
ТЕНЕВАЯ ЭКОНОМИКА: ОПЫТ ПО БОРЬБЕ С КОРРУПЦИЕЙ И МОШЕННИЧЕСТВОМ В ЕС¹

Ломсадзе Дмитрий Георгиевич, канд. экон. наук, доц.
Удовиченко Александр Иванович, д-р экон. наук, проф.

Воронежский государственный университет, Университетская пл., 1, Воронеж,
Россия, 394018; e-mail: lomsadze@yandex.ru, aiu1956@yandex.ru

Цель: современные проблемы российской теневой экономики во многом обусловлены их институциональной природой. По мнению авторов статьи, коррупцию и мошенничество в России необходимо рассматривать не как локальные проявления латентных отношений между представителями власти, общества и бизнеса, а как базовый системообразующий институт её экономики. *Обсуждение:* сложившаяся система паразитарных отношений на основе теневых сговоров приводит к системным сбоям и отрицательным результатам проводимых в России социально-экономическим реформ. Коррупция и мошенничество подрывают основы политической системы в России, представляют реальную угрозу для национальной безопасности и для устойчивости морально-нравственных ценностей российского общества. В связи с этим наиболее интересным для России может быть изучение опыта ЕС по борьбе с теневой экономикой в части создания и функционирования эффективных институтов и специализированных органов, противодействующих коррупции и международному мошенничеству. *Результаты:* в статье анализируется опыт Европейского союза по противодействию теневой экономике, коррупции и преступлениям в экономической сфере на основе деятельности Европейского бюро по борьбе с мошенничеством (OLAF).

Ключевые слова: теневая экономика, коррупция, мошенничество, ЕС, OLAF.

DOI:

¹ Статья подготовлена и публикуется в рамках реализации проекта программы Эразмус +, акции Жана Монне «Образовательный модуль»: «Преодоление теневой экономики: адаптация европейского опыта в России» (SHEXP)

Введение

Мошенничество, хищения государственных средств и их последующая легализация существуют во всех странах мира, в том числе и в России. Среди многочисленных проблем, которые сдерживают модернизацию российской экономики и общества, особо остро выделяются теневые операции в бюджетной сфере. Причиной совершения подобных преступлений, в первую очередь, является коррупция, которая проявляет себя в виде реализации корыстных интересов коррумпированных должностных лиц и организованных преступных групп, желающих обогатиться за счет государственных средств [7]. Однако в современной России коррупция в силу своего характера и масштабов это не просто какое-то незначимое латентное явление в области экономики. Это целая система паразитарных отношений, которая пронизывает все сферы общества, его институты и ведет к многочисленным деградирующим последствиям не только в экономических и социальных сферах, но и подрывает основы политической системы и устои морально-нравственных ценностей общества [3]. По определению толкового словаря русского языка С.И. Ожегова и Н.Ю. Шведковой: «Коррупция — это моральное разложение должностных лиц и политиков, выражающееся в незаконном обогащении, взяточничестве, хищении и срастании с мафиозными структурами» [5]. В связи с этим наиболее интересным для России может быть опыт Европейского союза по борьбе с подобными явлениями в части создания и функционирования эффективных институтов и органов, противодействующих коррупции и международному мошенничеству. В частности, ряд российских ученых, таких как С. Сулакшин, С. Максимов, И. Ахметзянов [8], Н. Магомадов [3], А. Волеводз, Э. Дамирчиев [1], М. Скорюкова, Н. Чистотина Н. [7], Моисеев В.В. [4], Кирпичников А.И. [2] и другие авторы, используют данный подход изучения международного опыта при научном осмыслении проблем по данной теме.

Европейский опыт борьбы с коррупцией и мошенничеством в ЕС

Масштаб проблемы коррупции в ЕС впервые был реально оценен в феврале 2014 года в опубликованном отчете Союза, в котором было отмечено, что коррупция затрагивает все 28 стран в блоке и может составлять ущерб в размере 120 млрд евро [12].

Два года спустя в марте 2016 года Европейский парламент опубликовал более крупное независимое исследование, в котором выявлено, что коррупция представляет собой намного больший масштаб – до 1 трлн евро, или около 8,0% ВВП ЕС [9].

Коррупция ЕС приняла широкий спектр форм, столь ярко проявленных в скандалах в банковской сфере, в уклонении от уплаты налогов, множеством случаев злоупотребления служебным положением и мошенничеством при проведении скрытых переговоров по транс-тихоокеанской зоне свободной торговли (ТТИР), которые дорого обходятся интересам общественного интереса. В результате репутация и общественная поддержка ЕС

серьезно подорвана, поскольку 70 процентов населения Европы считают, что коррупция в настоящее время сосредоточена именно на уровне теневых отношений национальных и надгосударственных органов власти и крупных корпораций [10].

В связи с этим нам представляется целесообразным изучение опыта и проведение анализа эффективности деятельности специализированных европейских структур по борьбе с коррупцией и преступлениями в экономической сфере на примере деятельности Европейского бюро по борьбе с мошенничеством (OLAF).

Данное ведомство было создано на основании решения 1999/352/ЕС, ЕОУС, Евратом Комиссии от 29 апреля 1999 г. (оригинальное наименование – Office Europeen de lutte anti-fraude (OLAF)) взамен упраздненного Координационного центра по борьбе с мошенничеством [11]. Наряду с другими институтами расследования коррупционных преступлений в ЕС, таких как Евроюст и Европол, Европейское бюро по борьбе с мошенничеством (OLAF) проводит внутренние и внешние расследования в отношении лиц и организаций, которые получают помощь и финансирование из бюджета ЕС. Эти расследования носят административный характер, и информация по ним направляется прокуратурам стран ЕС, а они уже решают, возбуждать или нет уголовное производство. На практике OLAF берется за расследование только после обращения к ним правоохранительных структур государств-членов ЕС. Таким образом, к компетенции OLAF относится, главным образом, осуществление административных расследований по фактам правонарушений, которые посягают на финансовые интересы Европейских сообществ и Союза в целом. При этом OLAF вправе проводить расследования, в том числе оперативные проверки и контроль, в порядке и согласно положениям, предусмотренным Регламентом (ЕС, Евратом) 883/2013 Европейского парламента и Совета ЕС и Регламентом (Евратом, ЕС) 2185/96 Совета ЕС, в целях выявления того, имело ли место мошенничество, коррупция или иной вид незаконной деятельности, затрагивающей финансовые интересы Европейского союза в связи с соглашением или решением о субсидировании или в связи с финансируемым договором.

Миссия Европейского бюро по борьбе против мошенничества заключается в обнаружении, расследовании и работе по предотвращению мошенничества в рамках Европейского союза.

В обязанности OLAF входит:

- проводить независимые расследования по поводу мошенничества и коррупционных действий с участием фондов ЕС для того, чтобы деньги налогоплательщиков достигали проектов, которые могут стимулировать создание и рост рабочих мест в Европе;

- расследовать серьезные нарушения со стороны сотрудников ЕС и членов институтов ЕС, тем самым укрепляя доверие граждан к институтам ЕС;

– совершенствовать политику ЕС по борьбе с мошенничеством.

Оценивая результаты деятельности OLAF, можно говорить о высокой степени эффективности работы данного Бюро. Так, за период с 2010 по 2017 год OLAF провело более 1800 расследований, по которым было выпущено 2300 рекомендаций для судебных, финансовых и административных действий компетентными органами государств-членов и ЕС на общую сумму возвратов более 6.6 млрд евро [11].

Только в 2017 году при общих расходах этой организации в 2017 году в размере 60 млн евро эффект от её работы оценивается в сумме более 3 млрд евро возвратных средств в бюджет Евросоюза.

Судя по показателям отчета результативности, в 2017 году OLAF продолжило продвигаться по линии, проложенной в предыдущие годы. В частности, OLAF провело 215 расследований, после процесса анализа входящей информации в 1111 выбранных фрагментах. Бюро завершило 197 расследований, в соответствии с которыми было издано 309 рекомендаций компетентным органам ЕС и на национальном уровне. В результате проведенных действий в течение года OLAF обеспечило возврат более 3 миллиардов долларов в бюджет ЕС. Восстановленные средства постепенно поступают в бюджет ЕС и будут повторно направлены на проекты, которые могут стимулировать рост и рабочие места в Европе [11].

Оценивая эффективность работы Бюро, можно отметить существенное сокращение сроков оперативной работы: длительность расследования сократилась с 17.6 месяца в целом до 1.8 месяца. Ниже, в табл. 1, приведены подробные показатели результативности деятельности OLAF [12].

Таблица 1

Расследования в отношении использования средств ЕС, управляемых или проводимых полностью, или частично на региональном уровне в 2017 году

Страна	Рассмотренные дела	
	Общее число на страну	Закрыты с рекомендациями
Румыния	11	8
Венгрия	10	7
Польша	10	7
Греция	9	5
Болгария	7	4
Германия	5	3
Италия	5	4
Чехия	4	2
Словакия	4	2
Франция	3	2
Португалия	3	2
Сербия	3	3
Хорватия	2	2
Гаити	2	-

Окончание табл. 1

Страна	Рассмотренные дела	
	Общее число на страну	Закреты с рекомендациями
Аргентина, Австрия, Беларусь, БуркинаФасо, Бурунди, Конго, Египт, Ирак, Израиль, Япония, Кения, Косово, Латвия, Мали, Молдовия, Марокко, Нигер, Палестина, Сирия, Турция, Украина, Соединенное Королевство, Уругвай, Замбия	24 (по 1 на страну)	7
Общее количество	102	58

Расследования OLAF постоянно проводятся не только по отдельным странам-членам ЕС, но и в отношении использования финансовых средств специальных фондов ЕС [12]. См. табл. 2.

Таблица 2

Текущие расследования, разделенные по секторам (количество единиц)

Сектор отчётности	2014	2015	2016	2017
Структурные фонды	111	104	69	73
Внешняя помощь	79	66	52	58
Централизованные расходы	49	58	59	71
Таможенные пошлины и торговля	59	50	60	44
Сотрудники ЕС	43	37	48	64
Сельскохозяйственные фонды	60	36	21	22
Социальные фонды	42	21	19	5
Табачные и контрафактные товары	21	18	8	7
Новые финансовые инструменты	13	8	8	18
Общее количество	474	398	344	362

OLAF имеет уникальные полномочия борьбы с мошенничеством, затрагивающим финансирование Европейского союза. При этом трансграничный формат работы Бюро позволяет ему составить полную и весьма реальную картину изменений характера и масштабов мошенничества по всей Европе.

Заключение

Оценивая итоги оценки деятельности работы Европейского бюро по борьбе с мошенничеством OLAF, можно отметить, что на сегодняшний день в ЕС создан достаточно эффективный и действенный правовой, организационно-структурный и информационный механизм борьбы с коррупцией, мошенничеством, легализацией незаконных доходов и других преступлений, затрагивающих интересы Союза. Комплексный и системный подходы в противодействии всем вышеуказанным формам экономической преступности в ЕС является залогом успеха и эффективности работы Бюро при решении задач борьбы с теневой экономикой, а опыт, методики работы

и результаты деятельности OLAF можно использовать в качестве основы для создания и работы подобной структуры в России.

Список источников

1. Волеводз А.Г., Дамирчиев Э.И. Правовые основы и некоторые организационные механизмы борьбы с экономическим мошенничеством в Европейском союзе // *Международное уголовное право и международная юстиция*, 2008, no. 4, с. 3-15.
2. Кирпичников А.И. *Взятка и коррупция в России*. Альфа – М., 2013.
3. Магомадов Н.С. Коррупция в современном российском обществе: состояние и борьба с ней // *Молодой ученый*, 2015, no. 6, с. 497-499.
4. Моисеев В.В. *Противодействие коррупции в современной России*: монография. Москва, Директ-Медиа, 2014.
5. Ожегов С.И., Шведова Н.Ю. *Толковый словарь русского языка: 80 000 слов фразеологических выражений*. Москва, Азбуковник, 1997.
6. Отчет о деятельности OLAF в 2017 году /The OLAF report 2017. Доступно: https://ec.europa.eu/anti-fraud/sites/antifraud/files/olaf_report_2017_en.pdf (дата обращения: 08.11.2018).
7. Скорюкова М.А., Чистотина Н.В. Коррупция – проблема современной России // *Проблемы и перспективы экономики и управления: материалы III Международной научной конференции*. (г. Санкт-Петербург, декабрь 2014 г.). СПб., Заневская площадь, 2014, с. 51-54.
8. Сулакшин С.С., Максимов С.В., Ахметзянова И.Р. и др. *Государственная политика противодействия коррупции и теневой экономике в России*: монография в 2-х томах. Т. 1. / под ред. С.С. Сулакшина. Москва, Научный эксперт, 2008.
9. Corruption costs EU 'up to €990 billion a year'. Доступно: <http://www.politico.eu/article/corruption-costs-eu-990-billion-year-rand-study-fraud-funding/> (дата обращения: 06.11.2018).
10. Corruption in the European Union. Доступно: <https://truepublica.org.uk/eu/corruption-european-union/> (дата обращения: 11.11.2018).
11. OLAF официальный сайт. Доступно: https://ec.europa.eu/anti-fraud/investigations/fraud-figures_en (дата обращения: 05.11.2018).
12. Report: Corruption widespread in EU. Доступно: <http://www.bbc.com/news/world-europe-26014387> (дата обращения: 10.11.2018).

SHADOW ECONOMY: EXPERIENCE IN FIGHTING CORRUPTION AND FRAUD IN THE EU

Lomsadze Dmitry Georgievich, Sc. (Econ.), Assoc. Prof.

Udovichenko Alexander Ivanovich, Dr. Sc. (Econ.), Full Prof.

Voronezh State University, University sq., 1, Voronezh, Russia, 394018; e-mail: lomsadze@yandex.ru , aiu1956@yandex.ru

Purpose: the current problems of the Russian shadow economy are largely due to their institutional nature. According to the authors of the article, corruption and fraud in Russia should be viewed not as local manifestations of latent relations between the authorities, society and business, but as the basic strategic institution of its economy. *Discussion:* the current system of parasitic relations based on shadow conspiracies leads to systemic disruptions and negative results of the socio-economic reforms carried out in Russia. Corruption and fraud undermine the foundations of the political system in Russia, they pose a real threat to national security and to the moral values of Russian society. In this regard, the most interesting for Russia may be the study of the EU experience in combating the shadow economy in terms of the creation and functioning of effective institutions and specialized bodies that counteract corruption and international fraud. *Results:* the article analyzes the experience of the European Union in counteracting the shadow economy, corruption and crimes in the economic sphere based on the activities of the European Anti-Fraud Office (OLAF).

Keywords: shadow economy, corruption, fraud, EU, OLAF.

References

1. Volevodz A.G., Damirchiev E.I. Legal basis and some organizational mechanisms of struggle against economic fraud in the European Union. *International criminal law and international justice*, 2008, no. 4, pp. 3-15
2. Kirpichnikov A.I. *Bribe and corruption in Russia*. Alfa-M., 2013.
3. Magomadov N.C. Corruption in modern Russian society: the state and the fight against it. *Young scientist*, 2015, no.6, pp. 497-499.
4. Moiseev V.V. *Anti-corruption in modern Russia: monograph*. Moscow, Direct Media, 2014.
5. Ozhegov S.I., Shvedova N. *Dictionary of the Russian language: 80 000 words of phraseological expressions*. Moscow, Azbukovnik, 1997. 3
6. Report on the activities of OLAF in 2017 /The OLAF report 2017. Available at: https://ec.europa.eu/anti-fraud/sites/antifraud/files/olaf_report_2017_en.pdf (accessed: 08.11.2018).
7. Kryukova M., Chistotina N. Corruption - the problem of modern Russia. *Problems and prospects of economy and management: proceedings III international scientific. Conf.* (St. Petersburg, December 2014). St. Petersburg, Zanevskaya square, 2014, pp. 51-54.
8. Sulakshin S.S., Maksimov S.V., Akhmetzyanova I.R., etc., *The State policy of combating corruption and the shadow*

economy in Russia. Monograph in 2 volumes. Vol.1. / under the editorship of S.S. Sulakshin. Moscow, Scientific expert, 2008.

9. Corruption in the European Union. Available at: <https://truepublica.org.uk/eu/corruption-european-union/> (accessed: 06.11.2018).

10. Corruption costs EU 'up to €990 billion a year'. Available at: [http://www.politico.eu/article/corruption-costs-eu-990-billion-](http://www.politico.eu/article/corruption-costs-eu-990-billion-year-rand-study-fraud-funding/)

[year-rand-study-fraud-funding/](http://www.politico.eu/article/corruption-costs-eu-990-billion-year-rand-study-fraud-funding/) (accessed: 11.11.2018).

11. OLAF's official website. Available at: https://ec.europa.eu/anti-fraud/investigations/fraud-figures_en (accessed: 05.11.2018).

12. Report: Corruption widespread in EU. Available at: <http://www.bbc.com/news/world-europe-26014387> (accessed: 10.11.2018).