

веденных исследований было оформлено заключение специалиста, подписанное исполнителем и заверенное его личной номерной печатью и печатью лаборатории. Согласно заключению объект исследования был классифицирован как алкилат с присвоением кода по ТН ВЭД 2710119000.

Таким образом, экспертиза нефтепродуктов в таможенных целях носит идентификационный характер. Выбор схемы и методов анализа проводится на стадии предварительного исследования и составляется согласно предполагаемому виду нефтепродукта. Алгоритм экспертного исследования зависит от следующих факторов: класса нефтепродукта; количества вещества и состояния, в котором оно поступило на исследование; специфики поставленной задачи. Следует отметить, что в настоящее время Центральная таможенная лаборатория не обладает необходимыми методиками, приборами и специалистами для проведения комплексной экспертизы нефтепродуктов, что осложняет процедуру проведения экспертизы и увеличивает ее сроки.

1. Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 30.07.2007 N 859 «О порядке взятия таможенными органами проб и образцов товаров, а также порядке их таможенного исследования».

2. Додонкин, Ю.В. Таможенная экспертиза товаров / Ю.В. Додонкин. – Академия, 2003 г.

КРИМИНАЛИСТИЧЕСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА ДОКУМЕНТОВ В ТАМОЖЕННЫХ ЦЕЛЯХ

Шайковская О.Н., БНГУ

Научный руководитель: канд. ист. наук Довнар Л.А.

Правонарушения, в таможенной сфере нередко совершаются посредством подделки документов. Их криминалистическая экспертиза осуществляется в специализированных таможенных лабораториях и представляет собой научно-практическое исследование,

направленное на проверку подлинности, установление фактов подделки и выявление первоначального содержания документов.

В рамках данного доклада на конкретных примерах будут проанализированы наиболее типичные способы подделки документов, представляемых в таможенных целях. Объектами подделки становятся грузовые таможенные декларации, акцизные марки, книжки Международных дорожных перевозок, товаротранспортные накладные, паспорта транспортных средств, сертификаты соответствия, подписи и печати.

Полная фальсификация документа предполагает изготовление фальшивого бланка путем имитации основных способов его идентификации: микротекста, защитных сетки и волокон

Микротекст – это мелкие повторяющиеся тексты или подписи, которые можно читать при 5-10-ти кратном увеличении [1]. Он не читается при фальсификации бланка методом ксерокопирования. Сложнее обнаружить подделку, если микротекст набран при помощи компьютера - путем подбора соответствующего шрифта. В этом случае на фальсификацию может указывать грамматическая ошибка, допущенная при наборе. Например, в поддельной товаротранспортной накладной допущена ошибка в названии фирмы, которое включено в микротекст вместо «Криптотех» напечатано «Крепто-тех».

Защитная сетка – композиция из фоновых линий, выполненных разнонаправленными микроштрихами. Она наносится орловской печатью, которая предполагает плавные цветопереходы [1]. При ксерокопировании появляется искажение в виде разрыва линий, смещения узора сетки, появление закодированного слова.

Защитные волокна – отдельные волокна различной природы и окраски, введенные в бумагу при ее изготовлении дополнительно к основному волокнистому составу. Например, на акцизной марке защитные волокна были нанесены с определенной периодичностью. Это является признаком фальсификации, поскольку на подлинной акцизной марке данный элемент защиты предполагает хаотичность расположения и неповторимость по форме.

Таким образом, поддельные бланки документов изготавливаются при помощи средств оперативной полиграфии (копировальной техники), компьютеров.

Фальсификация содержания документа осуществляется на подлинном бланке путем подчистки, травления, допечатки, подделки оттиска печати и подписи. Например, при исследовании паспорта транспортного средства заметно нарушение рисунка фоновой сетки, наличие чернил несовпадающих по цвету и структуре с остальным текстом в области серийного номера, что указывает на его фальсификацию путем травления и последующей дорисовки. Путем допечатки кода торгующей страны подделаны сведения в грузовой таможенной декларации. Это заметно по следам нажима на оборотной стороне документа и несовпадению на строке подлинного текста с допечатанным. Фальшивые оттиски печатей наносятся с помощью самодельных рельефных клише. Например, на экспортном договоре подделка оттиска печати фирмы «Белокеан» заметна по неравномерному распределению чернил, нечеткости букв и символов. Среди таможенных документов подделка подписи наиболее распространена в договорах купли-продажи и сертификатах соответствия. Объектом подделки нередко становится личная подпись должностного лица таможенных органов, которой заверяются документы. Например, признаками фальсификации подписи в дополнительном соглашении и спецификации являются: отсутствие рельефных бороздок штрихов букв, следов давления пишущих приборов, тупые точки начала и окончания штрихов, полное совпадение со свободным образцом подписи. Следует отметить, что в некоторых случаях при исследовании подписи необходимо проводить графологическую экспертизу.

Таким образом, фальсификация содержания документа осуществляется путем механического изменения текста.

Процесс исследование документов проводится в два этапа: визуальный осмотр и технико-криминалистическое исследование.

При внешнем осмотре документа определяется его формат, полиграфическое оформление, цветовые характеристики, наличие и содержание обязательных реквизитов, соответствие их действующим нормативным документам. Эффективность визуального осмотра значительно возрастает при сравнении объекта исследования с образцами подлинных документов.

В основе технико-криминалистического исследования лежат методы и средства, специально разработанные криминалистикой, а также заимствованные из химии, физики, полиграфии, других есте-

ственных и технических наук. Алгоритм проведения данного этапа экспертизы предполагает изучение документа с использованием микроскопа, источника ультрафиолетового излучения, инфракрасного визуализатора, прибора для магнитооптического контроля.

Таким образом, документы, используемые в таможенных целях, могут быть подделаны путем изготовления фальшивого бланка либо посредством изменения сведений на подлинном документе. Фальсификация бланка осуществляется в отношении документов, имеющих полиграфическую защиту: сертификатов соответствия, акцизных марок, товаротранспортных накладных и др. Объектом частичной подделки документов являются сведения ГТД, книжек международных дорожных перевозок, паспортов транспортного средства и др. На наш взгляд, таможенная экспертиза документов была бы более эффективной при наличии у сотрудников таможенных лабораторий базы данных с образцами печатей, штампов и подписей активных участников ВЭД и государственных органов зарубежных стран. В настоящее время получить данные образцы возможно только через процедуру запроса, что приводит к значительным временным затратам.

1. Криминалистическое исследование документов, изготовленных с использованием средств полиграфии / Н.В. Ефременко, О.С. Бочаров. – Минск: Академия МВД Республики Беларусь, 2005. – С. 59–61.

2. Методика идентификации оттисков печатей, штампов и факсимиле с использованием сканера и растрового редактора «Adobe Photoshop» / Д.В. Липень. – Минск: «НИИ КиСЭ Министерства юстиции Республики Беларусь», 2008. – С. 10–19.

СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ ПО ПРЕСЕЧЕНИЮ КОНТРАФАКЦИИ В США И РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Талайковская С.Ю., БНТУ

Научный руководитель: канд. ист. наук Довнар Л.А.

Контрафакция-ведение дела под чужим именем, незаконное использование чужого патента при изготовлении и продаже това-