

УДК 35.072.61

DOI: 10.34670/AR.2020.84.74.035

Административное расследование как основной способ выявления нарушений при государственных закупках

Кочкин Иван Вадимович

Магистрант,
кафедра «Анализ рисков и экономическая безопасность»,
Факультет анализа рисков и
экономической безопасности им. В.К. Сенчагова,
Финансовый университет при
Правительстве Российской Федерации,
125993, Российская Федерация, Москва, Ленинградский просп., 49
e-mail: ivan18_12@mail.ru

Аннотация

Цель статьи – выявление специфики современной практики закупочной деятельности с использованием бюджетных средств. Автором были рассмотрены нормативно-правовые акты, регулирующие государственные закупки; раскрыты причины неэффективности и обоснованы возможности их совершенствования и модернизации. Проанализированы противоправные действия, связанные с проведением государственных закупок, и раскрыты способствующие этому экономические факторы.

В статье также рассмотрены различные виды ответственности, предусмотренные за нарушения, совершенные при проведении государственных закупок товаров и услуг; раскрыты особенности расследований нарушений, допущенных при проведении государственных закупок, предложены меры по предупреждению возможности их повторения в будущем.

Автором с учетом зарубежного опыта нарушений закупочных процедур с использованием бюджетных средств выявлены общие моменты и рассмотрены перспективные варианты применения иностранного опыта; обоснована необходимость мониторинга движения финансовых и материальных средств, что позволит в аудиторском режиме анализировать существующие недостатки и своевременно предупреждать новые возможные нарушения. Предложенные в статье меры не только направлены на повышение прозрачности проведения процедуры государственных закупок, но и окажут позитивное влияние на экономику предприятий, регионов и страны в целом.

Для цитирования в научных исследованиях

Кочкин И.В. Административное расследование как основной способ выявления нарушений при государственных закупках // Экономика: вчера, сегодня, завтра. 2020. Том 10. № 2А. С. 349-356. DOI: 10.34670/AR.2020.84.74.035

Ключевые слова

Государственные закупки, бюджетные средства, административное правонарушение, коррупция, административное расследование.

Введение

Защита бюджетных средств от преступных посягательств имеет приоритетное значение особенно в сегодняшние дни, когда постоянно возникают актуальные внешние и внутренние вызовы стабильному политическому и экономическому развитию России.

Основной целью принятия нового закона в сфере государственных закупок Федеральный закон «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» [ФЗ № 44, 2013] и закона о закупках отдельными юридическими лицами Федеральный закон «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» [ФЗ № 223, 2011], которые пришли на смену 94-ФЗ, было именно увеличение уровня открытости закупочной отрасли и снижение количества случаев использования коррупционных схем. Однако, помимо 44-ФЗ и 223-ФЗ, список действий, которые направлены на недопущение коррупционных деяний, фигурирует в таких законах как: «О противодействии коррупции» [ФЗ № 273, 2008], «О защите конкуренции» [ФЗ № 135, 2006]; ведомственных, территориальных и отраслевых программах по противодействию коррупции.

Современная практика закупочной процедуры с использованием бюджетных средств

По данным Единой Информационной системы в сфере закупок, совокупный объем контрактов в 2017 году без учета договоров, сведения, о которых составляют государственную тайну и не размещаются в открытом доступе, составил 6,5 трлн рублей [ЕИС, 2017] Большая часть нарушений совершаемых в сфере закупок товаров, работ, услуг для поддержания муниципальных и государственных нужд имеет коррупционный характер и является нарушением закона. В их обязанности входит проведение аукционов, и контроль за исполнением условий заключаемых государственных контрактов. Не всегда их целью выступает законное проведение торгов, нередко основной задачей выступает как самостоятельное планирование и реализация преступных схем с элементами обналичивания государственных денег с использованием контролируемых компаний, так и принуждение предпринимателей к осуществлению незаконного вознаграждения за гарантию приемки оказанных услуг или выполненных работ, поставленных товаров [Не украли, но превысили, 2019]. Изучая современную практику закупок, непосредственно связанных с бюджетными деньгами, становится очевидным сохранение рисков преступных действий в этой среде. Этому способствует юридическая неграмотность участников закупочных процедур. Данный факт делает возможным заключение сделок с аффилированными участниками.

Отличительной чертой расследований нарушений, совершенных при проведении государственных закупок есть необходимость в высоко квалифицированных экспертах. Наиболее соответствует этим задачам метод административного расследования ст. 28.7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (далее КоАП). Это комплекс процессуальных действий, которым необходимы значительные временные вложения уполномоченных должностных лиц, направленных на установление всех обстоятельств. Решение о возбуждении дела об административном правонарушении и проведении административного расследования принимается должностным лицом, уполномоченным в соответствии со статьей 28.3 КоАП составлять протокол об административном правонарушении, в виде определения, а прокурором в виде постановления

немедленно после выявления факта совершения административного правонарушения [КоАП, 2001].

Однако реализация этого метода в процессе выявления нарушений имеет определенные недостатки. В частности, это несвоевременное предоставление документов, или их отсутствие, что приводит к нарушениям сроков проведения административного расследования, а это, в свою очередь, к отсутствию результатов расследования. Также в протоколе зачастую недостаточно формально доказательной базы, из-за чего результаты расследования могут быть не приняты в суде, а нарушители избегают наказания.

Изучение статей КоАПа дает возможность выявить четырнадцать направлений нарушений законодательства при проведении закупок. Каждое направление включает в себя от одного до двенадцати видов нарушений. Мера ответственности предусмотрена по каждому виду нарушения и включает в себя как штрафы на должностные лица максимально до пятидесяти тысяч рублей, на юридические лица максимально до одного миллиона рублей, так и дисквалификацию от шести месяцев до года. Причинами таких нарушений может выступать ряд факторов. Не совершенство сбора информации, нет никаких мер воздействия на людей, кто собирает информацию, результат: затягивается весь процесс, и в результате протокол об административном правонарушении не приобретает законного действия.

Такое затягивание срывает сроки административного расследования, что приводит либо к повторному расследованию, либо к отсутствию результатов в силу завершения административного расследования.

Организации осуществляющие полномочия государства по возврату в результате государственных закупок потерь в результате неправомерных действий не проявляют должной инициативы по исполнению протокола, по сколько у них это не предусмотрено в обязанностях.

Определение эффективности дано в Бюджетном кодексе РФ. В его ст. 34 описывается «принцип результативности и эффективности использования бюджетных средств», то есть необходимость для государственной организации выполнить задачу полностью с минимальными затратами [БК РФ, 1998].

Этот принцип высвечивает вопросы эффективности расходование средств бюджета заказчиком. Неэффективными расходы будут в случае:

- средства были израсходованы в пределах лимита, но поставленных задач заказчик не выполнил;

- средства были израсходованы, задачи были выполнены, но потребовались дополнительные расходы сверх плана;

- средства были израсходованы в пределах лимита, задачи были выполнены, но можно было сделать еще дешевле без потери в качестве, и заказчик этот вариант отверг безосновательно. Последний вариант или нарушение принципа конкуренции и есть то, с чем на практике чаще всего приходится сталкиваться в государственных закупках. За неэффективное расходование средств, признанное таковым в ходе проверки, для заказчика предусмотрены серьезные штрафы или даже уголовная ответственность для нарушителя. В соответствии со ст. 12 Закона № 44-ФЗ, за результативность обеспечения закупок (в том числе соблюдение основополагающих принципов) устанавливается ответственность. В п. 1 этой статьи формулирование «результативности» практически идентично тому, что написано в БК РФ, то есть, выполнение задач в полном объеме минимальными возможными средствами [ФЗ № 44, 2013]. Непосредственный контроль за тем, как расходуются средства госзаказа, посредством аудита осуществляет Счетная палата РФ и иные уполномоченные органы. Также существует

возможность общественного контроля за процессом закупок, которые не относятся к государственной тайне. Контроль посредством аудита охватывает всесторонний анализ результатов конкретно взятой закупки с выводами о соответствии или несоответствии ее всем главным принципам Закона № 44-ФЗ. В том числе и принципа эффективных расходов, который мы разобрали выше. Так как конкретной формулы для определения эффективности не существует, во внимание принимаются все обстоятельства закупки, в том числе и обоснование их заказчиком.

Современные методы расследования нарушений процедуры государственных закупок

Мера пресечения недостатков работает недостаточно эффективно и не ведет к перспективному улучшению ситуации. Еще в 2016 году Председатель Правительства Д.А. Медведев обратил внимание, что вся система контрольной и надзорной деятельности далека от совершенства и вызывает критику всех участников. «Она недостаточно эффективна и для компаний, и для людей, которые с ней сталкиваются, нередко коррумпирована и агрессивна по отношению к бизнесу, наверное, в целом и слишком громоздка для государства» [Лапин, 2017; Заседание Президиума, 2016], ее результаты вместо помощи стали рычагами давления как на бизнес, так и государственные учреждения.

Для любого государства, важными инструментами государственного регулирования остаются контроль и надзор. Осуществлять баланс интересов государства, населения и предпринимательства является не простой задачей. На данный момент основная часть предпринимателей распределяют свои ресурсы так, чтобы достичь максимальной экономии при осуществлении деятельности на своих производствах.

Что можно изменить в данных подходах? Правительство предлагало: во-первых, сократить объем материального ущерба. На данный момент в мире практикуется риск-ориентированный подход. Функция контроля также должна быть настроена на оценку этих рисков, на предупреждение нарушений, на защиту интересов людей с учётом особенностей конкретной сферы производства или услуг [Лапин, 2017; Financial Investigations, 2020]. Также минимизировать административную нагрузку на предприятия и население. Ссылаясь на оценки экспертов, выявлено, что потери бизнеса от выполнения неэффективных предписаний регулятора достигают до 5% ВВП. Важный характер носит улучшение уровня государственного управления в этой сфере. Создать полноценную систему оценки. Для каждой инстанции должен быть точно регламентирован порядок работы, деятельность измеряема конкретными показателями. Также в рамках такого риск-ориентированного подхода показатели должны включать в себя сокращение числа проверок.

Принятые изменения в регулирующее законодательство с 2020 года убирают часть вопросов, таких как минимизация сроков процедур рост пороговых значений для заключения договоров с единственным поставщиком и др. облегчают и делают более прозрачными закупочные процедуры [Изменения в закупках, 2019]. Часть проблем остается. Уменьшение издержек одна из них. Сокращение расходов производится в каждой сфере государственной деятельности. Не может быть исключением и государственный контроль. Для достижения результата важно задействовать новейшие информационные технологии. Что обеспечить открытость, снизить уровень коррупции и максимизирует эффективность контролирующих органов. Необходимы единые правила ведения реестра проверок, вплоть до автоматизации

такого учёта. Такая информация должна находиться в открытом доступе, в том числе и результаты административных расследований.

Совокупность всех факторов организации закупочных процедур влияет на их антикоррупционную составляющую.

Весомое влияние на «чистоту» проведения закупок оказывает ответственность участников, и безотлагательное и безусловное выполнение утвержденных решений надзорных органов в рамках действующего законодательства.

Такие проблемы присутствуют не только в Российской Федерации. Взятничество и способы злоупотребления государственным бюджетом с каждым годом становятся все более изощренными. Возможно получение взятки или злоупотребляли государственными деньгами в самых разных формах, включая дорогие часы, самолет, компьютеры, оружие, рецепт на наркотики, билеты на самолет бизнес-класса, дорогие автомобили или личные сборы в ресторане, счета в баре, химчистку. Хотя денежные или материальные выгоды остаются наиболее распространенной выгодой, нефинансовые, нематериальные и косвенные выгоды становятся все более распространенными. Например, чиновники получали в качестве взятки подарочные карты в магазинах и доступ в школы для своих детей, невозвратные кредиты, займы родственникам, операции с финансовыми инструментами, акции аффилированным лицам, возможность приобрести различные товары по заниженным ценам, права (на имущество, автомобили и т.д.), продвижение на работе. Для сокрытия взяток и незаконных доходов часто используются различные методики, такие как разделение договоров в "официальных" и "неофициальных" частях, обмен услугами или использование компаниями "черных книг". Довольно типичным примером, который упоминала Эстония, был государственный чиновник, предоставивший контракт и получивший в обмен на это сокращение закупки строительных материалов своим родственником [Anti-Corruption Network,2020].

Упреждающий подход и перекрестный анализ являются основными факторами расследования легализации денег и коррупции. Оценка информации из открытых источников несет в себе важное значение и очень полезен, например, для выявления компаний, участвующих в преступных схемах. Неформальное сотрудничество и взаимодействие с правоохранительными органами других стран имеют решающее значение.

Презентация из Эстонии на антикоррупционной конференции в 2017 году показала, что чаще всего коррупцию и отмывание денег совершают местные чиновники в сфере государственных закупок и распределения средств ЕС. ПФР Российской Федерации диверсифицируя риски, подтвердил, что наиболее обыденная сфера с коррупционными рисками – государственные закупки. Другие зоны риска: управление государственным имуществом, предоставление кредитов, субсидий, скидок и возврат НДС. Зачастую, нелегальные выгоды получают государственные должностные лица, принимающие решения, затрагивающие распределения государственных ресурсов, или те, чьи решения, оказывают непосредственное влияние на имущество и другие права, получаемые гражданами.

Считается, что основным контролером электронных государственных закупок является государство, ФАС и прокуратура. Однако, данное заявление имеет иную сторону. Упомянутые контролирующие органы на самом деле есть лишь рычаги влияния на недобросовестных заказчиков. Они не способны отслеживать каждую закупочную процедуру. Это физически невозможно в следствии большого объема проводимых торгов. Вот почему, главным контролером законности процедур являются сами участники рынка. Пришла компания на аукцион – значит она заинтересована, чтобы действия заказчика были законными.

Заключение

Сегодня крайне необходимо наличие нормативно-правовой базы, обеспечивающей прозрачность реализации закупок для государственных служб, грамотность и ответственность участников, безотлагательность мер наказания. Целесообразно использовать для этого единую систему заказов, позволяющую осуществлять мониторинг движения финансовых и материальных средств. НПА должны обязать участников процесса государственных закупок в полном объеме вводить данные в единую систему государственных заказов. Важно, чтобы система обеспечивала открытость информации, куда возвращаются утраченные в результате неправомερных действий средства, что позволит практически в аудиторском режиме анализировать существующие недостатки и принимать оперативно корректирующие меры.

Библиография

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ. URL: <http://www.consultant.ru/>
2. Единая информационная система в сфере закупок. 2017. URL: <https://zakupki.gov.ru/epz/main/public/home.html#statAnchor> (дата обращения: 14.03.2020).
3. Заседание президиума Совета при Президенте Российской Федерации по стратегическому развитию и приоритетным проектам. 19.10.2016. URL: <http://government.ru/projects/selection/655/24931/> (дата обращения: 14.03.2020)
4. Изменения в закупках с 1 января 2020 года 07.11.2019. Дополнено 09.01.2020г. Эксперты Кредитно-Страхового Агентства «Аркада Плюс Финансы». URL: <https://kb52.ru/articles/400-izmeneniya-v-zakupkakh-s-1-yanvary-a-2020-goda>
5. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ. URL: <http://www.consultant.ru/>
6. Лапин В.О. Актуальные проблемы выявления и расследования преступлений в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд// Проблемы правоохранительной деятельности. 2017. № 2. С. 44-50.
7. Меры по противодействию коррупции в системе государственных и муниципальных закупок Специализированная организация "Закупки и торги". URL: <https://44fzrf.ru/protivodeystvie-korruptsii-v-sisteme-zakupok/> (дата обращения: 12.03.2020).
8. "Не украли, но превысили". Суд приговорил сразу двух коррупционеров из Златоуста. 05.03.2019. URL: https://telefakt.ru/lenta/ne_ukrali_no_prevyisili._sud_prigovoril_srazu_dvux_korruptzionerov_iz_zlatousta.html (дата обращения: 10.03.2020).
9. Федеральный закон "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" от 05.04.2013 № 44-ФЗ. URL: <http://www.consultant.ru/>
10. Федеральный закон "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц" от 18.07.2011 № 223-ФЗ. URL: <http://www.consultant.ru/>
11. Федеральный Закон «О противодействии коррупции» от 25.12.2008 № 273. URL: <http://www.consultant.ru/>
12. Федеральный Закон «О защите конкуренции» от 26.07.2006 № 135. URL: <http://www.consultant.ru/>
13. Шешукова Т. Г. Система государственных закупок: понятие, влияние на экономику // Международный бухгалтерский учет. 2018. № 5 (443). С. 520-527.
14. Anti-Corruption Network for Eastern Europe and Central Asia. Expert seminar "Investigation and prosecution of corruption: Financial investigations and links with money laundering" Kyiv, Ukraine, 28 – 30 June 2011. Proceedings of the seminar. Organisation for Economic Co-operation and Development. URL: <https://www.oecd.org/corruption/acn/48916988.pdf>. (дата обращения: 17.03.2020).
15. Financial Investigations - Criminal Investigation (CI). Page Last Reviewed or Updated: 08-Jan-2020. URL: <https://www.irs.gov/compliance/criminal-investigation/financial-investigations-criminal-investigation-ci> (дата обращения: 15.03.2020).
16. Needs assessment on tools and methods of financial investigation in the European Union. Dr. Brigitte Slot, Mr. Drs. Linette de Swart, Dr. Ioana Deleanu, Drs. Erik Merkus, Prof. Dr. Michael Levi, Prof. Dr. Edward Kleemans. Wetenschappelijk Onderzoek- en Documentatiecentrum. 2015, WODC, Ministerie van Veiligheid en Justitie Auteursrechten voorbehouden. Rotterdam, 22 December 2015. URL:

https://www.researchgate.net/profile/Er_Kleemans/publication/295858321_Needs_assessment_on_tools_and_methods_of_financial_investigation_in_the_European_Union/links/56ceaf5908aeb52500c37525/Needs-assessment-on-tools-and-methods-of-financial-investigation-in-the-European-Union.pdf?origin=publication_detail (дата обращения: 22.03.2020).

Administrative investigation as the main way to identify violations in public procurement

Ivan V. Kochikin

Undergraduate
Department "Risk Analysis and Economic Security"
Faculty of Risk Analysis and
Economic security named after V. K. Senchagov,
Financial University under
the Government of the Russian Federation,
125993, 49 Leningrad Avenue, Moscow, Russian Federation,
e-mail: ivan18_12@mail.ru

Abstract

The purpose of the article is to identify the specifics of modern procurement practices using budgetary funds. The author considered the regulatory legal acts governing public procurement; the reasons for inefficiency are revealed and the possibilities of their improvement and modernization are substantiated. The unlawful actions associated with public procurement are analyzed, and the economic factors contributing to this are disclosed.

The article also discusses the various types of liability provided for violations committed during public procurement of goods and services; features of investigations of violations committed during public procurement are disclosed, measures are proposed to prevent the possibility of a recurrence in the future.

The author, taking into account the foreign experience of violations of procurement procedures using budgetary funds, identified common points and considered promising options for applying foreign experience; the necessity of monitoring the movement of financial and material resources is substantiated, which will allow in an audit mode to analyze existing shortcomings and timely prevent new possible violations. The measures proposed in the article are not only aimed at increasing the transparency of the public procurement procedure, but will also have a positive impact on the economy of enterprises, regions and the country as a whole.

For citation

Kochikin I.V. (2020) Administrativnoye rassledovaniye kak osnovnoy sposob vyyavleniya narusheniy pri gosudarstvennykh zakupkakh [Administrative investigation as the main way to identify violations in public procurement]. *Ekonomika: vchera, segodnya, zavtra* [Economics: Yesterday, Today and Tomorrow], 10 (2A), pp. 349-356. DOI: 10.34670/AR.2020.84.74.035

Keywords

State procurements, budget funds, administrative offence, corruption, administrative investigation.

References

1. *Byudzhetnyj kodeks Rossijskoj Federacii* (1998) [Budgetary code of the Russian Federation] ot 31.2007.1998 N 145-FZ (1998) URL: <http://www.consultant.ru/>
2. *Edinaya informacionnaya Sistema v sfere zakupok* (2017) [URL: <https://zakupki.gov.ru/epz/main/public/home.html#stat> Anchor (accessed 14.03.2020).
3. URL: <http://government.ru/projects/selection/655/24931/> (accessed 14.03.2020). *Izmeneniya v zakupkah s 1 yanvarya 2020 goda* (2020) [Changes in procurement from January 1, 2020] 07.11.2019. Dopolneno 09.01.2020g. *Eksperty Kreditno-Strahovogo Agentstva «Arkada Plyus Finansy»* [Experts of Credit and Insurance Agency "Arcade Plus Finance."] URL: <https://kb52.ru/articles/400-izmeneniya-v-zakupkakh-s-1-yanvarya-2020-goda> (accessed 05.03.2020).
5. *Kodeks Rossijskoj Federacii ob administrativnyh pravonarusheniyah* (2001) [Russian Federation Code of Administrative Offences] ot 30.12.2001 N 195-FZ. URL: <http://www.consultant.ru/>
6. Lapin V. O. (2017) Aktualnye problemy vyavleniya b rassledovaniya prestupleniiv sfere zakupok tovarov, rabot i uslug dlj obespechenij gosudarstvennyh b munitcipalnyh nujd [Actual problems of detection and investigation of crimes in the field of procurement of goods, works and services to ensure state and municipal needs]. *Problemy pravoohranitel'noj dejtelnosti* [Current problems of detection and investigation of crimes in the field of procurement of goods, works and services for the provision of state and municipal needs//Problems of law enforcement activities], no. 2, pp. 44-50. *Mery po protivodejstviyu korrupcii v sisteme gosudarstvennyh i municipal'nyh zakupok Specializirovannaya organizaciya "Zakupki i togi"* (2020) [URL: <https://44fzrf.ru/protivodeystvie-korrupcii-v-sisteme-zakupok/> (accessed 12.03.2020).
8. "Ne ukrali, no prevysili". Sud prigovoril srazu dvuh korrupcionerov iz Zlatousta. 05.03.2019. (2019) ["Not stolen, but exceeded." The court sentenced two corrupt men from Zlatoust at once]. URL: https://telefakt.ru/lenta/ne_ukrali_no_prevyisili_sud_prigovoril_srazu_dvux_korrupcionerov_iz_zlatousta.html (accessed 10.03.2020).
9. *Federal'nyj zakon "O kontraktnoj sisteme v sfere zakupok tovarov, rabot, uslug dlya obespecheniya gosudarstvennyh i municipal'nyh nuzhd"* (2013) [ot 05.04.2013 N 44-FZ. URL: <http://www.consultant.ru/>
10. *Federal'nyj zakon "O zakupkah tovarov, rabot, uslug otdel'nymi vidami yuridicheskikh lic"* (2011) ot 18.07.2011 N 223-FZ URL: <http://www.consultant.ru/>
11. *Federal'nyj Zakon "O protivodejstvii korrupcii"* (2008) [ot 25.12.2008 № 273. URL: <http://www.consultant.ru/>
12. *Federal'nyj Zakon "O zashchite konkurencii"* (2006) [ot 26.07.2006 № 135. URL: <http://www.consultant.ru/>
13. Sheshukova T. G. (2018) Sistema gosudarstvennyh zakupok: ponyatie, vliyanie na ekonomiku. [System of public procurement: concept, impact on economy]. *Mezhdunarodnyj buhgalterskij uchet* [International accounting], no. 5 (443), pp. 520-527.
14. *Anti-Corruption Network for Eastern Europe and Central Asia* (2011) Expert seminar "Investigation and prosecution of corruption: Financial investigations and links with money laundering" Kyiv, Ukraine, 28 – 30 June 2011. Proceedings of the seminar. Organisation for Economic Co-operation and Development. URL: <https://www.oecd.org/corruption/acn/48916988.pdf> (accessed 17.03.2020).
15. *Financial Investigations - Criminal Investigation (CI)* (2020) Page Last Reviewed or Updated: 08-Jan-2020. URL: <https://www.irs.gov/compliance/criminal-investigation/financial-investigations-criminal-investigation-ci> (accessed 15.03.2020).
16. Needs assessment on tools and methods of financial investigation in the European Union (2015) Dr. Brigitte Slot, Mr. Drs. Linette de Swart, Dr. Ioana Deleanu, Drs. Erik Merkus, Prof. Dr. Michael Levi, Prof. Dr. Edward Kleemans. Wetenschappelijk Onderzoek- en Documentatiecentrum. 2015, WODC, Ministerie van Veiligheid en Justitie Auteursrechten voorbehouden. Rotterdam, 22 December 2015. URL: https://www.researchgate.net/profile/Er_Kleemans/publication/295858321_Needs_assessment_on_tools_and_methods_of_financial_investigation_in_the_European_Union/links/56ceaf5908aeb52500c37525/Needs-assessment-on-tools-and-methods-of-financial-investigation-in-the-European-Union.pdf?origin=publication_detail (accessed 22.03.2020).