



## Семьдесят четвертая сессия

Пункт 17 f) повестки дня

**Вопросы макроэкономической политики: содействие развитию международного сотрудничества в борьбе с незаконными финансовыми потоками и более широком применении передовой практики в связи с возвращением активов с целью способствовать устойчивому развитию****Доклад Второго комитета\****Докладчик:* г-н Давид Мулет Линд (Гватемала)**I. Введение**

1. Второй комитет провел предметное обсуждение пункта 17 повестки дня (см. [A/74/379](#), п. 2). Решения по подпункту f) принимались на 22-м и 26-м заседаниях 14 и 27 ноября 2019 года. Информация о ходе рассмотрения Комитетом этого подпункта содержится в соответствующих кратких отчетах<sup>1</sup>.

**II. Рассмотрение проектов резолюций [A/C.2/74/L.24](#) и [A/C.2/74/L.69](#)**

2. На 22-м заседании 14 ноября наблюдатель от Государства Палестина от имени государств, входящих в Группу 77 и Китая, принимая также во внимание положения резолюции [73/5](#) Генеральной Ассамблеи от 16 октября 2018 года, внесла на рассмотрение проект резолюции, озаглавленный «Содействие развитию международного сотрудничества в борьбе с незаконными финансовыми потоками и более широком применении передовой практики в связи с возвращением активов с целью способствовать устойчивому развитию» ([A/C.2/74/L.24](#)).

\* Доклад Комитета по данному пункту публикуется в семи частях под условными обозначениями [A/74/379](#), [A/74/379/Add.1](#), [A/74/379/Add.2](#), [A/74/379/Add.3](#), [A/74/379/Add.4](#), [A/74/379/Add.5](#) и [A/74/379/Add.6](#).

<sup>1</sup> [A/C.2/74/SR.22](#) и [A/C.2/74/SR.26](#).



3. На 26-м заседании 27 ноября Комитет имел в своем распоряжении проект резолюции, озаглавленный «Содействие развитию международного сотрудничества в борьбе с незаконными финансовыми потоками и более широком применении передовой практики в связи с возвращением активов с целью способствовать устойчивому развитию» [A/C.2/74/L.69](#) и представленный Докладчиком Комитета по итогам неофициальных консультаций по проекту резолюции [A/C.2/74/L.24](#).
4. На том же заседании Комитет был проинформирован, что проект резолюции [A/C.2/74/L.69](#) не имеет последствий для бюджета по программам.
5. Кроме того, на том же заседании Комитет принял проект резолюции [A/C.2/74/L.69](#) (см. п. 8).
6. Также на 26-м заседании после принятия проекта резолюции с заявлениями выступили наблюдатель от Европейского союза, выступая также от имени его государств-членов, Албании, Боснии и Герцеговины, Грузии, Черногории, Северной Македонии, Республики Молдова и Украины, а также представители Соединенных Штатов Америки, Лихтенштейна и Нигерии.
7. В связи с принятием проекта резолюции [A/C.2/74/L.69](#) авторы проекта резолюции [A/C.2/74/L.24](#) отозвали свой проект.

### III. Рекомендация Второго комитета

8. Второй комитет рекомендует Генеральной Ассамблее принять следующий проект резолюции:

**Содействие развитию международного сотрудничества в борьбе с незаконными финансовыми потоками и более широкое применение передовой практики в связи с возвращением 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 коррупции<sup>1</sup>, 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 преступности<sup>2</sup>,

<sup>1</sup> United Nations, *Treaty Series*, vol. 2349, No. 42146.

<sup>2</sup> Ibid., vol. 2225, No. 39574.

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 года<sup>3</sup>,

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 политики<sup>4</sup> 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,

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,

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

<sup>4</sup> См. [TD/B/EFD/1/3](#).

*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 налоговым вопросам 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 развития<sup>5</sup>, с тем чтобы глубже проработать политические меры реагирования на это явление и координировать свои усилия в этой связи;

2. *приветствует также* совещание высокого уровня по вопросам международного сотрудничества в борьбе с незаконными финансовыми потоками и укреплению 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 коррупции<sup>1</sup>, 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;

<sup>5</sup> Резолюция 70/1.

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 ней<sup>6</sup> 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

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

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;

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 развития<sup>7</sup> 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 устойчивому развитию».

---

<sup>7</sup> Резолюция [69/313](#), приложение.