



Генеральная Ассамблея

Distr.: Limited
21 November 2019
Russian
Original: English

Семьдесят четвертая сессия

Второй комитет

Пункт 17 f) повестки дня

**Вопросы макроэкономической политики:
содействие развитию международного
сотрудничества в борьбе с незаконными
финансовыми потоками и укреплении
мер по возвращению активов с целью
способствовать обеспечению устойчивого
развития**

Проект резолюции, представленный Докладчиком Комитета Давидом Мулетом Линдом (Гватемала) по итогам неофициальных консультаций по проекту резолюции [A/C.2/74/L.24](#)

**Содействие развитию международного сотрудничества
в борьбе с незаконными финансовыми потоками
и укреплении мер по возвращению активов с целью
способствовать устойчивому развитию**

Генеральная Ассамблея,

руководствуясь целями и принципами, закрепленными в Уставе Организации Объединенных Наций,

подтверждая свою резолюцию 70/1 «Преобразование нашего мира: Повестка дня в области устойчивого развития на период до 2030 года» от 25 сентября 2015 года, в которой она утвердила всеобъемлющий, рассчитанный на перспективу и предусматривающий учет интересов людей набор универсальных и ориентированных на преобразования целей и задач в области устойчивого развития, свое обязательство прилагать неустанные усилия для полного осуществления Повестки дня к 2030 году, признание ею того, что ликвидация нищеты во всех ее формах и проявлениях, включая крайнюю нищету, является важнейшей глобальной задачей и одним из необходимых условий устойчивого развития, и свою приверженность сбалансированному и комплексному обеспечению устойчивого развития во всех его трех — экономическом, социальном и экологическом — компонентах, а также закреплению результатов, достигнутых в реализации целей в области развития, сформулированных в Декларации тысячелетия, и завершению всего, что не удалось сделать за время, отведенное для их достижения,



подтверждая также свою резолюцию [69/313](#) от 27 июля 2015 года, касающуюся Аддис-Абебской программы действий третьей Международной конференции по финансированию развития, которая является неотъемлемой частью Повестки дня в области устойчивого развития на период до 2030 года, подкрепляет и дополняет ее, способствует переводу предусмотренных в ней задач в отношении средств осуществления в плоскость конкретных стратегий и мер и в которой вновь подтверждается твердая политическая приверженность решению задачи финансирования устойчивого развития и создания благоприятных условий для него на всех уровнях в духе глобального партнерства и солидарности,

подтверждая далее Конвенцию Организации Объединенных Наций против коррупции¹, которая является наиболее полным и универсальным документом по вопросам коррупции, и учитывая необходимость дальнейшего содействия обеспечению ее ратификации или присоединения к ней и ее полного и эффективного осуществления, включая оказание всесторонней поддержки Механизму по проведению обзора хода осуществления Конвенции,

подтверждая Конвенцию Организации Объединенных Наций против транснациональной организованной преступности²,

ссылаясь на свои резолюции [65/169](#) от 20 декабря 2010 года, [71/213](#) от 21 декабря 2016 года, [72/207](#) от 20 декабря 2017 года и [73/222](#) от 20 декабря 2018 года,

ссылаясь также на свои резолюции [71/208](#) от 19 декабря 2016 года, [72/196](#) от 19 декабря 2017 года и [73/186](#) от 17 декабря 2018 года,

принимая к сведению доклад Межучрежденческой целевой группы по финансированию развития 2019 года³,

признавая, что достижение прогресса в отношении уменьшения незаконных финансовых потоков может способствовать достижению других целей и задач Повестки дня на период до 2030 года,

принимая к сведению доклад Группы высокого уровня по противодействию незаконным финансовым потокам из Африки и вносимый ею соответствующий вклад в расширение знаний об источниках незаконных финансовых потоков и вновь обращаясь к другим регионам с предложением осуществлять подобные инициативы,

принимая к сведению также рекомендации по вопросам политики⁴ Межправительственной группы экспертов по финансированию развития Конференции Организации Объединенных Наций по торговле и развитию,

вновь выражая свою глубокую обеспокоенность в связи с воздействием незаконных финансовых потоков, в частности тех, которые образуются в результате уклонения от уплаты налогов, коррупции и транснациональной организованной преступности, на экономическую, социальную и политическую стабильность и развитие обществ и особенно на развивающиеся страны и на достижение ими прогресса в финансировании осуществления Повестки дня в области устойчивого развития на период до 2030 года,

¹ United Nations, *Treaty Series*, vol. 2349, No. 42146.

² *Ibid.*, vol. 2225, No. 39574.

³ *Financing for Sustainable Development Report 2019* (United Nations publications, Sales No. E.19.I.7).

⁴ См. [TD/B/EFD/1/3](#).

принимая во внимание в связи с этим, что существует множество различных источников незаконных финансовых потоков и что для разработки мер в области политики, направленных на предупреждение незаконных финансовых потоков, целесообразнее проводить раздельный анализ каждого источника,

с удовлетворением отмечая прилагаемые региональными организациями и другими соответствующими международными форумами усилия по активизации сотрудничества в деле предупреждения и пресечения незаконных финансовых потоков, а также новые инициативы, предпринимаемые правительствами и частным сектором в целях мобилизации финансового сектора в коллективной борьбе с незаконными финансовыми потоками,

признавая, что борьба с незаконными финансовыми потоками является одной из важнейших задач в области развития, отмечая, что развивающиеся страны особенно подвержены негативному воздействию незаконных финансовых потоков, и подчеркивая, что незаконные финансовые потоки приводят к сокращению ценных ресурсов для финансирования развития,

признавая также важность изучения потенциальной взаимосвязи между борьбой с незаконными финансовыми потоками и достижением приемлемого уровня задолженности,

признавая далее, что трудности, связанные с ростом масштабов и сложности незаконных финансовых потоков, и необходимость обнаружения и возвращения похищенных активов диктуют необходимость укрепления международного сотрудничества,

признавая, что для облегчения репатриации средств, полученных преступным путем, в страны, из которых они были изначально похищены, необходимо преодолеть многочисленные вызовы технического, правового и практического характера,

учитывая также, что во всем мире быстро растет понимание важности борьбы с незаконными финансовыми потоками и укрепления мер по возвращению активов, при этом как запрашивающие, так и запрашиваемые государства проявляют все более твердую политическую волю в вопросах возвращения незаконно приобретенных активов, и отмечая, что, несмотря на то, что многие проблемы остаются нерешенными, для их эффективного решения требуется применение целостного подхода, учитывающего различные виды незаконных финансовых потоков и их воздействие на устойчивое развитие,

подтверждая важность главы V Конвенции Организации Объединенных Наций против коррупции и обращая особое внимание на то, что деятельность по обнаружению и возвращению похищенных активов согласно этой главе является одним из основополагающих принципов Конвенции,

принимая во внимание работу, проводимую Конференцией государств — участников Конвенции Организации Объединенных Наций против коррупции, и в частности ее Межправительственной рабочей группой открытого состава по возвращению активов, для содействия полному осуществлению главы V Конвенции,

отмечая усилия по расширению обмена информацией и позитивного взаимодействия между участниками совещаний межправительственных групп экспертов открытого состава в целях укрепления международного сотрудничества в рамках Конвенции Организации Объединенных Наций против коррупции и Рабочей группы по международному сотрудничеству, учрежденной на Конференции сторон Конвенции,

констатируя работу Платформы для сотрудничества в налоговых вопросах, призванной содействовать активизации сотрудничества и координации по налоговому вопросу между Организацией Объединенных Наций, Международным валютным фондом, Всемирным банком и Организацией экономического сотрудничества и развития, в том числе приданию официального характера регулярным дискуссиям между этими четырьмя международными организациями по вопросам применения стандартов в связи с международными налоговыми вопросами и расширению их возможностей оказывать развивающимся странам поддержку в области укрепления потенциала,

учитывая важную работу, проводимую научными кругами и гражданским обществом, в том числе Международным центром по возвращению активов и Центром ресурсов по вопросам борьбы с коррупцией (U4), которые помогают государствам-членам лучше понять сложные аспекты, связанные с возвращением похищенных активов в соответствии с главой V Конвенции Организации Объединенных Наций против коррупции,

отмечая работу Всеобъемлющей рамочной программы по борьбе с размыванием налоговой базы и выводом доходов из-под налогообложения программы, в которой участвуют 135 членов и которая обеспечивает форум для сотрудничества в борьбе с уклонением от налогообложения, повышении согласованности международных налоговых правил и обеспечении более транспарентных и справедливых налоговых режимов,

отмечая также подвижки, происходящие на международной арене в связи с применением Единого стандарта отчетности по автоматическому обмену информацией о финансовых счетах в налоговых вопросах, который был разработан Организацией экономического сотрудничества и развития и который в настоящее время используют 102 страны, а также роль 158 членов Глобального форума по вопросам транспарентности и обмена информацией для целей налогообложения, который создает возможности для сотрудничества на равноправной основе,

подтверждая торжественное обещание, что никто не будет забыт, подтверждая признание того, что достоинство человеческой личности имеет основополагающее значение, и желание добиться того, чтобы эти цели и задачи были реализованы в интересах всех стран и народов и всех слоев общества, и вновь подтверждая обязательство приложить все усилия к тому, чтобы помощь в первую очередь была оказана самым обездоленным,

1. *приветствует* сосредоточение внимания на борьбе с незаконными финансовыми потоками, в частности в рамках Диалога на высоком уровне по вопросу о финансировании развития, состоявшегося 26 сентября 2019 года, признает, что борьба с незаконными финансовыми потоками, способствует мобилизации внутренних ресурсов, и призывает соответствующие организации системы Организации Объединенных Наций, действуя в рамках их соответствующих мандатов и ресурсов, продолжить рассмотрение негативного воздействия незаконных финансовых потоков на финансирование осуществления Повестки дня на период до 2030 года в интересах устойчивого развития⁵, с тем чтобы глубже проработать политические меры реагирования на это явление и координировать свои усилия в этой связи;

⁵ Резолюция 70/1.

2. *приветствует также* совещание высокого уровня по вопросам международного сотрудничества в борьбе с незаконными финансовыми потоками и укреплении мер по возвращению активов, созванное Председателем Генеральной Ассамблеи в Центральных учреждениях 16 мая 2019 года, и с нетерпением ожидает продолжения обсуждений по этому вопросу на основе импульса, возникшего благодаря проведению совещания;

3. *подтверждает свою приверженность* ликвидации «безопасных гаваней», которые стимулируют вывоз за границу похищенных активов и незаконно полученных финансовых средств;

4. *подтверждает также свою приверженность* делу укрепления нормативно-правовой базы на всех уровнях в соответствии с международными стандартами и дальнейшего повышения прозрачности и подотчетности финансовых учреждений и корпоративного сектора, а также органов государственного управления;

5. *с озабоченностью отмечает*, что доходы, полученные в результате правонарушений по смыслу Конвенции Организации Объединенных Наций против коррупции¹, пока не возвращены запрашивающим государствам-участникам, их предыдущим законным владельцам и тем, кто пострадал от таких преступлений, и постановляет сдерживать, выявлять, предотвращать и пресекать коррупцию, повышать прозрачность и развивать благое управление;

6. *подтверждает необходимость* эффективного выполнения государствами-членами существующих обязательств в соответствии с Конвенцией Организации Объединенных Наций против коррупции и обеспечения их соблюдения в качестве одного из важнейших элементов борьбы с незаконными финансовыми потоками;

7. *с удовлетворением отмечает* текущие усилия, прилагаемые государствами-членами в целях расширения знаний и углубления понимания проблем и возможностей, связанных с международным сотрудничеством в борьбе с незаконными финансовыми потоками и более широком применении передовой практики в связи с возвращением активов в соответствии с Конвенцией Организации Объединенных Наций против коррупции в интересах содействия устойчивому развитию;

8. *констатирует*, что борьба с незаконными финансовыми потоками требует целого комплекса мер, которые включают сдерживание, выявление, предотвращение и пресечение таких потоков в странах происхождения, транзита и назначения;

9. *напоминает* о том, что новые технологии сулят как повышение эффективности сбора налогов, так и укрепление усилий по борьбе с незаконными финансовыми потоками, выражает обеспокоенность в связи с тем, что для незаконной деятельности все чаще используются виртуальные активы, и в этой связи рекомендует государствам-членам и другим соответствующим организациям принимать меры в соответствии с международными стандартами, в соответствующих случаях, с целью предупреждения и пресечения их незаконного использования;

10. *отмечает*, что международное сотрудничество в борьбе с незаконными финансовыми потоками — это постоянный процесс, не имеющий конечной точки, и рекомендует всем странам разработать эффективные инструменты и создать политические условия для борьбы с незаконными финансовыми потоками в соответствии с международными рамочными документами, имеющимися в этой области, включая Конвенцию Организации Объединенных Наций против коррупции;

11. *настоятельно призывает* государства-члены, которые еще не сделали этого, рассмотреть вопрос о ратификации Конвенции Организации Объединенных Наций против коррупции и Конвенции Организации Объединенных Наций против транснациональной организованной преступности и Протоколов к ней⁶ или о присоединении к ним и настоятельно призывает государства, являющиеся участниками этих конвенций и протоколов, прилагать усилия к их эффективному осуществлению;

12. *рекомендует* странам и соответствующим многосторонним и международным организациям продолжать оказывать по просьбе развивающихся стран техническую помощь и помощь в создании потенциала, а также поддерживать африканские и другие региональные инициативы для расширения их возможностей в плане предупреждения незаконных финансовых потоков, их выявления и борьбы с ними и более широкого применения передовой практики в связи с возвращением активов для содействия устойчивому развитию;

13. *с удовлетворением отмечает* проведение в декабре 2017 года первого совещания Глобального форума по возвращению активов при поддержке со стороны участников Инициативы по возвращению похищенных активов, являющейся совместной инициативой Всемирного банка и Управления Организации Объединенных Наций по наркотикам и преступности, и приветствует принятие коммюнике Глобального форума по возвращению активов;

14. *отмечает* проведение 7–9 мая 2019 года в Аддис-Абебе второго Международного совещания экспертов по возвращению похищенных активов и рекомендует продолжать его работу по активизации усилий в целях укрепления мер по изъятию и возвращению похищенных активов в поддержку устойчивого развития;

15. *рекомендует* продолжать усилия, предпринимаемые соответствующими национальными и международными субъектами в целях смягчения последствий трансфертного ценообразования, не соответствующего принципу независимости сторон, и фальсификации данных о коммерческих операциях;

16. *призывает* все страны сотрудничать друг с другом в целях устранения размывания налогооблагаемой базы и вывода прибыли из-под налогообложения и обеспечивать, чтобы все компании, включая многонациональные корпорации, платили налоги правительствам стран, в которых осуществляется экономическая деятельность и создается добавленная стоимость, в соответствии с национальными и международными нормативными актами и стратегиями;

17. *призывает также* все страны сотрудничать в соответствии с применимыми двусторонними или многосторонними соглашениями в областях оказания взаимной правовой помощи и административной помощи в налоговых вопросах, а также автоматического обмена информацией по финансовой отчетности;

⁶ United Nations, *Treaty Series*, vols. 2225, 2237, 2241 and 2326, No. 39574.

18. *признает*, что для принятия мер, направленных на борьбу с незаконными финансовыми потоками, часто требуется обеспечивать сотрудничество между правоохранительными органами, и рекомендует государствам-членам, в надлежащих случаях и с соблюдением требований своих национальных правовых систем и в соответствии с их договорными обязательствами, сотрудничать в этой связи;

19. *подчеркивает*, что меры по борьбе с коррупцией должны быть неотъемлемой частью политики и стратегий национального развития и что в целях борьбы с коррупцией в рамках всех юрисдикций, сообразно обстоятельствам, надлежит рассмотреть возможности на предмет проведения дальнейших исследований, разработки политики и составления программ;

20. *призывает* к более тесному сотрудничеству между государственным и частным секторами в целях более эффективной борьбы с коррупцией и подчеркивает, что проведение дальнейших исследований, разработка политики и составление программ должны способствовать достижению этой цели;

21. *отмечает*, что в различных юрисдикциях учреждены механизмы в целях повышения транспарентности бенефициарного владения, в том числе, среди прочего, реестры бенефициарных владельцев юридических лиц и структур, таких как компании, фонды и товарищества с ограниченной ответственностью, и предлагает рассмотреть в рамках всех юрисдикций, сообразно обстоятельствам, вопрос о создании соответствующих механизмов в соответствии с международными стандартами;

22. *рекомендует* государствам — участникам Конвенции Организации Объединенных Наций против коррупции в максимальной степени использовать инструменты возвращения активов, изложенные в главе V Конвенции, в том числе механизмы обеспечения исполнения иностранных запретительных приказов и постановлений о конфискации, как средство существенного сокращения расходов, которые государство-участник может понести в порядке применения обычных мер по возвращению активов,

23. *призывает* все государства — участники Конвенции Организации Объединенных Наций против коррупции, в частности запрашивающие и запрашиваемые государства-участники, сотрудничать в деле конфискации доходов от преступлений, как определено в Конвенции, и выполнять свое обязательство обеспечивать возвращение таких доходов или распоряжение ими в соответствии со статьей 57 Конвенции,

24. *учитывает* важность укрепления потенциала в области сбора и анализа данных в целях борьбы с незаконными финансовыми потоками, особо отмечая необходимость расширения обмена данными внутри национальных государственных учреждений, а также со стороны международных учреждений;

25. *особо отмечает* важность текущих усилий по разработке методики расчета общего стоимостного объема входящих и исходящих незаконных финансовых потоков, прилагаемые Управлением Организации Объединенных Наций по наркотикам и преступности в координации с Конференцией Организации Объединенных Наций по торговле и развитию и другими учреждениями;

26. *предлагает* Председателю Генеральной Ассамблеи, Председателю Экономического и Социального Совета и Генеральному секретарю надлежащим образом учитывать важность борьбы с незаконными финансовыми потоками и укрепления деятельности по возвращению активов для содействия устойчивому развитию и в этой связи предлагает всем соответствующим международным учреждениям оказать поддержку этим усилиям сообразно их соответствующим мандатам;

27. *подтверждает* лежащее в самой основе Повестки дня на период до 2030 года обязательство обеспечить, чтобы никто не был забыт, и обязуется предпринимать более ощутимые шаги, с тем чтобы поддержать тех, кто находится в уязвимом положении, и наиболее уязвимые страны и в первую очередь оказать помощь самым обездоленным;

28. *выражает надежду* на то, что Межучрежденческая целевая группа по финансированию развития, руководствуясь своим мандатом, включит в свой доклад 2020 года анализ международного сотрудничества в борьбе с незаконными финансовыми потоками и более широкое применение передовой практики в связи с возвращением активов для содействия устойчивому развитию, и с интересом ожидает обсуждений на форуме Экономического и Социального Совета по последующим мерам в области финансирования развития в контексте усилий по борьбе с незаконными финансовыми потоками;

29. *просит* секретариат Конференции Организации Объединенных Наций по торговле и развитию, действуя в консультации с соответствующими структурами системы Организации Объединенных Наций, включая Управление Организации Объединенных Наций по наркотикам и преступности, представить Генеральной Ассамблее на ее семьдесят пятой сессии информацию об осуществлении настоящей резолюции в специальном разделе доклада о ходе реализации целей в области устойчивого развития и доклада о торговле и развитии, подробно изложив, в частности, те вызовы, с которыми сталкиваются государства-члены в борьбе с незаконными финансовыми потоками и в деле изъятия и возвращения похищенных активов, а также возможные подходы, которые могут способствовать ускорению ликвидации незаконных финансовых потоков и возвращению похищенных активов, в соответствии с обязательствами, содержащимися в Аддис-Абебской программе действий третьей Международной конференции по финансированию развития⁷ и в Повестке дня в области устойчивого развития на период до 2030 года;

30. *постановляет* включить в предварительную повестку дня своей семьдесят пятой сессии по пункту, озаглавленному «Вопросы макроэкономической политики», подпункт, озаглавленный «Содействие развитию международного сотрудничества в борьбе с незаконными финансовыми потоками и более широкое применение передовой практики в связи с возвращением активов с целью способствовать обеспечению устойчивого развития».

⁷ Резолюция 69/313, приложение.