

Тащценко В. В. - доцент кафедры
Национальной академии внутренних дел,
кандидат юридических наук

ЕВРОПЕЙСКИЙ ОПЫТ ПРОВЕДЕНИЯ АНАЛИЗА КОРРУПЦИОННЫХ РИСКОВ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ОРГАНОВ

Основным направлением деятельности Европейской Комиссии в области противодействия коррупции является проведение мероприятий по защите финансовых интересов в области расходов и доходов.

В отчетах Европейской Комиссии не раз отмечалось, что коррупция является одной из основных причин неправомерного увеличения расходов бюджета Европейского Союза путем проведения выплат в качестве компенсации затрат, подтвержденных на основании поддельных документов, а также контрабанды различных товаров на территорию государств ЕС вследствие чего происходит снижение уплачиваемых в бюджеты государств ЕС налогов и сборов.

Основной финансовый документ ЕС - многолетняя финансовая программа ЕС, которая была утверждена 2 декабря 2013 года Советом Европейского Союза в форме Регламента о многолетней финансовой программе ЕС.

Согласно данного Регламента, в период с 2014 по 2020 год Европейский Союз может потратить не больше чем 959,99 млрд евро на так называемые обязательства и не больше, чем 908,40 млрд евро на прямые выплаты.

Основные направлениями использования средств многолетней финансовой программы ЕС являются:

- поощрение роста экономики и создания рабочих мест - 125,61 млрд евро;
- уменьшение различий в области развития регионов государств ЕС - 325,15 млрд евро. Данное направление является приоритетным в деятельности ЕС;
- устойчивый рост развития сельского хозяйства и сельской местности - 373,18 млрд евро;
- безопасность и гражданство - 15,69 млрд евро;
- роль Европы в мире - внешние действия ЕС на международной арене - 58,70 млрд евро;
- административные расходы учреждений ЕС - 61,63 млрд евро.

При этом основными структурными и инвестиционными фондами, через которые распределяются данные средства ЕС, являются:

- Европейский фонд регионального развития;
- Европейский социальный фонд;
- Европейский фонд сплоченности;
- Европейский сельскохозяйственный фонд для развития села;
- Европейский фонд морских ресурсов и рыболовства.

Собственные ресурсы ЕС подразделяются на три вида:

Традиционные собственные ресурсы - основную их часть составляют таможенные сборы, полученные при импорте в ЕС товаров из третьих стран и налоги на сахар. Из данных полученных сумм, 25 % остается в бюджетах государств-членов ЕС.

Поступления от налога на добавочную стоимость (НДС) - каждое государство-член ЕС переводит в бюджет ЕС одинаковую согласованную сумму от полученного в национальные бюджеты НДС - 0,3 %.

Часть от полученного национального ВВП - каждое государство - член ЕС переводит в Европейский бюджет стандартный процент от полученного ВВП, причем данная часть Европейского бюджета является самой значительной.

В 325 статье Договора Европейского Союза указано, что учреждения ЕС и государства-члены ЕС оказывают сопротивление мошенничеству и другим незаконным деяниям, наносящим вред финансовым интересам ЕС, реализуя мероприятия, указанные в данной статье, целью которых является противодействие и обеспечение эффективной защиты финансовых интересов в государствах - членах ЕС и учреждениях, организациях и органах ЕС.

Государства-члены ЕС в целях противодействия мошенничеству, наносящему ущерб финансовым интересам ЕС, реализуют те же мероприятия, как и в случае мошенничества, наносящего ущерб их собственным финансовым интересам.

В соответствии с Конвенцией о защите финансовых интересов Европейских Сообществ, принятой Советом ЕС от 26 июля 1995 года, мошенничеством, наносящим ущерб финансовым интересам ЕС, является:

а) в области расходов - любое умышленное действие или бездействие, связанное с:

- использованием и предоставлением поддельных, несоответствующих действительности или недостоверных заявлений, документов, результатом чего является присвоение либо незаконное удержание средств общего бюджета ЕС или бюджетов, которые управляются ЕС либо от имени ЕС;

- неправомерным не предоставлением информации, нарушающим конкретные обязательства, результатом которого являются те же последствия;

- нецелевым использованием таких средств;

б) в области доходов - любое умышленное действие либо бездействие, связанное с:

- использованием и предоставлением поддельных, несоответствующих действительности или недостоверных заявлений или документов, результатом чего является уменьшение ресурсов общего бюджета ЕС или бюджетов, которые управляются ЕС либо от имени ЕС;

- неправомерным не предоставлением информации, нарушающим конкретные обязательства, результатом которого являются те же последствия;

- нецелевым использованием правомерно полученных средств, результатом которого являются те же последствия.

27 сентября 1996 актом Совета Европейского Союза был утвержден так называемый Первый Протокол к указанной Конвенции.

Основное внимание в указанном Протоколе было сфокусировано на определение видов и форм коррупции, оказывающей негативное воздействие на бюджет ЕС.

В данном контексте были даны определения пассивной и активной коррупции. В частности, пассивная коррупция - это умышленные действия какого-нибудь должностного лица, когда оно в свою пользу или пользу третьего лица, напрямую либо через посредников просит или принимает любой безосновательный доход, или когда ему обещают такой доход за правомочное или неправомочное деяние либо бездействие при исполнении должностных обязанностей или осуществлении функций, на основании чего он не исполняет своих должностных обязанностей, в таком виде нанося ущерб или имея возможность нанести ущерб финансовым интересам ЕС.

Активная коррупция - умышленные действия любого лица, когда оно напрямую либо через посредников дает обещание либо дает любой необоснованный доход должностному лицу, предназначенный лично ему либо любому третьему лицу, за его правомочное либо неправомочное действие либо бездействие при выполнении служебных полномочий или осуществлении функций, на основании чего должностное лицо не исполняет своих служебных обязанностей, в таком виде нанося ущерб или имея возможность нанести ущерб финансовым интересам ЕС.

Каждое государство - член ЕС обязалось провести необходимые мероприятия, чтобы криминализировать пассивную и активную коррупцию. При этом уголовное преследование за данные виды преступной деятельности должно проводиться в отношении должностных лиц, при совершении ими преступных деяний в ходе осуществлении своих функций, также и в тех случаях, когда такие преступления осуществляют должностные лица ЕС при исполнении своих должностных обязанностей.

Расследования, при наличии обоснованных подозрений, должны проводиться в отношении:

- министров правительств государств-членов ЕС;
- избранных членов палат парламентов;
- членов высших судов или аудиторских палат;
- в тех случаях, когда такие преступления при выполнении своих служебных обязанностей осуществляют или в которые втянуты соответственно члены Европейской Комиссии, Европейского Парламента, Суда Справедливости ЕС и Палаты Аудиторов.