использования статистики проведенных исследований для формирования групп риска и соответственно совершенствования, как таможенного контроля, так и таможенной экспертизы как его вспомогательного средства. То есть на таможенную экспертизу возложено решение задач не только текущего, но и стратегического характера.

Даже, если чисто таможенные задачи когда-нибудь и перестанут быть актуальными, таможенная экспертиза все равно будет востребована для решения так называемых гуманитарных проблем. Все вышеперечисленные проблемы, безусловно, являются вызовами, с которыми сталкивается и наша страна. Так, пример одного из вызовов - наркомаршрут через Афганистан, далее Иран тянется и через нашу страну в Европейский регион. Таможенные преступления становятся все более ухищренней (и в области технологий (например, в США местные лаборатории самостоятельно не могли распознать новый наркотик) вплоть до использования пробелов в законодательстве). Становится актуальной проблема повышения качества при одновременном уменьшении времени проведения таможенных экспертиз. Во первых, чтобы осуществление таможенной экспертизы не становилось барьером для международной торговли, не становилось причиной простоя товаров и прочее. Во - вторых, уменьшение времени проведения должно происходить без потери качества исследования за счет более рациональной его организации. В частности должна повышаться эффективность экспертиз, чтобы доходы от их реализации превышали расходы на их организацию и проведение. Ведь эффективными экспертизами считаются те, которые: 1) были обоснованно назначены (не были проведены зря) - уменьшение необоснованных издержек; 2) могут принести значимый финансовый либо социальный эффект – рост доходов.

Таким образом, в современных условиях, когда в АР высокая зависимость от результатов ВЭД, когда Азербайджан стремится войти в ВТО что говорит о

намерении еще больше расширить внешнеэкономические связи в целях способствования товарному обмену и уменьшения издержек связанных с перепроверкой результатов исследований, простое, порчей итд.:

1 важна организация таможенной экспертизы на уровне мировых стандартов (в области методик, например) для признания ее результатов в международном масштабе.

2 Таможенная экспертиза не должна препятствовать торговле при выполнении своих задач в условиях огромных товарных потоков. Должна быть быстрой и качественной.

Таким образом, модернизация института экспертизы необходима для обеспечения экономической безопасности в частности: экологической (экспертиза на озоноразрушающие вещества, защита дикой природы), финансовой (уклонение от уплаты таможенных платежей), продовольственной (недоброкачественные товары)); защиты национальных интересов местных потребителей (недопуск опасных товаров в свободное обращение); местных производителей (обеспечение уплаты таможенных платежей может давать протекционистский эффект таможенных пошлин для определенных отраслей промышленности) и обеспечения конкурентоспособности АР.

Объектом исследования является таможенная экспертиза. Предметом же - ее модернизация в условиях интеграции Азербайджана в мировую экономику.

Целью диссертационного исследования является изучение явления таможенной экспертизы, выявление отдельных проблем и недостатков в этой области и анализ их решения. Для достижения этой цели ставятся и решаются следующие задачи:

- 1) исследование самого явления таможенной экспертизы, ее отдельных видов
- 2) анализ аспектов эффективности экспертизы в рамках взаимодействия таможенных лабораторий с таможенными органами

- 3) выявление аспектов эффективности экспертизы в рамках таможенной лаборатории
- 4) анализ способов повышения эффективности с помощью автоматизации
- 5) исследование аспектов деятельности таможенных лабораторий ЕС
- 6) исследование аспектов деятельности ЦУТЭ ГТК АР

Информационная база включает работы зарубежных и отечественных авторов в области таможенной экспертизы, отдельных аналитических методов исследований, автоматизации работы таможенной лаборатории, сотрудничества таможенных лабораторий. В частности труды Жиряевой, Додонкина, Нестерова, Андреевой, Ляпустина, Гамидуллаева, Куцевича, Шакаралиева, отдельные статьи вестников Российской Таможенной Академии, Бюллетеня таможенной лаборатории США, материалы Всемирной Таможенной Организации, Европейской Комиссии, Государственного Таможенного Комитета АР, вестники таможенных лабораторий Ирландии, Франции.

В ходе исследования были применены методы анализа, синтеза, сравнения, обобщения, моделирования, ретроспективы.

Научная новизна заключается в комплексном исследовании проблем повышения эффективности таможенной экспертизы как в рамках взаимодействия в ходе назначения и принятия решения на основе экспертного заключения и соответствующей обратной связи, так и непосредственно организации проведения экспертиз в лаборатории, что включает как качественное изменение таких составляющих лаборатории как персонал, оборудование, методы исследований, так и автоматизацию рутинных лабораторных операций, что есть количественное изменение.

Практическая значимость данной работы заключается в возможности использования ее результатов для дальнейших исследований в области модернизации экспертизы.

РАЗДЕЛ I. ТАМОЖЕННАЯ ЭКСПЕРТИЗА, ЕЕ ОТДЕЛЬНЫЕ ВИДЫ И ЭТАПЫ

1.1 Таможенная экспертиза и ее разновидности

Экспертиза — исследование, проводимое лицом, сведущим в науке, технике, искусстве или ремесле, привлечённым по поручению заинтересованных лиц, в целях ответа на вопросы, требующие специальных познаний.

дает профессиональную оценку свойствам объектов материального мира, явлениям, фактам, в зависимости от сферы деятельности, поставленной задачи исследования или доказывания.

Все виды экспертиз схожи в том, что процесс урегулирован в праве и подразумевает определенный порядок: постановление, заключение и. т. д. общие требования во всех них: - экспертиза обязательно должна проводиться лицами, сведущими ибо нормоприменяющий субъект обнаруживает, что его познания, во-первых, недостаточны, во-вторых, и что главное, его суждения не могут быть положены в основу принятия решения, поскольку соответствующие правила, инструкции, подзаконные акты, законы требуют квалифицированного мнения именно специалиста в данной конкретной области знания

Результаты ее оформляются всегда в письменном виде; на основании результатов экспертиз принимаются соответствующие решения, то есть они могут быть использованы в качестве доказательства. Но разница у всех исходит из предмета исследования, то есть тех фактов, которые необходимо установить, объекта исследования, то есть исследуемых материалов и методов, которые применяются при исследовании. Так в судебных - это установление личности по отпечатку пальца, установление какого то факта на основании следа обуви и.т.д, в медицинских это установление наличия или отсутствия признаков какой-нибудь болезни по взятым анализам крови и прочих биологических материалов

В судебно-экономических - это анализ финансового состояния, ликвидности, платежеспособности хозяйствующих субъектов, выявление экономических признаков преднамеренного и фиктивного банкротства на основе объекта - документов, которыми оформляются факты экономической деятельности хозяйствующего субъекта.

, в то время как в таможенной экспертизе исследуется не человек (медицинские анализы), не улики, а товар, и конкретно тот который пересекает таможенную границу. Если бы это был любой другой товар, это была бы обычная товароведческая экспертиза. Предметом же здесь являются факт недостоверного декларирования.

Судебная экспертиза назначается только судом (лично, либо по ходатайству заинтересованного лица (на стадии судебного разбирательства)), судьёй, органом дознания или следователем (на стадии предварительного расследования); Судебный эксперт несёт уголовную ответственность за дачу заведомо - ложного заключения, а само заключение может являться доказательством по делу. В то время как внесудебная экспертиза не связана с судопроизводством, хотя и может являться основанием для судебного разбирательства или возбуждения уголовного дела, если в ходе её проведения будут установлены достаточные для этого факты. Её инициатором может быть любое физическое или юридическое лицо. Эксперт же несёт не уголовную, а гражданско-правовую ответственность, выражающуюся в компенсации материального и морального вреда, потерпевшим от данной ошибки лицам.

Из всего многообразия криминалистической (почерковедческой, трасологической, баллистической), инженерно-технической (в том числе по технике безопасности), инженерно-технологической (товароведческой), экономической, биологической и других разновидностей экспертиз по области деятельности выделяется таможенная экспертиза. Таможенная экспертиза назначается в рамках таможенного контроля и разбирательств, связанных с административными правонарушениями и уголовными делами.

Инициаторами ее проведения могут являться не только таможенные органы, но и декларанты, ответственность за результаты исследований административная. [10] Соответственно таможенная экспертиза относится к классу несудебных экспертиз. Непосредственно те вопросы, которые ставятся на разрешение в рамках таможенной экспертизы, маловероятны для постановки и разрешения в рамках судебной экспертизы, ибо они имеют значение лишь в рамках экспертного обеспечения работы таможенных органов. С другой стороны возможно проведение криминалистических экспертиз (судебных) для таможенных целей.

Таможенная экспертиза товаров и товароведческая экспертиза имеют один и тот же объект исследования – товар. Но цели этого исследования отличны, так как товароведческая связана с определением и подтверждением качества и безопасности товара, а таможенная с определением таможенных свойств товара, то есть тех которые значимы для начисления и взимания таможенных платежей и осуществления мер внешнеэкономической политики.

Следовательно, она не может быть тождественна ни судебной, ни товароведческой экспертизе, выделяется в отдельный вид экспертизы, которая обладает собственной спецификой.

Область применения в рамках решения задач таможенного дела

Цель обеспечение соблюдения таможенного законодательства, а в частности определение и подтверждение свойств и показателей товаров, имеющих значение для данного обеспечения.

Объекты- товары, пересекающие границу, их образцы, пробы, а также товаросопроводительные документы.

Субъекты таможенная лаборатория в частности эксперты таможенной лаборатории, хотя данные исследования могут быть проведены другими лабораториями и сведущими лицами при условии наличия у них соответствующей аккредитации аттестации и системы контроля качества.

Методы в связи с областью применения бывают общенаучные (наблюдение, измерение, описание, сравнение, эксперимент); заимствованные из других

наук, но адаптированные (расчетные, статистические методы); специально разработанные для проведения таможенной экспертизы.

Методы исследований также можно подразделить на органолептические расчетные экспертные инструментальные, где органолептические базируются на восприятии органами чувств: внешнего вида (цвет, форма, консистенция), запаха, вкуса, звука, восприятия на ощупь, наличия дефектов, также с возможным использованием технических (лупа, микроскоп, весы). Инструментальные основываются на использовании технических средств для физико-химических исследований (например хроматографы, спектрометры итд), а расчетные используются для получения необходимых параметров посредством расчета уже известных (например использование формулы для вычисления объема древесины с использованием уже измеренных показателей объема длины, диаметра бревна) и в целом для последующего расчета данных полученных с приборов, измерительного оборудования для дальнейшей их интерпретации, экспертные – это решения которые необходимо сделать при отсутствии соответствующих нормативных документов (например пробы классификации).

Необходимость таможенной экспертизы обусловлена специфичностью правонарушений для выявления факта совершения, которых она проводится. Таможенные правонарушения это невыполнение или ненадлежащее выполнение нормативного предписания в области таможенного законодательства.

В частности правонарушения заключаются в недекларировании и недостоверном декларировании. Недостоверное декларирование может проводиться в отношении:

1. Качества, причем как в сторону повышения (фальсификация), так и наоборот. Заявляют товар хорошего качества как низкого с целью уменьшения таможенной стоимости и в конечном счете таможенных платежей.
2. Таможенной стоимости как в сторону занижения таможенной стоимости

2.1. импорта как способ уменьшения налогооблагаемой базы

2.2. экспорта чтобы не репатриировать из - за границы часть выручки

Так и завышения таможенной стоимости импорта в целях бесконтрольного вывоза капиталов, импортируемого сырья материалов, комплектующих для последующей обработки местными филиалами иностранных фирм с целью снижения налогооблагаемой базы.

3. Названия, кода ТНВЭД, например готовое изделие выдают за полуфабрикат.

4. Страны происхождения в связи с преференциями и тарифными квотами

5. Режима переработки с целью не только освобождения от уплаты таможенных платежей, но и возврата ранее уплаченных.

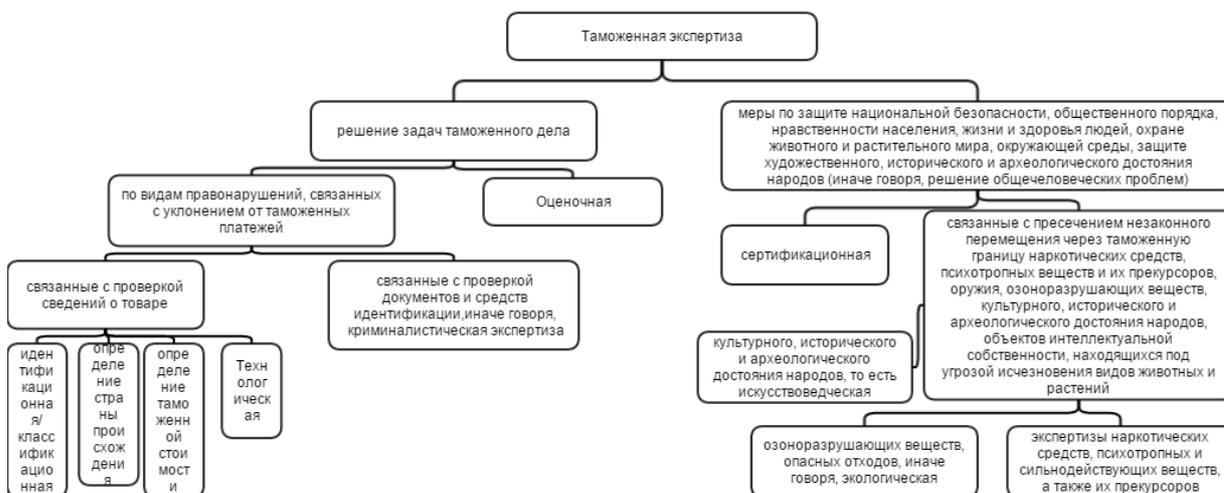


Рисунок 1. Виды таможенной экспертизы

Так таможенная экспертиза служит гуманным целям: 1) сертификационная – это исследование соответствия качеству стандарту, что непосредственно сказывается на качестве жизни и потребления (а также для выявления нарушения прав интеллектуальная собственности) 2) идентификационная экспертиза наркотических и психотропных веществ, озоноразрушающих

веществ, товаров двойного назначения и прочих опасных для жизни здоровья людей животных растений товаров с одной стороны и объектов охраны таких как культурное достояние редкие виды животных, права интеллектуальной собственности с другой.

С другой стороны таможенная экспертиза обеспечивает решение задач таможенного дела:

Оценочная экспертиза связана с определением стоимости конфискованных товаров. Но самым главным назначением таможенной экспертизы является обеспечение таможенного контроля экспертной оценкой.

С одной стороны это криминалистическая экспертиза, связанная с проверкой документов на подлинность. Ведь документ может быть частично (вычищение, исправление, вытравление, подделка подписи, печати) или полностью сфальсифицирован (весь бланк).

С другой это товароведческая экспертиза, осуществляемая для целей определения страны происхождения, таможенной стоимости, классификации по ТНВЭД, определения под режим переработки посредством идентификации, как самого товара, его физико-химических показателей так и технологии его производства.

Технологическая экспертиза представляет собой идентификацию товаров для переработки в продуктах их переработки, также обеспечивает возможность согласования норм выхода продуктов переработки с учетом конкретного технологического процесса при применении таможенных режимов переработки на таможенной территории, переработки для внутреннего потребления.[14]

В таблице не был отмечен относительно новый вид экспертизы – компьютерно - техническая экспертиза. Это исследование компьютерной информации на всевозможных носителях, в том числе поврежденных, а также мобильных устройств. С целью предотвращения оборота запрещенной информации. Известно, что при работе пользователя с электронными носителями неизбежно остаются остатки информации в виду специфики

устройства носителя, что позволяет с помощью современного оборудования извлечь интересующие следствие обрывки информации (например, осуществление определенного интернет - платежа, наличие электронной версии видоизмененного документа) и таким образом получить необходимые доказательства правонарушения.

Для проведения же более специализированных экспертиз необходимых для решения задач таможенного дела, например бухгалтерско-финансовой могут привлекаться эксперты со стороны как это делает, к примеру ФТС РФ

В то же время экспертизы можно классифицировать по методам исследований на химические, материаловедческие (при проведении применяются химико - физические методы, то есть определяются не только химические но физические свойства материалов) и микробиологические.

Среди всех видов таможенных экспертиз основную долю составляют идентификационные экспертизы. Идентификационная экспертиза это процесс отождествления товара заявленным о нем сведениям в таможенной декларации товаросопроводительных документах маркировке. Иными словами это определение фактических значений показателей и дальнейшее сравнение с эталонами, образцами, стандартами, ведь в предоставляемой декларантом информации само обозначение товара и его характеристик подразумевает соответствие его определенным требованиям обозначенного стандарта.

Следует выделить экспертизу сырья в продуктах переработки (здесь нас интересует соблюдение режима переработки) и в целом экспертизу товара на соответствие заявленным документам, которую можно в свою очередь подразделить на идентификацию свободных, ограниченных в товарообороте, и запрещенных товаров (идентификация товаров включенных в контрольные списки).

Идентификация бывает видовая (ассортиментная), качественная, товарно - партионная, то есть проверка образца, пробы на соответствие соответственно заявленному виду (сорту), качеству, конкретной товарной партии. Например,

на отдельные объекты фауны и флоры, в частности на образцы СИТЕС, разрешение на перемещение через таможенную границу даётся на конкретную партию и на определенный срок. А идентификация партии позволяет установить соответствие предъявляемого для таможенного контроля товара, товарной партии, в отношении которой выдано разрешение административного органа СИТЕС. Соответственно идентификация направлена на выявление ассортиментной, качественной информационной, стоимостной фальсификации, а именно подделки наименования (ассортиментной принадлежности), качества, маркировки, стоимости.

Идентификация с одной стороны это накладывание идентификационных признаков, сбор информации идентификационной информации для последующего распознавания, с другой стороны это сам процесс распознавания.

Идентификация осуществляется посредством накладываемых средств - пломб, печатей, маркировки, штампов, взятия проб и образцов, описания товаров и транспортных средств, составления чертежей, изготовления масштабных изображений, фотографий, иллюстраций, использования товаросопроводительной и иной документации, а также средств автоматической идентификации - штриховых кодов, магнитных полос итд.

Например, в самом простейшем виде грубую фальсификацию сигарет в таможенной лаборатории можно определить с помощью считывающего устройства штрихового кода на пачке сигарет. В случае фальсификации штрих-код не считывается либо его расшифровка не соответствует установленным требованиям.

Критерии идентификации это те показатели, которые отличают товар от остальных (типичны для данного товара), которые трудно подделать. Кроме того они должны быть проверяемыми то есть независимо от субъекта, средств и условий проверки они дают один и тот же результат для данного объекта. Например, для ассортиментной характеристики вида и подвида меда, а также качества это органолептические показатели: цвет, вкус, аромат,

прозрачность, консистенция и физико-химические: массовая доля моносахаров.

В таможенных целях идентификация важна как с целью выявления контролируемых товаров, так (помимо целей стоимостной экспертизы, экспертизы страны происхождения), в целях дальнейшей классификации по ТНВЭД. В связи, с чем в ходе идентификационной экспертизы определяют, как правило, те показатели, которые позволят в дальнейшем однозначно классифицировать товар.

Рассмотрим идентификационную экспертизу на примере кофе-сырья. Будет рассматриваться соответствие заявленным в документах и декларации характеристикам: ботанический вид и качество, которое определяется сортностью и дефектностью. Исследование включает в себя следующие этапы:

Ознакомление 1) с сопроводительными документами: контрактом на поставку, фитосанитарными сертификатами, ГТД (заявленным кодом ТНВЭД) и прочее. 2) Со справочной информацией, нормативными документами, стандартами, в частности со стандартами страны экспорта, ведь придется проверять те значения, которые определяют именно документы экспортера и те показатели, которые нормирует стандарт экспортера.

Само исследование проб на определение вида и сортности. Ботанический вид имеет значение для таможенного дела в связи с тем, что для каждого ботанического вида кофе есть свой классификационный код ТНВЭД, а значит и своя пошлина. Например, коды нежареного кофе с кофеином вида Арабика - 0901 11 000 1; Робуста – 0901 11 000 2

кофе прочего (других ботанических видов) – 0901 11 000 9. Хотя в случае нежареного кофе ставки ввозных пошлин равны нулю, как на сырье. Сортность же имеет значения для определения таможенной стоимости, так например чем выше сортность, тем дороже кофе. Вид и сортность определяется посредством органолептической и физико-химической

экспертизы. Так для установления ботанического вида определяются показатели массовой доли экстрактивных веществ, кофеина и жира в пересчете на сухое вещество, органолептические показатели (внешний вид, цвет и запах сырого кофе, а также вкус и аромат напитка из обжаренного образца кофе). Хотя вариация органолептических и физико-химических показателей также влияет на отнесение к 1 или последующим сортам. Проверка сортности связана с определением внешнего вида зерен сырого кофе (так например зерна одной величины и формы, зрелые, здоровые либо неоднородные по величине и форме), цвета, запаха. Определение соответствия сортности группе указанной в товаросопроводительных документах в соответствии со стандартом страны экспорта связано с установлением количества посторонних примесей, размера зерен (содержание мелких зерен определяется сходом с сита с диаметром отверстий 3 мм), массовой доли влаги, вкуса и аромата, количества дефектных зерен, а также суммы дефектов.

По шкале пересчета недоброкачественных зерен кофе на черное зерно, необходимо рассчитать коэффициенты значимости каждого дефекта, например по индонезийской шкале коэффициент черного зерна равен 1, частично черного зерна- 0,5 , маленькой палки- 1 итд. Значит, нужно проанализировав пробу на количество маленьких палочек, ломаных зерен, черных зерен и прочих зерен, умножить количество соответствующих видов дефектных зерен на их коэффициенты и сложить получившиеся произведения между собой. Результатом будет показатель суммы дефектов, согласно которому (не) подтверждается группа дефектов, указанная в документации декларанта (один из показателей сортности и качества, непосредственно влияющий на цену)

Определив все вышеуказанные показатели их необходимо проанализировать на соответствие заявленным сведениям. Кроме проверки соответствия ботанического вида и сортности можно определить соответствие

декларируемой рыночной стоимости на основе ботанического вида, товарного сорта и группы дефектности кофе-сырья.[27]

Последним этапом исследования является оформление экспертного заключения, отвечающее на все поставленные вопросы, и отражающее ход проведенных исследований.

Классификация товара - это отнесение товара к конкретной позиции субпозиции и подсубпозиции и определение его цифрового кода согласно ТНВЭД с применением примечаний и правил интерпретации.

Под ТНВЭД ГС подразумеваются 3 имеющих юридическую силу компонента: классификационная часть, примечания и общие правила интерпретации.

Классификационная часть представляет собой перечень, включающий кодовое обозначение товара, его наименование и единицу измерения.

Построение классификационной системы огромного перечня товаров имело целью установление связей между товарами, определение места конкретного товара в системе, следовательно, точную ориентировку в перечне. Это система иерархическая, что подразумевает взаимосвязь и соподчиненность образующих ее элементов.

Каждый из последующих признаков, по которому она строится, конкретизирует предыдущий, другими словами сначала классификация идет по общим признакам, а по мере повышения уровня классификации по более узким. Одновременно классификация групп осуществляется только по одному главному признаку, то есть в каждой группе товары объединяет один признак.

ТНВЭД включает 7 уровней классификации: раздел, группа, подгруппа, позиция, подпозиция, субпозиция, подсубпозиция.

ТНВЭД содержит 21 раздел, сформированных по 2 главным признакам: материал и функция. В частности под материалом подразумевается также происхождение и химический состав.

Так, разделы I- III, V- IX, XIII, XIV сформированы на основе материала

(состава), из которого произведены товары (либо на основе видов животных и растений). Например, раздел XIV. Жемчуг природный или культивированный, драгоценные или полудрагоценные камни, драгоценные металлы, металлы, плакированные драгоценными металлами, и изделия из них; бижутерия; монеты

Разделы XII, XVI, XVII, XVIII, XIX сформированы на основе способа использования и функций товаров; например, раздел XVII – «средства транспорта».

По признаку происхождения формируются разделы в соответствии с отраслями промышленности: сельское хозяйство, рыболовство, животноводство, лесное хозяйство, минеральные продукты. Например, раздел I. Живые животные; продукты животного происхождения, раздел II. Продукты растительного происхождения, раздел V. Минеральные продукты

По признаку химического состава (жиры и масла, продукция химической отрасли, пластмассы, каучук) формируется например, раздел III. Жиры и масла животного или растительного происхождения и продукты их расщепления

По признаку «вид материала, из которого изготовлен товар (кожевенное сырье, мех, древесина, бумага, изделия из камня, гипса, цемента)» формируются например раздел VII. Пластмассы и изделия из них, раздел IX. Древесина и изделия из нее

По признаку функционального назначения товара (готовые пищевые продукты, текстиль, текстильные изделия, обувь, головные уборы, машины и оборудование, средства транспорта, приборы, часы, музыкальные инструменты, оружие, мебель) формируется например раздел XVI. Машины, оборудование и механизмы электротехническое оборудование; их части; звукозаписывающая и звуковоспроизводящая аппаратура,

Групп товаров в ТНВЭД – 99, из которых 77, 98,99 - резервные группы. Нумерация групп сквозная, то есть продолжается, несмотря на смену раздела. Некоторые главы классифицированы по признаку возрастания степени

обработки (пример: 4403 – «сырое дерево», 4407 – «дерево, распиленное по длине», 4409 – «изделия из дерева», 4419 – «столовая и кухонная мебель»).

Позиции и субпозиции сформированы в соответствии как с такими общими признаками как степень обработки, функция, материал, так и более узкими, такими как форма, сезонность, жирность (у сливок), сорт (у сыров, например «Шабцигер», Рокфор). Так более узкие признаки становятся значимыми при классификации уже конкретного вида товара.

Подпозицией же именуется все, что находится после позиции, то есть как субпозиция, подсубпозиция с соответствующими кодами, так и просто дефисы с названиями без кодов.

Как следует из таможенного кодекса АР, ТНВЭД АР должна соответствовать Гармонизированной системе описания и кодирования товаров Всемирной таможенной организации, Комбинированной Системе Европейского Союза и единой Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Содружества Независимых Государств. С учетом обязательств, вытекающих из Конвенции о ГС и соглашения о единой ТНВЭД СНГ, десятизначный классификационный код ТНВЭД АР включает первые шесть цифр ГС на уровне группы, позиции и субпозиции, седьмую и восьмую цифры Комбинированной номенклатуры ЕС и девятую цифру ТНВЭД СНГ на уровне подсубпозиции. Последняя десятая цифра это уже ТНВЭД АР.

XX XX XX – ГС (Азербайджан подписал Конвенцию о ГС в 2000 году)

XX XX XX XX- подсубпозиция КНЕС (Номенклатура построенная на основе ГС и Комбинированной номенклатуры ЕС (последнюю в самом ЕЭС ввели в практику в 1988 году) стала применяться в СССР еще с 1 января 1991 года).

XX XX XX XX X – подсубпозиция ТНВЭД СНГ (подписана в 1995 году, введена в действие с 1997 года)

XX XX XX XX X X – подсубпозиция ТНВЭД АР

Классификационная система ТНВЭД ГС подразумевает 6-значный код, который включает соответственно код группы, позиции и субпозиции. Где код группы первые две цифры (диапазон от 01 до 99), код позиции это код

группы плюс две цифры самой позиции (от 01 до 99), код субпозиции две цифры плюс предыдущие четыре. Каждый знак от 0 до 10, то есть система десятизначная. Все цифры в коде арабские. Как видно для кодирования не используются разделы и подгруппы, обозначаемые римскими цифрами и служащие только для удобства пользования номенклатурой и навигации.

XX - код группы

XX XX - код позиции

XX XX XX - код субпозиции

Для обеспечения единой разрядности, если код не детализируется на уровне субпозиции, его принято дополнять нулями.

Примечания служат комментарием для товарных группировок, к которым относятся, в частности определяют товары, которые данная группировка включает либо не включает, описывают понятия, которые могут быть применимы лишь к ТНВЭД, (например слоновая кость означает клыки слона, гиппопотама, моржа, дикого кабана нарвала, рога носорога и зубы всех прочих животных), однозначно толкуют термины, используемые в описании товарных группировок. По умолчанию примечание действует лишь в отношении описываемой им товарной группировки, если только в нем не оговорено обратное. Примечания помогают не перегружать саму группировку описаниями и комментариями, тем самым служат для удобства пользования номенклатурой.

Примечания помогают классифицировать товары, состоящих из нескольких материалов (компонентов); товары, имеющие различные функции. В случае противоречия материала и функции товара определяют приоритетность того или иного признака классификации.

Основные правила интерпретации, коих 6.

1. Юридически значимыми для классификации являются тексты товарных позиций, примечания и правила интерпретации, в то время как разделы, группы и подгруппы даны для удобства пользования номенклатурой.

Правило 2 расширяет количество позиций, к которым можно отнести товар.

а) Товар в некомплектном и незавершенном виде считается завершенным и комплектным, если обладает его основными характеристиками (комплектного и завешенного товара) и наоборот.

б) Любое упоминание в наименовании товарной позиции на какой-либо материал или вещество (товар из определенного материала или вещества) считается также упоминанием на смеси или соединения этого материала или вещества с другими материалами или веществами (на товары, полностью или частично состоящие из этого материала или вещества).

Правило 3 же сужает выбор среди позиций.

а) Выбор товарной позиции, имеющей наиболее конкретное (полное) описание товара. То есть позиции описывающей лишь часть смеси или многокомпонентного изделия, несмотря на всю детальность описания, не может быть отдано предпочтения в силу неполного описания.

б) Смеси, многокомпонентные изделия и товары, представленные в наборах для розничной продажи, которые невозможно классифицировать в силу Правила 3 (а), классифицируются по тому материалу или составной части, которые определяют основной характер данных товаров.

в) Если Правила 3 (а), 3 (б) не сузили выбор, классификация осуществляется по последней товарной позиции в порядке возрастания кодов среди спорных (равнозначных) товарных позиций.

4. если вышеизложенные Правила не помогли классифицировать товар, то он классифицируется в товарной позиции, к которой относятся наиболее схожие (близкие) с ним товары.

5. Футляры, а также упаковочные материалы и контейнеры:

а) Чехлы и футляры (например для фотоаппаратов, музыкальных инструментов), другая подобная тара (упаковка) длительного использования, специально приспособленная для хранения определенных товаров, и представленная вместе с товарами, для которых она предназначена, классифицируются вместе с с этими товарами

Исключением из правила 5а является тара, которая придает упакованному в нее товару существенно иной характер.

б) упаковочные материалы и упаковочные контейнеры, поставляемые вместе с товарами, классифицируются совместно при соблюдении условия непригодности для повторного использования, если они обычного вида упаковки таких товаров.

б. классификация товаров в субпозициях. Лишь субпозиции на одном уровне сравнимы.

Юридически значимыми для классификации в субпозициях какой-либо товарной позиции являются наименования субпозиций и примечания к субпозициям, соответствующие примечания к разделам и группам, а также правила интерпретации. Кроме юридически значимых компонентов ТНВЭД (ОПИ, примечания, классификационная часть) существуют еще и вспомогательные публикации рекомендательного характера для облегчения процесса классификации:

- 1) пояснения, которые содержат комментарий к каждой позиции, в частности описания, схемы, химические формулы,
- 2) алфавитный указатель- перечень товаров ТНВЭД в алфавитном порядке
- 3) сборник классификационных решений - решения по классификации конкретных товаров Комитета по ГС в связи со спорами либо затруднениями при классификации.

Согласно ТК АР товары при их декларировании подлежат классификации, то есть в отношении товаров определяется код по товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности. Во избежание ошибок при осуществлении классификации необходимо:

- 1) знание характеристик товара, достаточных для классификации и кодирования товара (его назначение, химический состав, вид материала из которого изготовлен, степень обработки)

2) знание структуры построения ТНВЭД, принятие во внимание примечаний к товарным группировкам и последовательное применение правил интерпретации.

1) 1) при отсутствии достаточной информации, например неполная информация в декларации, поврежденные средства идентификации 2) при отсутствии специфических знаний в товароведении у должностных лиц таможенного органа, назначается идентификационная экспертиза.

2) далее в соответствии с информацией о товаре выписываются все разделы и группы, в которые можно отнести классифицируемый товар. Например, если товар является многокомпонентным изделием, следует учесть все позиции, где упоминаются его компоненты.

3) необходимо обратить внимание на примечания над соответствующими разделами и группами.

4) Если в примечаниях не указано каких либо условий (физико - химических параметров, перечень исключаемых товаров) по которым можно отсеять соответствующий раздел и группу, следует начать последовательно применять правила интерпретации. Первые 5 используются для определения позиции на четырехзначном кодовом уровне. Так второе правило позволяет классифицировать некомплектные, незавершенные товары, части смесей и соединений материалов как целое готовое завершенное. В то время, как Правило 3, применяющееся после него последовательно предлагает учитывать специфичность, полноту описания товара в позиции. Далее учитывается материал, который определяет сущность товара, но например как быть, если товар состоит из меха и кожи, и их количественное содержание и значение для товара примерно одинаково. В данном случае товар классифицируется согласно правилу 3в по последней по коду из спорных позиций. Четвертое правило оговаривает новые только изобретенные товары, которым не выделено отдельное место в ТНВЭД. Пятое же правило относится к условиям классификации тары и упаковки вместе с товарами, к которым они относятся в одной позиции. И только

после определения позиции определяется субпозиция с помощью шестого правила, которое требует, чтобы сравниваемые субпозиции (подсубпозиции) находились на одном уровне. И опять же субпозиции сравнивают с помощью примечаний и правил интерпретации.

для автоматизации классификации могут быть использованы электронная база принятых классификационных решений, компьютерные программы по классификации построенные на определенных алгоритмах. Но такие программы должны постоянно обновляться в виду появления новых товаров и изощрений декларанта в связи с классификацией.

Так например как классифицировать распиленный автомобиль, если этот вопрос напрямую не оговорен в ТНВЭД. Если изначально автомобили ввозились в разобранном виде с последующей сборкой, затем с изменением пошлины в 2008 году в РФ это стало невыгодным и способствовало ввозу уже распиленных автомобилей.[16] во первых, автомобили распиленные и впоследствии восстановленные кустарным путем не являются безопасными и надежными, во вторых возникла проблема их классификации. В результате для классификации был выработан перечень вопросов: расположение и способ производства распила, габаритные размеры исследуемой части и целого автомобиля (степень завершенности части), возможность восстановления автомобиля при наличии недостающей части, возможность применения правила 2а ОПИ ТН ВЭД (классификации части как неуконплектованного или незавершённого кузова), функциональность части (ее предназначение в частности возможность выполнения функций автомобиля) и.т.д. Несмотря на то что в 2010 году ФТС выпустила письмо согласно которому применение правила ОПИ 2а осуществлялось в случае одновременного декларирования передней и задней частей в результате чего они вместе декларировались по коду ТНВЭД как "кузов", а по отдельности передняя и задняя части классифицируются как части и принадлежности, данные вопросы продолжают оставаться нерешенными в отдельных случаях

на уровне местных таможенных управлений и разрешаться в судебном порядке.

Стоимость может быть как заниженной, так и завышенной. Определяется не только для исчисления взимаемых таможенных платежей (возвращаемого экспортерам таможенных платежей), штрафов, но и имеет значение в уголовном процессе ведь контрабанда (перемещение в крупном размере через таможенную границу товаров, совершенное помимо или с сокрытием от таможенного контроля либо с обманным использованием документов или средств таможенной идентификации либо сопряженное с недекларированием или недостоверным декларированием), стоимостью выше 4.000 манат грозит сроком до 5 лет. Также стоимость исчисляется с целью реализации конфискованного имущества таможенными органами.

6 методов. при использовании 6 метода могут быть необходимы экспертные знания

Согласно "методике определения рыночной стоимости товаров при производстве товароведческих экспертиз в экспертно криминалистических службах ФТС РФ" 2004 года

проведение стоимостной экспертизы заключается в

1 проведении идентификационной экспертизы а именно определении товарной принадлежности

1.1. классификация по ТНВЭД

1.2. определение вида марки модели

1.3. проверка на соответствие договору, маркировке

и уровня качества: проверка на соответствие эталону нормативным документам,

а также проверка на соответствие товаросопроводительным и товаротранспортным документам

2. учет его фактического состояния: проверка на наличие физического и морального износа; проверка данных, связанных с соблюдением правил

упаковки, маркировки, транспортировки, хранения и эксплуатации, механизма причин изменения свойств объектов.

3. исследование ценовой информации на данный товар в определенном регионе в определенное время (в случае административного правонарушения или уголовного дела на дату совершения правонарушения, в остальных случаях на дату проведения экспертизы) в каталогах, справочниках цен, прейскурантах, биржевых сводках, с помощью запросов фирмам, дистрибьютерам, торговым представительствам, официальных сайтов, либо исследование цен аналогичного товара (по функциям стране происхождения итд) в случае отсутствия информации относящейся к исследуемому товару.

Наиболее часто применяются методы 1 и 6. Если при применении 1 метода известен источник информации о стоимости, то при применении же 6 приходится применять методику:

1 необходимо выявить посредством статистического анализа (в частности корреляционного) имеющейся ценовой информации (соответствующей конкретному товару и его характеристикам) ценообразующие факторы товара (то есть какие характеристики формирует и определяют цену). например для обуви исследуются фирма-изготовитель, марка, тип модели, материал верха, материал подкладки, цвет, тип подошвы (наличие каблука и платформы), наличие декора на обуви и его вид. [19] Для катеров, лодок - это размеры, технические данные двигателей, год выпуска.

2 построить диапазон минимальных и максимальных цен по производителям, маркам, материалам обуви (по техническим данным двигателей катеров) (предположим, что на первом этапе в результате статистической обработки данных были выявлены данные характеристики как основные в ценообразовании) итд

3 значит, уже проведя вышеуказанные исследования по выявлению ценообразующих характеристик и ценовых диапазонов при получении товара (обуви) на стоимостную экспертизу в первую очередь идентифицируют товар (в случае обуви определяют фирма-производитель материал и марка) а

уже затем определяют в какой ценовой диапазон в соответствии с показателями «фирма- производитель» «материал» и «марка» входит данная продукция.

Этапы 1 и 2 могут быть проведены как в условиях экспертизы конкретного товара, так и для построения стоимостного профиля риска так называемой контрольной цены.

В профиль риска помимо всего прочего включается допустимая цена на ту или иную продукцию, иначе говоря «контрольные» цены для товаров риска устанавливаются уже заранее и таможенник сравнивает эти цены с ценами проверяемого товара. Необходимо их постоянно обновлять и корректировать для поддержания эффективности стоимостного профиля риска в условиях регулярно меняющейся ценовой информации. Тем самым уже готовые профили риска дают возможность таможенникам не обращаться к экспертам за стоимостной экспертизой, если проблема не стоит в идентификации товара.

Как правило, определение стоимости задается как отдельный вопрос в постановлении на экспертизу, то есть самостоятельно от идентификационной и прочих видов экспертиз назначается не часто. Тем самым базовым вопросом для экспертного исследования остается идентификация на тип вид класс, определение качества и фактического состояния. В то время как ценовой информацией по сути должны обладать таможенные органы. И все шесть методов определения таможенной стоимости подразумевают наличие у таможенных органов такой информации будь то идентичные или однородные товары.

В случае контрабанды неторгуемых товаров как определить цену ущербом? Так некоторые виды товара животного растительного происхождения не являются торгуемыми и не имеют установленной стоимости либо в виду того что являются предметом браконьерства(например виды занесенные в Красную Книгу) либо являются экзотическими для нашей страны(например товары для применения в тибетской медицине кости

медведя, мясо волка итд). Тем не менее, стоимость некоторых занесенных в Красную книгу видов можно определить, основываясь на стоимости аналогичных промысловых видов. В целом могут быть использованы цены аукционов, прайслисты, информация природоохранных неправительственных организаций. Сама же цена природного ресурса может быть измерена затратами на воспроизводство, доходами от использования либо ущербом от его уничтожения.

Бывают случаи, когда эксперт не видит ценообразующего фактора. Например, при определении цены стекломagneйного листа собирал информацию о рыночной стоимости товара разного качества и цены с последующим ее усреднением, что приводило к нивелированию цены тогда как определение основного ценообразующего фактора- плотности позволило бы сузить поиск источников информации и вывести верное значение.[25]

Зачастую в таможене и таможенных лабораториях ощущается недостаток источников ценовой информации, соответствующей законодательным требованиям. В результате чего использование подобных данных в стоимостной экспертизе становится причиной невозможности использования заключений основанных на них в качестве доказательства в суде в силу их непризнания. Решением этой проблемы может стать обмен ценовой информацией с таможенными органами иностранных государств, Центрами ценовой информации, Комитетом по статистике. Также отмечается отсутствие оптимальных методик стоимостной экспертизы.

Страна происхождения интересуется правонарушителей преференциальным происхождением, тарифными квотами.

страна происхождения товара - страна, в которой товар был полностью произведен(как например полезные ископаемые, родившиеся и выращенные в ней животные и.т.д.) или подвергнут достаточной переработке которая привела 1. либо к изменению кода ТНВЭД на уровне первых четырех знаков 2. превышению процентной доли добавленной стоимости установленного

уровня 3. либо производственная операция совершенная над товаром считается достаточной

В случае предоставления тарифных преференций или квот для подтверждения страны происхождения предоставляется сертификат по форме «А» при экспорте товара в страны Европейского Союза (в страны, включенные во Всеобщую систему преференций), «СТ1» для экспорта товаров в страны СНГ.

При возникновении же сомнений в сертификате в ходе проверки товаросопроводительных документов, декларации, маркировки таможенный орган страны импорта может отправить запрос о дополнительной информации компетентным организациям страны экспорта. В рамках СНГ, например, государства, обмениваются образцами печатей органов и подписей лиц, уполномоченных заверять сертификаты, такого требования нет, к примеру, в рамках Общей системы преференций. В случае сомнения может быть назначена экспертиза на проверку подлинности, достоверности документов происхождения товаров.

Также несоответствие выявить за счет нюансов иногда может быть просто. Например, Россия предоставляет тарифные преференции в рамках СНГ, а странам ЕС нет. В отношении определения страны происхождения яблок поставляемых из СНГ ГТК РФ выпустило соответствующее письмо в 2003 году. Известно, что в некоторых европейских странах например Польша яблоки в целях сохранности при транспортировке обрабатывают восковым покрытием либо газом, чего в СНГ (Беларусь, Молдова) не применяют. Наличие такой обработки собственно может послужить признаком того что декларируемые как происходящие из СНГ яблоки на самом деле происходят из третьей страны. Наличие воскового покрытия визуально проверяется с помощью ультрафиолетового излучателя вызывающего люминесценцию воскового покрытия путем сравнения с эталонным образцом (свежие российские яблоки без покрытия). Перед проведением анализа нельзя протирать исследуемые яблоки, чтобы не повредить восковое покрытие

Но чаще всего требуется разработка методик. В качестве примера приводится методика определения страны происхождения апельсиновых и яблочных соков на основе определения металлокомпонентов. [45]

Определение страны происхождения апельсинового сока и яблочного сока с использованием сведений о металлических микроэлементах определенных методом масс-спектрометрии с индуктивно-связанной плазмой с применением многомерной статистики.

Дело в том, что концентрация металлических микроэлементов в соке напрямую связана с изобилием этих компонентов в почве. Страны претендуют на тарифное происхождение, осуществляя перевалку товара через одну из стран с преференциальным происхождением. Качество экспертизы на определение страны происхождения зависит от базы данных используемой для сравнения. То есть ее данные должны быть представительными для стран и должны включать образцы, взимавшиеся на протяжении всего сезона для конкретной страны. Периодическое обновление выборки необходимо для оценки возможных сезонных изменений.

Фруктовые соки обычно концентрируют перед транспортировкой чтобы снизить затраты на перевозку. Степень концентрации – мера сахаров в соке, которую можно измерить рефрактометром. Степень концентрации типичного концентрата яблочного и апельсинового сока 70 и 65 соответственно. прежде чем приступить к определению страны происхождения концентрата необходимо нормализовать до 13.3 и 11.8 соответственно.

Формирование аэрозоля в распылителе. После того, как проба попадает в распылитель, она разбивается на мельчайшие капли под пневматическим ударом газового потока

В дальнейшем происходит селекция капель спрей - камерой. Поскольку разряд в плазме недостаточен для диссоциации больших капель, функция спрей - камеры состоит в отборе только маленьких капель, которые потом направляются в плазму.

Ионы из плазмы через серию конусов попадают в масс-спектрометр. Ионы разделяются на основании отношения массы к заряду, и детектор получает сигнал, пропорциональный концентрации частиц с таким соотношением.

Программное обеспечение Finnigan Element-2 по окончании анализа выдает текстовый файл с отчетом о результатах.

Было проанализировано 14 элементов на возможность включения в базу данных для определения страны происхождения (барий, бор, кальций, медь, фосфор, железо, магний, калий, марганец, рубидий, натрий, кремний, стронций, цинк). Данные концентрации элементов в соответствии со странами происхождения были занесены в программное обеспечение SAS многопеременной статистики. с помощью поэтапного дискриминантного анализа основанного на уровне значимости Ф-теста были выбраны элементы которые сильно отличаются от одной страны к другой. Затем полученную модель необходимо протестировать на точность, которая также рассчитывается посредством программы. Как только будет удостоверена точность, станет возможным с помощью программы посредством дискриминантного анализа определять вероятность соответствия образцов неизвестного происхождения с уже полученной базой данных образцов с известной страной происхождения.

Конечно, данные неизвестных образцов могут не соответствовать ни одному образцу из базы данных. Например, если это страна которой нет в базе данных либо образец является смесью производства нескольких стран (в нашем случае это сок).

Среди возможных проблем при проведении экспертизы происхождения можно отметить недостаток методик.

1.2 Этапы таможенной экспертизы

Таможенная экспертиза как процесс представляет собой следующую последовательность этапов.

1. Основания для назначения экспертизы. Экспертиза может быть назначена как по волеизъявлению декларанта, его представителя так и по инициативе должностного лица таможенного органа. Если в первом случае мотивом может выступать желание получить предварительное квалифицированное решение по вопросу, перестраховаться от возможного назначения экспертизы непосредственно в процессе контроля и временных издержек в связи с этим, либо в рамках дополнительной повторной экспертиз в том числе при решении вопроса о целесообразности подачи искового заявления в суд. (иначе говоря в рамках дальнейшего разбирательства по данному вопросу в том числе и судебного).

Но чаще всего назначение происходит по инициативе таможенного инспектора, как в связи с собственными обоснованными сомнениями, так и на основе профилей риска (законодательно оговаривается обязательное назначение таможенной экспертизы в случае срабатывания профиля риска). Необходимость в экспертизе вытекает исходя из отсутствия методов и компетенции для подтверждения необходимых фактов. Так, например, у таможенного инспектора могут быть в распоряжении приборы и методы экспресс-анализа. Например, приборы для анализа содержания металлов и сплавов, драгоценных металлов, наркотических веществ, детекторы содержания взрывчатых веществ в пробах. В качестве примера метода экспресс-анализа, применяемого в таможенных органах можно привести определение концентрации спирта этилового в водно-спиртовых растворах где предусматривается измерение ареометром при температуре исследуемой жидкости 20°C два раза, потом находят среднее арифметическое полученных значений. По идее разница между этими значениями небольшая должна быть.

То есть возможность переложить наиболее простые анализы на таможенные органы. разработка и внедрение новых экспресс - методов анализа обоснованными основаниями для экспертизы, по мнению таможенника, могут быть поврежденные, измененные средства идентификации, несоответствия в документах, отсутствие необходимой информации в документах и декларации, недостаточные, путаные объяснения декларанта.

Также основанием являются профили риска. В целом управление рисками подразумевает следующие этапы: 1 построение базы данных о декларированных товарах и транспортных средствах, о деятельности декларантов и выявленных таможенных правонарушениях. В частности это данные полученные таможенной не только в рамках текущей работы, но также и от других правоохранительных, статистических органов, таможенных органов иностранных государств.² На их основе происходит анализ рисков, который выявляет какие факторы влияют на риски, какие значения каких показателей считать пороговыми при определении риска и в целом оценивает ущерб и устанавливает степень и уровень допустимого риска, иначе говоря, создаются профили риска 3. В результате чего принимаются меры по предотвращению или минимизации рисков, по результатам которых судят об эффективности профилей рисков в соответствии, с чем они корректируются.

Соответственно профиль риска - это совокупность сведений об области риска, индикаторов риска (значения показателей риска при которых риск срабатывает - кода ТНВЭД, стоимости, страны происхождения, веса нетто итд), а также указания о применении необходимых мер по предотвращению или минимизации риска. Если товары риска это те у которых замечен или ожидается высокий риск нарушения таможенных правил, то товары прикрытия - это те у которых высокая вероятность декларирования вместо товаров риска с целью избежания пошлин и налогов, получения таможенных льгот. Пример на основе кода ТНВЭД: вместо замороженных кедровых орехов декларируют охлажденные, вместо сушеных фиников - свежие, консервированных с помощью сахара фруктов - сушеные фрукты и.т.д. Выше

оговаривались также стоимостные профили, с которыми сравнивают декларируемую стоимость.

Приведем пример построения профиля риска. По отдельным группам товаров может прогнозироваться риск. Для анализа массива данных (по определенной товарной группе за год либо 2 года) такого объема могут быть использованы такие эконометрические методы как метод главных компонент, чтобы выявить лишь несколько линейных комбинаций признаков, которые бы отражали в целом разброс данных. Метод главных компонент один из основных способов уменьшить размерность данных - максимальное число содержащихся в пространстве линейно независимых векторов (где вектором является совокупность n значений признаков $X(X_1, X_2, X_n)$), потеряв наименьшее количество информации, иначе говоря, - это ортогональная трансформация для конвертирования ряда значений вероятно коррелированных переменных в ряд значений линейно некоррелированных переменных называемых главными компонентами. При осуществлении данной трансформации первая главная компонента обладает самым высоким из возможных разбросом (вариацией) данных, и каждая последующая компонента в свою очередь обладает самой высокой вариацией при соблюдении условия ортогональности (некоррелированности) с предыдущими компонентами. в результате чего представляется возможным отбросить последующие за главными менее существенные компоненты, перейти к пространству меньшей размерности. каждая компонента представляет сумму весов исходных признаков (стоимость товара, код по ТНВЭД, страна происхождения, вес нетто. Выявляется, какие из этих показателей больше отражают разброс данных относительно среднего значения). 1. Определяется вклад главных компонент в дисперсию данных, в результате выявления первых компонент отражающих основную изменчивость их можно представить на пространстве двух компонент (системе координат). Пространство главных компонент может выявить отдельные данные, находящиеся в значительном разбросе от основного

множества, детальный анализ которых может свидетельствовать, например, о большом их объеме и заниженной стоимости по сравнению с остальными случаями декларирования.

Для построения формулы позволяющей определить риск применяется регрессионный анализ, где независимой переменной является риск. Соответственно при срабатывании всех признаков риск равен 1 и поставка считается подозрительной. Если же поставка неподозрительна, то риск равен 0. в результате анализа исходных данных был определен коэффициент детерминации (доля разброса относительно выборочного среднего зависимой переменной-риска), коэффициенты признаков, а также значение свободного члена, что позволяет построить уравнение регрессии, которое впоследствии можно использовать для расчета риска товара.

Если полученный риск будет равен или больше коэффициента детерминации поставка подозрительна и есть основания для назначения таможенной экспертизы. Полученную формулу и условия риска (≥ 0.5 ; < 0.5) можно с легкостью превратить программу прогнозирования риска. Соответственно методом дискриминант было определено, что именно влияет на разброс данных из предполагаемых признаков, а регрессионным методом были выявлены значения этого влияния и построена формула регрессии.

это лишь пример, в то время как методов анализа рисков огромное количество (метод "Монте-Карло", метод экспертных оценок, метод PERT и.т.д.). В целом это вечный процесс, так как обстоятельства постоянно меняются, на смену одних рисков приходят новые.

2. Вследствие этого проводится отбор образцов и проб составляется постановление о назначении экспертизы и акт о взятии проб и образцов.

Отбор производится по правилам, чтобы полученная проба была репрезентативной и при этом взята в минимальном размере. В целом проба делится на 3 части: арбитражную, контрольную и аналитическую. Отбор проб производится так чтобы не повредить товар и саму пробу. Желательно чтобы собственник товара или его представитель присутствовали при этом.

Сначала сверяется номер транспортного средства с номером указанным в товарных документах, проверяется температурный режим и другие условия хранения товара, если это необходимо. Образцы отбираются только из неповрежденной тары.

Процесс отбора проб различается в зависимости от характера, размера и однородности товара. В случае партии большого размера маленькие пробы должны быть отобраны в определенном порядке от всей партии, чтобы затем получить пробу с усредненным составом всего груза. Если единичные пробы не могут быть смешаны технически или трудно установить их однородность, эти пробы могут быть отправлены в лабораторию по отдельности.

Жидкие пробы, хранимые в контейнерах, должны быть отобраны после смешивания, взбалтывания для обеспечения однородности. Сыпучие материалы в контейнере должны быть отобраны там, где нет прямого контакта с воздухом. В целом пробы должны быть взяты более чем 2 контейнеров, хотя данное правило неприменимо к одинаковым товарам (бутылкам, банкам). Пробы нефти, которые обычно хранят в цистерне, берутся с 3 уровней (верха середины и дна).

Для предотвращения или минимизации загрязнения, разложения образцов, используются специальные методы, приборы и тара из полиэтилена, полипропилена с двойными крышками для отбора проб. Для проб чувствительных к воздуху необходим быстрый отбор. Для чувствительных к свету образцов соответственно темная тара.

После взятия проб должны быть приняты меры для предупреждения подмены и постороннего вмешательства, такие как пломбирование тары с пробой. Также на каждый образец крепится ярлык с именем, номером, датой отбора и другими данными для идентификации. В случае взрывчатых токсичных и прочих опасных веществ должна быть нанесена отметка "опасно", скоропортящихся "скоропортящиеся". Скоропортящиеся товары должны быть быстро отправлены в таможенную лабораторию.

Акт отбора образцов должен сопровождать пробы и содержать информацию о них.

Пример отбора проб в случае сыпучих материалов. Сначала производится осмотр каждой партии для определения ее однородности, затем проверяются упаковка маркировка и документы, сопровождающие товар. Определяется общее количество товара, подлежащее отбору. Отбор включает сначала отбор точечных проб, что в рамках железнодорожного вагона или трюма судна подразумевает отбор по мере выгрузки от каждой 1000 тонн сыпучего материала по 20 точечных проб. Затем смешав полученные точечные пробы получают объединенную, которую затем квартуюют до тех пор, пока не будет получена проба имеющая вес 2 кг. Квартование подразумевает выравнивание слоя объединенной пробы сыпучего материала на поверхности поддона, последовательное деление накрест по диагонали. При делении из полученных четырех частей две противоположные убирают а оставшиеся смешивают и повторяют процесс до тех пор пока не будет получена проба необходимого размера. Затем упаковывают, пломбируют и маркируют, в частности на этикетке указывается номер пробы дата и время отбора.

Для отбора необходимы емкости, щуп, поддон для квартования.

Пример отбора проб в случае нефтяных продуктов. Отбор производится после того как нефть отстоялась 2 часа и были удалены загрязнения и отстой воды. Сначала производится замер уровня нефти, после чего необходимо определить три уровня отбора: верхний (250 мм ниже поверхности нефти) средний (середина уровня) и нижний (250 мм выше дна). С помощью специальных пробоотборников с соблюдением герметичности производится отбор с трех уровней, то есть пробоотборник опускают до заданного уровня, только опустив, открывают пробку, заполняют и поднимают.

смешивают точечные пробы всех уровней из отдельных танков в соотношении 1-3- 1 (соответственно количество с верхнего срединного и нижнего слоя) с соблюдением пропорций количества нефти в каждом танке.

Упаковывают в стеклянные бутылки, (пластиковые из линейного полиэтилена не рекомендуется использовать для упаковки, например бензина, керосина, в то время как бутылки из нелинейного полиэтилена вообще испортят пробу любого вида нефтепродукта) до 90% заполнения бутылки. Затем обеспечивают герметичную закупорку пробкой, обворачивают горловину плотным материалом, обвязывают бечевкой и опечатывают.

Еще до назначения экспертизы, а также при отборе проб и образцов должно быть налажено сотрудничество должностных лиц таможенных органов и экспертов, специалистов, лиц, обладающих специальными знаниями. Так на стадии отбора проб и образцов эксперт может быть необходим в случае произведения отбора опасного химического вещества, драгоценных металлов, драгоценных камней, вооружения боеприпасов и т.д.

постановление о назначении экспертизы

в решении о назначении экспертизы указываются обстоятельства, послужившие основанием для назначения экспертизы в частности номер профиля риска, приказа распоряжения ГТК.

эксперт вправе отказаться от проведения таможенной экспертизы либо дачи ответа на вопросы если эта данная экспертиза либо отдельные вопросы выходят за рамки его компетенции.

В постановлении должна быть обеспечена конкретизация вопросов задаваемых эксперту, то есть должностное лицо таможенного органа должно понимать: как вопрос будет поставлен так на него и ответят. Вопросы должны быть четкие и не дублировать друг друга. вопросы связанные с юридическими познаниями (например, запрос в постановлении определения кода товара по ТНВЭД), использование в вопросах ссылок на ТНВЭД, контрольных списков являются спорными в связи с возможным выходом за рамки компетенции эксперта. Также считается некорректным вопрос «чем является представленная проба», так как это неуточненный вопрос, который, в конечном счете, предполагает в качестве ответа наименование товара по ТНВЭД. а классификация по ТНВЭД входит в полномочия таможенника,

получается, что граница полномочий таможенника и эксперта размывается, и эти полномочия перекрывают друг друга.

характер вопросов для разрешения, которых не нужно назначение экспертизы и применение специальных знаний может быть определен законом, распоряжением ГТК. Пример вопросов определенных существующим распоряжением (в данном случае ФТС РФ): определение технических характеристик транспортных средств, а именно мощности, объема двигателя, года выпуска; стоимости товаров цены на которые устанавливаются государством. Причем характеристики автомобиля тот случай, когда специальные знания эксперта - автотехника перестали быть необходимыми для разрешения вопроса из-за появления возможности получить эту информацию из ранее недоступных справочников, каталогов либо связаться с дистрибьютором. В силу этого экспертизы, связанные с разрешением данных вопросов, не могут считаться эффективными, целесообразными и эксперт имеет право отказать в проведении основываясь на распоряжении ГТК.

Проблемы на данном этапе:

1 неадекватное оформление решения о назначении

2 неоднократное назначение неэффективных экспертиз, которые

2.1 не выявляют правонарушений, что означает, что сомнения в правильности декларирования кода ТНВЭД, таможенной стоимости были лишними, что в свою очередь может быть результатом нескорректированных устаревших профилей риска или их отсутствия в отношении конкретных товаров.

2.2 проводятся в отношении товаров облагаемых максимальной таможенной пошлиной

2.3 предполагают разрешение вопросов, не нуждающиеся в экспертном обеспечении и специальных знаниях.

что оборачивается следующими издержками

для таможни: лишнее оформление акта отбора проб и образцов, решения о назначении таможенной экспертизы, растягивание срока таможенного

контроля, судебные издержки в связи с компенсацией финансовых потерь декларанта в случае невыявленных правонарушений в ходе экспертизы и ее излишнего назначения.

для декларанта

растягивание срока таможенного контроля и финансовые затраты в связи с возможной необходимостью хранить эти товары (в случае невыпуска), денежным обеспечением выпуска товаров, простоем транспорта и всего торгового оборота, а также затраты обусловленные взятием проб в виде повреждения товаров и стоимости непосредственно самих проб. Так, например образцы их остатки возвращаются, только если их стоимость больше 100 манат, либо они подлежат уничтожению.

повреждение товаров в процессе ненадлежащего отбора проб.

для таможенной лаборатории

лишнее проведение исследований (материальные и трудовые затраты)

затраты в связи с хранением и возвратом проб

в случае ненадлежащего оформления назначения на экспертизу, взятия проб
затягивание срока экспертизы.

что можно было бы решить с помощью более активного использования возможности участия специалиста

необходимость консультации с экспертом до назначения экспертизы в решении таких вопросов как выбор экспертного учреждения где имелся бы эксперт необходимой квалификации, возможные для задания в постановлении вопросы (их надлежащая формулировка), возможность применения тех или иных методик (в частности обсуждается (не)/возможность разрушения и изменения пробы), минимальное количество пробы необходимое для выбранной экспертом методики исследования обусловлена тем что консультация позволяет избежать затягивания сроков экспертиз в результате возврата постановления без исполнения (а также оставления без ответа некорректных и однотипных вопросов), времени необходимого для уточнения вопросов с таможенником, утраты проб

(скоропортящихся например). В связи с выбором лаборатории, последние итак периодически информируют таможенников о видах проводимых ими экспертиз. Нежелательность разрушения пробы может упоминаться в постановлении на проведение экспертизы (то есть без предварительной консультации).

Для обеспечения постановки надлежащих вопросов в постановлении 1 может быть организована оценка вопросов самими экспертами на предмет возможности их разрешения на основе общеизвестных знаний с последующим сообщением примерных формулировок вопросов таможенной службе.

2 могут быть выпущены методические рекомендации ГТК по формулировке вопросов в постановлении (с перечнем возможных вопросов по конкретным товарам) для работников таможенных органов.

3. Далее происходит приемка и оформление образцов, товаросопроводительных документов, постановления об экспертизе, акта о взятии образцов. Начальник лаборатории либо отказывает в проведении экспертизы при отсутствии необходимых условий (эксперта, оборудования) либо при недостаточности пробы, ненадлежаще оформленном постановлении либо поручает проведение экспертизы эксперту либо комиссии экспертов (с назначением среди них ведущего эксперта, который бы координировал их работу). Также начальник может привлечь к проведению экспертизы внештатного специалиста.

Эксперт является посторонним, независимым и неподчиненным лицом по отношению к лицам, имеющим интерес в разрешении дела, иначе он подлежит отводу. Комиссионная экспертиза предполагает ее проведение экспертами одной специальности, в то время как комплексная проводится экспертами нескольких различных специальностей.

После назначения происходит ознакомление с материалами экспертизы, осмотр полученных проб, точнее могут быть применены измерительные, органолептические методы, когда, например, по внешнему виду запаху цвету

можно идентифицировать какие либо признаки. В случае если эксперт обнаруживает недостаточность проб и материалов он имеет право запросить их, недостаточность собственной компетенции - привлечь эксперта. За нарушение порядка проведения исследования, если это не влечет уголовной или административной ответственности, несет дисциплинарную ответственность.

4. В целом идентификационное исследование может быть подразделено на аналитическую и синтетическую части, когда исследуются сначала свойства и состав пробы, то есть происходит анализ, далее же полученные показатели сравнивают с эталоном, описанием в нормативных документах что является синтезом. В основном проводится два вида экспертиз: идентификационная экспертиза и определение стоимости. То есть на описанной стадии исследование может остановиться, а может продолжиться оценкой, то есть может включать в себя не только отнесение к виду, классу, но и определение его ценности исходя из фактического состояния и качественных характеристик и проведения исследования рынка. В проведении экспертизы также могут участвовать заинтересованные лица (должностные лица таможенных органов). Объем качество и оперативность во многом зависят от глубины специализации экспертов, наличия у них аттестации в проведении исследований в конкретной области, так как общая аттестация может быть недостаточной, а также от наличия специализированного оборудования и методик.

По окончании исследования экспертом составляется заключение состоящее из вводной, исследовательской и заключительной частей.

Вводная часть дублирует сведения из постановления об экспертизе: наименование (например стоимостная), вид экспертизы (например повторная, дополнительная); вопросы, поставленные на разрешение; материалы, предназначенные для исследования; сведения об эксперте, а также о таможенном органе и лице назначившем экспертизу. Также указывается номер и дата экспертного заключения, номер постановления,

дата поступления материалов и состояние упаковки и ее реквизитов (сохранность). В случае если экспертиза является повторной либо дополнительной также указываются номер заключения первоначальной экспертизы, его выводы, сведения об произведшем их эксперте и мотивы для повторного назначения экспертизы.

Исследовательская часть подразумевает последовательное описание исследований (а именно методов и приемов), а также выявленных свойств и признаков в соответствии с заданными в постановлении вопросами, подкрепленное толкованием на основе научных положений (методических пособий, соответствующей литературы, а также нормативных документов (инструкций итд)). Обеспечивается толкование использованных терминов. Кроме того должно быть описано состояние объектов исследования. Каждому вопросу должен быть отведен раздел исследовательской части. Исследовательская часть заканчивается экспертной оценкой результатов с обоснованием выводов, обоснованием причин не позволивших дать ответы на отдельные вопросы при наличии таковых. Если экспертиза повторная и результаты не совпадают, в исследовательскую часть также включаются причины несоответствия

Выводы представляют собой краткие, конкретные ответы, излагаемые в соответствии с последовательностью постановки вопросов в вводной части, и которые при необходимости разъяснения содержат ссылки на исследовательскую часть. Также могут указываться невозможность ответа и ответы на непоставленные изначально (в постановлении) вопросы.

Это заключение вместе с оставшимися пробами отправляется в таможенный орган.

5. Оценка заключения.

Известно, что любое экспертное заключение является лишь рекомендацией, то есть не является обязательным.

Оценка заключения представляет собой процесс проверки заключения сопоставления его с другими документами и определения возможности его

доказывания в суде. Дело в том, что зачастую заключение основательно не проверяется. Например проверяется оформление, но не полнота и объективность, либо заключение проверяется не полностью. Например, выводы оцениваются, а их аргументация, исследовательская часть нет. Не применяется четкий алгоритм проверки в виду его возможного отсутствия или недостаточной разработанности.

Оценка вводной части состоит в проверке по всем пунктам, которые подлежат заполнению. Так в некоторых случаях при проверке можно было обнаружить отсутствие номера и даты постановления, указания количества поступивших объектов исследования, номера пломбы (реквизита упаковки), некорректные и несоответствующие компетенции вопросы.

Исследовательская часть проверяется на полноту изложения, научную обоснованность методики, доступность для понимания и воспроизводимость (достаточная детализация для возможности воспроизведения данных исследований). На основе полноты исследовательской части можно проверить компетентность эксперта. Так отсутствие объяснений где-либо позволяет усомниться в достаточности компетентности. Оценка научной обоснованности методики для неспециалиста затруднительна. Тем не менее, может быть обеспечена проверка наличия ссылок на научные положения, объяснений. При проверке реквизитов исследовательской части, в том числе должна быть проверена объективность и достоверность источников информации, возможность их идентификации (определенное издание, каталог и.т.д), учитывается характер источника. Так в исследовательской части могут быть обнаружены неполная информация об источниках цен из сети Интернет, отсутствие указания о количестве израсходованных и оставшихся образцов, о том, куда были переданы оставшиеся образцы.

Выводы проверяются на 1) использование при их формулировании специальных, а не общеизвестных знаний. Например, выход вопросов в постановлении за рамки компетенции, некорректность их формулировки является нарушением этого условия. В частности некорректным является

вопрос о стоимости без указания даты, на которую необходимо ее определить. 2) недвусмысленность, однозначность, определенность, конкретность 3) доступность для понимания любым лицом.

Должны быть проверены подписи, печати каждой страницы заключения, приложений, номер и дата заключения приложений.

6. Повторная дополнительная экспертиза. Если в ходе оценки заключения таможенным инспектором была выявлена неполнота и неопределенность (то есть ответы не ясны) либо возникли новые вопросы, он может назначить дополнительную экспертизу тому же или другому эксперту. Если же в результате оценки заключение было признано инспектором как необоснованное, неправильное, то для проверки своих сомнений, он может назначить повторную экспертизу, но уже другому эксперту.

7. принимается решение. Обратная связь для разработки профилей риска.

таможенная служба должна информировать таможенную лабораторию о принятых либо непринятых решениях на основе выводов проведенной экспертизы и результатах этих решений.

в свою очередь таможенная лаборатория должна на регулярной основе оповещать таможенную службу о неэффективных экспертизах (не выявивших правонарушения) с целью корректировки профилей риска и элиминирования неэффективных профилей.

Все рассмотренные этапы представляют собой цикл где в конечном итоге на основе обратной связи лаборатории с таможенными органами вырабатываются и корректируются профили риска.

8. суд

экспертное заключение является научным обоснованием решения таможенного органа. экспертиза широко применяется в качестве одного из видов доказательств в уголовном, административном, гражданском процессах. таможенник в ходе ее назначения и принятия решения на основе ее результатов, а также эксперт в ходе ее выполнения должны обеспечить ее научную обоснованность и законность решений на ее основе чтобы во

первых были соблюдены права декларанта во вторых впоследствии отстоять свое решение в суде с помощью такого доказательства его обоснованности как экспертиза. При рассмотрении заключения судом оно оценивается, проверяется, сопоставляется с остальными доказательствами, а также рассматривается их взаимосвязь.

Причины непризнания доказательством:

процессуальные нарушения, например продление без письменного разрешения начальника таможенного органа (что является незаконным и влечет за собой превышенные сроки что в свою очередь тоже является процессуальным нарушением ибо получается что экспертиза может проводиться неограниченные сроки и тем самым ущемлять права декларанта), назначение экспертизы неуполномоченным лицом, отсутствие необходимой аттестации у эксперта, аккредитации на проведение данного вида экспертиз,

отсутствие понятий при отборе проб, реквизитов в постановлении об экспертизе.

недостаточная полнота заключения. когда не учитываются при проведении экспертизы отдельные нюансы которые затем служат причиной для непризнания выводов заключения. Учитывая, что в заключении даются ответы на вопросы поставленные таможенником, определенная доля ответственности в данном случае связана именно с надлежащим оформлением назначения на экспертизу (доработанные авто)

ошибочность заключения, где причина - не только некомпетентность эксперта, неуполномоченное оборудование, неаккредитованные методики исследования, но и ненадлежащая оценка заключения таможенником, что может быть разрешено разработкой четкого и конкретного алгоритма оценки экспертного заключения.

предвзятое отношение судов к заключениям в связи с ведомственной принадлежностью таможне(наличием интереса в отношении результатов

экспертизы) что могло бы быть разрешено аккредитацией таможенных экспертов как негосударственных судебных экспертов расхождения в заключениях и пояснениях экспертов в суде

При рассмотрении заключений отдельных видов экспертиз можно выявить специфические недостатки, являющиеся причиной невозможности их признания в качестве доказательства. Например, в стоимостной экспертизе это следующие недостатки:

Не учитывается фактическое состояние товара

Не указываются источники ценовой информации или их недостаточное количество.

Не описываются аналоги товара, взятые за основу для определения стоимости

Не указывается исследуемый сектор рынка

РАЗДЕЛ II. ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ РАБОТЫ ТАМОЖЕННЫХ ЛАБОРАТОРИЙ В СТРАНАХ ЕВРОПЕЙСКОГО СОЮЗА И АЗЕРБАЙДЖАНЕ

2.1 Европейская сеть таможенных лабораторий и ее роль в их сотрудничестве и развитии.

Группа Европейских Таможенных Лабораторий (ГЕТЛ) (в настоящее время она носит название Европейская Сеть Таможенных Лабораторий) была основана в 1999 году с целью координации и продвижения деятельности Европейских Таможенных Лабораторий в рамках программ таможенного сотрудничества Еврокомиссии в целях:

1. стимулирования дискуссий и обмена лучшими практиками
2. обеспечения соблюдения таможенных правил Евросоюза
3. гармонизации процедур для единого применения таможенных правил
4. лучшего использования человеческих и технических ресурсов (обмен экспертизой, центры качества)
5. защиты граждан и окружающей среды
6. борьбы с терроризмом фальсификатами и мошенничеством.

С уменьшением контролируемых границ, снижающимся уровнем таможенных тарифов и лабораторных исследований, относящихся к номенклатуре и классификации происходят изменения в работе Таможенных лабораторий. Возрастает их роль

1 в защите людей и животных, окружающей среды, благосостояния и здоровья. Таможенные лаборатории призваны нести ответственность в области охраны окружающей среды.

2 в борьбе против мошенничества и фальсификации. Будь то обнаружение частичной либо полной замены товара высокой стоимости на более дешевый (например, фальшивая косметика и парфюм) или случаи нарушения патента на лекарства.

3 в борьбе с терроризмом

что в конечном счете является защитой интересов граждан ЕС.

Чтобы обеспечить единообразное применение Общего Таможенного Тарифа и ТНВЭД Комиссия обеспечивает координирование и гармонизацию практик таможенных лабораторий стран-членов, используя, где возможно компьютеризированные средства.

Европейские Таможенные лаборатории обеспечивают проведение таможенной экспертизы необходимой для соблюдения Европейских норм в сфере таможенных тарифов, классификации и номенклатуры. Они играют существенную роль в борьбе против незаконной торговли и мошенничества.

ГЕТЛ обеспечивает структуру для координации ее членов - национальных таможенных лабораторий. Около 80 ЕТЛ принимают участие в различных видах деятельности организованной ГЕТЛ по мере того как она движется навстречу амбициозной цели - интегрированной Сети Европейских таможенных лабораторий, которые будут хорошо подготовлены, чтобы отразить будущие вызовы.

В то время как некоторые были образованы относительно недавно, большинство таможенных лабораторий ЕС имеют долгую историю. Самые старые были созданы в середине 19 века, начиная с 1848 года - таможенная лаборатория в Вене. Большинство же появилось до середины 20 века, из чего следует, что многие имеют как минимум век опыта в таможенной работе.

Нет понятия типичная таможенная лаборатория, так как ни одна не имеет в точности такое же количество персонала, набор оборудования, аккредитованные аналитические методы и особенные специфические виды экспертиз которые она может предложить. Тем не менее, услуги остаются в целом схожими. Таможенных лабораторий примерно 80 в ЕС за исключением Люксембурга, у которого нет собственной лаборатории. Многие страны - члены имеют только центральную лабораторию, в то время как остальные обладают целой сетью лабораторий, разбросанных по стране.

В некоторых странах почти 100% деятельности лабораторий связано с таможенными пошлинами, в то время как есть страны, где таможенные задачи не самые значимые. Так классификационные экспертизы (код ТНВЭД) составляли на 2010 год 37%, экспертизы в связи с уклонением от налогов 25%, а с обеспечением общей аграрной политики было связано 10% от общего числа экспертиз, в то время как экспертиза на наркотические и психотропные вещества составляла 7%, а на качество товаров 6%.

Среди же исследованных образцов преобладали случаи исследования наркотических и психотропных веществ 23%, в то время как топлива и нефтяных продуктов 21%, а еды 19%.

Основной деятельностью является анализ образцов. В среднем же по всем странам ЕС анализ проб составляет 3/4 общей работы (которая также включает методическую и просветительскую работу). Также лаборатории занимаются экспертизой в более широком смысле слова посредством участия в комитетах, что на 2010 год составляло 16% от общей лабораторной деятельности. Большинство также в определенной мере занимается обучением таможенников. К примеру, в ходе направления на исследование отбор проб, как правило, осуществляется самими таможенниками. Таможенные лаборатории же обучают и зачастую дают советы, как брать образцы, например, в случае опасных веществ, также по поводу объема проб, способа отбора особенно для нового типа продуктов или тех продуктов, которые давно не отбирались.

На самом деле лаборатории могут кооперировать и с университетами и с частными компаниями, органами стандартизации, правоохранительными, ветеринарными службами. Так, например, Финская Таможенная Лаборатория сотрудничает с местными университетами и техническими колледжами. В частности берет студентов на практику, контролирует исследования студентов в лаборатории. Это является частью их бакалаврской или магистерской степени. Доля обучения в общей деятельности 3%.

Австрийская таможенная лаборатория, например, оснащена компьютерной системой, посредством которой таможенник может заполнить электронную форму запроса о внесении ясности в связи с таможенной классификацией и приложить изображение соответствующего товара, что экономит время и дает представление персоналу таможенной лаборатории об образцах до момента их физического прибытия. Таможенник же может увидеть позднее результат исследования у себя на экране монитора. Таможенные лаборатории могут также советовать по запросам информации о связывающем тарифе.

Во многих случаях товары могут пересечь границу ЕС, пока проверяется образец и если необходимо дополнительные пошлины могут быть потребованы (либо наоборот деньги возвращены назад) на поздней стадии без необходимости задерживать груз.

Чешская таможенная лаборатория, к примеру, управляет небольшим таможенно - криминалистическим подразделением, которое вовлечено в Схему сертификации процесса Кимберли с целью сертификации происхождения сырьевых (неотшлифованных) алмазов. Цель не допустить кровавые алмазы (алмазы, добываемые незаконно и идущие на финансирование закупки оружия для повстанческих группировок в Западной Африке, воюющих против законных правительств) на рынок сырьевых алмазов и обеспечить уверенность потребителей в том, что покупкой алмазов они не финансируют войны и ущемление человеческих прав. Лаборатория также проверяет и другие драгоценные камни в основном для определения их таможенной стоимости.

Роль в защите потребителя. Таможенные лаборатории ЕС за годы работы помогли обнаружить множество продуктов, которые являлись опасными для здоровья и безопасности: материалы, контактирующие с пищей (стаканы, бокалы, фужеры, промышленное оборудование, используемое в производстве пищи, кофе-машина) содержащие опасные и неразрешенные химикаты, подсолнечное, а также кукурузное масло загрязненное минеральным маслом, пища, содержащая незаконные добавки (определенные

консерванты) или добавки превышающие нормы, определенные в законодательстве ЕС, пластиковые игрушки для детей, которым до 3 лет с высокой концентрацией фталатов, а также обувь, содержащая чрезмерные количества свинца и фталатов. Лаборатории могут предупредить не только единичные случаи, но и их серии. Так проведенные исследования могут быть поводом для оповещения участников ЕС посредством либо Системы быстрого оповещения ЕС по пищевым продуктам и кормам либо Системы быстрого оповещения ЕС для всех опасных потребительских продуктов за исключением еды, фармацевтических и медицинских препаратов.

французская таможенная лаборатория в Лиль среди прочего специализируется на экспертизе игрушек, а также товаров, не являющихся игрушками, но похожих на них (например, упаковка апельсинового шампуня похожая на бутылочку апельсинового сока). Это исследования проверяют содержание токсичных элементов, фталатов, способность легко воспламеняться, механические и физические свойства, наличие требуемой маркировки (возраста с которого можно пользоваться данным продуктом).

Роль в защите окружающей среды. Обеспечение соблюдения Конвенции о международной торговле видами дикой фауны и флоры, находящимися под угрозой исчезновения (СИТЕС)- это одна из сфер, где таможенные лаборатории играют главную роль посредством проведения идентификационной экспертизы видов контролируемых конвенцией СИТЕС. В Нидерландской таможенной лаборатории, где экспертизы связанные с охраной окружающей среды составляют примерно 10% от всех экспертиз, проводятся такие экспертизы как определение видов СИТЕС и опасных отходов. Множество видов дерева, к примеру, находится в списке этой конвенции. Чтобы отличить каждый вид дерева используется микроскоп или же более чувствительный масс-селективный детектор. Также в лаборатории применяется метод полимеразной цепной реакции, в том числе и для проверки рыбы для целей тарифных либо конвенции СИТЕС. Экспертиза отходов включает проверку транспорта, посредством которого они

перевозятся на предмет излишнего содержания тяжелого металла, такого как кадмий, например.

Мобильные лаборатории. Нидерландская таможенная лаборатория представляет пример лаборатории, которая может быть призвана для проведения химических исследований в случае необходимости отражения террористического нападения. К настоящему времени исследований образцов имеющих отношение к терроризму проведено не было, тем не менее сама возможность использовать экспертные ресурсы таможенной лаборатории в рамках сотрудничества лабораторий страны в случае террористической атаки имеет значение.

Мобильные лаборатории - специально оборудованные транспортные средства. Выступая дополнением к неподвижной, так называемой традиционной лаборатории она обеспечивает возможность быстрого выполнения экспертиз на местах и непосредственного контакта эксперта с должностными лицами таможенного органа, полезного для надлежащего отбора проб, например. Также велико значение мобильных лабораторий в отражении террористической угрозы, как было показано выше.

Нидерландская мобильная лаборатория, основанная в 2007 году, посещала почтовые отделения, аэропорты с целью выявления фальсифицированных лекарств, консультировала, как обращаться с поставкой груза какао которую таможня хотела проверить на наличие кокаина определение дерева СИТЕС.

В Венгрии и Нидерландах имеются грузовики, полностью оборудованные для нескольких видов исследований. Более специфичные мобильные лаборатории есть в Ирландии (перевозимое оборудование рентгенофлуоресцентного анализа для определения содержания серы в минеральном масле с целью предотвращения его фальсификации) и Германии (спектрометрия ионной подвижности). Кроме того в большинстве стран ЕС используется оборудование достаточно небольшого размера чтобы положить в сумку или в багажник.

С органами безопасности налажено сотрудничество, то есть таможенникам не нужно им сообщать. Это делается напрямую таможенными лабораториями в связи с обеспечением продовольственной безопасности и защитой потребителя.

Ярким примером сотрудничества таможни с таможенными лабораториями является операция “WASABI” проводившаяся в странах-членах ЕС в 2007 и 2008 годах в связи проверкой правильного начисления пошлин на импорт фруктов и овощей, в ходе, которой пробы отправлялись в таможенные лаборатории на экспертизу.

ГЕТЛ осуществляет координацию с помощью 6 интегрированных планов, каждый из которых включает группу таможенных химиков под управлением координатора. Они определяют рабочую программу, которая затем включается в годовое расписание, которое с оценкой издержек представляется ГЕТЛ, которое в свою очередь встречается раз в год. Так каждый год план действий формально одобряется Таможенным Комитетом вместе с комиссией по управлению таможенной программой.

Деятельность в рамках каждого плана выполняется по мере необходимости на добровольной основе самими таможенными лабораториями стран членов. Таможенные лаборатории третьей страны могут участвовать, если соответствуют определенным критериям.

ГЕТЛ координирует и планирует деятельность таможенных лабораторий посредством проведения ежегодных пленарных заседаний с участием делегатов от всех стран членов ЕС и стран кандидатов. Ее инициативы и деятельность отражаются в ежегодном отчете о деятельности и рабочем плане на следующий год работы. годовой цикл плана действий ГЕТЛ

1. пленарное заседание
2. план действий
3. подготовка (приготовления) рабочей группы
4. непосредственно действия таможенных лабораторий
5. отсылка результатов рабочей группе

б. отчет деятельности, который в итоге представляется на заседании и цикл возобновляется.

6 планов

1. Внутрिलाбораторный перечень аналитических определений (ILIADe) - это справочник аналитических методов, разработанный Итальянским Таможенным Агентством, который включает официальные и неофициальные методы, используемые химиками Европейских таможен. Его главная цель - повысить эффективность работы посредством обеспечения таможенных лабораторий легкодоступным и современнейшим собранием аналитических методов.

Перечень доступен на основе «только для чтения» для всех таможенных лабораторий стран - членов. По специальному запросу доступен также для стран не входящих в ЕС. Функция запроса обеспечивает возможность поиска аналитического метода с помощью различных полей, доступных через систему выпадающего меню. Методы можно искать по коду, параметру, области применения и т.д. Также можно определить лабораторию, где был аккредитован тот или иной специфический метод.

База данных ILIADe постоянно улучшается и обновляется. Данные и вообще вся информация обсуждается и утверждается рабочей группой плана 1 до включения в справочник.

в рамках первого плана проводится ежегодная встреча рабочей группы из 12 членов для утверждения новых записей/данных (350 аналитических методов на 2006 год)

2 совместные исследования

Развитие аналитических методов и утверждение.

Чтобы улучшить качество результатов химических анализов и физических измерений и экспертиз, выполняемых для официальных целей был разработан 2 план, который является базой для обновления и утверждения существующих аналитических методов и для развития новых методик.

Его цель - гармонизировать аналитические методы, используемые различными лабораториями стран – членов, а также сравнить и утвердить их. Участие в сравнении между собой таком как программа тестирования качества анализов - важное средство для каждой лаборатории для оценки собственных методов и способа работы, которое приобретает особую значимость для целей аккредитации.

Содержание каждого исследования зависит от цели, будь то выполнение совместных испытаний для утверждения специфического метода, либо сравнение методов для измерения одного и того же анализируемого вещества. С другой стороны для оценки работы лабораторий в программе тестирования качества. Планирование исследований и последующее обсуждение результатов проводятся в рамках встреч рабочей группы по мере необходимости.

пример в 2005 сравнительный тест и тест качества анализов удобрений, в 2005-2006 сравнительный тест анализов фруктовых соков

3 Политика качества и центры качества.

Политика общего качества. ISO/IEC 17025 - международно-признанный стандарт качества, который обеспечивает оценку технической компетентности лабораторий, включая аспекты контроля, способности обнаружения и надежности аналитических методов, процессов, производство отчетов, архивных и поисковых систем. Таможенные лаборатории должны отвечать этим критериям компетентности, чтобы стать международно - аккредитованными и завоевать доверие. Хотя требования качества одинаковы для всех таможенных лабораторий стран членов, их выполнение может быть различным для каждой таможенной лаборатории и ее собственной специфичной системы качества.

1 Цель плана 3 работать в направлении развития политики общего качества для всех таможенных лабораторий, дабы обеспечить единую интерпретацию стандарта качества исследований (требований к качеству) и установить фундамент для взаимного признания результатов исследований без

необходимости для дальнейшего повторного исследования товаров, когда они являются международно-торгуемыми. Постоянные усилия, прилагаемые таможенными лабораториями в связи с улучшением и гарантированием качества, выражаются в увеличении количества методов анализа аккредитованных в соответствии с ISO 17025.

в рамках плана 3 проводится разработка Европейского руководства по процедурам отбора проб.

Центры качества. Вторая цель плана 3 - повысить эффективность таможенных лабораторий посредством обеспечения фундамента для совместного использования специализированного оборудования и обмена научным опытом и исследованиями и в частности определить в качестве Центров качества те таможенные лаборатории, которые специализируются на совершенных техниках методах исследований, используемых для контроля определенных продуктов, таких как изотопическое определение посредством ядерного магнетического резонанса и масс спектрометрии для оценки подлинности и безопасности еды и т.д

в 1998, 2003 годах были проведены исследования Европейских Таможенных лабораторий посвященные их организационному и научному состоянию.

План 4 «Конференции семинары тренинги» посвящен научному и техническому общению и обмену между отдельными таможенными лабораториями между ГЕТЛ и службами Еврокомиссии, таможенными службами как европейскими, так и третьих стран. Ряд конференций дают отличную возможность извещать общественность о деятельности таможенных лабораторий.

Конференции химиков европейских таможен (проводятся каждые 3 года)- это форум где таможенные химики могут встречаться обмениваться взглядами, делиться опытом и сравнивать практики своих лабораторий.

Планы 5 и 6 появились в 2009 году.

План 5 Научная экспертиза. Его первоначальная деятельность включала

семинар по молекулярной биологии и другим методам идентификации, которые могут быть использованы в целях обеспечения Общей Сельскохозяйственной политики (контроля таможенной декларации пищевых продуктов) а также обеспечения защиты видов СИТЕС.

рабочая группа по текстилю и обуви (рассмотрение определения состава сырья и методов тарифной классификации обуви)

рабочая группа по табаку и табачным изделиям (рассмотрение методов контроля табака и табачных изделий)

семинар по дизайнерским наркотикам (синтетические заменители какого-либо натурального вещества, полностью воспроизводящие наркотические свойства последнего)

В рамках плана 5 намечается развитие возможностей быстрой экспертизы на месте (мобильной лаборатории) и онлайн - экспертизы чтобы в этих рамках лаборатория отвечала на запросы таможен по поводу экспертиз или советов.

План 6 Европейский таможенный список химических субстанций - список названий химических веществ вместе с их тарифной классификацией в Комбинированной номенклатуре на языках стран ЕС.

информационное средство по химикатам, специально разработанное для таможенников и экономических операторов, вовлеченных в таможенное декларирование. Это один из первых результатов сотрудничества между Еврокомиссией и странами членами ЕС в таможенной сфере. Впервые было опубликовано в 1974 году. Вероятно единственная база данных в мире обеспечивающая достоверную классификацию по таможенной номенклатуре для химикатов. При этом является свободно доступной в сети интернет через систему консультации. Так как коды Комбинированной номенклатуры основаны на ГС, данная классификация химических субстанций используется во всем мире. На текущий момент содержит более 30 000 одобренных классификаций химических названий. Постоянно обновляется. Изначально предназначенная для правильной классификации сейчас обеспечивает всю необходимую информацию для быстрого и эффективного

контроля и безопасного отбора проб химикатов таможенными работниками. Она предназначена для таможенного обеспечения выполнения всех норм связанных с химикатами которые опасны для жизни и здоровья. в том числе химическое оружие наркотики. Была интегрирована в планы в 2009 как 6 план с созданием рабочей группы которая организует базу данных ,утверждает записи в ней.

Управляется Генеральным Директоратом Таможенного и Налогового Союза для целей облегченной и точной идентификации химических веществ, правильной и облегченной классификации в Комбинированной Номенклатуре, их наименования на языках всех стран ЕС для целей регулирования.

База данных включает все пестициды и средства защиты растений, перечисленные в стандарте ISO 1750 Международной организации по стандартизации, токсичные опасные вещества перечисленные в Конвенции о химическом оружии, наркотические вещества и прекурсоры, озоноразрушающие вещества, промежуточные химические соединения, используемые для производства фармакологической продукции итд

2.2 Центральное Управление Таможенной Экспертизы Азербайджана, его развитие и функции

С обретением Азербайджаном независимости был создан Государственный Таможенный Комитет 30 января 1992 года, в обязанности которого входит также создание и ликвидация таможенных лабораторий, развитие их материально-технической и социальной базы, Обеспечение подготовки специалистов для работы в них.

Деятельность лаборатории регулируется Таможенным Кодексом, нормативными актами «Положение об ЦУТЭ ГТК АР» 2012 года, «Правилами проведения таможенной экспертизы» 2013 года, разрабатываемыми ею методическими пособиями.

Центральная Лаборатория АР была создана в 1992 году и приступила к деятельности на основе положения о Центральной Лаборатории ГТК АР. Входит в структуру ГТК, имеет самостоятельный баланс.

Для обеспечения функционирования лабораторию необходимо было обеспечить всем необходимым, в частности помещением и оборудованием, методическими пособиями. В 1994 году впервые в отделении радиологии и радиохимии Институте ботаники Академии Наук АР стали осуществляться исследования товарных образцов, охватывающих ограниченную область, то есть не имелось собственного помещения.

В 1996 году в соответствии с методическим пособием ВТамО «Организация таможенных лабораторий» на основе, предоставленной в нем схемы - чертежа лабораторного здания и было построено административное здание лаборатории. 14 мая 1996 года с подписанием договора о покупке комплекта лабораторной мебели, современного оборудования со специализированной компанией Чехии, лаборатория получила все необходимое для работы.

В 2000 году Центральная лаборатория после капитального ремонта экипированная современным аналитическим оборудованием была сдана в пользование.

В обязанности лаборатории входит формирование единой информационной базы, хранение архивов проведенных исследований, обеспечение единства и точности средств измерения.

Методическое обеспечение. Среди обязанностей ЦУТЭ также указано проведение научно-исследовательских работ, в том числе подготовка и совершенствование соответствующих методических материалов.

До 1995 года были подготовлены посвященные исследованию отдельных товарных групп методические пособия. Были собраны сведения по стандартам каждой товарной группы на основе ТНВЭД, технологические, потребительские характеристики товаров с целью создания информационного банка. В 1994 году была начата подготовка методического пособия отражающего правила отбора образцов с целью экспертизы и

охватывающего более 20 видов товаров. Была заложена основа для создания системы общей базы данных по товарам, составляющим 60-70% товарного оборота в соответствии с ТНВЭД посредством сбора соответствующих международных национальных стандартов и технических нормативов и классификации по товарным группам.

В период с 1995 по 1997 годы результатами первоначальной деятельности стали методические пособия «Об органолептическом и физико-химическом анализе пищевой продукции», «О взятии образцов для лабораторного исследования промышленных и сельскохозяйственных товаров», формы «Акт взятия образцов товаров» «Обеспечение этикеткой отобранных образцов товаров».

Существенным фактором являются квалифицированные люди, для чего необходимы тренинги. Среди обязанностей ЦУТЭ присутствует проведение аттестации экспертов, повышение их квалификации.

Из последних тренингов можно привести следующие примеры. Азербайджан и Финляндия подписали межправительственное соглашение по сотрудничеству в сфере таможен и взаимной помощи в 2010 году. В рамках данного сотрудничества была осуществлена поездка, целью которой являлось ознакомление с организацией работы таможенной лаборатории Финляндии (город Эспо) (функционирующей с 1907 года), исследовательскими методами по обеспечению продовольственной безопасности и построением системы качества в соответствии со стандартами ISO.

В рамках чего эксперты ознакомились с такими подробностями организации их работы:

1. Тесное сотрудничество органов рыночного надзора с таможенной системой с целью обеспечения безопасности потребительских товаров
2. Лаборатория обладает статусом "национальная эталонная лаборатория ЕС" что означает, что она обеспечивает собственными методами исследований пищевых товаров другие лаборатории и подтверждает другие лабораторные анализы

3. перечень и фотоснимки фальсифицированных лекарств хранятся в каталоге "William LEWELLYNIS"

Эксперты ознакомились с методом ГМО - анализа иммунологическим анализатором (запрет ЕС на оборот пищевой продукции, в составе которой более 0,9% ГМО), методами определения в пищевых товарах излишка пестицидов, методами масс - спектрометрии и жидкостная масс спектроскопии, методами определения неизвестных химических веществ с помощью инфракрасной спектрометрии, методами экспертизы нефтяной продукции.

В 2014 году был запущен проект Национального Метрологического Института Федеративной Республики Германия, рассчитанный на три года в рамках программы "Укрепление исследований пищевых товаров в странах Южного Кавказа и их метрология", основная цель которого расширение использования международных методик в испытаниях пищевой продукции. В его рамках на взаимной основе два раза в год в лабораториях, университетах Азербайджана и Германии будут проводиться семинары, тренинги и непосредственно сами экспертизы на международном профессиональном уровне. На настоящий момент эксперты ЦУТЭ участвовали в 4 тренингах организованных в рамках этого проекта. В рамках тренингов обсуждались новые методы микробиологических исследований, общие требования к микробиологическим исследованиям, условия обеспечения безопасности, боксы биологической безопасности (закрытое рабочее место, назначение которого в том, чтобы защитить и сотрудника, и биологический образец от загрязнения), правила надлежащего использования лабораторного оборудования, взятия транспортировки и хранения проб, валидация микробиологических методов. Проводились экспертизы определения количества кадмия (входящего в группу тяжелых металлов) в рыбных консервах, определения антибиотиков в меде с помощью "Elise" тестов, определение вида растительного масла и количества йода, определения количества парацетамола и витамина С в лекарственных препаратах,

экспертизы по подготовке хранению и стерилизации питательной среды. Также были проведены исследования по определению количества кофеина в шоколаде, полициклических ароматических карбогидрогенов в маслах, свинца (тяжелый металл) в хлебе. Посредством данных испытаний были усвоены новшества в способах пробоподготовки. в результате применения освоенных в рамках проекта новшеств в области аккредитации и усилий экспертов ЦУТЭ прошло аккредитацию по Международному стандарту ISO/IEC 17025:2005

Так сотрудничество сказывается на перенятии опыта в связи с расширением области аккредитации. Кроме того на аккредитацию влияет необходимость облегчения международной торговли. Например, ведомством по продовольствию и ветеринарии при генеральном директорате здоровья и потребителей Европейской Комиссии была проведена проверка ЦУТЭ АР в связи с контролем загрязнения афлатоксином фундука, идущего на экспорт в ЕС соответственно в 2009 и в 2012 году.

Если в 2009 году Таможенная лаборатория осуществляла экспертизу только на афлатоксин В1 проведением которой занимались лишь три человека из которых двое проходили специальный тренинг по анализу микотоксина в ЕС в 2008 году. На тот момент лаборатория не была аккредитована на соответствие стандарту ISO 17025, участвовала в отдельных мероприятиях по контролю качества, но официально схема контроля качества не была утверждена и не был проведен аудит в области определения афлотоксинов. Использовались в соответствии с ГОСТ методы выявления и определения содержания афлатоксина В1 и М1. Не было валидации этой процедуры. Не было сохранено записей исходных необработанных данных, что являлось помехой для контроля качества и прослеживаемости анализа. Не проводилось оценки неопределенности измерений. В 2008 году 78 образцов фундука было проанализировано, 4 из них были направлены на экспертизу из поставок в ЕС. Ни один не превышал лимита афлатоксина. В 2009 году было

исследовано 488 образцов из которых 108 предназначались для ЕС, 6 из которых содержали афлатоксин выше нормы ЕС.

В 2012 году по прежнему три квалифицированных на данный вид экспертизы сотрудника. С начала 2012 образцы стали учитываться в электронном виде в таблице Excel. Используемый метод для проверки на афлатоксин близок к ISO 14123:2007. Если в 2009 году не было дериватизации то в 2012 было отмечено хорошее хроматографическое разделение афлатоксинов B1, B2, G1 и G2 с использованием высокоэффективной жидкостной хроматографии с постколоночной дериватизацией и флуоресцентным определением. Иначе говоря, появилось 4 вида афлатоксина и дериватизация (с целью повышения чувствительности детектирования и/или улучшения разделения компонентов пробы, преобразуемых в более удобные аналитические формы). Кроме того стал доступен отчет валидации метода, где отражены обычные параметры, точность, предел обнаружения, неопределенность измерения и т.д. Лаборатория успешно участвовала в схеме контроля качества, что говорит что рекомендации ЕС успешно выполняются.

Аккредитация. испытательной лаборатории ЦУТЭ ГТК с 2013 по 2016 был выдан Государственным Комитетом по стандартизации, метрологии и патентам аттестат в многообластной аккредитации.

ЦЭТУ было аккредитовано по международному стандарту ISO/IEC 17025:2005 Национальным бюро аккредитации Латвии на срок действия удостоверения аккредитации до 2018 года. В июне было аккредитовано 2 новых и одобрено 10 аккредитованных ранее исследовательских методов (основная область аккредитации). Вдобавок лаборатория прошла аккредитацию в гибкой области, что дает право лаборатории оценивать важность обновлений документов, определяющих аккредитованные аналитические методы, их влияние на результаты анализов, принимать окончательное решение относительно применения данных измененных аналитических методов в лаборатории и принимать новую область аккредитации. В соответствии с положениями документа аккредитации AD

5.14:2004 для аккредитации в гибкой области лаборатория должна доказать что система управления в лаборатории эффективно работает, у нее имеется предписанная политика для применения гибкой области и что ее персонал высоко квалифицированный. Хорошие результаты, полученные в ходе контрольных оценок выполненных Национальным бюро аккредитации постоянно подтверждали высокую компетентность и возможности ЦУТЭ. Надлежащее управление деятельностью лаборатории, высокий уровень профессионализма персонала регулярный контроль оборудования используемого для экспертиз и соответствующие действия, предпринятые для обеспечения качества результатов экспертиз были достаточным основанием что система управления эффективна. Поэтому область аккредитации Таможенной Лаборатории была расширена до гибкой области. Таможенная лаборатория проходила аккредитацию на соответствие стандарту LST EN ISO/IEC 17025:2005 в 2006. В 2011 прошла заново аккредитацию в виду того что она осуществляется каждые пять лет. Национальное бюро аккредитации выпустило сертификат аккредитации, признающий, что лаборатория была аккредитована на выполнение следующих видов исследований

1. 2. Определение в алкогольных и безалкогольных напитках меди, железа, бензойной и сорбиновой кислот
3. Определение в орехах афлатоксина В1 и суммы афлатоксинов В1, В2, G1 и G2
4. Определение бактерий группы кишечных палочек в пищевых продуктах (кроме молока и молочных продуктов)
5. Определение бактерий группы кишечных палочек
6. Определение бактерий группы кишечных палочек в Молоке и молочных продуктах
7. Определение количества мезофильных аэробных и факультативно анаэробных микроорганизмов в Продукты пищевые и корма для животных
8. Определение Количества мезофильных аэробных и факультативно анаэробных микроорганизмов

9. Определение Дрожжей и плесневых грибов

10. Определение *Salmonella* spp.

Из которых 7 и 6 были 2013 года. Афлатоксин же был аккредитован на соответствие LVS EN 14123:2008.

Отличие гибкой и негибкой области аккредитации в том, что в фиксированной области все элементы исследования (методы исследуемые продукты проверяемые параметры) фиксированы и могут быть изменены только с предварительного разрешения органа сертификации. Обновление метода допускается, если изменения незначительно влияют на результат теста. В то время как гибкая область означает, что лаборатория в случае изменений производимых в области аккредитации не нуждается в предварительном разрешении. Расширение области аккредитации до гибкой может быть произведено на основе уже аккредитованного метода при условии осуществления валидации в отношении каждого элемента (выполнение метода, тестируемого продукта, параметры проверки) где происходит изменение. Что удобно, если необходимо тестировать специфический продукт и это можно сделать теми методами и на параметры, на проведение которых лаборатория уже аккредитована. Изменение тестовых параметров, если это может быть, сделано используя те методы и продукты, на которые уже есть аккредитация. Либо измененное выполнение определенного метода для продукта на экспертизу, которого уже была получена аккредитация.(например пробоподготовка)

В 2011 году Центральная Лаборатория ГТК была аккредитована Государственным Комитетом по стандартизации метрологии и патентам на выполнение экспертиз на соответствие требованиям стандарта AZS 447-2010 (Euro-2) основанного на типах транспортных средств, ввозимых в страну и их соответствии на выброс загрязнителей «Требования к выбросам в атмосферу вредных веществ автотранспортными средствами, выпускаемыми в обращение на территории Азербайджанской Республики». После 1 июля 2010 года импортируемые бывшие в употреблении автомобили выпуска

после 1996 года должны сопровождаться сертификатом соответствия с указанием данных о выбросах в атмосферу вредных веществ. Со стороны ЦУТЭ был разработан стандарт AZS 635-2014 "Сертификационная система АР и правило сертификации транспортных средств, их оборудования и частей", который был подтвержден в 2014 году Комитетом по стандартизации метрологии и патентам АР (КСМП АР). В то же время были разработаны ЦУТЭ и приняты КСМП АР предложения к приложению "С" стандарта "Дорожные транспортные средства. Экологические классы". Для проверки соответствия экологическим нормам были приобретены и сданы в использование ЦУТЭ в 2014 году 2 газовых анализатора, одна единица топливного бака для хранения эталонов бензина и дизеля. В связи с чем два эксперта ЦУТЭ в Турции в фирме Bosch Турции для обучения принципам работы газового анализатора Bosch BEA350 участвовали в тренингах.

Из двух лабораторий в АР занимающихся экспертизой на выявление ГМО (первая при Государственном Комитете стандартизации метрологии и патентов) одна лаборатория для проверки наличия ГМО в импортированных товарах функционирует при специальном таможенном терминале «Шелковый Путь». Так выполняются обязанности ЦУТЭ по освоению новых методов и технических средств и соблюдению требований связанных с аккредитацией. Функции состоят в проведении анализов, методическом обеспечении таможенных органов и ЦУТЭ, участии в разработке нормативно-правовых актов, относящихся к таможенной экспертизе.

В целом ЦУТЭ в своей структуре имеет отделение экспертизы пищевых товаров (Анализ спиртных и алкогольных напитков; безалкогольных напитков; пшеничной продукции; воды; масел; детского питания; молока и молочной продукции; мяса и мясной продукции, фруктов, овощей и продуктов их переработки; кондитерской продукции; чая кофе и прочей продукции), отделение экспертизы товаров органического происхождения(нефти и нефтяной продукции; полимеров; наркотиков; лекарственных препаратов; озоноразрушающих веществ и отделение

радиологических исследований и экспертизы товаров неорганического происхождения (железа и сплавов; строительных материалов; радиологические исследования).

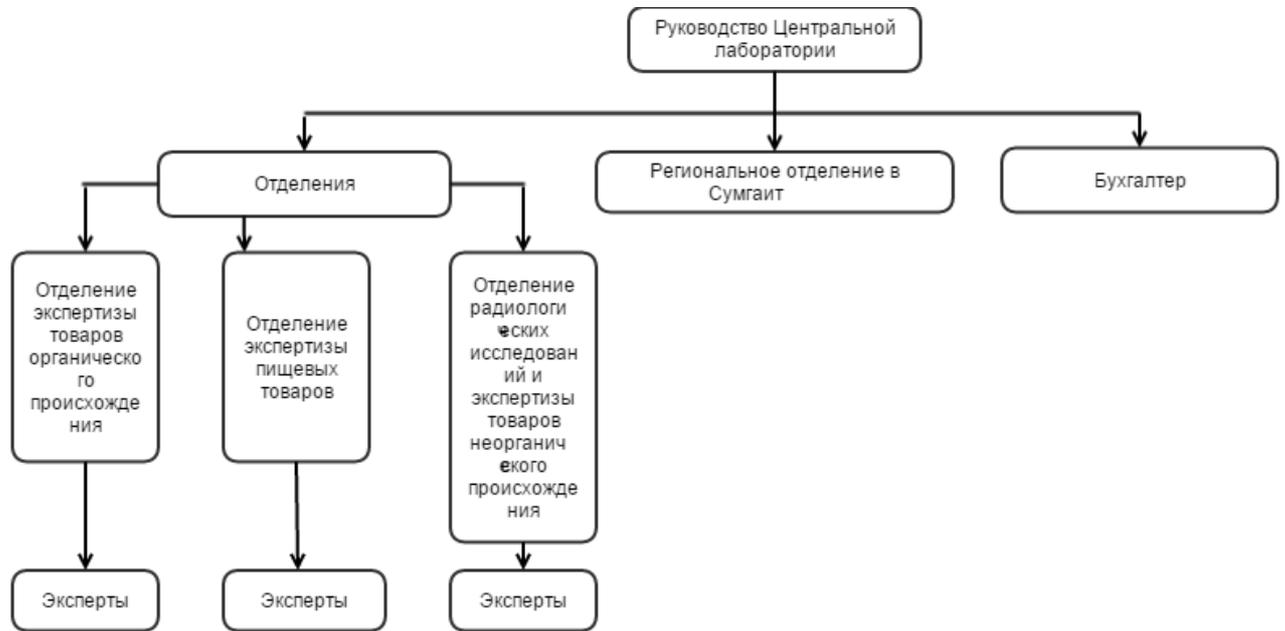


Рисунок 2. Структура ЦУТЭ АР

Непосредственной обязанностью является проведение таможенных экспертиз с выдачей заключений (рассмотрение поступающих заявок и своевременный ответ (в том числе посредством сайта), прием граждан), в частности экспертное обеспечение например в случае отбора проб и образцов.

Услуга «Е-экспертиза» позволяет подать электронное заявление на проведение экспертизы. Посредством заполненной формы, а также приложенных к ней необходимых документов с помощью раздела «Заключения, письма, жалобы» в «Личном кабинете участника ВЭД» (на официальном сайте ГТК) выбрав в перечне адресатов - таможенных органов ЦУТЭ.

Также среди обязанностей ЦУТЭ присутствует подготовка предложений по совершенствованию системы управления рисками. Для управления рисками используется информационная база «Граница», в которой среди прочего включены результаты лабораторной экспертизы.

Методическое обеспечение таможенных органов

Обязанностью ЦУТЭ является подготовка проектов законодательных норм относящихся к таможенной экспертизе. Например, вместе с Главным управлением организации таможенного контроля ГТК в 1997 году были подготовлены «Правила экспорта за границу азербайджанских товаров, импорта иностранных товаров в АР с целью переработки, операции сотрудничества и их таможенного контроль», что стало в итоге на основе подтверждения ГТК в 1997 году правовой основой размещения товаров под режим таможенной переработки.

По линии лабораторного отдела программы по контролю наркотических веществ ООН были получены методические пособия посвященные определению наркотических средств. Подготовлены методички по правилам применения экспресс – тестов, полученных для их определения. Для укрепления методической основы лабораторной работы.

В 1997 году были подготовлены правила использования средств технического контроля каратометров, детекторов определяющих драгоценных камней и металлов и изделий из них и политестов для определения наркотиков (инструкции по принципам их работы) "Gold Detector", PRESIDUM DIAMOND FACT ",GT-3000 GOLD Tester, "YEWEL DETECTOR", RANGER", правила использования Сканера тела – металлодетектора, «Спрей тесты по экспресс определению наркотических средств»

Также в тот период была подготовлена методичка по радиационному контролю и техническим средствам радиационного контроля и их эксплуатации.

Сотрудничество в виде участия в конференциях

Среди обязанностей присутствует также участие в соответствующих международных конференциях, семинарах.

С 1998 года ЦУТЭ участвует в международных мероприятиях – организованных ВТамО семинарах «Об охране прав интеллектуальной

собственности», международной конференции «Совершенствование Оценки экспертизы сертификации и страхования особо опасных объектов».

В 1999 году ЦУТЭ участвовало в 20 сессии Субкомитета ВТамО по исполнению номенклатуры ГС, Представительству в АР Европейской Комиссии продовольственной безопасности вместе с рабочей группой ГТК подготовила и представила часть «Программы продовольственной безопасности АР» относящуюся к торговой и таможенной политике, которую впоследствии приняли.

В рамках программы технического сотрудничества МАГАТЭ на 2014-2015 годы был утвержден проект "о развитии системы санитарного радиологического контроля на таможенных пограничных пропускных пунктах" в рамках, которого эксперты МАГАТЭ в связи с ознакомлением с нуждами ЦУТЭ совершили поездку с целью оценки.[6]

В 2003 году таможенными службами - участников СНГ было подписано «Соглашение о взаимодействии таможенных служб государств –участников СНГ в области экспертной, исследовательской и научно – исследовательской деятельности по идентификации и диагностике товаров» с автоматическим продлением на очередные пятилетние периоды, где взаимодействие подразумевает методическую помощь на основании запроса, проведение мероприятий по обмену опытом (конференции, семинары), разработку методических пособий.

Россия 4 февраля 2015 года состоялась рабочая встреча руководителей таможенных служб АР и РФ в ходе, которой среди прочего был подписан План двустороннего взаимодействия на 2015 - 2016 годы, предусматривающий, в том числе и обмен опытом проведения таможенных экспертиз и исследований. Также стороны договорились начать работу по созданию электронной системы сертификации происхождения товаров, что позволило бы обеспечить возможность осуществления таможенными органами проверки факта выдачи сертификата и правильности его

заполнения в электронном виде, а также сократить количество документов на бумажном носителе, предоставляемых при таможенном оформлении товаров.

Статистика от начала до 2013. Количество анализов ежегодно растет: если в 2006 их число стремилось к 10.000, в 2007- 20.000, 2008 - 30.000, то в 2009- к 60.000. В 2013 же к 70.000, а именно 69800 различных анализов, в результате которых был выявлен ряд некачественных товаров, тем самым ЦУТЭ защитило права потребителей. [5]

В 2013 году заявок на предоставление сертификата соответствия на средства транспорта было 56350 и на основе этих заявок со стороны ЦЭТУ было выдано 56340 сертификатов соответствия. В связи с этим было собрано и перечислено в государственный бюджет государственной пошлины на сумму 1,1 миллион манат.

В течение же 2014 года на основе заявок о получении сертификатов соответствия на транспортные средства ЦУТЭ за дачу этих сертификатов 494,5 тысяч манат собранной государственной пошлины было перечислено в государственный бюджет.

Если в 2013 году по сравнению с наибольшим количеством заявок "Таможенная очистка с помощью личного кабинета"- 102487, "е - Таможенные Платежи"- 108844, то число заявок в связи с услугой "е - Таможенная Экспертиза" составило 12.

В 2014 году было зафиксировано по прежнему наибольшее количество заявок среди таможенных электронных услуг в связи с таможенной очисткой (104810 е- обращений) и е - таможенными платежами (277996). В связи с услугой «е - таможенная экспертиза» было получено 170 заявок.

Организация и надзор за деятельностью региональных таможенных лабораторий

Еще в 2006 году на встрече с послом США при Всемирной торговой организации председатель ГТК Азербайджана отметил что «С целью контроля качества импортируемой продукции в Баку создана центральная лаборатория, а вторая лаборатория для контроля над химическими товарами

была создана в городе Сумгаит. Также в перспективе планируется создать лаборатории в городах Гянджа, для контроля качества цветных металлов, и Билесувар, для выявления качества импортируемых пищевых продуктов»

В «Государственной Программе по развитию таможенной системы Азербайджанской Республики в 2007-2011 годах» также обозначено создание общей сети таможенных лабораторий, которые должны охватывать все регионы страны.

В Плане мероприятий обозначены в связи с этим создание таможенных лабораторий в зонах деятельности таможенных управлений Нахчывана, Сумгаита, Гянджи и Билясувара на период 2008-2009 годы, а также осуществление работы по созданию сети таможенных лабораторий ГТК на регулярной основе.

РАЗДЕЛ III ОСОБЕННОСТИ ЭФФЕКТИВНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ РАБОТЫ В ТАМОЖЕННОЙ ЛАБОРАТОРИИ И СРЕДСТВА ЕЕ АВТОМАТИЗАЦИИ

3.1 Особенности эффективной организации работы в таможенной лаборатории

В целом таможенные лаборатории можно подразделить на совершенные стандартные и базовые. Базовая таможенная лаборатория - это та, которая имеет несколько основных приборов, небольшой персонал для выполнения только определенных исследований необходимых стране для классификации товаров по ГС. Такая лаборатория может быть достаточной для страны, у которой не так развита международная торговля и соответственно количество торгуемых товаров небольшое. Стандартная лаборатория обеспечена в достаточной мере персоналом и оборудованием для экспертизы большинства товаров как минимум для целей ГС, в то время как совершенная лаборатория способна выполнять в числе прочего исследования разнообразных неизвестных товаров, имеет в наличии совершенные приборы и опытный персонал.

Запасы, оборудование, персонал. Так как запасы постоянно используемых в лаборатории растворителей, реагентов, химических веществ, стеклянной посуды должны постоянно обновляться по мере износа, должен вестись учет полученных используемых и необходимых в будущем запасов для того чтобы обеспечить бесперебойную работу. Ведь получение некоторых запасов может занять месяцы. Для этого может вестись карточный учет. Карточка содержит название, количество, дату и место покупки, дату истекания продукта и т.д.

Все оборудование, приборы можно разделить на основное, специфическое требуемое для целей ГС, а также то что может пригодиться в совершенной лаборатории. Так, базовое - это столы, хранилища, холодильник, раковина,

посуда, пипетки, термометры, газовый хроматограф, рХ-метр, инфракрасный спектрофотометр Фурье и.т.д.

оборудование необходимое для специфических методов исследований для определения критерия прописанного в пояснениях к ГС. То или иное оборудование приобретается и устанавливается в зависимости от объема торговли соответствующим товаром, для проверки которого это оборудование предназначено. Большая часть специфического оборудования дорога и может не так часто использоваться в работе, что предполагает необходимость сравнения их выгод и издержек при решении об их приобретении. Пример, сахариметер (для исследования сахара), гидрометр для нефти и.т.д

Совершенные же приборы для совершенной лаборатории могут включать, например уже рассмотренный нами Масс-спектрометр с индуктивно-связанной плазмой, жидкостная хроматография/масс- спектрометр итд обращение и ремонт оборудования должны быть надлежащими. правильное обращение поможет избежать ремонта как более долгие. Для обеспечения этого может потребоваться обучение лабораторного персонала поставщиками данного оборудования. Учет содержания и ремонта приборов также ведется для своевременного их обновления

Персоналу необходимо обучение: по ГС чтобы определять выполнять необходимые исследования. по основным химическим методам(например Титриметрический анализ (титрование)), по аналитическим методам для исследования конкретных товаров(нефти, текстиля, металлов и.т.д), по мерам безопасности, по пользованию компьютером. Языкам, автоматизированной обработке данных, таможенному законодательству, статистике, обеспечению качества. По процедурам взятия проб для должностных лиц таможенных органов.

Аттестация эксперта в отдельных областях экспертизы. В целом можно иметь несколько свидетельств и проводить экспертизу в разных областях. С одной стороны это экономит бюджетные средства за счет сокращения штата.

Причем свидетельства экспертов могут быть универсального характера, что говорит об отсутствии конкретной области аттестации. Иначе говоря, нет обязательного требования пройти подготовку по конкретной экспертной специальности. С другой стороны, может возникнуть потребность в экспертах с более узкой специализацией. Наименование области экспертной деятельности в экспертном свидетельстве включает перечень групп товарной продукции, иногда перечень групп характеристик товара. Подробное описание области экспертной деятельности с указанием компетенций эксперта отсутствует. Группы товарной продукции могут включать обширный круг товаров, пример наименования областей экспертной деятельности из экспертного свидетельства: «установление физической и химической структуры, состава товаров, химических соединений и веществ»

Пробы. В момент прибытия пробы в лабораторию, персонал лаборатории должен сначала установить характер пробы с помощью сопровождающего ее акта отбора для надлежащего ее хранения. Все пробы с относящимися к ним документами регистрируются, маркируются и хранятся надлежащим образом для того, чтобы обеспечить необходимые сведения для идентификации пробы и не позволить спутать пробы и документы. Должен быть обеспечен достаточный уровень безопасности, чтобы посторонние не могли получить доступ к пробам или результатам исследований.

Скоропортящиеся товары должны храниться в холодильниках для недопущения разложения.

Таможенная лаборатория должна обладать системой ведения записей для отслеживания каждого перемещения проб с момента их получения до их уничтожения либо возврата таможенным органам. В данной системе каждой пробе в момент прибытия присваивается уникальный номер.

На каждый образец ведется карта, где записываются ее движение и местонахождение, которую эксперт берет с образцом и возвращает после проведения экспертизы, лицу ответственному за образцы. Она хранится, пока образец не будет разрушен и дело по экспертизе не закроется.

надлежащее хранение образца исключает любое изменение его исследуемых свойств. Обычно хранятся в сухом месте при комнатной температуре либо замораживаются. Пробы обычно хранятся, определенное время после проведения экспертизы на случай разбирательства или запроса дополнительной информации или экспертизы.

План отбора проб также должен быть документирован для различных видов товаров, включать весь процесс движения пробы от поступления в таможенную лабораторию до уничтожения либо возврата таможенным органам. Для обеспечения надлежащего отбора и подготовки проб и во избежание проведения повторных экспертиз необходимо налаженная связь с таможенниками.

Отчеты. В процессе экспертизы обеспечивается подготовка лабораторного отчета

Все данные вычисления и результаты записываются в лабораторную книгу в течение текущего исследования не позже текущего дня.

Лабораторные книги, таким образом, могут быть использованы в случае обсуждения отчетности таможенной лаборатории. В лабораторных отчетах делается ссылка на эти книги. Они должны быть кодированы, например номером лабораторной комнаты или аббревиатурой имени эксперта и последующим номером.

На каждый образец выписывается рабочий лист (где описываются все исследования и их результаты сравнение с исследованиями похожих образцов и товаров, то есть это больше описание работы, в то время как отчет это и название лаборатории клиента образца заключение с объяснениями) и отчет, к которому прилагаются вычисления, ссылки, фотографии

Эти данные должны быть защищены от их несанкционированного изменения. Поэтому их нужно хранить не только в электронном, но и в распечатанном виде.

Отчеты проведенных исследований можно занести в базу данных для хранения технических подробностей исследований, из которой после можно получить необходимую информацию по запросу названия, физико-химических данных, кода по ГС например для подготовки статистических отчетов и контроля работы лаборатории.

Обеспечение качества. Главная цель таможенной лаборатории - производство аналитических данных высокого качества. Для обеспечения этой цели и в целом рентабельности, деятельность должна вестись в соответствии с планируемой и документированной системой качества.

так как заключения экспертов могут быть использованы в суде, они должны быть не только научно обоснованными, но и юридически оправданными что также требует введения системы обеспечения качества.

В программе обеспечения качества детально документированы обучение персонала, меры безопасности, процесс отбора проб, управление оборудованием и запасами. В связи с необходимостью разработки плана обеспечения качества и контроля деятельности лаборатории на предмет достижения целей программы обеспечения качества из представителей административного персонала и экспертов лаборатории формируется комитет. Первым делом комитет проверяет и оценивает такие стороны работы лаборатории как организационная структура, проектирование лаборатории, меры безопасности, поддержание в готовности оборудования, обучение работников, отбор проб, стандарты и методы исследований. ведение отчетности, наличие технической литературы, статистические процедуры, аудит деятельности. В итоге оцениваются издержки и выгоды деятельности лаборатории.

Комитет разрабатывает требования обеспечения качества на основе проведенной оценки и документирует процедуры, проведение которых необходимо для обеспечения соответствия этим требованиям. В дальнейшем комитет реализует программу, контролирует и вносит в нее поправки в случае необходимости.

Статистика. Для получения достоверных результатов исследований эксперты обычно делят пробу на несколько частей, каждую из которых анализируют. Всегда присутствует некоторая доля разброса результатов в силу случайной ошибки. Тем не менее на разброс могут влиять погрешности прибора метода итд. проведение статистических процедур требуется для того чтобы определить на чем основан разброс: на неизбежной (и поэтому нормальной) ошибке или на ошибке метода.

Если статистические процедуры нужны для точности количественных данных, то качественный анализ нужен для определения вида и состава вещества пробы. Тем не менее, существует много веществ с теми же результатами цветных реакций, тонкослойными хроматограммами итд. Следовательно, эксперт обычно выполняет несколько проверок используя разные методы (например другие красящие вещества, подвижные фазы итд) Для обеспечения необходимого предела обнаружения и чувствительности необходимо обеспечить соответствующую концентрацию раствора пробы, а также использовать высоко чувствительные методы обнаружения.

предел обнаружения - минимальное содержание определяемого вещества в пробе, сигнал от которого можно надёжно отличить от фона.

Чувствительность- концентрация (количество) требуемая для обеспечения определенной интенсивности цветной реакции и прочих результатов анализов.

Аудит. В программу обеспечения качества включен аудит работы и системы, который необходим соответственно для проверки и оценки всей исследовательской деятельности (что включает проверку рабочих листов, книг и внутри/межлабораторный сравнительный анализ) а также системы контроля.

В ходе аудита проверяется выполнение требований всего что было оговорено в системе качества. По завершению даются рекомендации. отчет аудита соответственно выделяет выявленные недостатки и рекомендуемые исправления для дальнейшего выполнения.

Внутрилабораторная проверка не всегда может обеспечить достаточными заключениями для оценки и усовершенствования деятельности. В то время как межлабораторное сравнение может быть полезным для совершенствования, валидации исследовательских методов, нахождения оптимальных методов, обмена технической информацией, способствования международной торговле через признаваемость результатов исследований.

3.2 Система управления лабораторной информацией как средство автоматизации лабораторных процессов.

В лабораториях где доминирует проведение рутинных испытаний образцов, рабочие процессы повторяются и данные более структурированы и в большом объеме, эксперты нуждаются в мощной программе для обеспечения надлежащего выполнения процедур, отслеживания циклов образцов, для ответственного измерения и формирования отчетов данных. Ключевым фактором является большой объем рабочих процессов и необходимость при этом обеспечить соответствие законодательству, требованиям стандарта ISO. В лабораториях такого типа (испытательных) с задачей автоматизации успешно справляется ЛИМС. В то время как в Электронный Лабораторный Журнал (ELN) приспособлен для использования в исследовательских лабораториях, где отличительными особенностями выступают защита прав интеллектуальной собственности, преобладание качественных данных над количественными (неструктурированных данных над структурированными), рабочий процесс не фиксирован и более гибок, в центре стоит не образец как в ЛИМС, а эксперимент. Используется для записи научных данных графиков рисунков, описания процедур также обеспечивает общение и сотрудничество ученых. Тем не менее ELN интегрирован в ЛИМС в качестве лабораторного журнала, где записываются все подробности исследований. Известно его применение в качестве журнала аудита.

В то же время ЛИМС нельзя отождествлять с Лабораторной Информационной Системой (ЛИС), так как ЛИС разработана для обработки и создания отчетности данных отдельных пациентов в лабораториях при клиниках.

Система управления лабораторной информацией (Laboratory Information Management System (LIMS)) - база статических и динамических данных, говоря иначе шаблонов (например, правил расчета) и репродуцирующихся на их основе данных (рассчитываемых показателей). Единицей учета является образец. Его анализ состоит в определении компонентов, которые в свою очередь подразумевают тип данных, ограничения их максимальных и минимальных значений. Конкретной же реализацией анализа(описания, шаблона теста) является тест, а компонента анализа(описания значения которое должно получиться)- результат.[37] Статические данные - это те, которые составляют базу системы и меняются относительно реже динамических - спецификации, аналитические методы и могут быть изменены в случае настройки, конфигурирования системы, в то время как динамические данные - это данные конкретных исследований.

регистрация заказа на исследование, а именно видов анализов и их заказчика. Регистрация образца подразумевает занесение в систему наименования, даты отбора, количества, а также даты регистрации, регистратора и спецификации с помощью шаблонов, списков. Генерируется идентификатор образца. Также ЛИМС обеспечивает создание и распечатку ярлыка, который прикрепляют к упаковке образца (для отслеживания образца). Ярлык содержит номер пробы, партии, штрих-код. Так распечатка штрих-кода и считывание информации с него с помощью ЛИМС имеет преимущества в более точном вводе данных, большей информационной емкости, привязку образца к определенному прибору, исследованию. Также для обеспечения отслеживаемости (тем самым недопущения путаницы, потери, порчи, дублирования) образец определяется в определенный холодильник, полку, коробку, ряд, иначе говоря, жестко привязывается к

месту хранения. Также ЛИМС может зарегистрировать образец автоматически, например, по заявке из интегрированной системы.

Существует возможность группировать образцы со схожими процессами отбора и методами анализа в партии, что придает гибкость в отслеживании, управлении результатами анализов, выполнении контроля качества анализов целой группы.

Образец приобретает статус, не полученный либо незавершенный, то есть либо проба еще не была отобрана либо не доставлена в лабораторию.

Назначение анализов. Кроме того при регистрации указываются анализы и определяемые ими компоненты на основе спецификации что автоматически генерирует место для результата

Обеспечивается распределение работ по сотрудникам на основе компетентности, приборам (при условии, что прибор поверен), иначе говоря, управление их нагрузкой

После выполнения анализов регистрация результатов При внесении хотя бы одного результата исследования образец приобретает статус "в работе", При заполнении всех результатов "завершен". Последний статус может быть заменен обратно на статус "в работе" при назначении дополнительных анализов.

Автоматическая интеграция с лабораторным оборудованием осуществляется с помощью интерфейса, например, посредством программы LabStation при условии наличия у подключаемого оборудования сетевого интерфейса или СОМ- порта для получения данных с оборудования. Лимс загружает последовательность испытаний в системы данных оборудования, в то время как последнее выполняет измерение и возвращает в ЛИМС уже его результаты. ЛИМС остается занести их в соответствующие таблицы

Система менеджмента хроматографических данных (chromatography data management system(CDMS)) в основном поставляются вместе с интегрированным с ней хроматографическим оборудованием, что позволяет ей выполнять следующие функции:

1 устанавливает необходимую методику (параметры) работы хроматографического оборудования

2 получает и обрабатывает данные (в частности интегрирование пика, построение калибровочных кривых)

3 хранит информацию в базе данных

4 может быть связана с ЛИМС интерфейсом для передачи данных

Система CDS передает данные ЛИМС о значении отклика образца относительно значения отклика стандартного образца, в то время как ЛИМС вычисляет конечный результат, сравнивает его со спецификациями, корректирует с учетом влажности и других факторов и включает в отчет

Также есть возможность ручного ввода результатов в случае невозможности подключения прибора к ЛИМС.

При регистрации результатов учитываются единицы измерения, тип данных, уточняется значение результата. Происходит автоматическая проверка правильности ввода результатов анализов в базу данных на соответствие пределам значений.

Обработка подразумевает вычисления в соответствии с нормативными документами, определение среднего значения имеются базовые аналитические средства.

оценка соответствия нормативным требованиям стандарту спецификации автоматически что подразумевает возможность принятия решения в автоматическом режиме на основе (не) соответствия без участия эксперта

Далее происходит принятие решения экспертом (утверждение, отклонение, корректировка) при условии автоматической регистрации (протоколирования) системой этой корректировки.

Проверяется начальником лаборатории, в результате чего либо бракуется, либо авторизуется. Данное решение имеет официальный статус. После чего состояние образца меняется на "выпущен" что подразумевает либо доставку образца заказчику экспертизы либо просто сообщение ему результатов. Если заказчик получил непроверенный образец, который в дальнейшем оказался

неверным статус "выпущен" уведомит о необходимости оповещения заказчика.

ЛИМС обеспечивается автоматическое составление отчетов исследований (экспертных заключений) при наличии настроенных заранее отчетов. ЛИМС предоставляет эксперту также возможность самостоятельно формировать отчеты в соответствии со своими требованиями. Обеспечивается утверждение и регистрация отчетов. Отчеты могут экспортироваться в форматы Word Excel. Для просмотра отчетов без экспорта в другие форматы при условии отсутствия ЛИМС может быть использована программа LIMS Report Viewer. Далее происходит печать отчетов для заказчика или рассылка. Также обеспечивается совместное использование данных (результатов испытаний), что повышает эффективность сотрудничества не только внутри, но и вне лаборатории. Для поддержки этой функции устанавливается контроль доступа.

Кроме того в ЛИМС ведется учет, контроль сроков хранения и отслеживание арбитражных проб в случае проведения их исследования.

управление стандартными образцами и реагентами:

1. регистрация поступающих материалов, реагентов, стандартных образцов и назначение места хранения позволяет отслеживать использованные и находящиеся в использовании запасы с помощью штрих-кода (тем самым отслеживать движение и сокращение запасов) 2. контроль срока достоверности стандартных образцов

3. создание оповещений, возникающих в случае достижения количества запасов определенного уровня

4. исчисление стоимости запасов

управление оборудованием:

1. ведение данных наименования, модели, фирмы-изготовителя, года выпуска, года сдачи в эксплуатацию, инвентарного номера. У оборудования также имеется статус "подлежит списанию" "исправно" "в поверке" и т.д.

2. отслеживать расположение и использование лабораторного оборудования

3.своевременное обслуживание в соответствии с графиками калибровки и поверки и 4.регистрация его результатов.

управление персоналом:

1.ведение информации о стаже, компетентности персонала, подготовке и переподготовке

хранение документации о подготовке, тренингах и сертификации персонала в связи с оборудованием, методами исследования. Таким образом, работник отмечается в системе как сертифицированный в обращении с тем или иным оборудованием в проведении тех или иных испытаний. Может производиться периодическая оценка полученной работником подготовки ее практической эффективности. В целом можно измерить продуктивность лабораторных процессов за определенный период по определенным критериям (времени отслеживания)

2.планирование обучения

3.отслеживание сроков аттестации

Также обеспечивается управление контактами заказчиков, финансами лаборатории; а также управление нормативной документацией (как внешней (стандарты, регламенты) так и внутренней (например, программа качества, разработанная самой лабораторией))

ведение, отслеживание сроков действительности, обновление версий перечня нормативных документов.

Документированный аудит всех событий происходящих в лаборатории. Журнал аудита - автоматическое документирование последовательности действий, которые повлияли на конечный результат и действие. Так регистрируются код исполнителя, время исполнения, расположение, тип действия, количество, качество результата до внесения изменений.

учет каждого события обеспечивает контроль всех лабораторных процессов. с одной стороны он может быть использован как документ соответствия лабораторной деятельности необходимым требованиям с другой все ошибки и нарушения автоматически регистрируются и не могут быть изменены или

подменены впоследствии. Тем самым выявляются уязвимости в работе, что способствует их коррекции и улучшению качества исследований.

Данные могут быть представлены в отчетах графиках таблицах, а также более сложных формах представления(3-Д моделирование)

Обеспечивается ведение лабораторных журналов; также создание отчетов (с возможностью их экспорта в известные форматы) об обучении и аттестации экспертов; об использовании запасов; о количестве проведенных анализов с группировкой по типу анализов, по экспертам за определенные периоды времени.

Статистическая обработка данных обеспечивает упорядочивание и анализ данных с целью контроля качества лабораторной деятельности.

ЛИМС также обеспечивает автоматизацию такого трудоемкого процесса как внутрилабораторный контроль качества. Одним из видов такого контроля является контроль стабильности результатов испытаний с использованием контрольных карт Шухарта. Контрольная карта представляет собой график временного ряда переменных, характеризующих погрешность(кроме того могут быть построены карты для характеристики повторяемости прецизионности) МВИ (контролируемый процесс) с контрольными пределами(пределы действия и предупреждения). В случае, если точка графика выходит за один из пределов действия или несколько точек графика подряд возрастают либо убывают или несколько последовательных точек выходят за пределы предупреждения и.т.д дают повод усомниться в стабильности временного ряда (постоянство его статистических свойств: среднего значения, среднеквадратическое отклонение) и статистической управляемости погрешностей измеряемых характеристик (что говорит о влиянии на изменчивость контролируемого процесса не только случайных и неконтролируемых причин).

Бизнес - правила:

(не)возможность принятия результатов экспертизы при условии ее выполнения посредством неуповенного прибора(истекшего срока его поверки)

(не)возможность автоматически авторизовать либо забраковать образцы на основе результатов проверки их (не)соответствия их спецификациям

(не)возможность получения образцом статуса выпущен если он не авторизован

Правила доступа. К данным: пользователи системы видят определенные группы данных в соответствии со своими полномочиями и основанном на них уровне доступа. Например, группа лабораторных практикантов может получить доступ (только чтение) к регистрации и отслеживанию образца через группу "практиканты", тогда как главный исследователь может получить доступ к большинству функций ЛИМС через группу "Администратор".

К функциям: то же самое в отношении функций, например, доступ к использованию оборудования, регистрации результатов экспертиз в систему, проведению испытаний, проверке результатов. Например, может ли эксперт авторизовать результат самостоятельно. осуществляется посредством электронной подписи

Для планирования лабораторных работ в ЛИМС предусмотрено три типа графиков: 1) расписание дня - почасовое расписание всех необходимых для проведения лабораторных работ, 2) график недели и месяца 3) график нерабочих дней. Могут планироваться: регистрация полученных образцов в систему, производство отчетов, обслуживание оборудования, назначение работ экспертам, а также создание и отправка э - почты и оповещений. Основываясь на графиках, ЛИМС может генерировать задания на проведение испытаний и.т.д. Напоминания могут быть автоматическими либо запланированными. в виде всплывающего окна, сообщения электронной почты либо мобильного текстового сообщения. Если результаты анализа выходят за пределы ограничений, на экране может автоматически появиться

предупреждающее сообщение. Запланированное напоминание может быть передано на э - почту через определенный интервал времени сообщая о необходимости обслуживания лабораторного оборудования. В принципе это могут уведомления о сроках истечения лицензий итд. Если ЛИМС располагает функцией контроля окружающей среды лаборатории, лаборант может получить уведомление в виде СМС, в случае если температура в холодильнике неожиданно возросла.

Управление работами и заданиями. Распределение работ, отслеживание нагрузки приборов, персонала необходимо для более равномерного распределения работы, оптимального использования ресурсов, исключения простоев.

отслеживание рабочего времени, а именно количества времени, которое работник тратит с целью оценки работника метода для возможной оптимизации простоев более уязвимых мест; отслеживание объема работы ожидающего проверки; установление приоритетов; управление рабочими процессами на основе проектов

Поисковые запросы обеспечивают поиск данных по названию пробы, номеру пробы, заказчику, ID пользователя, типу образца, номеру задания, местонахождению пробы, дате отбора, а также поиск отдельных баз данных. Обеспечивается фильтрация и сортировка данных.

Один из плюсов ЛИМС в том, что она разработана так чтобы необходимую настройку могли произвести сами пользователи системы без применения навыков программирования посредством заполнения таблиц с помощью списков и диалоговых окон. Так например с помощью менеджера таблиц можно отредактировать, обновить статические данные (например методики выполнения измерений, алгоритм обработки результатов). Таким образом обеспечивается возможность пользователей и администраторов системы настраивать язык системы, уравнения используемые в вычислениях, сами интерфейсы и меню программы.

Значимость ЛИМС заключается в упрощении работы, подчинении нормативным требованиям, развитии лабораторной работы, подконтрольности всех операций, отслеживании всех недостатков, обеспечении прозрачности, снижении стоимости экспертизы при одновременном увеличении пропускной способности.

LIMS обеспечивает как создание необходимых отчетов лаборатории, которые впоследствии используются в СУР. Например, в Финляндии таможня имеет к системе LIMS прямой доступ. В Нидерландах же Общая база данных риска свободно доступна для заполнения возможных рисков наблюдаемых в течении ежедневной работы каждым таможенным служащим в том числе экспертом лаборатории.[38] Таким образом, лаборатория отправляет информацию аналитикам по риску, которые принимают окончательное решение об изменении профиля риска в связи с полученными сведениями. Лаборатория может отправить аналитику риска результаты запросов из ЛИМС. пример создания профилей рисков распознанных лабораторией: неверная классификация беспримесных витаминов и керамики, соевых белковых концентратов.

ВЫВОДЫ И РЕКОМЕНДАЦИИ

Проведенное исследование позволяет сделать выводы:

Качественное выполнение задач таможенной экспертизы и таможенного дела заключается в 1)надлежащем взаимодействии таможенников с таможенными экспертами

В ходе рассмотрения данного вопроса таможенная экспертиза была показана как неотъемлемая часть таможенного дела. На этапе назначения экспертизы, отбора образцов, принятия решения на основе экспертного заключения, обратной связи в связи с сообщением отчетов таможенной лаборатории и решений таможенных органов успешное взаимодействие имеет значение, как для эффективности экспертиз, так и для самого таможенного дела. Это вопрос уменьшения количества необоснованно назначенных экспертиз, затрат времени, денег связанных с простоем транспортных средств и товара, с повреждением товара при ненадлежащем взятии проб. С другой стороны данный процесс представляет собой своеобразный цикл, который сам себя совершенствует при надлежащем выполнении каждым участником своих обязанностей самостоятельно и во взаимодействии. Цикл, завершающийся обратной связью необходим для коррекции и формирования профилей рисков, которые впоследствии будут снижать необоснованное и неэффективное направление на экспертизу и таким образом участвовать в начале цикла при принятии соответствующего решения о назначении.

2)надлежащей организации работы самой таможенной лаборатории, что подразумевает следующие два аспекта:

2.1 составляющие «прибор»+ «эксперт» +«методика», ведут к качественному изменению работы лаборатории.

Отдельно рассматривались «методы» экспертиз. Виды последних определяются спецификой правонарушений для выявления, которых они проводятся, что и определило решаемые вопросы, алгоритмы и методики исследований у каждого вида. По сути, у истоков рассматриваемых экспертиз

стоит идентификационная экспертиза, отвечающая на вопросы «что это» и «из чего это». Но характер данной информации варьировал в зависимости от типа ее дальнейшей обработки. Так в случае классификационной экспертизы определялись свойства, составные элементы, позволяющие однозначно определить код по ТНВЭД исследуемой пробы. В случае стоимостной экспертизы определялись значения ценообразующих факторов. При определении же страны происхождения определялись значения отдельных микроэлементов, позволяющих дифференцировать продукцию одной страны от другой. То есть в каждом из трех исследований идентификационная экспертиза позволяла дать те данные, которые впоследствии сравнивались с уже готовой базой данных, а именно значениями, указанными в примечаниях к классификационной части ТНВЭД, базами ценовых данных, базами данных микроэлементов продукции разных стран. Рассмотрение отдельных видов экспертиз выявило такие проблемы в их проведении, как отсутствие разработанных методик, алгоритмов проведения исследований, неурегулированность отдельных вопросов при неоднозначных ситуациях в связи с классификацией в примечаниях к ТНВЭД либо в инструкциях ГТК, необходимость постоянного обновления баз данных (в случае определения стоимости это изменение цен, а определения страны происхождения это возможное изменение микроэлементного состава продукции в связи с изменившимися природными условиями с течением времени) либо отсутствие подобных баз данных. Кроме того для проведения определенных видов экспертиз по определенным методикам необходимо определенное оборудование, подготовка экспертов, которые бы обуславливали саму возможность лаборатории проводить определенные физико-химические исследования, возможность идентификации как таковой.

В целом вопрос 2.1 рассматривался на примере ЕС и Азербайджана. В частности, в связи с развитием методик и подготовки экспертов в рамках сотрудничества таможенных лабораторий ЕС рассматривались: внутрилабораторный перечень аналитических методов, формирование

политики общего качества для всех таможенных лабораторий, Конференции химиков европейских таможен, рабочие группы по текстилю и обуви, по табаку и табачным изделиям и т.д.

В Азербайджане данное развитие было показано в следующем: Тренинги в таможенной лаборатории Финляндии в 2010, тренинги в рамках программы "укрепление исследований пищевых товаров в странах Южного Кавказа и их метрология" на 2014 -2017 годы, новые методики ,например, ГМО, с 2011 года выполнение экспертиз на соответствие Euro-2, а также успехи в аккредитации на соответствие стандарту ISO/IEC 17025:2005 в области микробиологического и химического тестирования пищевых продуктов, микробиологического тестирования кормов.

2.2 рутинная ежедневная работа (количественное изменение работы), а также контроль качества, которые можно автоматизировать.

Наряду с вопросами подготовки кадров, покупки оборудования, разработки и заимствования методик рассматривался и вопрос, связанный с повседневной работой лаборатории, то есть приемка проб и связанных с ними документов, их регистрация, направление на анализы, выполнение анализов, подготовка заключений, статистических отчетов,обеспечение контроля качества. Данную рутину в частности документооборот, саму экспертизу (получение данных с приборов посредством их интеграции с Системой управления лабораторной информацией, ее автоматическое сравнение с базами данных (с нормативами), автоматическая подготовка экспертного заключения) можно автоматизировать посредством ЛИМС. При этом все изменения и ошибки протоколируются в системе, применяются бизнес-правила, что позволяет детально проследить за ходом всего исследования, обеспечить полный контроль над ситуацией, предотвратить ошибки связанные с человеческим фактором. Статистическая обработка данных позволяет контролировать качество результатов исследований.

В результате ЛИМС выступает решением не только для соответствия лаборатории требованиям аккредитации и для решения комплексного

вопроса организации работы самой лаборатории, но и для обратной связи с таможенным органом (например, таможенники имеют прямой доступ к ЛИМС). Так с ее помощью были сформированы новые профили рисков беспримесных витаминов и керамики, соевых белковых концентратов в Нидерландах.

Составляющие 2.1 подкрепляются контролем качества. В связи с обновлением и формированием этих составляющих при условии обеспечения контроля качества лаборатория может расширить сферу аккредитации. Аккредитация способствует признанию экспертных заключений AP на международном уровне, что способствует в частности нашему экспорту. ЛИМС работает в 1 и 2.2. сама осуществляет экспертизу (измерения, сравнения и заключения), протоколирует, проверяет, формирует отчеты качества. Отчеты ЛИМС могут использоваться в Системе Управления Рисками. В остальном (2.1) - это перенятие опыта.

Для одновременного обеспечения облегчения торговли и соблюдения таможенных правил с обеспечением качества, надежности и продуктивности результатов экспертизы, а также эффективности самой лабораторной деятельности (положительной разницы бюджетных поступлений (либо социального эффекта) и расходов на проведение анализов, организацию экспертной подготовки, покупку оборудования) предложены следующие рекомендации:

На уровне таможенных служб

1 необходима дальнейшая разработка методик экспресс - анализов, отбора проб, оценки заключений, а также более частое взаимодействие с экспертами.

2 организация электронного обмена запросами на экспертизу, экспертными заключениями и советами между экспертами и таможенниками

3 развитие взаимодействия в области управления рисками, их использование.

Применение профилей рисков позволяет избежать нецелесообразно назначенных экспертиз, в то время как таможенные отчеты могут способствовать созданию новых профилей риска.

На уровне взаимодействия с декларантами

4 организация экспертиз до и после таможенного оформления. Реализация этого принципа нацелена на избежание простоев товаров, транспортных средств, лишних издержек их хранения и порчи, торможения товарооборота.

5 Совершенствование организации их электронного взаимодействия (заявки, отказ от экспертизы уже реализованы в АР)

На уровне лаборатории

6 Использование возможностей ЛИМС для увеличения пропускной способности исследуемых проб, автоматизации документооборота, проведения контроля качества исследований и успешного участия в Системе Управления Рисками. Роль ЛИМС состоит в облегчении соответствия требованиям аккредитации.

7 Использование возможностей сотрудничества в области таможенной экспертизы как в региональных (СНГ, ГЕТЛ, Таможенный союз Казахстана, Беларуси и России), так и в мировых рамках (Региональная лаборатория ВТамО) в виде 1) конференций, тренингов, семинаров (Конференции химиков Европы), 2) спонсирования и технической помощи в организации и модернизации лабораторий по всему миру (например, программы модернизации таможенных лабораторий Болгарии, Турции), а также 3) использования требований стандартов (ИСО 17025), методических пособий по Надлежащей Лабораторной Практике ОЭСР, США, Руководства ВтамО по таможенной лаборатории, баз методов данных (ИЛИАДе), бюллетеней зарубежных таможенных лабораторий (содержащих новейшие методы) для целей развития экспертных кадров, методического обеспечения исследований в АР и расширения сферы аккредитации. Ведь все перечисленные виды сотрудничества нацелены на гармонизацию и унификацию методов и результатов исследований, их признание другими государствами, обмен опытом в развитии методов и в конечном счете более качественную работу лабораторий которую не нужно перепроверять, которой доверяют. Таким образом исчезают транзакционные издержки проведения повторных

экспертиз, отправки назад партий товара, которые в своей стране не были надлежаще проверены на безопасность. Не наносится ущерб имиджу страны, а именно его продукции. Совершенствование даже не связанных непосредственно с проведением самой экспертизы процессов также способствует торговле в связи с уменьшением назначения нецелесообразных, неэффективных экспертиз. Вместе это способствует росту товарооборота, уменьшению преград технического характера, конкурентоспособности нашего экспорта, и обеспечению нашей собственной безопасности от недоброкачественного импорта, а следовательно и интеграции AP в мировую экономику.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Gömrük tarifi haqqında Azərbaycan Respublikasının Qanunu, 1995
2. Gömrük ekspertizasının aparılması Qaydaları, 2013
3. Azərbaycan Respublikası Dövlət Gömrük Komitəsinin Mərkəzi Gömrük Ekspertizası İdarəsi haqqında Əsasnamə, 2012
4. Gömrük Ekspertizası С. Q. Nuriyev, A.Ş. Şəkərəliyev, А. Ə. Əliyev 2003 Bakı
5. Azərbaycan Respublikası Dövlət Gömrük Komitəsinin 2013-cü il ərzində fəaliyyətinə dair hesabatı
6. Azərbaycan Respublikası Dövlət Gömrük Komitəsinin 2014-cü il ərzində fəaliyyətinə dair hesabatı
7. В.Г. Драганов, Основы таможенного дела, Москва, 1998
8. В.Г. Свинухов, Таможенное дело, Москва, 2005
9. Ю. В. Додонкин, И. А. Жебелева, В. И. Криштанович, Таможенная экспертиза товаров Москва, 2003.
- 10.Е.В. Жиряева, Т. Хайландт, Товароведение и экспертиза в таможенном деле Москва 2006
- 11.С.Н. Ляпустин, Л.В. Сопин, Ю.Е. Вашукевич, П.В. Фоменко, Товароведение и таможенная экспертиза товаров животного и растительного происхождения. Владивосток 2007
- 12.Андреева Е.И. Теоретические основы таможенной экспертизы, Рыбное, 2009
- 13.Андреева Е.И., Нестеров А.В. Классификация товаров в таможенных целях Москва 2008
- 14.С.Н. Гамидуллаев, И. Н. Петрова, С. В. Багрикова, Т. А. Захаренко, Товароведение и экспертиза в таможенном деле Т. 1 Теоретические основы. Непродовольственные товары, Санкт- Петербург, 2010

- 15.С. Н. Гамидуллаев, С. Л. Николаева, Т. А. Захаренко, В. Н. Симонова
Товароведение и экспертиза в таможенном деле Т.3 Теоретические
основы. Продовольственные товары, Санкт- Петербург, 2011
- 16.В.И. Таскаев, О классификации распиленных автомобилей
Владивосток, 2013
- 17.Методика определения рыночной стоимости товаров при производстве
товароведческих экспертиз в экспертно-криминалистических службах
ФТС России, Москва, 2004
- 18.А.Д. Додорова, Актуальные вопросы классификации товаров в
соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической
деятельности Таможенного союза, Ростов-на-Дону, 2013
- 19.Н.В. Берлова, О.Ю. Курганская, Проблемы товароведческой экспертизы
по определению рыночной стоимости кожаной обуви, Владивосток,
2009
- 20.Н.Н. Алексеева, О.И. Назарова. Оценка заключений экспертов при
обеспечении контролирующей и правоохранительной функций
таможенных органов Владивосток 2009
- 21.А.Ф. Колпаков, С.В. Яковлева, О взаимодействии таможенных органов
с экспертами при назначении и производстве экспертиз, Владивосток,
2010
- 22.В.И. Таскаев, Границы компетенции таможенного эксперта,
Владивосток 2011
- 23.Н.Н. Алексеева, Л.О. Еланская, Применение заключений экспертов в
качестве доказательств законности решений таможенных органов
Владивосток 2011
- 24.К.Д. Бондарев. О мерах повышения эффективности экспертного
обеспечения таможенного контроля Владивосток 2012
- 25.В.И. Таскаев, Ю.А. Зозулинская, Стекломагниеые листы как объект
таможенного контроля, Владивосток 2012

- 26.Л.А. Новицкая. Диагностика и идентификация нефти и нефтепродуктов при таможенном оформлении и таможенном контроле, Владивосток 2007
- 27.В.Н. Симонова, С.Л. Николаева, Разработка алгоритма проведения экспертизы кофе-сырья в целях совершенствования таможенного контроля импортируемых товаров, Санкт-Петербург 2014
- 28.Е.Н. Шаповалова, А.В. Пирогов, Хроматографические методы анализа, Москва, 2007
- 29.Н.Ш. Кремер, Б.А. Путко, Эконометрика, Москва 2002
- 30.А.А. Дунаевская, А. Е. Леонова Экспертная лаборатория и таможня: программное обеспечение для организации взаимодействия, Санкт-Петербург, 2008
- 31.А.И. Потапов, В. Е. Махов Использование компьютерных технологий в системах экспертно-криминалистического и таможенного контроля, Санкт – Петербург, 2008
- 32.Д.Н. Афонин, П.Н. Афонин, СВ. Книжник ВЫЧИСЛИТЕЛЬНЫЕ МЕТОДЫ АНАЛИЗА ТАМОЖЕННЫХ РИСКОВ Санкт- Петербург 2008
- 33.Куцевич, Введение в LIMS И.В. 2002
- 34.Н.Н. Лаврова, Совершенствование системы качества испытательной лаборатории с использованием ЛИМС I-LDS, 2014
- 35.П.Н. Афонин Информационные таможенные технологии Санкт-Петербург 2010
- 36.The Complete Guide to LIMS & Laboratory Informatics 2015
- 37.Gibbon G. A Brief History of LIMS Pittsburgh 1996
- 38.5th Seminar of European Customs Chemists 10-12 July 2013 Overview & Report, Paris
- 39.European customs laboratories: experience you can rely on, Luxembourg 2010
- 40.CUSTOMS LABORATORY GUIDE , 2002

41. MARCY MASON, Fighting Fraud. CBP's laboratories are on the frontlines of keeping the public safe from counterfeit, substandard, and other types of fraudulent goods, Washington, 2010
42. Hiroyuki Watanabe, Yuji Homura, and Hiroshi Horita, Discrimination of the Geographic Origin of Pumpkin by Composition of Inorganic Elements, Kashiwa, 2006
43. Hiroyuki Watanabe, Masaru Ueno, Makoto Miura, Toru Miura and Tomoki Saegusa, Determination of Place of Origin of Corbicula Clam by Using Its Inorganic Element Composition, Kashiwa 2007
44. Masashi Sugiyama and Yasuyuki Enomoto, Determination of place of origin of Matsutake (*Tricholoma matsutake*) by composition of inorganic elements, Kashiwa 2011
45. Ralph G. Smith, The determination of the country of origin of orange juice and apple juice using trace metal profiles as determined by high resolution ICP/MS and multivariate statistics, Savannah 2001

SUMMARY

This work's research problem is Customs expertise modernization in the conditions of Azerbaijan's integration in world economy.

First chapter reveals the core of customs expertise in its variation that depends on nonconformity forms, such as classification codes, country of origin, customs value falsifications. So it analyses the concrete algorithms and examples of these issues examination in laboratory. Also the expertise can be represented like a process with consecutive phases beginning from expertise appointment by customs officer and ending with his decision based on expert's conclusion.

Second chapter tells about features of Customs Laboratories European Network activities. In other words author reviews collaboration of EU countries in field of analytical methods, quality control, chemicals database construction etc. After reviewing foreign expertise organization author concentrates on expertise conducting in Azerbaijan, particularly performance of Central Customs Expertise Department. Author considers its structure, functions, scope of accreditation and advancement.

Third chapter describes aspects of effective laboratory's work. Proceeding from it, has been shown laboratory's automatization, using Laboratory Information Management System. Author revealed its necessity for quality control and new risk profiles establishment.

XÜLASƏ

Bu işin tədqiqat problemi “Dünya iqtisadiyyatına Azərbaycanın inteqrasiyası şəraitində gömrük ekspertizasının müasirləşdirməsi”dir.

Birinci fəsil gömrük ekspertizasının mahiyyəti, onun gömrük pozmaların növlərindən asılı olan cürbəcürlüyünü göstərir. Yəni təsnifat kodlarının, mənşə ölkəsinin, gömrük dəyərinin yoxlamasının konkret alqoritmləri və nümunələri təhlil olunur. Eyni zamanda ekspertizaya gömrük organın ekspertizaya göndərişindən başlayaraq ekspert rəyi əsasında qərarın qəbuluna gədər ardıcıl sürətdə gedən mərhələlərdən ibarət olan proses kimi baxılır.

İkinci fəsildə Avropa İttifaqının gömrük laboratoriyaların iş xüsusiyyətləri haqqında danışılır. Başqa sözlə, Avropa gömrük laboratoriyalarının şəbəkəsi çərçivəsində təhlil metodları, keyfiyyətə nəzarəti, kimyəvi maddələrin məlumat bazasının qurulması və digər sahələrdə əməkdaşlıq müzakirəyə çıxarılır. Xaricdə ekspertizanın təşkili məsələlərinin baxılmasından sonra Azərbaycan Respublikası Dövlət Gömrük Komitəsinin Mərkəzi Gömrük Ekspertizası İdarəsinin fəaliyyəti baxılır. Yəni onun strukturu, vəzifələri, akkreditasiya sahəsi və irəliləməsi araşdırılır.

Üçüncü fəsil effektiv laboratoriya işinin təşkil olunma aspektlərini izah edir. Məhz bu problemi həll etmək üçün Laboratoriya Məlumatının İdarəetmə Sistemi istifadə olunur. O, laborator proseslərinin avtomatlaşdırılması, yeni risk profillərinin yaradılması və analizlərin keyfiyyəti üzərində nəzarət üçün nəzərdə tutulmuş vasitədir.

Реферат

В связи с ростом объемов товарооборота Азербайджана с другими странами и соответствующим ростом количества таможенных преступлений с одновременным их усложнением становится актуальной проблема модернизации таможенной экспертизы. Таможенная экспертиза не должна становиться барьером для международной торговли и приводить к увеличению транзакционных издержек связанных с простоем, порчей товара. С другой стороны с ростом оперативности не должен наноситься ущерб качеству результатов экспертизы, так как в противном случае теряется ее смысл. Она становится непригодной для правильного начисления таможенных платежей, ведения таможенной статистики, а также защиты жизни и здоровья людей, охраны животного и растительного мира, окружающей среды, общественного порядка.

Объектом исследования является таможенная экспертиза. Предметом же - ее модернизация в условиях интеграции Азербайджана в мировую экономику.

Целью диссертационного исследования является изучение явления таможенной экспертизы, выявление отдельных проблем и недостатков в этой области и анализ их решения. Для достижения этой цели ставятся и решаются следующие задачи:

- 1) исследование самого явления таможенной экспертизы, ее отдельных видов
- 2) анализ аспектов эффективности экспертизы в рамках взаимодействия таможенных лабораторий с таможенными органами
- 3) выявление аспектов эффективности экспертизы в рамках таможенной лаборатории
- 4) анализ способов повышения эффективности с помощью автоматизации
- 5) исследование аспектов деятельности таможенных лабораторий ЕС
- 6) исследование аспектов деятельности ЦУТЭ ГТК АР

Информационная база включает работы зарубежных и отечественных авторов в области таможенной экспертизы, отдельных аналитических методов

исследований, автоматизации работы таможенной лаборатории, сотрудничества таможенных лабораторий. В частности труды Жиряевой, Додонкина, Нестерова, Андреевой, Ляпустина, Гамидуллаева, Куцевича, Шакаралиева, отдельные статьи вестников Российской Таможенной Академии, бюллетеня таможенной лаборатории США, материалы Всемирной Таможенной Организации, Европейской Комиссии, Государственного Таможенного Комитета АР.

В ходе исследования были применены методы анализа, синтеза, сравнения, обобщения, моделирования, ретроспективы.

Научная новизна заключается в комплексном исследовании проблем повышения эффективности таможенной экспертизы как в рамках взаимодействия в ходе назначения и принятия решения на основе экспертного заключения и соответствующей обратной связи, так и непосредственно организации проведения экспертиз в лаборатории, что включает как качественное изменение таких составляющих лаборатории как персонал, оборудование, методы исследований, так и автоматизацию рутинных лабораторных операций, что есть количественное изменение.

Практическая значимость данной работы заключается в возможности использования ее результатов для дальнейших исследований в области модернизации экспертизы.

Структура магистерской диссертации predetermined целью, задачами и логикой исследования. Она состоит из введения, трех глав, заключения и списка использованной литературы. Объем диссертации –100 печатных листов.

В первой главе были рассмотрены определение экспертизы, различие и общие черты отдельных видов экспертиз, специфичность таможенной экспертизы, ее область применения, цель, объекты, субъекты, методы, виды выявляемых ею таможенных правонарушений, разновидности таможенной экспертизы в зависимости от целей ее проведения, методов исследования. Были изучены теория идентификационной, классификационной, стоимостной

и экспертизы страны происхождения. Теория была детализирована на примерах идентификационной экспертизы кофе-сырья, алгоритма классификационной экспертизы и примера классификационной экспертизы распиленных автомобилей, алгоритма стоимостной экспертизы на примере обуви, пример определения страны происхождения апельсинового и яблочного сока. Отдельно были рассмотрены этапы таможенной экспертизы: назначение экспертизы, возможность уменьшения числа необоснованно назначенных экспертиз посредством применения профилей риска и методов экспресс-анализа таможенными органами, отбор образцов и проб, примеры отбора нефти и сыпучих материалов, необходимость сотрудничества таможенных органов и экспертов на данном этапе, постановление о назначении экспертизы, отражаемые в постановлении вопросы, проведение экспертизы и подготовка заключения, оценка заключения, принятие решения либо назначение повторной, дополнительной экспертиз, обратная связь, ее необходимость для корректировки профилей риска и обоснованного назначения экспертиз, возможность применения экспертного заключения в суде.

Во второй главе были рассмотрены Европейская сеть таможенных лабораторий, вопросы электронной связи таможенников и экспертов, возможность проведения экспертизы после выпуска товара, применение систем быстрого оповещения ЕС для предупреждения серий некачественного и опасного товара, мобильные лаборатории для оперативности экспертиз, операция «ВАСАБИ», шесть интегрированных планов сотрудничества. Также были рассмотрены Центральное управление таможенной экспертизы Азербайджана, его обязанности, обучение сотрудников, сфера аккредитации, выполнение экспертиз на соответствие стандарту Евро-2, структура, функции ЦУТЭ, услуга электронной экспертизы, международное сотрудничество и статистика 2013, 2014 годов.

В третьей главе были рассмотрены вопросы эффективной организации проведения экспертиз в лаборатории, оборудование, персонал, система

обеспечения качества, отчеты, возможность автоматизации проведения экспертиз и обеспечения системы качества с помощью системы управления лабораторной информацией, роль ЛИМС в системе управления рисками.

В результате для модернизации таможенной экспертизы в условиях интеграции Азербайджана в мировую экономику было предложено

На уровне таможенных служб:

1 дальнейшая разработка методик экспресс - анализов, отбора проб, оценки заключений, а также более частое взаимодействие с экспертами.

2 организация электронного обмена запросами на экспертизу, экспертными заключениями и советами между экспертами и таможенниками

3 развитие взаимодействия в области управления рисками, их использование.

На уровне взаимодействия с декларантами

4 организация экспертиз до и после таможенного оформления.

5 Совершенствование организации их электронного взаимодействия (заявки, отказ от экспертизы уже реализованы в АР)

На уровне лаборатории

6 Использование возможностей ЛИМС для увеличения пропускной способности исследуемых проб, автоматизации документооборота, проведения контроля качества исследований и успешного участия в Системе Управления Рисками. Роль ЛИМС состоит в облегчении соответствия требованиям аккредитации.

7 Использование возможностей сотрудничества в области таможенной экспертизы в виде 1) конференций, тренингов, семинаров (Конференции химиков Европы), 2) спонсирования и технической помощи в организации и модернизации лабораторий по всему миру (например, программы модернизации таможенных лабораторий Болгарии, Турции), а также 3) использования требований стандартов (ИСО 17025), методических пособий по Надлежащей Лабораторной Практике ОЭСР, США, Руководства ВтамО по таможенной лаборатории, баз методов данных (ИЛИАДе), бюллетеней зарубежных таможенных лабораторий (содержащих новейшие методы).