



Генеральная Ассамблея

Distr.: General
20 September 2001
Russian
Original: English

Подготовительный комитет Международной конференции по финансированию развития

Возобновленная третья сессия

15–19 октября 2001 года

Пункт 2 повестки дня

**Рассмотрение материалов для обсуждения
в рамках основного подготовительного
процесса и Международной конференции
по финансированию развития**

Технические записки

Записка Генерального секретаря

Добавление

**Техническая записка № 2*: выдвинутые предложения в
отношении международного сотрудничества в деле борьбы с
коррупцией, включая репатриацию незаконно переведенных
средств в страны происхождения**

* Подготовка настоящей технической записки координировалась Координационным секретариатом по финансированию развития. В его составлении принимали участие выступающие в личном качестве сотрудники следующих организаций: Центра Организации Объединенных Наций по международному предупреждению преступности; Департамента по экономическим и социальным вопросам Секретариата Организации Объединенных Наций; Международного валютного фонда (МВФ); Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР); Программы развития Организации Объединенных Наций (ПРООН) и Конференции Организации Объединенных Наций по торговле и развитию (ЮНКТАД). При подготовке настоящей записки широко использовались положения некоторых разделов последнего доклада Центра по международному предупреждению преступности, поскольку они имеют самое непосредственное отношение к рассматриваемому вопросу.

I. Введение

1. В последних докладах Центра Организации Объединенных Наций по международному предупреждению преступности отмечается, что в последние годы международное сообщество стало проявлять все большую обеспокоенность в связи с серьезностью проблем, связанных с коррупцией, и решимость бороться с ними. Научная и политическая литература в значительной степени обогатилась целой серией исследований, анализов и научных работ, авторы которых пришли к некоторым общим и основополагающим выводам, заслуживающим особого внимания. Коррупция рассматривается как многоплановая проблема, затрагивающая каждое общество независимо от уровня его развития или сложности его иерархической структуры. Хотя в основе этого явления могут лежать причины социального и институционального характера, большинство разделяют вывод о том, что коррупция обостряет другие проблемы, подрывает деятельность в области развития и в то же время сводит на нет все усилия по построению, консолидации или дальнейшему развитию демократических институтов.

2. Недавние события в политической и экономической сферах, как представляется, привели к двум важным последствиям. Во-первых, это явление более не сдерживается национальными границами, а во-вторых, как представляется, быстро растет нетерпимость к этому явлению как среди политического руководства, так и среди широкой общественности. Это сопровождается настойчивыми призывами принять решительные меры по борьбе с коррупцией на всех уровнях.

3. Анализ существующих инструментов, рекомендаций и других документов указывает на наличие ряда общих черт в структуре, компонентах и формулировках. Эти общие черты могут свидетельствовать о том, что в ходе борьбы с коррупцией выявились общие проблемы и что в результате переговорного процесса были выработаны сопоставимые решения, несмотря на различие условий, в которых вырабатывались эти решения.

4. Большинство межправительственных организаций, в рамках которых разработаны

действующие международно-правовые документы, являются региональными. Соответственно, указанные документы разрабатывались странами, которые сталкиваются со схожими проблемами и имеют хотя бы отчасти схожую правоприменительную практику. Конвенция Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) по борьбе с подкупом должностных лиц иностранных государств при проведении международных деловых операций¹, которую подписали страны пяти континентов, явно имеет более широкий географический охват. Единственным глобальным правовым документом, содержащим положения о борьбе с коррупцией, в рамках которого в настоящее время всесторонне участвуют развивающиеся страны всех регионов, является Конвенция Организации Объединенных Наций против транснациональной организованной преступности².

5. Предложения о принятии глобальных мер по борьбе с коррупцией разрабатываются достаточно быстро, в частности с момента начала процесса подготовки к мероприятию по финансированию развития. В числе последних важных событий можно отметить созыв Центром Организации Объединенных Наций по международному предупреждению преступности в августе 2001 года Совещания Межправительственной группы экспертов открытого состава для подготовки проекта мандата на разработку международно-правового документа против коррупции, на котором были вынесены рекомендации в отношении тематического и географического охвата международно-правового документа против коррупции (в соответствии с просьбой, высказанной Генеральной Ассамблеей в ее резолюции 55/61) и рассмотрены вопросы, связанные с незаконным переводом средств и репатриацией таких средств в страны их происхождения (в соответствии с просьбой, высказанной Ассамблеей в ее резолюции 55/188). Рекомендация Группы экспертов о том, что государствам — членам Организации Объединенных Наций следует разработать новую, юридически обязательную международную конвенцию против коррупции до конца 2003 года, содержащаяся в докладе ее Совещания, которое было проведено 30 июля — 3 августа 2001 года в Вене (A/AC.260/2), будет препровождена Ассамблеей на ее пятьдесят шестой сессии через Комиссию по

предупреждению преступности и уголовному правосудию на ее возобновленной десятой сессии.

6. В этом проекте резолюции, представляемом Генеральной Ассамблее для рассмотрения и принятия решения (см. A/AC.260/2, раздел II), Группа экспертов предложила выразить обеспокоенность по поводу серьезности проблем, порождаемых коррупцией, «которая может поставить под угрозу стабильность и безопасность обществ, подорвать демократические и моральные ценности и нанести ущерб социальному, экономическому и политическому развитию» (первый пункт преамбулы). Группа экспертов отметила, что, хотя уже существует ряд региональных соглашений и не имеющих обязательной силы международных деклараций, до сих пор нет ни одного всеобъемлющего документа, имеющего силу международного закона. Как предполагается, в этом договоре будут урегулированы многие аспекты данной проблемы, включая меры по предупреждению, криминализации, санкции и средства правовой защиты. Группа экспертов также рекомендовала предложить участникам переговоров по выработке конвенции рассмотреть положения о юрисдикции, конфискации, защите свидетелей, ответственности юридических лиц, переводе за границу средств незаконного происхождения, репатриации таких средств и комплекс мер в области международного сотрудничества.

7. В настоящей технической записке рассматривается в первую очередь деятельность Организации Объединенных Наций в связи с предложениями, касающимися коррупции и незаконного перевода средств и репатриации таких средств в страны происхождения. После этого излагаются соответствующие предложения других учреждений и организаций. В записке цитируются и широко используются документы, подготовленные секретариатом Центра по международному предупреждению преступности к Совещанию Группы экспертов, в особенности его последний всеобъемлющий доклад о существующих международно-правовых документах и рекомендациях, касающихся коррупции³. В записке не рассматривается комплекс предлагаемых системой Организации Объединенных Наций программ технической

помощи, предусматривающих оказание правительствам содействия в борьбе с коррупцией⁴.

II. Предложения

В рамках Организации Объединенных Наций

8. В докладе Генерального секретаря Подготовительному комитету Международной конференции по финансированию развития от 18 декабря 2000 года (A/AC.257/12) подчеркивалось наличие связи между соблюдением национальных законов и финансовых правил и мобилизацией внутренних ресурсов. В докладе государствам-членам рекомендовалось «укреплять меры по борьбе с коррупцией на национальном и международном уровнях, в том числе посредством расширения международного сотрудничества. В этой связи к ним следует обратиться с призывом к скорейшему завершению подготовительной работы по выработке международно-правового документа о борьбе с коррупцией под эгидой Организации Объединенных Наций (не связанного с Конвенцией Организации Объединенных Наций против транснациональной организованной преступности) и к созыву в кратчайшие возможные сроки конференции для согласования соответствующего правового документа» (вставка между пунктами 26 и 27).

9. В свою очередь, в резюме доклада Группы высокого уровня по финансированию развития, опубликованного 26 июня 2001 года, указывается, что «каждая развивающаяся страна должна упорядочить свою экономическую базу. Ни одна страна не может рассчитывать добиться справедливого роста или достичь международных целей в области развития, если не сосредоточится на создании эффективных национальных учреждений и принятии рациональной политики, включая: управление, основанное на широком участии и господстве права, с уделением повышенного внимания борьбе с коррупцией» (см. основную рекомендацию 1). Аналогичная проблема затрагивается и в докладах региональных консультативных совещаний по финансированию развития, представленных Подготовительному комитету Конференции.

10. Как указывалось выше, в своей резолюции 55/61 от 4 декабря 2000 года Генеральная Ассамблея признала целесообразность разработки эффективного международно-правового документа против коррупции и просила Генерального секретаря созвать межправительственную группу экспертов открытого состава для рассмотрения и подготовки проекта мандата на разработку будущего правового документа против коррупции. Впоследствии Ассамблея в своей резолюции 55/188 от 20 декабря 2000 года, озаглавленной «Предупреждение коррупции и незаконного перевода средств и борьба с ними и репатриация незаконно переведенных средств в страны происхождения», предложила межправительственной группе экспертов открытого состава, созданной в соответствии с резолюцией 55/61 Ассамблеи, на этой же основе изучить и вопрос о незаконно переводимых средствах и репатриации таких средств в страны происхождения.

11. Доклад и рекомендации Группы экспертов будут препровождены Генеральной Ассамблее на ее пятьдесят шестой сессии через Комиссию по предупреждению преступности и уголовному правосудию. Как указывалось выше, главная рекомендация Группы экспертов заключается в том, что государствам — членам Организации Объединенных Наций следует разработать новую, юридически обязательную международную конвенцию против коррупции до конца 2003 года.

12. На десятом Конгрессе Организации Объединенных Наций по предупреждению преступности и обращению с правонарушителями, который проходил в Вене 10-17 апреля 2000 года, проблема коррупции рассматривалась как в Венской декларации о преступности и правосудии: ответы на вызовы XXI века⁵, так и на практике по вопросам борьбы с коррупцией⁶, организованном Межрегиональным научно-исследовательским институтом Организации Объединенных Наций по вопросам преступности и правосудия в сотрудничестве с Международным научно-профессиональным консультативным советом.

13. Принимая Венскую декларацию, государства-члены обязались предпринимать более активные международные действия против коррупции и подчеркнули безотлагательную необходимость разработки эффективного международно-правового

документа против коррупции (пункт 16). Было достигнуто общее согласие в отношении важности транспарентности, независимости и добросовестности следственных и последующих действий в системе уголовного правосудия (пункт 154). В ходе обсуждения была выявлена необходимость распространения правосудия на прошлые деяния, включая вопросы о финансовом возмещении доходов от коррупции, надлежащих процедур следствия и судебного преследования, а также применения эффективных уголовных и/или неуголовных санкций (пункт 155). В то же время была отмечена необходимость принятия надлежащих мер предупреждения, ориентированных на будущее, включая укрепление гражданского общества (в том числе средств массовой информации и частного сектора), сокращения возможностей для коррупции должностных лиц высшего и низового уровня, улучшения положения таких лиц и социального поощрения тех из них, кто при выполнении своих обязанностей не был запятнан коррупцией (пункт 156).

14. На Совещании Группы экспертов по проблеме коррупции и ее финансовым каналам, состоявшемся 30 марта — 1 апреля 1999 года в Париже (в соответствии с просьбой, изложенной Экономическим и Социальным Советом в его резолюции 1998/16 от 28 июля 1998 года), были изучены пути обеспечения эффективности недавних многосторонних инициатив по борьбе с коррупцией и разработки в консультации с другими межправительственными организациями, действующими в этой области, соответствующей международной стратегии борьбы с коррупцией, включая доходы от нее. Определив комплекс мер по совершенствованию международного сотрудничества в борьбе с коррупцией и выявлению финансовых потоков, связанных с коррупцией, Группа экспертов подготовила ряд рекомендаций, предназначенных для осуществления как на международном, так и на национальном уровнях (см. E/CN.15/1999/10, разделы B, D и E).

15. Что касается принятия мер на международном уровне, то Группа экспертов, в частности, подчеркнула необходимость выявления соответствующих путей и средств побуждения всех финансовых центров с недостаточным регулированием принять нормы, позволяющие им

выявлять и пресекать потоки средств, образующихся в результате коррупции, активно участвовать в международном сотрудничестве по борьбе с финансовыми преступлениями, связанными с коррупцией, и, если необходимо, рассмотреть возможность принятия мер по защите международной финансовой системы от воздействия финансовых центров, в которых возникают наиболее серьезные проблемы и которые не принимают участия в международном сотрудничестве (пункт 13(d)).

16. Что касается мер на национальном уровне, то Группа экспертов рекомендовала признать коррупцию во всех ее формах уголовным преступлением и предусмотреть в законодательстве о борьбе с отмыванием денег соответствующие положения, касающиеся взятокдателей и доходов от коррупции (пункт 14(a)); обеспечить, чтобы положения о банковской тайне и налогах не являлись препятствием для международного сотрудничества между административными и судебными органами в области борьбы с коррупцией, а также наделить соответствующие органы надлежащими возможностями для налаживания оперативного сотрудничества по правовым вопросам в случае коррупции или отмывания полученных в результате коррупции средств (пункты 14(f) и (g)); и укрепить потенциал государств в области предупреждения попыток взятокдателей и взятополучателей использовать их финансовые системы для перевода или отмывания денежных сумм, образующихся в результате стовора, основанного на коррупции, путем создания систем надлежащего регулирования и контроля финансовых операций на основе принципов, согласованных на международном уровне (пункт 14(h)).

17. Кроме того, Группа экспертов предложила применять в отношении коррупции полномасштабные системы предупреждения отмывания денег и выявления преступных финансовых потоков, включая, в частности, предъявление к финансовым учреждениям требований устанавливать личность своих клиентов, проявлять осмотрительность и сообщать о подозрительных сделках компетентным органам, которым поручено проверять такие сделки (пункт 14(j)).

18. В декабре 1996 года Генеральная Ассамблея приняла два важных документа о борьбе с коррупцией: Международный кодекс поведения государственных должностных лиц⁷ (резолюция 51/59, приложение) и Декларацию Организации Объединенных Наций о борьбе с коррупцией и взяточничеством в международных коммерческих операциях⁸ (резолюция 51/191, приложение). Хотя эти документы не имеют обязательной юридической силы, они, тем не менее, имеют важное политическое значение, поскольку отражают достигнутое в рамках международного сообщества широкое согласие по этим вопросам.

19. Что касается незаконного перевода средств, то в своей резолюции 55/188 Генеральная Ассамблея призвала к расширению международного сотрудничества в деле разработки путей и средств предотвращения и решения проблемы незаконных переводов, а также в деле репатриации незаконно переведенных средств в страны происхождения и призвала все страны и заинтересованные структуры сотрудничать в этой области. Как уже упоминалось выше, Ассамблея также предложила Межправительственной группе экспертов открытого состава, которая должна подготовить проект мандата на разработку будущего правового документа против коррупции в соответствии с резолюцией 55/61 Ассамблеи, изучить в этой связи вопрос о незаконно переводимых средствах и репатриации таких средств в страны происхождения. Соответственно, Группа экспертов представила предложение обеспечить всеобъемлющее рассмотрение этих вопросов, включив их в новую международную конвенцию, к обсуждению которой она рекомендует приступить.

20. Отмечается, что на характере директивных предложений в этой области, к сожалению, сказывается существование ряда проблем, вызывающих серьезное беспокойство. Согласно цитировавшемуся выше докладу Генерального секретаря (E/CN.15/2001/3), с проблемой незаконного перевода средств в результате коррупции обычно связаны а) значительные материальные средства, составляющие относительно высокую долю ресурсов страны-жертвы; б) перевод этих средств за пределы данной страны; в) отсутствие основанной на фактах твердой уверенности в том, в каких странах и на каких счетах хранятся незаконно переведенные

средства; d) необходимость четкого установления законного бенефициара и прав собственности на такие активы; и e) комплекс юрисдикционных вопросов. Именно поэтому Межправительственная группа экспертов открытого состава рекомендовала при разработке новой предложенной конвенции против коррупции обеспечить всеобъемлющее рассмотрение этих вопросов.

21. В докладе Генерального секретаря также отмечается, что директивные рекомендации в отношении репатриации незаконно вывезенных коррумпированными лидерами средств должны охватывать три широкие категории проблем: практические, политические и правовые. Что касается практических вопросов, то правительства, пытающиеся добиться репатриации средств, не всегда обладают необходимыми финансовыми ресурсами для отслеживания и возвращения этих средств. В условиях глобализации экономики средства перемещаются чрезвычайно динамично и могут укрываться в юрисдикциях, сохраняющих законодательство об анонимных вкладах, расплываться среди множества стран и храниться в налоговых убежищах. Когда речь идет о запутанных схемах отмывания и инвестирования средств, вывезенных за границу, традиционные оперативно-розыскные методы часто оказываются неэффективными. Иногда даже невозможно выдвинуть версию, позволяющую надеяться на успех. В некоторых случаях, когда правительства не в состоянии оплачивать юридические услуги, они пытаются заключать с крупными адвокатскими конторами соглашения об оплате непредвиденных расходов, однако ввиду длительности и рискованности процесса репатриации средств такие соглашения пока не стали реальным путем к решению данной проблемы.

22. Когда речь идет о средствах, незаконно переведенных государственными служащими, правительству, сменившему коррумпированного лидера, нередко приходится доказывать свою легитимность и завоевывать авторитет в международном сообществе, в том числе в странах, в которых были помещены или инвестированы эти средства. Кроме того, в некоторых случаях правительство, ставшее жертвой коррупции, оказывается не в состоянии предъявлять иски с необходимой энергией из-за боязни испортить отношения с местной политической и

экономической элитой, роль которой в восстановлении страны считается ключевой. Таким образом, с учетом социально-экономической разрухи, которую нередко оставляют за собой такие лидеры, новому правительству может оказаться не под силу обеспечить оперативное и своевременное соблюдение международных «стандартов».

Организация экономического сотрудничества и развития

23. Принятая ОЭСР в 1997 году Конвенция по борьбе с подкупом должностных лиц иностранных государств при проведении международных деловых операций представляет собой юридически обязательный договор, согласно которому подписавшие его страны обязаны установить в своем национальном законодательстве, что подкуп должностных лиц иностранных государств при проведении международных деловых операций является уголовным преступлением. Конвенция открыта для подписания как странами — членами ОЭСР, так и странами, не являющимися членами этой организации. Она вступила в силу 15 февраля 1999 года, и в настоящее время ратифицирована 33 из 34 стран, первоначально подписавших ее.

24. В Конвенции предусматривается, что под взяткой понимается не только предоставление денежных сумм, но и их предложение или обещание, и устанавливается самостоятельное определение «должностного лица иностранного государства», которое охватывает лиц, занимающих назначаемые или выборные должности, и лиц, отправляющих государственные функции, например, руководителей государственных агентств или компаний. Санкции, принимаемые подписавшими Конвенцию странами, должны быть эффективными, соразмерными и суровыми и применяться в отношении как физических, так и юридических лиц. Кроме того, в Конвенции содержится ряд положений, не относящихся к уголовному праву, которые устанавливают требования в отношении бухгалтерского учета, внешней ревизии и механизмов внутреннего контроля в компаниях, а также недопустимость вычета взяток из облагаемой налогом суммы. От стран требуется содействовать оказанию взаимной правовой помощи и обеспечивать экстрадицию.

25. Все страны, подписавшие Конвенцию, обязаны сотрудничать в программе систематических последующих мероприятий по мониторингу и поощрению всестороннего осуществления Конвенции. Эта программа мониторинга осуществляется под управлением Рабочей группы по вопросам подкупа при проведении международных деловых операций и предусматривает регулярные обзоры национальных законов по осуществлению Конвенции и их усилий по обеспечению практического соблюдения положений Конвенции, анализ конкретных вопросов, возникающих в ходе мониторинга, и регулярное представление информации Совету министров ОЭСР и широкой общественности путем распространения в Интернете докладов о результатах деятельности в отдельных странах (см. <http://www.oecd.org/daf/nocorruption/instruments.htm>).

26. Сеть по вопросам борьбы с коррупцией для стран с переходной экономикой оказывает восточноевропейским странам и странам, входившим ранее в состав бывшего Советского Союза, помощь посредством организации обсуждения вопросов политики на веб-сайте Сети, а также в ходе ежегодных совещаний и конкретных семинаров или практикумов для определения надлежащих реформ в политической, организационной и экономической областях для борьбы с коррупцией. В Инициативе по борьбе с коррупцией в рамках Пакта стабильности, сопредседателями которой являются ОЭСР и Совет Европы, содержится обращенный к государствам Юго-Восточной Европы призыв принять меры по борьбе с коррупцией путем приведения своих законов и положений в соответствие с международными документами. В Инициативе по борьбе с коррупцией для Азии и Тихого океана, выдвинутой Азиатским банком развития/ОЭСР, содержится призыв разработать региональный план действий по борьбе с коррупцией, направленный на укрепление национальных и региональных усилий. Инициатива по борьбе с коррупцией и управлению для Латинской Америки, совместно разработанная Организацией американских государств (ОАГ), Межамериканским банком развития и ОЭСР, направлена на содействие укреплению механизмов контроля за реализацией международных стандартов и представляет собой форум для

обсуждения вопросов политики на региональном уровне.

27. В 1994 году члены ОЭСР приняли первую Рекомендацию по борьбе с подкупом должностных лиц иностранных государств при совершении международных деловых операций. В 1997 году Рабочая группа ОЭСР по борьбе со взяточничеством пересмотрела Рекомендацию 1994 года. Пересмотренная Рекомендация о борьбе с подкупом при совершении международных деловых операций, принятая Советом ОЭСР 23 мая 1997 года, является результатом анализа мер по борьбе с коррупцией и обязательств, принятых за предыдущие три года с целью борьбы со взяточничеством в международных коммерческих операциях. В пересмотренной Рекомендации государствам-членам предлагается принимать эффективные меры в ряде областей для выявления, предупреждения и пресечения взяточничества на международном уровне. В частности, в ней перечисляются обязательства в области криминализации подкупа должностных лиц иностранных государств (которые охватываются Конвенцией, разработанной с учетом Рекомендации 1997 года); содержатся положения, касающиеся бухгалтерского учета, банковской, финансовой и другой деятельности, призванные обеспечить ведение надлежащей отчетной документации и ее представление для проверки и расследования; а также государственных субсидий, лицензий, государственных контрактов на закупки или других государственных льгот, в которых в соответствующих случаях может быть отказано в качестве санкций за взяточничество. В ней настоятельно рекомендуется также безотлагательно выполнить Рекомендацию 1996 года относительно вычитаемости взяток должностным лицам иностранных государств из общей суммы налогооблагаемого дохода⁹ и отражены предложения, содержащиеся в принятой Комитетом содействия развитию в 1996 году Рекомендации в отношении предложений по борьбе с коррупцией, касающихся закупок, финансируемых из средств, предоставляемых в порядке оказания помощи. В пересмотренной Рекомендации содержатся также положения, касающиеся мониторинга и других последующих процедур, призванных содействовать ее выполнению.

28. Важное место во вкладе ОЭСР в борьбу с коррупцией занимают разработанные ОЭСР Руководящие принципы для многонациональных предприятий — одобренный на многостороннем уровне кодекс поведения, к которому присоединились 30 стран — членов ОЭСР, а также Аргентина, Бразилия и Чили. Содержащиеся в этих Руководящих принципах рекомендации в отношении взяточничества носят всеобъемлющий характер и затрагивают такие вопросы, как требование к использованию коммерческих агентов, обязательство перед общественностью и транспарентность в борьбе со взяточничеством, системы управления, профессиональная подготовка и взносы политических партий. Задача содействия соблюдению Руководящих принципов многонациональными предприятиями, действующими или базирующимися на территории соответствующих стран, возлагается на национальные координационные центры — учреждения, расположенные во всех странах, присоединившихся к этим принципам. В рамках цикла осуществления Руководящих принципов 2001–2002 годов национальные координационные центры будут анализировать роль, которую играют многонациональные предприятия в общественной жизни стран, страдающих от коррумпированных правительств, и определять, что могут сделать эти предприятия для увеличения выгод, которые получает общество принимающих стран от их деятельности и от производимых ими налоговых отчислений.

29. В попытке оказать правительствам помощь в борьбе с использованием корпоративных инструментов для совершения уголовно наказуемых деяний, таких, как взяточничество, ОЭСР недавно завершило подготовку Доклада о злоупотреблении корпоративными инструментами в противозаконных целях, в котором предлагается набор альтернативных вариантов создания юрисдикциями эффективных механизмов, позволяющих их органам власти становиться акционерами-бенефициарами и получать контрольную информацию о корпоративных инструментах, создаваемых в пределах их собственной юрисдикции, для целей расследования противозаконной деятельности, выполнения нормативных функций и обмена такой

информацией с другими органами власти как в стране, так и за рубежом.

Целевая группа по финансовым мероприятиям для борьбы с отмыванием денег

30. С тем чтобы охватить все соответствующие аспекты борьбы с отмыванием денег, ОЭСР в 1990 году учредила Целевую группу по финансовым мероприятиям для борьбы с отмыванием денег (ФАТФ). ФАТФ разработала Сорок рекомендаций, которые последний раз пересматривались в 1996 году. Эти рекомендации определяют общую основу для принятия мер по борьбе с отмыванием денег и призваны иметь универсальную сферу применения. Они охватывают систему уголовного правосудия и правоохранительную деятельность, финансовую систему и ее регулирование, а также вопросы международного сотрудничества. Сорок рекомендаций разделены на четыре группы: а) общие рамки; б) роль национальных правовых систем в борьбе с отмыванием денег; в) роль финансовой системы в борьбе с отмыванием денег; и д) укрепление международного сотрудничества.

31. Согласно этим Сорока рекомендациям, каждой стране следует принять такие меры, которые могут потребоваться, в том числе законодательные, с тем чтобы квалифицировать отмывание денег как уголовное преступление, как это предусмотрено в Конвенции Организации Объединенных Наций о борьбе против незаконного оборота наркотических средств и психотропных веществ 1988 года¹⁰. Странам следует рассмотреть вопрос о выделении в отдельный состав преступления по отмыванию денег по аналогии со всеми тяжкими преступлениями и/или всеми преступлениями, приносящими значительный доход. Другие разделы Рекомендаций касаются, соответственно, вопросов установления личности клиента и правил ведения отчетной документации, вопросов повышения бдительности финансовых учреждений, мер по решению проблемы стран, не принимающих или принимающих недостаточные меры по борьбе с отмыванием денег, а также вопросов осуществления и роли органов регулирования и других административных органов. Эти рекомендации относятся не только к банкам, но и к небанковским

финансовым учреждениям. Даже применительно к тем небанковским финансовым учреждениям, которые не подпадают под официальные режимы пруденциального контроля во всех странах, например, обменным пунктам, правительства должны обеспечить, чтобы такие учреждения, как и все другие финансовые учреждения, подпадали под действие законов или правил, касающихся отмывания денег, и чтобы эти законы и правила эффективно применялись. Некоторые рекомендации направлены на укрепление международного сотрудничества и содержат правила поддержания сотрудничества между административными органами, а также налаживания других форм сотрудничества, в частности основание и средства поддержания сотрудничества в вопросах конфискации, оказания взаимной помощи и выдачи.

32. В 2001–2002 годах ФАТФ будет продолжать углубленное изучение Сорока рекомендаций по борьбе с отмыванием денег. После завершения этого изучения ФАТФ проведет третий тур взаимных оценок соответствия существующих в ее членах систем борьбы с отмыванием денег этим пересмотренным Рекомендациям.

Организация американских государств (ОАГ)

33. В 1996 году ОАГ приняла Межамериканскую конвенцию по борьбе с коррупцией (см. E/1996/99). Эта Конвенция охватывает, среди прочего, вопросы коррупции национальных должностных лиц, подкуп должностных лиц иностранных государств в связи с экономическими или коммерческими сделками, взаимную правовую помощь и незаконное обогащение. В докладе Генерального секретаря (E/CN.15/

2001/3) указывается, что Конвенция ОАГ «содержит наиболее подробные положения, касающиеся предупреждения коррупции».

34. Что касается взаимной правовой помощи, то в Конвенции ОАГ предусматривается, что государства-участники в соответствии со своим национальным законодательством и применимыми договорами оказывает друг другу самую широкую взаимную помощь и самое широкое взаимное техническое содействие по использованию наиболее эффективных путей и средств предупреждения, обнаружения, расследования и

наказания актов коррупции (статья XIII, пункты 1 и 2).

35. В настоящее время ОАГ рассматривает аспекты, связанные с созданием регионального механизма контроля за осуществлением различных элементов этой Конвенции.

Совет Европы

36. В 1997 году Комитет министров Совета Европы постановил принять Двадцать руководящих принципов борьбы с коррупцией¹¹. Эти принципы представляют собой основные директивные указания, которым государствам-членам предлагается следовать в осуществлении мер по борьбе с коррупцией как на национальном, так и на международном уровнях. Они включают такие элементы, как а) повышение уровня осведомленности населения и поощрение этического поведения; б) обеспечение согласованного принятия мер по криминализации коррупции на национальном и международном уровнях; с) обеспечение надлежащей независимости и автономии лиц, ответственных за предупреждение и расследование преступлений, связанных с коррупцией, а также уголовное преследование и вынесение судебных решений в связи с ними; д) принятие соответствующих мер для изъятия и отчуждения доходов от преступлений, связанных с коррупцией, а также для предупреждения использования юридических лиц в целях прикрытия преступлений, связанных с коррупцией; и е) ограничение степени неприкосновенности в процессе расследования преступлений, связанных с коррупцией, а также уголовного преследования или вынесения судебных решений, уровнем, необходимым в демократическом обществе.

37. Кроме того, Комитет министров одобрил и другие меры, такие, как а) оказание содействия специализации лиц или органов, ответственных за борьбу с коррупцией, и предоставление им соответствующих средств, а также организацию их подготовки для выполнения ими своих функций; б) недопущение возможности вычета взяток или других расходов, связанных с коррупционными правонарушениями, из облагаемых налогом сумм; с) принятие кодексов поведения как для государственных должностных лиц, так и для избранных представителей; д) обеспечение

транспарентности в сфере государственного управления, в частности путем принятия соответствующих процедур проверки в отношении деятельности органов государственного управления и государственного сектора, а также достаточно транспарентных процедур государственных закупок; е) гарантирование средствам массовой информации возможности свободно получать и распространять информацию, касающуюся коррупции; f) обеспечение учета в гражданско-правовых нормах необходимости борьбы с коррупцией и, в частности, наличия в них положений, предусматривающих эффективные средства правовой защиты для лиц, чьи права и интересы оказались ущемлены в результате коррупции; и g) обеспечение того, чтобы в контексте любых действий по борьбе с коррупцией учитывалась возможная связь с организованной преступностью и отмыванием денег.

38. 11 мая 2000 года Комитет министров Совета Европы принял рекомендацию (Рекомендация № R (2000) 10) о кодексах поведения государственных должностных лиц, в приложении к которой содержится типовой кодекс поведения государственных должностных лиц. Комитет министров рекомендовал, чтобы государства-члены с учетом национального законодательства и принципов государственного управления содействовали принятию национальных кодексов поведения государственных должностных лиц, основанных на типовом кодексе поведения государственных должностных лиц, который содержится в приложении к указанной рекомендации.

Организация африканского единства (ОАЕ)

39. 11 июля 2001 года Конференция глав государств и правительств ОАЕ приняла Новую африканскую инициативу: слияние Партнерства тысячелетия в интересах программы восстановления Африки (ПВА) и плана Омега. Обе части этой инициативы посвящены непосредственному рассмотрению вопросов, связанных с финансовым управлением и коррупцией. Эти институциональные реформы будут предусматривать эффективные меры по борьбе с коррупцией и хищениями и по

осуществлению судебной реформы. Участники ПВА и плана Омега договорились создать целевую группу в составе представителей министерств финансов и центральных банков (пункт 54.2) для обзора практических методов управления экономической и корпоративной деятельностью в различных странах и регионах и вынесения рекомендаций в отношении надлежащих стандартов и кодексов оптимальной практики для рассмотрения Имплементационным комитетом, в состав которого входят главы государств.

40. Африканские лидеры также высказали свое мнение в отношении некоторых обязанностей и обязательств развитых стран и многосторонних учреждений. Один из элементов таких обязанностей заключается в том, что этим странам и учреждениям следует разработать согласованные механизмы для эффективной борьбы с коррупцией, а также обязаться репатриировать в Африку средства (доходы) от такой деятельности.

Международный валютный фонд (МВФ)

41. Исполнительный совет Международного валютного фонда (МВФ) обсудил (13 апреля 2001 года) вопрос о том, как Фонд может повысить свой вклад в глобальные усилия по борьбе с отмыванием денег. В ходе подготовки к этому обсуждению секретариат подготовил справочную записку о злоупотреблениях финансовой системой и финансовых преступлениях и об отмывании денег¹² и организовал совместный практикум Фонда/Банка о финансовых злоупотреблениях¹³.

42. Исполнительный комитет МВФ пришел к выводу, что отмывание денег является проблемой общемирового масштаба, которая затрагивает как крупные, так и мелкие финансовые рынки, и что для ее решения необходимо активизировать международное сотрудничество. Директора также согласились с тем, что Фонду надлежит играть важную роль в защите международной финансовой системы от недобросовестного использования, в том числе посредством принятия мер по борьбе с отмыванием денег, и признали необходимость активизации национальных и международных усилий по борьбе с отмыванием денег. Эти усилия должны включать пропаганду рациональных финансовых систем и благого управления,

разработку и проведение судебной и правовой реформы и осуществление других связанных с этим программ укрепления потенциала, а также эффективную правоохранительную деятельность. Было также указано на то, что важную роль в предупреждении финансовых злоупотреблений, включая отмывание денег, играют финансовое регулирование и контроль за финансовой деятельностью на основе международно признанных стандартов.

43. Исполнительный совет МВФ пришел к выводу, что уделение повышенного внимания элементам борьбы с отмыванием денег в принципах контроля позволит обеспечить наличие у финансовых учреждений систем управления и контроля рисков, необходимых для противодействия финансовым злоупотреблениям. Он отметил, что принципы контроля за деятельностью финансового сектора, уже проанализированные в рамках Программы оценки финансового сектора (ПОФС), включают элементы, имеющие непосредственное отношение к отмыванию денег, и одобрили предложение разработать методологию, которая повысила бы качество оценки финансовых стандартов, имеющих отношение к борьбе с отмыванием денег, и которая могла бы использоваться при подготовке в рамках каждой ПОФС докладов о соблюдении всех соответствующих принципов. Было отмечено, что недавно утвержденное расширение ПОФС и ведущиеся оценки офшорных финансовых центров (ОФЦ) позволят большему числу членов воспользоваться результатами работы Фонда в области укрепления финансовых систем и борьбы с отмыванием денег.

44. Директора МВФ подчеркнули, что Фонд при выполнении функции контроля в своей надзорной деятельности должен и впредь заниматься вопросами отмывания денег, когда они имеют макроэкономические последствия, включая последствия, обусловленные финансовой нестабильностью и ущербом для репутации. По мнению некоторых, трансграничные последствия отмывания денег должны рассматриваться в ходе консультаций на основании статьи IV, когда они оказывают существенное воздействие на положение других стран, даже если с макроэкономической точки зрения они не имеют непосредственного отношения к соответствующему члену. В этой связи

директора согласились с тем, что необходимо поощрять более активное проведение исследований по вопросу о масштабах и экономических последствиях финансовых злоупотреблений, включая отмывание денег. Исполнительный совет МВФ призвал правительства всех стран, особенно несущих ответственность за состояние крупнейших финансовых рынков, принять необходимые меры по борьбе с отмыванием денег. Он одобрил предложение секретариата по активизации сотрудничества с ФАТФ и региональными целевыми группами по борьбе с отмыванием денег, в том числе по обмену информацией с этими группами.

Базельский комитет по банковскому контролю

45. Проблеме коррупции уделяется относительно мало внимания в работе Базельского комитета по банковскому контролю. Тем не менее, исходя из соображений рационального управления рисками, Комитет разработал для банков руководящие указания в отношении практических методов борьбы с отмыванием денег и установления личности клиентов. Эти руководящие указания призваны препятствовать отмыванию через финансовую систему незаконных денежных средств, в том числе средств, полученных в результате коррупции.

46. Руководящие указания Комитета содержатся в трех документах. В документе «Предупреждение преступного использования банковской системы в целях «отмывания» денег» (1988 год) излагаются основные этические принципы и содержатся обращенные к банкам предложения применять эффективные процедуры установления личности клиентов, отказываться от выполнения подозрительных операций и сотрудничать с правоохранительными органами. В документе 1997 года «Основные принципы эффективного банковского контроля» указывается, что банки должны применять надлежащую политику, методы и процедуры, в том числе неукоснительно соблюдать правило обязательного установления личности клиентов. В частности, контрольным органам следует содействовать принятию соответствующих рекомендаций ФАТФ об установлении личности клиентов и ведении

отчетности, более внимательном отношении финансовых институтов к задаче выявления подозрительных операций и сообщении о таких операциях, а также об отношениях со странами, в которых принимаются недостаточно эффективные меры по борьбе с отмыванием денег. В разработанном на базе «Основных принципов» 1997 года документе 1999 года «Методология основных принципов» перечисляется ряд важных дополнительных критериев. В январе 2001 года был выпущен «консультативный документ», в котором содержались руководящие указания для банков и учреждений по контролю за банковской деятельностью в отношении проявления должной бдительности при установлении личности клиента для содействия недопущению злоупотреблений финансовой системой (включая отмывание денег). С этим документом можно ознакомиться на сайте [http:// www.bis.org](http://www.bis.org).

Сообщество по вопросам развития стран Юга Африки

47. Главы государств и правительств государств — членов Сообщества по вопросам развития стран Юга Африки (САДК) предложили Протокол САДК о борьбе с коррупцией¹⁴. В этом протоколе устанавливаются, в частности, следующие три цели в области политики:

а) поощрение и активизация разработки каждым из государств-участников механизмов, необходимых для предотвращения, обнаружения, наказания и искоренения коррупции в государственном и частном секторах;

б) поощрение, облегчение и регулирование сотрудничества между государствами-участниками для обеспечения эффективности (национальных) мер и действий (по борьбе с коррупцией);

в) поощрение развития и согласование политики и национального законодательства государств-участников в областях предотвращения, обнаружения, наказания и искоренения коррупции в государственном и частном секторах.

Глобальная коалиция для Африки

48. 23 февраля 1999 года в Вашингтоне, О.К., под эгидой Глобальной коалиции для Африки и при финансовом содействии со стороны правительства Соединенных Штатов Америки была проведена встреча представителей ряда африканских стран для обсуждения механизмов взаимодействия с целью борьбы с коррупцией. После обсуждения участники, представляющие 11 стран Африки (Бенин, Ботсвану, Гану, Малави, Мали, Мозамбик, Объединенную Республику Танзанию, Сенегал, Уганду, Эфиопию и Южную Африку), приняли 25 принципов борьбы с коррупцией.

49. Во вводных принципах предусматривается, что правительствам следует проявлять активность и политическую волю в борьбе с коррупцией и ее искоренении во всех секторах правительства и общества путем совершенствования методов руководства и экономического управления, создания благоприятных условий для обеспечения транспарентности, подотчетности и неподкупности в государственном¹⁵ и частном секторах, а также восстановления доверия населения к правительству. Правительствам следует также обеспечить бюджетную и финансовую транспарентность и создать прочные системы финансового управления. Правительствам также предлагается принять и применять уголовное законодательство, которое будет обеспечивать эффективную борьбу с коррупционными правонарушениями на основе применения строгих мер наказания к лицам, осужденным за коррупцию или коррупционную практику, а также к коммерческим предприятиям, которые замешаны в такой практике. Правительствам предлагается также принять и применять уголовно-правовые и гражданско-правовые нормы, обеспечивающие возвращение, изъятие, арест или конфискацию собственности и других активов, полученных в результате коррупции, и оказывать расширенную взаимную помощь государствам-членам¹⁶.

50. В принципах предлагается также бороться с коррупцией в частном секторе и указывается, что от компаний и организаций следует требовать ведения надлежащей и точной финансовой отчетности и соблюдения международно признанных норм бухгалтерского учета. Следует разработать и применять саморегулирующиеся кодексы поведения специалистов различного профиля, в том числе в частном секторе. В принципах правительствам

рекомендуется содействовать разработке стандартов управления корпоративными учреждениями и защите прав акционеров и не допускать участия в торгах по государственным контрактам или иных коммерческих операциях с правительствами лиц, признанных виновными в коррупции.

51. В принципах отмечается необходимость постоянного вовлечения и обеспечения участия гражданского общества в разработке, осуществлении и мониторинге программ реформ, нацеленных на борьбу с коррупцией, а также подтверждается право населения на получение информации о коррупции и коррупционной деятельности, которая обеспечивается путем защиты свободы печати и обеспечения эффективного парламентского надзора и контроля. Наконец, в принципах рекомендовано создавать межправительственные механизмы контроля за выполнением этих принципов, в том числе процедуры взаимного предоставления информации и оценки.

Группа восьми

52. На Генуэзском саммите Группы восьми крупнейших промышленно развитых стран (июль 2001 года) главы государств и правительств этих стран заявили о следующей договоренности: «Условием обеспечения устойчивого развития и стабильного роста является наличие открытых, демократических и подотчетных систем государственного управления, основанных на уважении прав человека и верховенстве закона. Поэтому нам необходимо помогать развивающимся странам развивать: а) подотчетность и транспарентность в государственном секторе; б) правовые рамки и режимы корпоративного управления для борьбы с коррупцией; с) гарантии недопущения злоупотребления государственными средствами и их нецелевого использования; d) доступ к правовым системам для всех граждан, независимость судебной власти и правовую базу, обеспечивающую деятельность частного сектора; e) активное участие гражданского общества и неправительственных организаций (НПО); и f) свободу экономической деятельности. Мы, со своей стороны, будем а) в полной мере осуществлять положения Конвенции ОЭСР по борьбе с подкупом должностных лиц; б) поддерживать усилия,

предпринимаемые в рамках Организации Объединенных Наций для разработки эффективного инструмента по борьбе с коррупцией; и с) поощрять многосторонние банки развития (МБР) к тому, чтобы странам-получателям оказывалась помощь по укреплению системы управления государственными расходами и бюджетом»¹⁷.

Глобальный форум по борьбе с коррупцией и гарантированию неподкупности

53. Второй Глобальный форум по борьбе с коррупцией и гарантированию неподкупности проходил 28-31 мая 2001 года в Гааге, Нидерланды. Цель Форума состояла в укреплении усилий по борьбе с коррупцией и обеспечению неподкупности государственных служащих, в частности сотрудников системы правосудия и органов правопорядка¹⁸.

54. Форум рекомендовал, в частности, правительствам принять и широко обнародовать законы и процедуры, наиболее эффективным образом обеспечивающие оптимальный доступ широкой общественности и средств массовой информации к сведениям, относящимся к борьбе с коррупцией, и обеспечить их соблюдение. Средства массовой информации, гражданское общество и частный сектор являются для правительства незаменимыми партнерами в этой деятельности. По мнению участников Форума, очевидно, что национальные парламенты и местные органы управления призваны играть важную роль в обеспечении соблюдения высоких стандартов неподкупности. Финансирование избирательных кампаний и политических партий должно быть транспарентным, с тем чтобы не допустить случаев коррупции.

55. Участники Форума пришли к выводу, что правительственные организации и процедуры должны строиться таким образом, чтобы уменьшить возможности для коррупции и поощрять неподкупность государственных должностных лиц. Дополнительным стимулом к этому могла бы стать разработка всеобъемлющей программы обеспечения неподкупности в государственном секторе, которая предусматривала бы управление государственными службами на основе

профессиональной и беспристрастной гражданской службы, обладающей надлежащими системами набора и удержания кадров с учетом их профессиональных качеств и кодексами поведения, регулирующими этические нормы. Дальнейшие меры по эффективной пропаганде неподкупности и недопущению коррупции среди государственных должностных лиц могут стратегически выбираться из широкого комплекса практических мер по обеспечению неподкупности. Параллельно с вышеизложенным необходимо принять программу обеспечения неподкупности в частном секторе. Эта программа должна предусматривать, в частности, эффективные меры, дестимулирующие неправомерное использование юридических лиц для целей коррупции и связанных с этим правонарушений. В этой связи участники сочли целесообразным продолжить изучение способности правительств лишать юридические лица, признанные виновными в совершении коррупционных правонарушений, права на получение государственных льгот или помощи и способности выявлять физических лиц, признанных виновными в совершении коррупционных правонарушений, или лишать их права занимать должности директоров юридических лиц.

Примечания

¹ См. *Corruption and Integrity Improvement Initiatives in Developing Countries* (United Nations publication, Sales No. E.98.III.B.18).

² Резолюция 55/25 Генеральной Ассамблеи, приложение I.

³ Существующие международно-правовые документы, рекомендации и другие документы, касающиеся коррупции: доклад Генерального секретаря (E/CN.15/2001/3 и Corr.1), 2 апреля 2001 года.

⁴ Информацию о технической помощи в этой области см. в *Anti-Corruption Tool Kit* (Global Programme Against Corruption, Centre for International Crime Prevention, Vienna, version 1, June 2001); *Public Service Ethics in Africa*, vol. 1 (Department of Economic and Social Affairs of the United Nations Secretariat, Division for Public Economics and Public Administration, New York, 2001, ST/ESA/PAD/SER.E/23); и программах ПРООН и Всемирного банка.

ОЭСР также располагает активной программой сотрудничества со странами, не являющимися членами ОЭСР, в целях оказания помощи в

укреплении правопорядка, повышении доверия граждан к справедливости и беспристрастности системы государственного управления и поощрения экономического роста на основе функционирования транспарентных и конкурентных рынков. Главными направлениями деятельности являются а) повышение осведомленности о принимаемых на международном уровне мерах по борьбе с коррупцией и расширение базы стратегических знаний о механизмах борьбы с коррупцией и б) содействие функционированию региональных механизмов борьбы с коррупцией. Эта просветительская деятельность ведется в сотрудничестве с различными другими международными организациями, а также с частным сектором, профсоюзами и ассоциациями гражданского общества.

⁵ См. *Десятый Конгресс Организации Объединенных Наций по предупреждению преступности и обращению с правонарушителями, Вена, 10–17 апреля 2000 года: доклад, подготовленный Секретариатом* (издание Организации Объединенных Наций, в продаже под № R.00.IV.8), глава I, резолюция 1.

⁶ Там же, глава VI; раздел А.

⁷ Международный кодекс поведения государственных должностных лиц был принят в качестве средства, призванного направлять усилия государств-членов в борьбе с коррупцией с помощью ряда базовых рекомендаций, которые национальным государственным должностным лицам следует соблюдать при выполнении своих обязанностей. В кодексе затрагиваются следующие вопросы: а) общие принципы, которыми должны руководствоваться государственные должностные лица при выполнении своих обязанностей (а именно: преданность, добросовестность, компетентность, эффективность, справедливость и беспристрастность); б) коллизии интересов и отказ от права; в) сообщение сведений о личных активах государственных должностных лиц, а также, по возможности, их супруг/супругов и/или иждивенцев; г) принятие подарков или других знаков внимания; д) обращение с конфиденциальной информацией; и е) политическая деятельность государственных должностных лиц, которая в соответствии с кодексом должна осуществляться таким образом, чтобы не подрывать веру общественности в беспристрастное выполнение ими своих функций и обязанностей.

⁸ В Декларации Организации Объединенных Наций о борьбе с коррупцией и взяточничеством в международных коммерческих операциях (резолюция 51/191 Генеральной Ассамблеи, приложение) предусмотрен комплекс мер, которые каждая страна может принимать на национальном уровне в соответствии с собственной конституцией,

основополагающими правовыми принципами, национальными законами и процедурами с целью борьбы с коррупцией и взяточничеством в международных коммерческих операциях.

В Декларации затрагивается проблема взяточничества иностранных государственных должностных лиц. Согласно пункту 3 Декларации:

«3. взяточничество может включать, в частности, следующие элементы:

а) предложение, обещание или передачу любой частной или государственной корпорацией, в том числе транснациональной корпорацией, или отдельным лицом какого-либо государства лично или через посредников любых денежных сумм, подарков или других выгод любому государственному должностному лицу или избранному представителю другой страны в качестве неправомерного вознаграждения за выполнение или невыполнение этим должностным лицом или представителем своих служебных обязанностей в связи с той или иной международной коммерческой операций;

б) вымогательство, требование, согласие на получение или фактическое получение любым государственным должностным лицом или избранным представителем какого-либо государства лично или через посредников денежных сумм, подарков или других выгод от любой частной или государственной корпорации, в том числе транснациональной корпорации, или отдельного лица из другой страны в качестве неправомерного вознаграждения за выполнение или невыполнение этим должностным лицом или представителем своих служебных обязанностей в связи с той или иной международной коммерческой операций».

В Декларации содержатся различные положения, нацеленные на борьбу с этим явлением, в том числе на принятие или обеспечение применения законов, запрещающих взятки в международных коммерческих операциях; и установление уголовной ответственности за дачу таких взяток, а также на недопущение возможности вычета из облагаемых налогом сумм взяток, выплаченных любой частной или государственной корпорацией или отдельным лицом какого-либо государства любому государственному должностному лицу или избранному представителю другой страны.

Кроме того, государства-члены обязались разработать и применять стандарты и методы учета, которые повышают транспарентность международных коммерческих операций;

разрабатывать или поощрять разработку кодексов поведения в области предпринимательской деятельности, стандартов или оптимальных практических методов, которые запрещают коррупцию, взяточничество и связанные с ними противоправные действия при осуществлении международных коммерческих операций; изучить возможность признания незаконного обогащения государственных должностных лиц или избранных представителей преступлением; и обеспечить, чтобы положения о неразглашении банковской тайны не препятствовали и не мешали уголовным расследованиям или другим процессуальным действиям в отношении коррупции, взяточничества или связанной с этим незаконной практики в международных коммерческих операциях.

Наконец, государства-члены обязались сотрудничать и оказывать друг другу максимально возможную помощь в отношении уголовных расследований и других процессуальных действий в связи с коррупцией и взяточничеством в международных коммерческих операциях, в том числе обмениваться соответствующей информацией и документацией.

⁹ В рекомендации относительно вычета из облагаемых налогом сумм взяток, выплаченных должностным лицам иностранных государств, предлагается, чтобы государства-члены, допускающие возможность вычета таких взяток, пересмотрели этот вопрос с целью недопущения такой возможности.

¹⁰ См. *Официальные отчеты Конференции Организации Объединенных Наций для принятия Конвенции о борьбе против незаконного оборота наркотических средств и психотропных веществ, Вена, 25 ноября — 20 декабря 1988 года*, том I (издание Организации Объединенных Наций, в продаже под № R.94.XI.5).

¹¹ Резолюция (97) 24 от 6 ноября 1997 года.

¹² IMF and World Bank, “Enhancing contributions to combating money laundering: policy paper”, 26 April 2001 (<http://www.imf.org/external/np/ml/2001/eng/042601.PDF>).

¹³ Под финансовыми злоупотреблениями понимаются не только незаконные действия, которые могут наносить ущерб финансовым системам, но и другие действия, задействующие налоговую и нормативную систему с нежелательными результатами. Под финансовыми преступлениями могут пониматься любые насильственные преступления, которые обычно сопряжены с финансовым ущербом. Сюда относятся не только финансовое мошенничество и уклонение от уплаты налогов, но и отмывание денег, которое предусматривает операции с доходами от преступной деятельности в целях сокрытия их связи

с преступной деятельностью.

¹⁴ Экономическое сообщество западноафриканских государств (ЭКОВАС) также разработало протокол о борьбе с коррупцией, предусматривающий аналогичный комплекс целей в области политики. См. A/AC.260/CRP.1.

¹⁵ Например, для обеспечения неподкупности на государственной службе в принципах предлагается а) ликвидировать коллизии интересов путем принятия и применения эффективных национальных законов, руководящих принципов, этических норм и кодексов поведения для государственных должностных лиц, которые содержали бы положения о коллизиях интересов и требование регулярного сообщения сведений о финансовых интересах, активах, задолженностях, подарках и других операциях; б) провести необходимые административные реформы для восстановления морального духа, а также честности и неподкупности государственных служащих, например, путем применения политики и процедур найма на работу и продвижения по службе с учетом профессиональных качеств и предоставления соответствующих льгот, включая денежное вознаграждение и пенсионное обеспечение; в) содействовать обеспечению транспарентности процедур государственных закупок, а также продажи и лицензирования экономических прав и интересов путем устранения бюрократических проволочек, организации открытых и конкурентных торгов по государственным контрактам, запрещения взяточничества и принятия процедур для устранения проблем, связанных с заключением контрактов или продажей или лицензированием экономических прав; и д) восстановить и поддерживать независимость сотрудников судебных органов и обеспечивать соблюдение высоких стандартов неподкупности, честности и преданности своему делу при отправлении правосудия, в частности путем принятия кодекса поведения сотрудников судебных органов.

¹⁶ Что касается взаимной юридической помощи и выдачи, то в принципах правительствам рекомендуется заключать на региональном и/или субрегиональном уровнях соглашения о сотрудничестве, предусматривающие взаимный обмен идеями, информацией, сведениями о наилучшей практике, оперативными данными и опытом с целью сведения к минимуму риска трансграничной коррупции, в том числе в сфере международных коммерческих операций. Им следует содействовать проведению совместных исследований по делам, связанным с коррупцией, путем оказания взаимной юридической помощи в вопросах получения доказательств, документов, законов, отчетной документации и свидетельских показаний.

¹⁷ См. *Заключительное официальное уведомление Группы восьми*, с которым можно ознакомиться на сайте http://www.genoa-g8.it/eng/attvahta/primopiano/primopiano_13.htm/

¹⁸ Final Declaration, Global Forum on Fighting Corruption and Safeguarding Integrity II, The Hague, 28–31 May 2001 (воспроизводится в A/AC.260/CRP.2, 2 июля 2001 года).

Выборочный список литературы

- Ades, Alberto, and Rafael di Tella (1996). Causes and consequences of corruption: a review of empirical contributions. *IDS Bulletin: Liberalization and the New Corruption* (University of Sussex, Institute of Development Studies), vol. 27, No. 2 (April 1996), pp. 6-11.
- Andvig, Jens Christopher (1991). The economics of corruption. *Studi Economici*, vol. 46 (43), pp. 57-94.
- Bardhan, Pranab (1997). Corruption and development: a review of issues. *Journal of Economic Literature*, vol. 35, No. 3 (September), pp. 1320-1346.
- Grey, C. (1998). Corruption and development. *Finance and Development* (March).
- IMF (1996). Money laundering and the international financial system, Working paper (WP/96/55), May.
- IRIS (1996). Governance and the economy in Africa: tools for analysis and reform of corruption. College Park, Maryland: University of Maryland at College Park.
- Kaufmann, D. (1997). Corruption: the facts. *Foreign Policy* (Summer).
- Klitgaard, R. (1988). *Controlling Corruption*. Berkeley, California: University of California Press.
- Kotter, J. (1996). *Leading Change*. Boston, Massachusetts: Harvard Business School Press.
- Kpundeh, S., and Langseth, P., eds. (1997). *Good Governance for Private Sector Development and Investment: Proceedings of a Regional Ministerial Seminar in Entebbe, Uganda*. Washington, D.C.: World Bank.
- _____ (2000). International cooperation: its role in preventing and combating and in the creation of regional strategies. Presented at Conference of Central and East European Countries on Fighting Corruption, Bucharest, 30-31 March 2000.
- Langseth, P. (2001). Value added of partnership in the fight against corruption. OECD Third Annual Meeting of the Anti-Corruption Network of Transition Economies in Europe, Istanbul, 20-23 March 2001.
- _____, and O. Stolpe (2001). Strengthen the judiciary against corruption. *International Yearbook for Judges*. Australia.
- Leiken, Robert S. (1997). Controlling the global corruption epidemic. *Foreign Policy*, vol. 105 (winter 1996-1997), pp. 55-73.
- Mauro, P. (1997). *Why Worry about Corruption?* Washington, D.C.: International Monetary Fund.
- Pope, J. (2000). *Transparency International: The TI Sourcebook*. Berlin: Transparency International. October.
- OECD (2000). *Trust in Government: Ethics Measures in OECD Countries*. Paris: OECD.
- Rose-Ackermans, S. (1997). Corruption and development. Paper prepared for the Annual World Conference on Development Economics, Washington, D.C., 30 April and 1 May.
- Tanzi, Vito (1995). Corruption, governmental activities, and markets. *Finance and Development* (December), pp. 24-26.
- Организация Объединенных Наций (1996 год). Письмо Постоянного представителя Венесуэлы при Организации Объединенных Наций от 19 июля 1996 года на имя Генерального секретаря, препровождающее текст Межамериканской конвенции по борьбе с коррупцией (E/1996/99).
- United Nations (2001a). Global Forum on Fighting Corruption and Safeguarding Integrity II: Final Declaration. The Hague, 2 July. A/AC.260/CRP.2.
- _____ (2001b). *Public Service Ethics in Africa*, vol. 1. ST/ESA/PAD/SER.E/23.
- Организация Объединенных Наций (2001с). Доклад Комиссии по предупреждению преступности и уголовному правосудию о работе ее десятой сессии (8-17 мая 2001 года). E/2001/30-E/CN.15/2001/13.
- _____ (2001d). Доклад Совещания Межправительственной группы экспертов открытого состава для подготовки проекта мандата на разработку будущего правового документа против коррупции. A/AC.260/2. Вена.

_____ (2001e). Доклад Генерального секретаря о существующих международно-правовых документах, рекомендациях и других документах, касающихся коррупции. E/CN.15/2001/3.

United Nations Development Programme (1997). Corruption and good governance, Discussion paper, No. 3. New York: UNDP, Management Development and Governance Division. July.

Wei, S. (1997). How taxing is corruption on international investors? *National Bureau of Economic Research (NBER) Working Papers*, No. 6030 (May). Cambridge, Massachusetts: NBER.

World Bank (1997). *Helping Countries Combat Corruption: The Role of the World Bank*. Poverty Reduction and Economic Management Network. Washington, D.C.: World Bank.
