

1. Порівняльна характеристика об'єктивних методів товарної експертизи

Об'єктивні методи товарної експертизи	Групи	Класифікаційна ознака	Види	Приклади	Плюси	Мінуси
	Вимірювальні	за хронологічною ознакою і чутливістю	класичні	метод висушування, ферроціанідний метод, метод Бертрана, метод титрування, аргентометричний метод	висока достовірність при визначенні макропоказників, для яких не потрібна висока чутливість і точність, менші витрати засобів, а інколи часу на випробування	тривала підготовка зразка до визначення кінцевого результату та порівняно невисока чутливість і точність вимірювань
			сучасні	хроматографічний, спектральний, рефрактометричний методи, фотоелектрометрія, потенціометрія, реологія і мікроскопування	отримання точних результатів з високим ступенем чутливості, а також диференційованого визначення окремих компонентів	потрібні добре обладнані випробувальні лабораторії і висококваліфікований персонал, що збільшує витрати на випробування.
		за часом отримання результатів випробувань	експрес-методи	ґрунтуються на хімічних, фізичних, фізико-хімічних методах або мікроскопуванні	швидкість визначення, використання нескладних вимірювальних приладів і простих пристосувань	іноді швидкість негативно позначається на точності результатів вимірювань
			довгострокові методи	більшість класичних методів (хімічні, біологічні методи)	висока точність результатів вимірювання	підготовчий етап за тривалістю у багато разів перевершує основний етап

		за принципом, на якому заснований метод	фізичні, хімічні, фізико-хімічні, біохімічні, мікробіологічні і біологічні	визначення кислотності активної, або такої, що титрує, в напоях; визначення вмісту солі в розсолі, відносної щільності молока, сухих речовин і цукру в розчинах рефрактометричним методом		
	Реєстраційні	як класифікаційна ознака можуть бути обрані конкретні види дефектів або градації товарів		визначаються приймальні і бракувальні числа при прийманні товарів, кількість дефектних товарів, сортування товарів на градації якості	один з найбільш поширених методів експертної оцінки при прийманні і зберіганні товарів	реєстраційні методи як самостійні мають обмежене застосування при окремих операціях експертизи товарів в митній справі

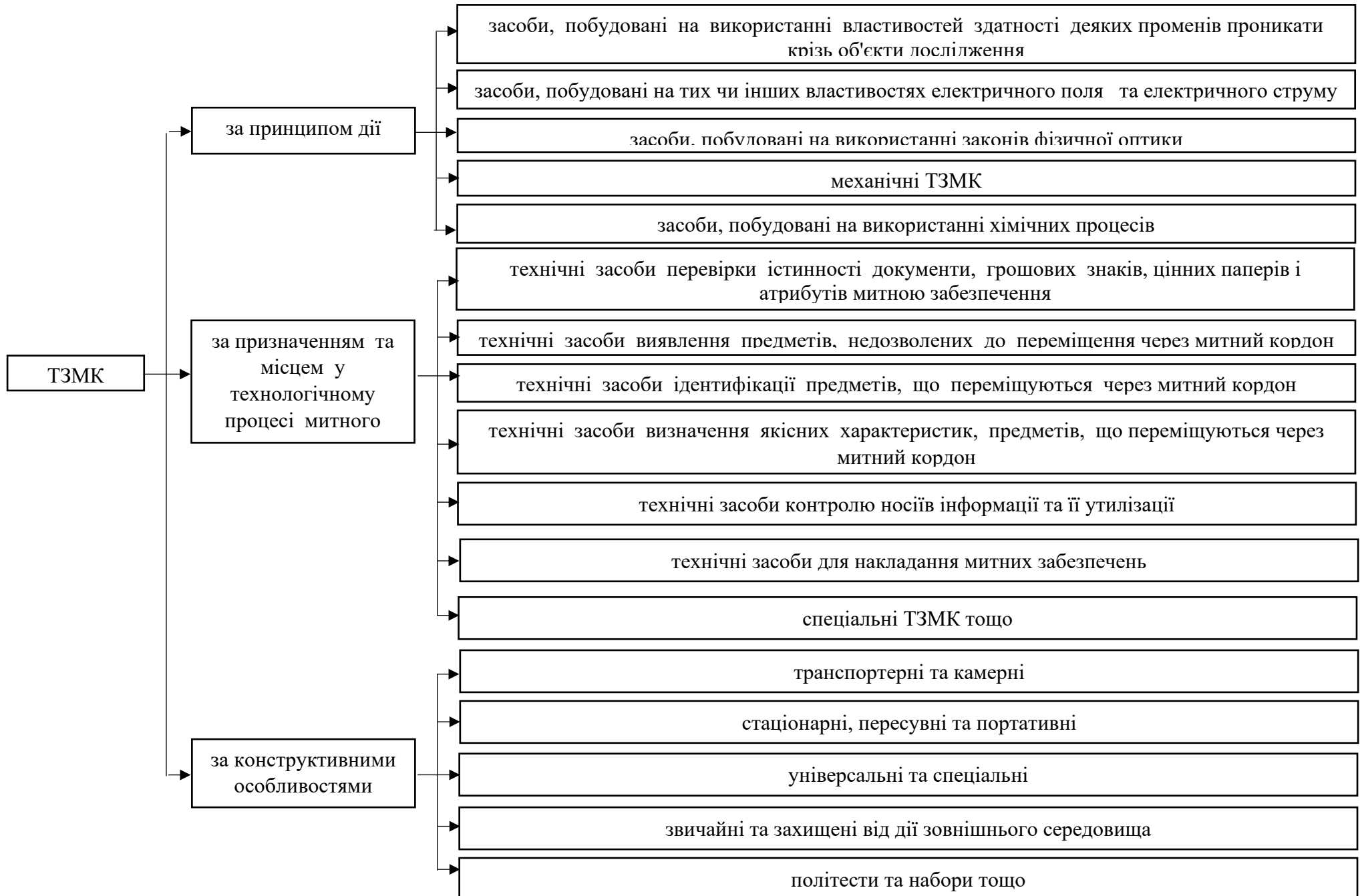
2. Порівняльна характеристика евристичних методів товарної експертизи

Методи	Підвиди	Спільне	Особливості	Плюси	Мінуси
Візуальний	Дотиковий	Суб'єктивний підхід до оцінок, висунення гіпотез, припущень, заснованих на думках окремих осіб. Методи кожної підгрупи евристичних методів не замінюють, а доповнюють один одного або мають самостійні сфери застосування.	визначення значень показників властивостей товару за допомогою органів почуття людини; характерні складні фізіолого-психологічні основи, що зумовлює суб'єктивізм цих методів	доступність і швидкість визначення значень показників властивостей товару, а також відсутність необхідності дорогого устаткування при вимірюваннях; простота їх застосування	суб'єктивізм оцінки, відносний вираз її результатів в безмірних величинах, неспівставність і недостатня відтворюваність результатів.
	Нюховий				
	Смаковий				
	Аудіометод				
Експертні	Експертної оцінки показників		проводяться командою фахівців в умовах невизначеності, або ризику; базуються на прийнятті емпіричних висновків, основою метою яких є знання і навички, зібрані фахівцями у певній сфері	дають можливість здійснювати постанови, якщо найбільш конкретні методи неприйнятні; до іншим плюсів належить їх відтворюваність	суб'єктивізм, недостатність використання, великі витрати на їх здійснення
	Математико-статистичний				
	Групового опитування експертів				
Соціологічні			встановлення споживчої оцінки товарів шляхом опитування покупців (споживачів)	можуть використовуватися будь-які засоби, у тому числі і характерні для інших підгруп об'єктивних і евристичних методів	

3. Структурно-логічна схема ТЗМК



4. Класифікація ТЗМК

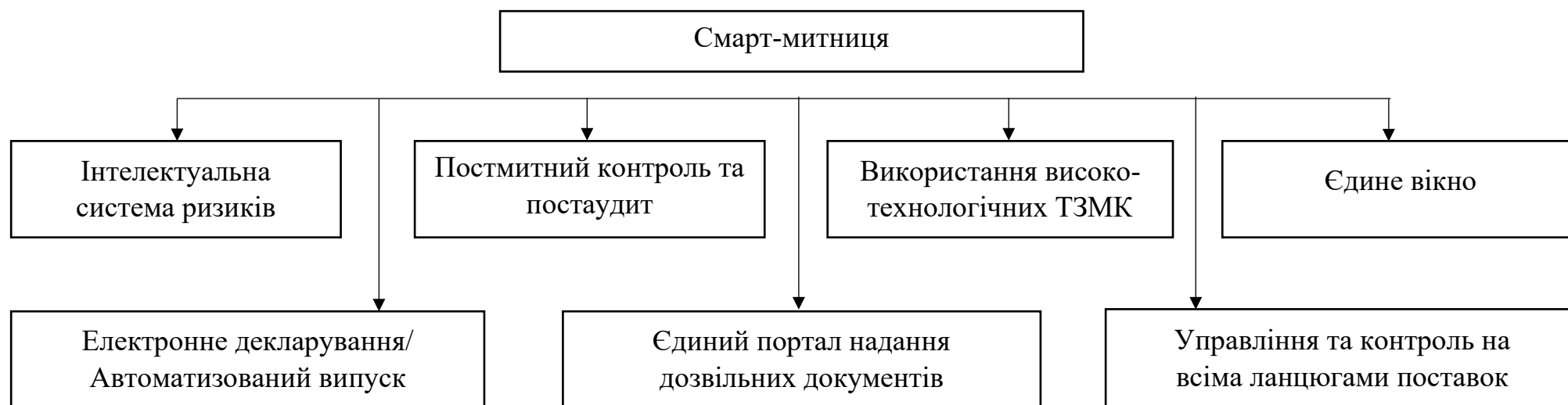


5. Порівняльна характеристика класів ТЗМК

Клас	Призначення ТЗМК	Мета
1	призначені для оперативної діагностики (ОД) документів, які подаються для оформлення об'єктів, що переміщуються через митний кордон	виявлення ознак повної або часткової матеріальної підробки – стирання, хімічного щавлення, дописки, додруківки текстів, заміни листів багатосторінкових документів і фотографій, вклейки елементів і фрагментів інших документів, підробки відтиснень друку, штампів, реквізитів, підписів та ін.
2	призначені для дистанційної оперативно-технічної інспекції різного виду об'єктів митного контролю	дистанційне виявлення можливих предметів митних правопорушень (МПП) за допомогою здійснення інтроскопії об'єктів (зокрема великогабаритних) за допомогою інспекційно-доглядових комплексів (ІДК), дистанційного контролю об'ємів (кількостей) окремих видів стратегічно важливих сировинних товарів і
3	для проведення митного пошуку і огляду як оперативно-технічної дії, що припускає оптико-механічне обстеження труднодоступних місць транспортних засобів і товарних (вантажних) упаковок, локацію схованок, застосування спеціальних контрольних міток, а також застосування технічних засобів і приладів для відбору проб вмісту об'єктів митного контролю	
4	забезпечують виконання оперативно-технічних дій, пов'язаних з: - проведенням оперативної діагностики потенційних предметів МПП, виявлених в результаті митного огляду вмісту об'єктів митного контролю; - проведенням оперативної класифікації товарів; - визначенням цілісності атрибутів митного забезпечення, замикаючих пристроїв і т.п., що накладаються на товари і транспортні засоби	віднесення товарів до відповідних класів, груп, позицій МО ЗЕД (оперативна класифікація товарів)

5	призначені для митного оформлення товарів і транспортних засобів, що переміщуються через митний кордон, включаючи накладення на них і на відповідні митні документи атрибутів (засобів) митного забезпечення	
6	призначені для виконання функції оперативного візуального спостереження за діями осіб, що знаходяться в митних зонах та представляють оперативний інтерес	виявлення протиправної поведінки, встановлення несанкціонованих підозрілих на правопорушення контактів з іншими особами, у тому числі і із співробітниками митної служби
7	призначені для забезпечення отримання даних про зміст інформації, що переміщується через митний кордон на різного вигляду носіях	виявлення матеріалів, заборонених до такого переміщення

6. Структурно-логічна схема інноваційних інструментів смарт-митниці



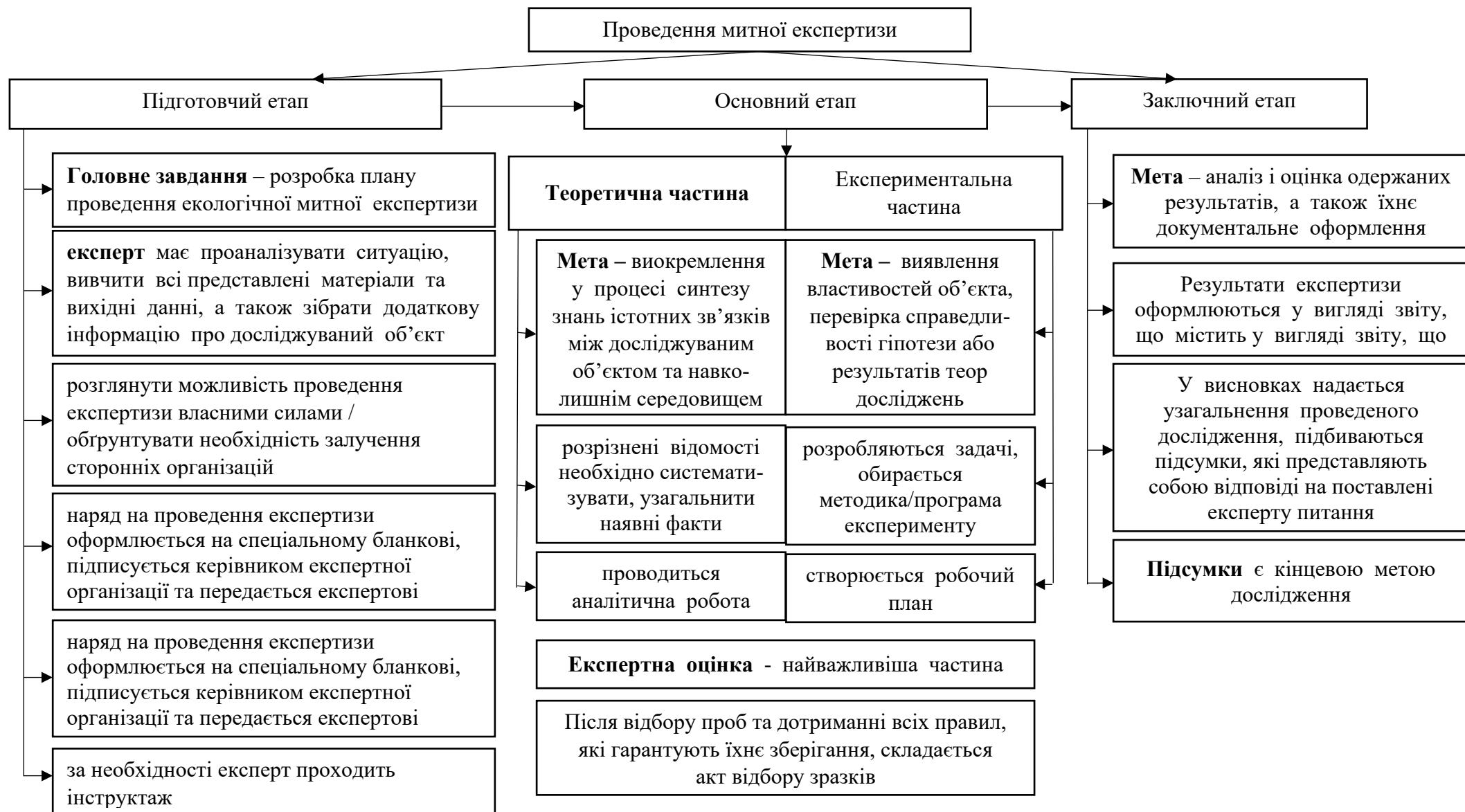
7. Нормативно-правове забезпечення ТЗМК

	Затверджено/визначаються	Зміст
Митний кодекс України	можливість та загальні аспекти застосування технічних засобів/систем при здійсненні митного контролю	з метою скорочення часу проведення митного контролю та підвищення його ефективності органи доходів і зборів можуть використовувати технічні та спеціальні засоби, а також службових собак. Застосування для здійснення митного контролю технічних та спеціальних засобів повинно бути безпечним для життя і здоров'я людини, тваринного та рослинного світу і не завдавати шкоди товарам, транспортним засобам.

Наказ МФУ від 12.12.2012 № 1316 «Порядок проведення огляду та переогляду товарів, транспортних засобів комерційного призначення, затвердженому»		
Постанова КМУ від 21.05.2012 № 451 «Питання пропуску через державний кордон осіб, автомобільних, водних, залізничних та повітряних транспортних засобів перевізників і товарів, що переміщуються ними»	визначається мета та уточняється порядок їх використання	технічні засоби використовуються з метою прискорення проведення огляду та підвищення його ефективності для підтвердження відомостей про товари (кількість, склад, фізичні і хімічні властивості), а також виявлення незаконного переміщення товарів, на підставі окремо розроблених технологічних схем здійснення митного контролю різних транспортних засобів
Постанова КМУ від 23.05.2012 № 467	визначає правові підстави застосування ТСМК працівниками органів доходів і зборів	До підстав, за наявності яких може проводитись огляд товарів, транспортних засобів комерційного призначення митними органами України, віднесено: – виявлення в результаті використання технічних засобів митного контролю місць у товарах, транспортних засобах комерційного призначення, які можуть використовуватися для приховування товарів від митного контролю; – невідповідність даних, отриманих під час використання технічних засобів митного контролю, даним, що містяться у товаросупровідних та інших документах (відомостях), які подаються для митного контролю
Наказ Державної митної служби України від 18.02.2006 № 137	правила застосування спрощеного порядку здійснення митного контролю предметів, що переміщуються громадянами, які прямують авіаційним транспортом	за рішенням посадової особимитного органу може здійснюватися вибірково митний контроль предметів, що переміщуються громадянами в ручній поклажі та/або супроводжуваному багажі, з розпакуванням місць багажу та/або із застосуванням технічних засобів митного контролю

Наказ ДФС від 14.09.2016 №769	визначаються суб'єкти подання інформації, строки та відповідальні особи, а також форми подання інформації; затверджено форму звіту ДФС ДМЗРІ-6 «Звіт про стан забезпечення технічними засобами/системами митного контролю та допоміжними засобами митного контролю» та Порядок його складання	формування звітів покладено на фахівців підрозділу технічних систем митного контролю або посадових осіб відповідальних за використання технічних засобів/систем митного контролю митниць, Департаменту спеціалізованої підготовки та кінологічного забезпечення ДФС, Спеціалізованої лабораторії з питань експертизи та досліджень ДФС.
Наказ ДФС від 28.07.2015 № 541 «Про затвердження Порядку використання, забезпечення та обліку технічних засобів митного контролю в митницях ДФС»	регламентування особливостей обліку та застосування технічних засобів при здійсненні митного контролю; надається визначення технічних засобів, мета застосування та виділено їх основні групи	технічні засоби можуть використовуватись при здійсненні митного контролю будь-яких товарів, що переміщуються через митний кордон України (у вантажних відправленнях; супроводжуваному багажі; несупроводжуваному багажі; ручній поклажі; міжнародних поштових відправленнях; міжнародних експрес-відправленнях); основним критерієм, що висувається до технічних засобів при їх експлуатації є забезпечення безпеки об'єктів контролю (людей, тварин, рослин), та їх цілісності
	регламентується механізм використання технічних засобів при здійсненні митного контролю	рішення про застосування технічних засобів можуть приймати посадові особи, які вповноважені здійснювати митний контроль самостійно, якщо інше не передбачено нормативно-правовими актами. У інших випадках таке рішення може бути прийняте керівником структурного підрозділу, уповноваженого здійснювати митний контроль або ж керівником (заступником) митниці
	розкриває ключові вимоги забезпечення технічними засобами митного контролю	придбання технічних засобів здійснюється у плановому централізованому порядку шляхом закупівлі, що здійснює ДФС за рахунок коштів державного бюджету або отримання як міжнародної технічної допомоги

8. Алгоритм порядку проведення митної експертизи



9. Структурно-логічна схема формування документації для проведення досліджень (аналізів, експертиз) та вимог щодо взяття проб (зразків) товарів

Етап	Документи	Підстави для відмови щодо проведення експертизи
Підготовчий	Заявка на проведення експертизи; запит на проведення експертизи; наряд на проведення експертизи; нормативні документи (стандарти, ТУ, інструкції тощо)	Немає письмової заявки чи письмового підтвердження на проведення експертизи, а також коли наявні в них дані недостатні для проведення експертної оцінки
Основний	<i>Подаються замовником:</i> товаросупровідні документи, акти первинної експертизи (при проведенні повторної чи контрольної експертизи), комерційні акти, акти відбору проб, висновки чи протоколи випробувань зразків товарів, договір купівлі-продажу чи постачання тощо.	Відсутність необхідних документів, недійсність інформації, вказаної в них; відсутність товару при порушенні строків його надходження замовнику; відсутність належних умов для проведення експертизи; відсутність забезпечення зберігання товарів; недотримання техніки безпеки та особистої безпеки експертів.
Заключний	Акт експертизи або висновок експерта	



10. Характеристика різновидів висновків експерта

	Види	Особливості
Висновок	за ступенем їх підтвердження: 1. категоричні 2. ймовірнісні	може бути сформульований експертом лише при досить високому ступеню ймовірності встановлюваного факту
		надається експертом, коли результати дослідження повністю його підтверджують
	про можливість	на відміну від висновків про дійсність констатується не факт об'єктивної дійсності, а лише можливість будь-якої події, явища; на відміну від ймовірних висновків можливість встановлюється достовірно, і будучи встановленою, не змінюється від того, реалізувалась вона практично чи ні
	про дійсність	констатується факт об'єктивної дійсності
	однозначні	надається, коли експерт знаходить єдиний варіант рішення
	альтернативні	формулюється, коли експерту не вдалося знайти єдиний варіант рішення і підсумком дослідження є декілька варіантів відповіді на поставлені питання
	умовні	висновок, в якому його істинність залежить від якої-небудь умови
	безумовні	не містить ніяких умов
	стверджувальні	
	негативні	констатує відсутність встановлюваного факту, події, явища, властивості; зазвичай є виправдувальним доказом
	додатки	можуть містити в собі документи, які надав в розпорядження експертів замовник, використані методики оцінювання рівня екологічної або експлуатаційної безпеки, фотографії, таблиці та інші матеріали, які дають змогу зрозуміти отримані в результаті проведеної експертизи висновки