

УДК 339.9 (075.8)

ГРИНЧЕНКО НАТАЛИЯ ЮРЬЕВНА

МЕЖДУНАРОДНОЕ СОТРУДНИЧЕСТВО В БОРЬБЕ С ТЕНЕВОЙ ЭКОНОМИКОЙ

АННОТАЦИЯ

Современный этап развития мировой экономики требует нового подхода к изучению проблематики теневой экономики и выработки мер по борьбе с ней. В условиях глобализации противозаконная экономическая деятельность выходит за пределы национальных государств, этому способствует мировая финансовая система, международная структура производства, транснациональный характер экономического взаимодействия. Актуальными являются вопросы разработки юридических норм и экономических механизмов противодействия теневой экономике на международном уровне.

Ключевые слова: теневая экономика; глобализация; финансовые институты; офшор; отмывание доходов; коррупция; отток капитала; международное сотрудничество.

GRINCHENKO N. U.

INTERNATIONAL PARTNERSHIP IN TERMS OF OPPOSITE REACTION TO SHADOW ECONOMY

ABSTRACT

The present period of development world economy needs new way to investigate the problem of shadow economy and formulation new methods to fight with it. In terms of globalization the shadow economy steps outside the national states, the causes of such tendency are the world financial system, the world industrial structure, the transnational economy activity. The most actual cases, according to the author, must be regulatory framework and creation of economic instruments in practice of counteraction to shadow economy via international collaboration.

Keywords: shadow economy; globalization; financial institutions; offshore; money laundering; corruption; capital flight; international partnership.

В июне 2019 года в Орландо состоялось очередное пленарное заседание Группы разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег – ФАТФ (Financial Action Task Force). Это заседание стало юбилейным, в этом году исполнилось 30 лет этой международной организации, в юрисдикции которой находится деятельность, направленная на борьбу с теневой экономикой на международном уровне. За три десятилетия актуальность работы подобной структуры не только не была утрачена, а наоборот доказала необходимость и эффектив-

ность. Теневая экономическая деятельность пронизывает хозяйственную деятельность человечества столетиями, но современные процессы глобализации, которые меняют не только бизнес-схемы, но и сознание человека, психологию «человека экономического» переводят теневую экономику в разряд интернациональной, и этому способствует глобализация финансовых рынков, международная межбанковская деятельность, система офшорных зон, рост миграционных потоков. Происходящие изменения в мировом хозяйстве на макроуровне, а

также процессы цифровизации требуют выработки экономических и юридических мер для межстранового противодействия преступлениям в экономическом пространстве.

Фактор глобализации в теневой экономической деятельности

Процессы глобализации, происходящие в последние десятилетия затрагивают все стороны жизни: экономика, политика, культура, информационное поле, технологические процессы, социальные связи. Рассматривать понятие глобализации в контексте одного направления общественной жизни невозможно, именно взаимозависимость и взаимопроникновение различных видов деятельности в разных областях позволяет рассматривать его как всеобщее геоэкономическое, геополитическое и геогуманитарное явление. Создаются предпосылки для функционирования мирового пространства в качестве единого взаимозависимого механизма, где национальные структуры объединяются в единую зону финансово-информационного, производственного, военно-политического и социо-культурного сотрудничества. Именно усиление функционирования межстранового взаимодействия как единого организма создает предпосылки для выхода теневой экономики за пределы географических границ национальных государств и включения в единое глобальное пространство. Противодействие теневой деятельности экономических агентов уже невозможно только на национальном уровне, в рамках национальных законодательств. Современное функционирование мировой экономической системы требует выработки мер на межправительственном, международном уровне, поскольку сама структура мирохозяйственных связей, сформировавшаяся инфраструктура, технологические возможности и действующие бизнес-схемы создают условия для теневиализации экономики на мировом уровне, и вопросы глобализации играют ключевую роль.

Предпосылками для формирования современной глобальной мировой экономической структуры послужили экономические процессы в контексте исторического развития, которые охватили следующие этапы: международное разделение труда, международное экономическое сотрудничество, международная экономическая интеграция и глобализация мировой экономики.

Структура мировой экономики включает международную торговлю товарами, услугами, технологиями, объектами интеллектуальной собственности; международное движение факторов производства (капитал, рабочая сила, информация); международные финансово-кредитные и валютные операции; научно-техническое сотрудничество. Формирование единого рынка товаров, услуг, капитала, рабочей силы и знаний создает условия для специфической противоправной деятельности на международной арене в рамках сложившегося хозяйственного уклада.

Одним из значительных направлений теневой экономики является неучтенная рабочая сила. В Евросоюзе 65% от всего объема теневого сектора является труд не декларируемых работников. Необходимо учитывать миграционные процессы, в условиях глобализации географические границы государств для экономической реализации человека начинают стираться, фактическое перемещение становится проще, изменяются процедуры получения виз в сторону смягчения требований, в том числе существенным фактором является растущая не законная миграция, в частности, в результате обострения политической ситуации в Северной Африке, что создает дестабилизацию на региональном уровне. Более того необходимо учитывать социальный и психологический аспект процесса глобализации: в сознании людей понимание национальной самоидентификации утрачивается. Гражданин позиционирует себя в качестве «человека экономического», стремящегося к профессиональной самореализации в более предпочтительных условиях проживания, в более привлекательной социальной, экономической, политической среде, личные интересы не связываются с интересами государства. По сути, весь мир воспринимается как среда для жизни и профессиональной деятельности. Более того, этому способствуют технологические возможности, использование цифровых технологий в определенных областях деятельности позволяют, как говорится «не выходя из дома», получать заказы из любой точки земного шара, также как и работодатель может размещать заказы среди специалистов в любой стране. Подобные тенденции на рынке труда создают условия для теневой экономики: занижать стоимость работ, не декларировать сотрудников, принимать на работу не законных иммигрантов.

Таблица 1.

Средний уровень теневой экономики по странам, % к официальному ВВП

Группы стран	2018 г.
Развитые страны (37 стран)	20,2
Развивающиеся страны (111 стран)	35,8
Страны с переходной экономикой (14 стран)	43,4

Одним из условий роста теневой экономики является высокая налоговая нагрузка, в результате формирования финансово-экономических схем, а в некоторых случаях и прямых правонарушений, и юридические и физические лица стремятся снизить налоговое бремя. Нравственно-этический аспект глобализации таков, что мировое экономическое и юридическое поле воспринимается уже как площадка для реализации интересов, будь то личные или корпоративные. В сознании людей происходит отстранение гражданина от государства, вопросы патриотизма и участия в деятельности государства утрачиваются, и реализация такой функции как выплата налогов рассматривается как негативная функция. Именно такое явление, как уклонение от налогов создает предпосылки для другого вида теневой деятельности, как вывоз капитала в его негативной форме и характеризующееся таким понятием, как «бегство капитала». И этому способствует сформировавшаяся финансовая система в условиях глобализации экономики. Международная банковская деятельность и система оффшорных зон создают условия для спекулятивных международных сделок и трансграничного перемещения капитала.

Проблема офшоров в функционировании мировой экономики

На сегодняшний момент насчитывается около 70 офшоров в мировой экономике, Россия официально рассматривает 41 территорию в этом качестве. В каждой стране применяется индивидуальная методика зачисления в список офшоров и исключения из него. Если первые подобные зоны появляются в 1930-х гг. в Люксембурге, Панаме и на Антильских островах, то уже в 1950-х гг. термин «офшор» используется для обозначения территории, где правила регистрации предприятия, ведения бухгалтерского учета и правила налогообложения выгодно отличаются. О глобализации финансовых рынков говорит и тот факт, что сложившаяся сеть

оффшорных зон имеет географическую принадлежность к финансовым центрам мира – Лондон, Токио, Нью-Йорк. Использование офшорных схем для сокращения налоговых платежей возможно благодаря институту «Соглашений об избежании двойного налогообложения», который позволяет гражданам стран, подписавших такие двусторонние договоры, платить налоги в той стране, в которой образуются доходы (модель ООН) или по принципу резиденства (принцип ОЭСР).

Современная структура мирового производства проявляется в том, что в создании конечного продукта участвуют производители разных стран в разных формах и на разных стадиях. Полуфабрикаты и промежуточная продукция составляет всю большую долю в мировой торговле и межкорпоративных трансфертах. Таким образом, растущая доля капитала вкладывается и функционирует не в странах происхождения, а за границей, где он может постоянно перемещаться в поисках прибыльных объектов. Международное движение капитала осуществляется в виде прямых инвестиций, при этом объемы прямых иностранных инвестиций растут быстрее, чем внешняя торговля и производство. Следует отметить, что промышленный капитал обычно остается в зарубежных странах на длительный срок по правилам прямых иностранных инвестиций. В ходе производственной и экономической деятельности необходимо следовать местным правилам делового поведения: соблюдать налоговый режим, нормы валютного контроля и выполнять распоряжения местной администрации. Включение в бизнес-схему офшорной составляющей позволяет транснациональным корпорациям снижать налоговую нагрузку и максимизировать прибыль. Финансовый капитал, обладающий большей мобильностью, активный участник офшорной деятельности, прежде всего в области межбанковской деятельности, валютных операций и операций с ценными бумагами. На долю офшоров приходится более 60% международного движения капитала и более 70% мировых валютных операций.

Оффшорные компании используются как для легального, так и не для легального бизнеса. Не легальный бизнес использует офшорные схемы для легализации доходов, полученных преступным путем. ФАТФ дает следующее определение

термину отмывание денег. Отмывание денежных средств и иного имущества – это процесс, в ходе которого средства полученные в результате незаконной деятельности, перемещаются, переводятся или иным образом пропускаются через финансовую систему (банки, финансовые институты), либо на них приобретается иное имущество, либо они иным образом используются в экономической деятельности и в результате возвращаются владельцу в ином, воспроизведенном виде для создания видимости законности полученных доходов, сокрытия лица, инициировавшего данные действия и (или) получившего доходы, а также противозаконности источников этих средств [15].

Существуют следующие каналы легализации незаконных доходов: смурфинг (разбивка крупных сумм денег на более мелкие, которые могут быть использованы как финансовые инструменты, и прозрачны для контролирующих органов), контрабанда наличных средств, деятельность трастовых компаний, в которых законодательство позволяет не раскрывать информацию о бенефициарах, раунд-триппинг (вывоз капитала за рубеж и дальнейший его возврат в виде прямых инвестиций), кредитование с участием подставных лиц или компаний, прямое воздействие на деятельность банка или создание «марионеточного» банка и др.

Примерами недобросовестного использования офшоров остаются следующие виды деятельности: уклонение от налогообложения, аккумуляция доходов, освобожденных от налогов, вне фискальной юрисдикции государства в котором субъект экономики является налоговым резидентом, выдача себя за гражданина другой страны для совершения экономических операций.

К законным направлениям использования офшоров относят создание совместных предприятий с иностранным партнерством, оптимизацию структуры и функций компании с иностранным капиталом; упрощение международных расчетов. И чаще всего основной целью остается уклонение от налогов.

Офшорный капитал активно используется в таких секторах мировой экономики, как банковская деятельность, аудит, операции с недвижимостью, страхование, трастовое управление активами, внешнеэкономическая деятельность (экспорт, импорт, реэкспорт), управление интеллектуальной

собственностью, операции с валютой и ценными бумагами, консультирование, туризм.

Следует отметить, что инструментарий внешнеэкономической деятельности создает также предпосылки для осуществления теневой экономической деятельности: перевод средств за границу в результате искажения фактической стоимости товаров и услуг в ходе внешнеэкономической деятельности; «толлинговые операции», искажение информации по импортным поставкам и махинации со счетами, контрабандный экспорт, взаиморасчет без заключения формальных контрактов между резидентами и нерезидентами, безвалютные расчеты в режиме товарообмена (бартер, клиринг, приграничные, параллельные и компенсационные сделки).

В процессе глобализации особо следует отметить деятельность ТНК, именно современная экономическая, финансовая, технологическая и социокультурная среда позволяет максимально эффективно работать в сложившихся условиях. Все мировое экономическое и географическое пространство используется ТНК для функционирования и развития. Активно используются последствия глобализации для реализации своей продукции, особенно товаров массового потребления. Создание единого культурного пространства, со всеобщей системой ценностей, утрата национальной самоидентификации позволяет ТНК разрабатывать унифицированные каналы продвижения своей продукции и создание программы лояльности к своей деятельности, в частности терпимого отношения к низкой оплате труда, загрязнению окружающей среды в ходе производственной деятельности, вытеснению аналогичной продукции с национального рынка и т.д. Глобализация рынков труда, сырья, капитала, технологий позволяет выработать схемы и механизмы для максимизации прибыли. В рамках деятельности ТНК рассматривают «офшорный аутсортинг», в результате которого компания приобретает формат не вертикальной интеграции, а представляет собой конгломерат различных компаний, связанных технологическим, производственным циклом, но имеющих юридическую и финансовую независимость. Целью такой системы менеджмента является сокращение налоговых платежей. Но при этом, осуществляя экономическую деятельность в раз-

ных странах, как в развитых, так и в развивающихся и в странах с переходной экономикой, ТНК в некоторых случаях вынуждено, а в некоторых осознано идут на коррупционные сделки, становясь частью коррупционной системы. В зависимости от региональной принадлежности коррупционный фактор возрастает. По данным ООН ежегодно на взятки в мире расходуется 1 трлн. долл. По информации, предоставленной Всемирным банком, на подкуп чиновников ежегодно тратится около 80 млрд. долл. [16].

Коррупционная составляющая в структуре теневой экономики

Вопросами изучения уровня коррупции в мире занимается международная организация Transparency International, проводя исследования в виде опросов во всех странах мира. В результате полученных результатов выводится индекс восприятия коррупции, который ранжируется от 0 до 100: 0 – самый высокий показатель коррупции, 100 – самый низкий. По данным на 2018 год: первое место заняла Дания (88 баллов), второе — Новая Зеландия (87 баллов), а третье разделили Финляндия, Швеция, Швейцария и Сингапур (по 85 баллов). В конце списка — Сомали (10 баллов), Сирия и Южный Судан (13 баллов). Соединенные Штаты Америки получили 71 балл (на 4 балла меньше, чем в прошлом году) и впервые за долгое время не смогли попасть в первую двадцатку лидеров. Россия заняла 138 место из 180 и набрала 28 баллов из 100. Столько же баллов набрали Папуа-Новая Гвинея, Ливан, Иран, Гвинея и Мексика (Таблица 2) [20]. Данные цифры говорят о том, что коррупции подвержены все страны мира, в большей или меньшей степени. Следует рассматривать эту проблематику в региональном аспекте: 1) западно-европейская модель предполагает рассмотрение коррупции как противоправное явление, подлежащее искоренению; 2) азиатская модель включает коррупцию в систему общественных взаимоотношений и не вызывает отторжения как в западном обществе, в этом контексте используется термин «помогающей руки»; 3) африканская модель определяется высокой коррумпированностью государства и чаще всего говорит об олигархии; 4) латиноамериканская модель связана с попустительством государства коррупции и сращиванию государства с криминальным бизнесом, что приводит к значи-

тельному росту теневой экономики, а в некоторых странах и преобладанию над законной экономической деятельностью.

Таблица 2.

Показатели индекса восприятия коррупции в мире [21]

№	Страна	Индекс восприятия коррупции
1.	Дания	88
2.	Новая Зеландия	87
3.	Швейцария	85
4.	Бельгия	76
5.	Япония	73
6.	США	71
7.	Чили	67
8.	Катар	62
9.	Южная Корея	57
10.	Куба	47
11.	Беларусь	44
12.	Китай	39
13.	Бразилия	35
14.	Казахстан	31
15.	Россия	28
16.	Узбекистан	23
17.	Венесуэла	18
18.	Северная Корея	14
19.	Сомали	10

Определение коррупции, предложенное в резолюции Генеральной Ассамблеи ООН, рассматривает коррупцию как действие или бездействие должностного лица в сфере его полномочий, совершенное в интересах стороннего лица за вознаграждение от него в любой форме [22]. Коррупция наносит ущерб как экономике, так и государству в целом. По приблизительным оценкам коррупционная составляющая увеличивает стоимость товаров и услуг на 5-15%, ограничивает конкуренцию на рынке, приводит к структурным перекосам в экономической системе. Более того в обществе появляется правовой нигилизм, что приводит к социальной дестабилизации. По опросам, проведенным Transparency International во многих странах люди не доверяют учреждениям, которые должны бороться с коррупцией. В 36 странах полицию назвали наиболее коррумпированной государственной структурой. А в 20 странах судебную систему назвали самой коррумпированной, у 30% опрошенных требовали взятку при обращении в суд. Граждане 17 стран «Большой двадцатки», участвующих в опросе, отметили, что их правительства не принимают должных мер в борьбе с коррупцией [20].

Деятельность международных организаций

Анализ современной экономической ситуации в мире говорит о том, что теневая экономика выходит за границы национальных государств и требует выработки мер на международном уровне. Эта проблема признается мировым сообществом и активно решается в рамках деятельности таких организаций как ООН, ЕЭСР, ФАТФ, Всемирный Банк, Совет Европы.

В 1989 году была учреждена Группа разработки финансовых мер по борьбе с отмыванием денег (Financial Action Task Force) – ФАТФ (FATF) по решению стран «Большой восьмерки» в ответ на возросшие вызовы, связанные с незаконным движением капитала и обретение им глобального характера. На данный момент членами ФАТФ являются 37 государств, в том числе и Россия, и 2 региональные организации. Деятельность ФАТФ заключается в разработке международных стандартов в борьбе с отмыванием преступных доходов и финансированием терроризма (ПОД/ФТ); осуществление мониторинга за исполнением этих стандартов (изучение рисков, трендов и схем отмывания денег и финансирования терроризма с выработкой методологий борьбы с этими видами преступлений); создание эффективных региональных структур по принципу ФАТФ; расширение сотрудничества с другими международными организациями и профильными организациями. ФАТФ сотрудничает с такими международными организациями, как ООН, Совет Европы, Всемирный банк, Европейский банк реконструкции и развития, Европол, Совет по таможенному сотрудничеству, международная финансовая разведка «Эгмонт». Основным инструментом ФАТФ в реализации своего мандата являются «40+9 рекомендаций»: 40 рекомендаций в сфере ПОД/ФТ, которые изменяются раз в пять лет в ответ на требования современной экономической ситуации, и 9 специальных рекомендаций в сфере противодействия финансированию терроризма. Деятельность ФАТФ также связана с проведением взаимных оценок в странах-участницах на предмет соответствия национальных законодательств и действующей практики в области борьбы с отмыванием денег и финансированием терроризма рекомендациям ФАТФ, изучение ситуации в странах, которые активно используются международной организованной

преступностью для отмывания преступных доходов и финансирования терроризма.

Вопросы участия банков в схемах отмывания денег, оттока капитала, уклонения от налогов начали подниматься в 80-х гг. XX века. В 1988 г. подписывается Базельское соглашение руководителей центробанков «Большой семерки» «О принципах регулирования работы банков, осуществления практического контроля за их деятельностью и предупреждения криминального использования банковских систем для отмывания денег», в последующие годы к этому соглашению присоединились и другие страны. В рамках Базельского соглашения банки должны были оказывать поддержку правоохранительным органам при соблюдении конфиденциальности информации и осуществлять отказ от участия в сомнительных сделках, операциях, связанных с точки зрения банка с отмыванием денежных средств.

В 1990 году принимается Конвенция Совета Европы «Об отмывании, выявлении, изъятии и конфискации доходов от преступной деятельности», которая известна как Страсбургская конвенция. И понятие «доходы, полученные преступным путем» включает деньги, движимое и недвижимое имущество, ценные бумаги, бумаги о праве на имущество или долю в нем. Таким образом, под отмыванием денег подразумеваются все противоправные доходы, как от незаконной экономической деятельности, так и от криминальной [18]. Ключевым моментом деятельности международных организаций стала выработка методологических аспектов в борьбе с противоправной экономической деятельностью. К этой конвенции присоединились не только европейские страны, но и другие государства. А также в качестве главного наказания начали рассматриваться конфискационные меры: превентивный арест имущества в ходе расследования дел по подозрению в отмывании доходов; конфискация имущества (денежных средств или собственности) по решению суда. Значительную роль в борьбе с отмыванием доходов, полученных незаконным путем, внесли Директива ЕЭС «О предотвращении использования финансовой системы для отмывания денег (19 июня 1991 г.), Конвенция Совета Европы об уголовной ответственности за коррупцию (27 января 1999 г.), Конвенция ООН против транс-

национальной организованной преступности (15 ноября 2000 г.).

В 1997 г. создается Комитет экспертов Совета Европы по оценке мер борьбы с отмыванием преступных доходов (MONEYVAL, МАНИВЭЛ). Целью создания данной организации стала выработка юридических, финансовых и правоохранительных механизмов БОД/ФТ в государствах-членах Совета Европы, не входящих в ФАТФ. МАНИВЭЛ входит в ФАТФ на правах ассоциированного члена. Благодаря деятельности МАНИВЭЛ, была активизирована деятельность, связанная с профилактикой и пресечением отмывания денег в этих странах: были внесены изменения в национальные законодательства, были устранены пробелы в действующих законах, приняты новые нормативные акты.

В XXI веке вопросы «отмывания» денег, оттока капитала, уклонение от налогов, офшоризация мировой экономики и участие мировой финансовой системы в противозаконной экономической деятельности становятся ключевыми. В 2000 г. принимаются Всеобщие директивы по противодействию отмыванию доходов в частном банковском секторе (Вольфбергские принципы), которые предполагают участие банков в предотвращении использования транснациональных операций для преступных целей, и в юрисдикцию самих банков входит функция проверять законность полученных денежных средств и каналы их движения, с учетом офшоров.

В 2005 г. результатом доработки Страсбургской конвенции стала принятая в Варшаве Конвенция Совета Европы об отмывании, выявлении, изъятии и конфискации доходов от преступной деятельности и о финансировании терроризма (Варшавская конвенция). Мониторинг за выполнением Конвенции осуществляет МАНИВЭЛ. Варшавская конвенция решала вопрос ответственности юридических лиц за преступления, связанные с отмыванием денег, с финансированием терроризма. Более детально рассматривался вопрос финансирования террористической деятельности, которая осуществляется, в том числе и за счет легально полученных доходов. Выделялась общая финансовая составляющая – секретность транзакций, обеспечение быстрого и в большинстве случаев тайного доступа к денежным средствам.

В 2010-2011 гг. Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) была разрабо-

тана Конвенция о взаимном административном содействии по налоговым вопросам. Участники Конвенции договорились обмениваться информацией о налоговых резидентах и бороться с уходом от налогообложения. Конвенцию подписали члены ОЭСР и «Большой двадцатки». Очередным этапом реформы международной банковской системы и налоговой отчетности стала новая программа, принятая министрами финансов и директорами центробанков стран «Большой двадцатки», которая предполагает изменение понятия «банковская тайна», позволяет осуществлять автоматический сбор информации о вкладчиках без запроса, а также обмен данными между налоговыми службами различных государств, ужесточение контроля за транзакциями в офшорные зоны.

Говоря о теневой экономической деятельности необходимо отметить коррупционную составляющую, которая являясь преступлением, дает также импульс для незаконного движения капитала и финансовых сделок по отмыванию доходов. Международное сообщество рассматривает деятельность по противодействию коррупции важнейшей в своей работе. Борьба с коррупцией возможна в двух направлениях через создание правового поля и оздоровление общественной морали. Экономический эффект от борьбы с коррупцией можно рассматривать в следующих показателях: затрата одной денежной единицы на противодействие коррупции в пределах национального государства приносит в среднем 23 единицы, в случае международного сотрудничества – 250 [10]. В рамках деятельности ООН осуществляется международно-правовое противодействие коррупции, принимаются декларации, конвенции, кодексы и другие публичные акты, которые закрепляют единые антикоррупционные стандарты.

Международная практика борьбы с коррупцией предполагает как карательные, так и профилактические меры. Под эгидой ООН действуют организации, призванные проводить исследования по этой проблематике и вырабатывать механизмы противодействия коррупции: Центр по предупреждению международной преступности, Институт Объединенных Наций по межрегиональной преступности и исследованию правосудия, Управление по контролю за наркотиками и предупреждению преступности.

ООН участвует в создании правовой базы для борьбы с коррупцией на международном уровне, к таким документам относятся: Кодекс поведения должностных лиц по поддержанию правопорядка (1979 г.); Международный кодекс поведения государственных должностных лиц (1996г.), который исключает получение личной и финансовой выгоды для государственного служащего в ходе его профессиональной деятельности; Декларация ООН о борьбе с коррупцией и взяточничеством в международных коммерческих организациях (1996г.) дает рекомендации по усилению контроля государства за исполнением законодательства в борьбе со взяточничеством в международных коммерческих операциях; Конвенция ООН против транснациональной организованной преступности (2000г.), в которой детально проработано понятие транснациональной преступности, включая коррупцию, и методы борьбы с ней; Конвенция ООН против коррупции (2003 г.) закрепляет транснациональный характер этого понятия, затрагивает коррупционную составляющую деятельности, как коммерческих организаций, так и государственных структур, закрепляет международное сотрудничество в этой области (предупреждение, выявление и возвращение средств странам, полученных в результате коррупционной деятельности).

С 90-х гг. Всемирный банк также осуществляет разработку мер по противодействию коррупции, им реализуется 600 программ борьбы с коррупцией и инициатив по повышению эффективности управления почти в 100 странах-клиентах. Предлагаются инструкции и рекомендации для органов судебной власти, журналистского сообщества, государственных служащих. Устанавливается более строгий контроль при реализации проектов, финансируемых Всемирным банком.

Организация экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) также принимает участие в разработке мер по борьбе с коррупцией и преступлениями в экономической сфере. Так ОЭСР собирает статистическую информацию по странам, которые не предоставляют информацию о налоговых и финансовых операциях, которые осуществляются зарегистрированными юридическими лицами, и вводит соответствующие фискальные санкции. В 1999 г. вступила в силу Конвенция по борьбе с подкупом должностных лиц иностранных госу-

дарств при проведении международных деловых операций, которая определяла ответственность за дачу взятки иностранным государственным чиновникам при заключении коммерческих сделок. В 2009 г. Конвенция была дополнена Рекомендациями ОЭСР по дальнейшей борьбе с подкупом иностранных должностных лиц при осуществлении международных деловых операций.

Вопросы противодействия коррупции решаются и на уровне Совета Европы. В 1999 г. были приняты Конвенция Совета Европы об уголовной ответственности за коррупцию и Конвенция Совета Европы о гражданско-правовой ответственности за коррупцию. В этих документах представлен методологический подход к определению коррупции, виды деяний и ответственность. Но в целом для документов ООН, ОЭСР и Совета Европы общим является определение мер по борьбе с коррупцией: соблюдение международных стандартов и правовых норм, раскрытие информации о доходах чиновников, прозрачность проведения сделок, связанных с государственными расходами, мониторинг ситуации в мире (рейтинг индекса коррупции по странам), сбор статистической информации. Деятельность международного сообщества в решении данной проблемы должна осуществляться при равнозначных мерах внутри каждого государства в соответствии с национальным законодательством. Основными направлениями борьбы с коррупцией являются: контроль за реализацией государственных контрактов, прозрачность доходов государственных служащих, свободный доступ к информации, независимость СМИ, сокращение государственного аппарата, уголовная ответственность и конфискация имущества.

Современный этап развития мировой экономики связан с глобализацией, современная модель мирового производства, инструментарии внешнеэкономической деятельности, единый конгломерат финансовых институтов создает предпосылки для интернационализации теневой экономической деятельности. Таким образом, преступления в сфере экономики выходят за географические границы национальных государств. Проведенное исследование в области изучения мировых тенденций в области теневой экономики позволяет говорить, что успешная борьба с этим явлением возможна при межгосударственном сотрудничестве, как при разра-

ботке единых правовых норм, так и создании механизмов противодействия коррупции, незаконному движению капитала, отмыванию доходов, уклонения от налогов, а также взаимодействию стран в обмене информацией. Актуальным становится при осуществлении экономической деятельности такое понятие как *transparency*, прозрачность, которое позволяет продемонстрировать правомерность заключения контрактов, в том числе с участием государственных средств, и отсутствие «серых» схем в финансовых потоках. Международное сообщество признает проблематику теневой экономической деятельности, в динамике разрабатывает методологию борьбы с ней и реализует эти программы на практике.

Список литературы

1. Головкин М.В., Некрасов В.Н. Теневые отношения как форма развития основополагающего противоречия управления // Менеджмент в России и за рубежом. – 2011. – №5. – С.125-132.
2. Захаров А.И. Экономическая безопасность России в сфере международных отношений. – М.: МГИМО, 2005.
3. Золотарев Е.В. Совершенствование системы противодействия легализации преступных доходов и механизмов контроля в кредитных организациях: автореф. канд. экон. наук 08.00.05. – М.: Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, 2014.
4. Капица Л.М. Теневая глобализация // Вестник МГИМО Университета. – 2014. – 3(36). – С.69-81.
5. Кондрат Е.Н. Международная финансовая безопасность в условиях глобализации. Основные направления правоохранительного сотрудничества государств: Монография. – М.: ИД «Форум», 2013.
6. Кормишкина О.М., Лизина А.М. Теневая экономика (институциональный подход): учебное пособие. – Саранск: Издательство Мордовского университета, 2009.
7. Кузнецова Е.И. Экономическая безопасность и конкурентоспособность. Формирование экономической стратегии государства. – М.: Юнити-Дана, 2011.
8. Ломакин В.К. Мировая экономика: учебник. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012.
9. Мовсесян А., Огневцев С. Транснациональный капитал и национальные государства // Мировая экономика и международные отношения. – 2004. – №6. – С.56-57.
10. Наумов Ю.Г., Латов Ю.В. Экономическая безопасность и теневая экономика: учебник. – М.: Академия управления МВД России, 2016.
11. Панова Г.С., Туруев И.Б., Ярыгин Т.З. Деофшоризация как фактор развития национальной экономики // Вестник МГИМО Университета. – 2014. – №2(35). – С.102-112.
12. Попов Ю.Н., Тарасов М.Е. Теневая экономика в системе рыночного хозяйства: учебник. – М.: Дело, 2005.
13. Сиротинина М.А. Классификация угроз экономической безопасности России во внешне-торговой сфере: автореф. канд. экон. наук 08.00.05. – М.: Московская академия экономики и права, 2011.
14. Табаков А.В. Глобализация внешнеэкономической преступности: социально-экономическая характеристика процесса // Проблемы современной экономики. – 2011. – №1. – С. 2-7.
15. Хомицкий Е.В. Уклонение от уплаты налогов как составляющая легализации незаконных доходов // Экономический журнал. – 2010. – Т. 20. – № 4. – С.53-57.
16. Сайт Группы разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег (ФАТФ). [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.fatf-gafi.org/>
17. Сайт Всемирного банка. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.worldbank.org>
18. Сайт Организации ООН по промышленному развитию (ЮНИДО). [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.unido.org>
19. Сайт Европейского союза. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.europa.eu.int>
20. Сайт Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР). [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.oecd.org>
21. Сайт Трансперенси Интернешнл. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://www.transparency.org>
22. Сайт Международного валютного фонда (МВФ). [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.imf.org>

Статья поступила в редакцию 23 сентября 2019 г.

Принята к публикации 13 октября 2019 г.