



# Конференция государств — участников Конвенции Организации Объединенных Наций против коррупции

Distr.: General  
22 June 2023  
Russian  
Original: English

## Межправительственная рабочая группа открытого состава по возвращению активов

Вена, 4–8 сентября 2023 года

Пункт 4 повестки дня\*

Тематическое обсуждение успешной практики  
и проблем, связанных с созданием эффективных систем  
раскрытия финансовой информации относительно  
соответствующих публичных должностных лиц

### Успешная практика и проблемы, связанные с созданием эффективных систем раскрытия финансовой информации относительно соответствующих публичных должностных лиц, и как они могут способствовать изъятию и возвращению доходов от преступлений

#### Записка Секретариата

##### *Резюме*

Настоящий документ подготовлен во исполнение резолюции 9/7 Конференции государств — участников Конвенции Организации Объединенных Наций против коррупции. В нем представлен обзор систем раскрытия финансовой информации, действующих в государствах-участниках, которые предоставили информацию УНП ООН в ответ на вербальную ноту. В документе также отмечается важность систем раскрытия финансовой информации для содействия изъятию и возвращению доходов от преступлений.

## I. Введение

1. В своей резолюции 9/7 Конференция государств — участников (Конференция) Конвенции Организации Объединенных Наций против коррупции (Конвенция) настоятельно призвала государства-участники обеспечить эффективное осуществление пункта 5 статьи 52 Конвенции, в котором, в частности, предусмотрено, что государства-участники должны рассмотреть возможность создания, в соответствии со своим внутренним законодательством, эффективных систем, предусматривающих раскрытие финансовой информации относительно соответствующих публичных должностных лиц, и установить надлежащие санкции за несоблюдение этих требований. Кроме того, в нем предусмотрено,

\* [CAC/COSP/WG.2/2023/1](#).



что государства-участники должны рассмотреть возможность принятия таких мер, какие могут потребоваться, с тем чтобы позволить своим компетентным органам осуществлять обмен такой информацией с компетентными органами в других государствах-участниках, когда это необходимо для расследования, заявления прав и принятия мер по возвращению доходов от преступлений, признанных таковыми в соответствии с Конвенцией.

2. В той же резолюции Конференция также рекомендовала государствам-участникам при поддержке Секретариата на добровольной основе делиться примерами успешной практики содействия прозрачности информации о собственниках-бенефициарах, с тем чтобы способствовать изъятию и возвращению доходов от преступлений и соблюдению требований о раскрытии финансовой информации публичными должностными лицами, избегая при этом дублирования работы, проводимой другими международными форумами.

3. Кроме того, в пункте 7 политической декларации «Наша общая приверженность эффективному решению проблем и осуществлению мер в сфере предупреждения коррупции, борьбы с ней и усиления международного сотрудничества», принятой Генеральной Ассамблеей на ее специальной сессии по борьбе с коррупцией в 2021 году, государства-члены, в частности, обязались повышать ответственность своих усилий в области предупреждения, выявления и регулирования коллизии интересов, в том числе путем оценки и уменьшения коррупционных рисков, а также с помощью эффективных и прозрачных систем раскрытия финансовой информации.

4. В предложенном плане работы вспомогательных органов Конференции государств — участников Конвенции Организации Объединенных Наций против коррупции на 2022–2023 годы, который был одобрен Бюро Конференции в марте 2023 года, в качестве одной из тем для обсуждения на текущем заседании Рабочей группы предложена тема «Успешная практика и проблемы, связанные с созданием эффективных систем раскрытия финансовой информации относительно соответствующих публичных должностных лиц». В связи с этим Секретариат направил государствам-участникам вербальную ноту, в которой он запросил информацию об успешной практике и проблемах, связанных с созданием эффективных систем раскрытия финансовой информации относительно соответствующих публичных должностных лиц. По состоянию на 13 июня 2023 года информация была получена от 41 государства (см. таблицу 1).

5. В настоящем документе содержится резюме информации, предоставленной 41 государством-участником<sup>1</sup>.

## II. Обзор систем раскрытия финансовой информации

6. В пункте 5 статьи 8 и пунктах 5 и 6 статьи 52 Конвенции предусмотрено, что государства стремятся, в надлежащих случаях и в соответствии с основополагающими принципами своего внутреннего законодательства, создавать эффективные системы раскрытия финансовой информации относительно соответствующих публичных должностных лиц, устанавливать надлежащие санкции за несоблюдение этих требований и рассмотреть возможность принятия таких мер, какие могут потребоваться, с тем чтобы позволить своим компетентным органам осуществлять обмен такой информацией с компетентными органами в других

<sup>1</sup> Более подробная информация о системах раскрытия информации об активах содержится в публикации, изданной Инициативой по обеспечению возвращения похищенных активов (СтАР) (партнерство УНП ООН и Всемирного банка) в 2017 году под заголовком *Getting the Full Picture on Public Officials: A How-to Guide for Effective Financial Disclosure* («Получение полной информации о публичных должностных лицах: руководство по эффективному раскрытию финансовой информации»), а также в записках и докладе, подготовленных Секретариатом для Рабочей группы по предупреждению коррупции и Группы по обзору хода осуществления Конвенции: [CAC/COSP/WG.4/2012/3](#), [CAC/COSP/WG.4/2018/3](#) и [CAC/COSP/IRG/2022/4](#).

государствах, когда это необходимо для расследования, заявления прав и возврата доходов от коррупции. Кроме того, государства обязаны рассмотреть возможность принятия таких мер, какие могут потребоваться, с тем чтобы установить для соответствующих публичных должностных лиц, имеющих интерес или право подписи, или другое уполномочие в отношении какого-либо финансового счета в какой-либо иностранной стране, требование сообщать об этом надлежащим органам.

7. Все 41 государство ответили, что в их юрисдикции существуют системы раскрытия финансовой информации в той или иной форме. Эти системы варьировались от а) общих систем, применимых к широким категориям должностных лиц, до б) систем, ориентированных на конкретные организации или секторы и предназначенных для определенных категорий лиц, подающих декларации. В сообщении Австрии упоминался альтернативный механизм, предусматривающий специальный режим раскрытия финансовой информации, направленный на предупреждение коллизии интересов (см. таблицу 1). Кроме того, некоторые государства сообщили об установлении нескольких отдельных режимов для различных категорий публичных должностных лиц. Например, в Австралии существуют отдельные системы для членов федерального парламента Австралии и сотрудников федеральной гражданской службы. Аналогичным образом, Канада, Бразилия, Финляндия и Малайзия сообщили о наличии отдельных систем раскрытия информации для законодательной, исполнительной и судебной ветвей власти и должностных лиц на уровне штатов (регионов). В Доминиканской Республике и Маврикий отдельные законы, такие как законы о государственных доходах и бюджете, устанавливают самостоятельные режимы раскрытия финансовой информации в дополнение к основному законодательству.

Таблица 1  
Виды систем

<i>Общая</i>	<i>Для конкретных организаций и секторов</i>	<i>Альтернативная (специальная)</i>
Австралия*, Беларусь, Бразилия*, Греция, Доминиканская Республика*, Египет, Ирак, Иран (Исламская Республика), Канада*, Китай, Конго, Кот-д'Ивуар, Кыргызстан, Литва, Маврикий*, Мадагаскар, Малави, Малайзия*, Монголия, Мьянма, Пакистан, Панама, Парагвай, Португалия, Республика Корея, Российская Федерация, Румыния, Сальвадор, Словения, Таджикистан, Таиланд, Турция, Финляндия*, Франция, Чили, Швеция	Катар ( <i>законодательная власть</i> ), Мексика ( <i>исполнительная власть</i> ), Польша ( <i>органы полиции</i> ), Саудовская Аравия ( <i>антикоррупционный орган</i> )	Австрия

\* Страны с несколькими режимами раскрытия финансовой информации.

8. Создание эффективных систем раскрытия информации требует введения свода специальных правил, регулирующих весь процесс раскрытия информации об активах и интересах. В то время как 18 государств сообщили о принятии специальных законов о раскрытии финансовой информации, в 10 сообщениях были указаны положения общего антикоррупционного законодательства.

Таблица 2  
Правовая основа

<i>Законодательство о раскрытии финансовой информации</i>	<i>Законодательство о борьбе с коррупцией</i>	<i>Законодательство о гражданской службе</i>	<i>Указы президента, постановления парламента, секторальные законы, налоговые кодексы</i>
Греция, Доминиканская Республика*, Египет*, Ирак, Иран (Исламская Республика)*, Канада****, Конго*, Кот-д'Ивуар*, Литва, Маврикий, Малави, Монголия, Панама, Парагвай*, Российская Федерация, Сальвадор*, Турция*, Чили, Швеция	Беларусь, Мадагаскар*, Малайзия, Мексика*, Мьянма, Румыния, Саудовская Аравия, Словения, Таиланд, Франция	Австралия****, Австрия, Китай, Пакистан, Португалия, Республика Корея, Таджикистан, Финляндия	Бразилия, Катар***, Кыргызстан**, Польша***

\* Общие обязательства по раскрытию финансовой информации, предусмотренные конституциями.

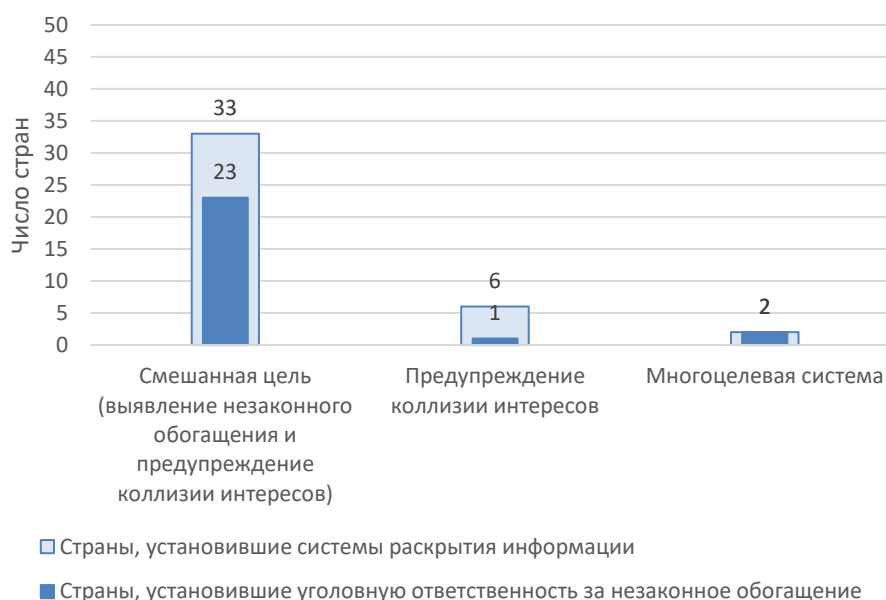
\*\* Налоговые кодексы.

\*\*\* Секторальное законодательство.

\*\*\*\* В Австралии обязательства по раскрытию информации для должностных лиц исполнительной власти установлены законом о гражданской службе, а для членов парламента такие же обязательства установлены постановлениями соответствующих палат парламента. Кроме того, в Канаде на высших должностных лиц федерального уровня распространяется действие закона о коллизии интересов, а на депутатов законодательных органов и других должностных лиц «основных органов публичной администрации» — принятого парламентом кодекса о коллизии интересов и директивы исполнительной власти соответственно.

9. Что касается общей цели систем раскрытия финансовой информации, государства, как правило, указывали предупреждение коррупции, обеспечение честности и неподкупности, прозрачности и подотчетности при осуществлении публичных функций, а также укрепление доверия населения к публичной администрации. При этом большинство стран сообщили, что их системы направлены как на выявление незаконного обогащения, так и на предупреждение коллизии интересов (смешанная цель). В отличие от них, Австралия, Австрия, Канада, Катар, Панама, Финляндия и Швеция указали, что основной целью их систем является предупреждение коллизии интересов. В Кыргызстане и Литве системы раскрытия информации служат дополнительным целям, таким как администрирование налогов и государственных социальных выплат. Следует отметить, что среди юрисдикций, преследующих смешанную цель, 23 государства сообщили о введении уголовной ответственности за «незаконное обогащение» в соответствии со статьей 20 Конвенции.

Рис. I  
Цели систем



### III. Элементы систем раскрытия финансовой информации

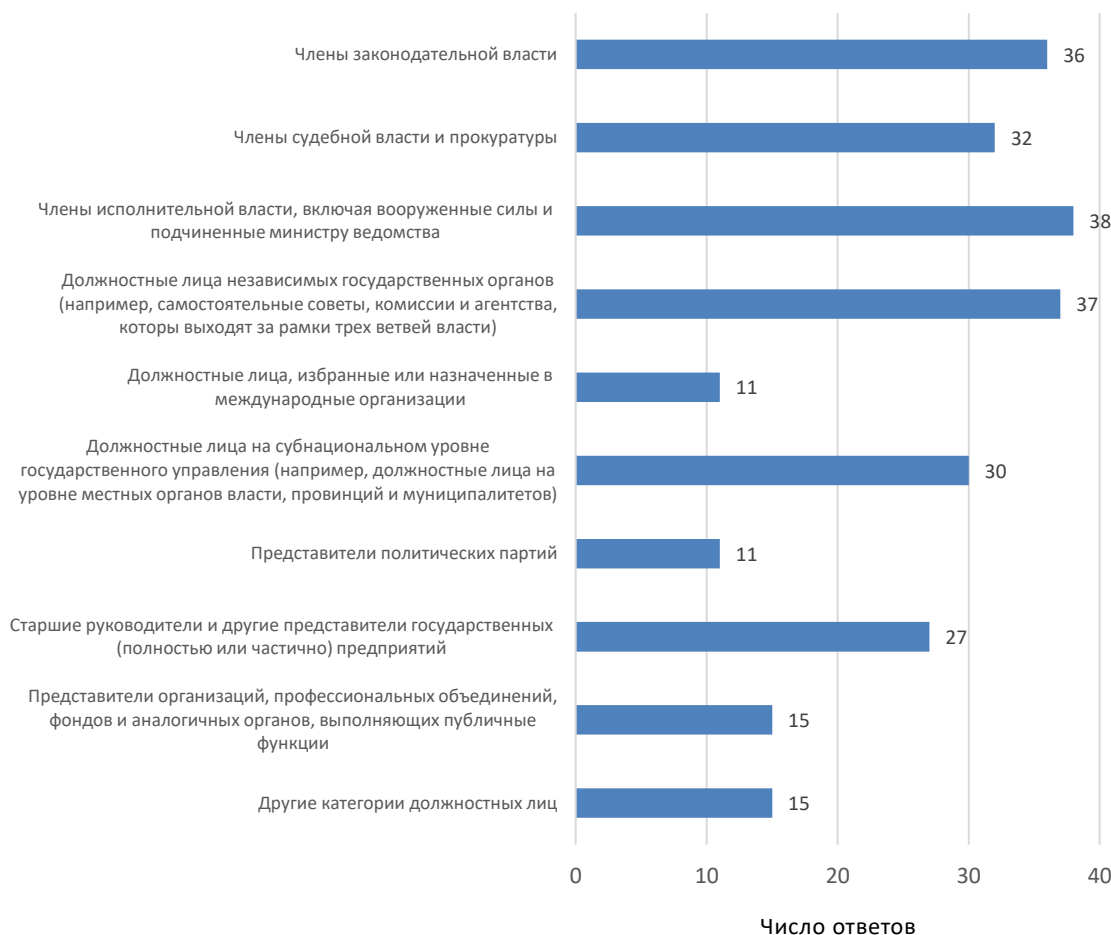
#### i) Целевые категории должностных лиц

10. Государства сообщили, что их системы раскрытия финансовой информации охватывают широкие категории должностных лиц (подателей деклараций) из различных ветвей власти и секторов публичной администрации, включая должностных лиц государственных предприятий и предприятий, финансируемых за счет публичных средств. Установление круга подателей деклараций основано на многих факторах, таких как основная цель системы (29 государств), иерархический уровень и должность подателей деклараций (27 государств), уровень коррупционного риска, связанного с обязанностями и функциями подателей деклараций (26 государств), и/или ресурсы, имеющиеся для управления системой раскрытия информации (16 государств).

11. Государства подтвердили, что при принятии решения о выборе целевых категорий должностных лиц они учитывали сочетание этих факторов. Например, Чили сообщило, в частности, что решающими факторами являются связанные с должностью степень влияния и полномочия в отношении принятия решений, риски для честности и неподкупности, размер вознаграждения и функции должностных лиц, а также компетенция соответствующих органов власти. Сальвадор и Румыния указали на иерархический уровень и характер ответственности, например за распределение публичных средств и управление ими, за закупки и набор персонала, а также на уровень коррупционных рисков, связанных с соответствующим сектором и выполняемыми функциями. В Российской Федерации при установлении круга подателей деклараций следующие должности и обязанности были признаны в качестве связанных с наиболее высокими рисками коррупции: i) должность, представляющая публичный орган; ii) оказание услуг населению; iii) осуществление контрольно-надзорной деятельности; iv) подготовка и принятие решений, касающихся управления бюджетом и распределения ресурсов; v) управление публичным имуществом; и vi) участие в публичных закупках и выдача лицензий и разрешений.

12. Наиболее распространенные категории подателей деклараций представлены на рисунке II.

Рис. II  
Круг подателей деклараций



13. Что касается иерархического уровня подателей деклараций, в ответах выделяются четыре широкие группы, как показано в таблице 3.

Таблица 3  
Иерархический уровень должностей подателей деклараций

<i>Высокопоставленные (старшие) публичные должностные лица (15)</i>	<i>Высокопоставленные (старшие) публичные должностные лица и должности среднего и низшего звена, связанные с повышенными рисками для честности и неподкупности (14)</i>	<i>Все публичные должностные лица во всех органах публичной администрации (10)</i>	<i>Все должностные лица внутри конкретного учреждения (2)</i>
Австралия, Доминиканская Республика, Ирак, Иран (Исламская Республика), Катар, Конго, Кот-д'Ивуар, Маврикий, Мадагаскар, Мьянма, Панама, Португалия, Республика Корея, Финляндия, Франция	Беларусь, Греция, Египет, Китай, Малави, Монголия, Российская Федерация, Румыния, Сальвадор, Словения, Таиланд, Турция, Чили, Швеция	Австрия, Бразилия, Канада, Кыргызстан, Литва, Малайзия, Мексика, Пакистан, Парагвай, Таджикистан	Польша, Саудовская Аравия

14. Среди членов законодательной власти наиболее часто упоминались в качестве подателей деклараций избранные члены парламента. Кроме того, в таких странах, как Доминиканская Республика, Монголия, Республика Корея,

Российская Федерация, Сальвадор, Таиланд и Чили, системы раскрытия финансовой информации распространяются и на другие должностные лица в рамках законодательной власти. К ним относятся сотрудники, юристы аппарата парламента, административные и финансовые секретари парламентских комиссий и комитетов, руководители, помощники руководителей, секретари, представители и советники депутатов.

15. В подавляющем большинстве стран сотрудники судебной власти, например судьи судебных органов всех уровней, обязаны раскрывать информацию о своих активах и финансовых интересах. Такие страны, как Беларусь, Кот-д'Ивуар, Мадагаскар, Монголия, Румыния, Сальвадор и Чили, указали магистратов, судебных секретарей, специализированный вспомогательный персонал судов, административных и финансовых работников судов, председателей и членов судебных советов, а также судебных дисциплинарных комитетов. Аналогичным образом, в ответах сообщается, что все прокуроры органов прокуратуры, как правило, обязаны представлять финансовую информацию. Однако в нескольких сообщениях указаны не только судьи и прокуроры высшего или верхнего уровня национальных судебных систем.

16. В исполнительной ветви власти чаще всего в качестве подателей деклараций были указаны главы и заместители глав государств, главы правительств, министры, заместители министров, государственные секретари, заместители секретарей, их представители, специальные помощники и советники, руководители подведомственных правительству учреждений, департаментов и отделов в составе государственных министерств и ведомств, а также ревизоры, должностные лица, ответственные за отчетность и публичные закупки, или другие должностные лица, которые могут иметь доступ к внутренней конфиденциальной информации или занимают должности, особо уязвимые для коррупции. Системы раскрытия информации в некоторых юрисдикциях, таких как Беларусь, Доминиканская Республика, Греция, Ирак, Кот-д'Ивуар, Литва, Малайзия, Монголия, Сальвадор, Финляндия и Чили, охватывали также старших офицеров на военной службе и в аналогичных организациях.

17. В число подателей деклараций, представляющих независимые органы, такие как самостоятельные советы, комиссии и агентства (если они не относятся к трем вышеперечисленным традиционным ветвям власти), входят должностные лица центральных банков, трибуналов по этике, высших ревизионных учреждений, канцелярий генеральных контролеров, государственных инспекций, комиссий по вопросам добросовестной конкуренции, антикоррупционных органов, комиссий по рынку капитала, подразделений для сбора оперативной финансовой информации, избирательных комиссий, советов и комитетов по обеспечению прозрачности и надлежащему управлению, по правам человека и вещанию, а также органов регулирования в сфере телекоммуникаций и энергетики. В сообщениях государства также указали членов национальных инвестиционных комиссий, национальных комитетов по денежно-кредитной политике, комиссий по ценным бумагам и биржам, счетных палат и комиссий по проверке публичных закупок.

18. Государства также указали должностных лиц на субнациональном уровне. В целом государства сообщили, что под действие их систем раскрытия информации подпадают только главы и старшие должностные лица местных органов власти и советов. Например, в Беларуси подавать декларации обязаны председатели и заместители председателей областных, районных, сельских, поселковых и городских советов депутатов. В Египте требования по раскрытию информации распространяются на глав и членов местных народных собраний. Аналогичные требования действуют в Кот-д'Ивуаре, Мадагаскаре, Республике Корея и Чили, где подателями деклараций являются мэры, губернаторы округов и их заместители, члены советов, члены региональных советов и должностные лица муниципалитетов, занимающие должности выше определенных иерархических уровней. Доминиканская Республика сообщила, что муниципальные казначеи и лица, отвечающие за закупки и заключение контрактов от имени местных

организаций, обязаны подавать декларации. Кроме того, в Греции обязательства по раскрытию информации распространяются на руководителей и членов советов директоров муниципальных публично-правовых образований и муниципальных предприятий. Ирак, Литва, Малави и Монголия включили в число подателей деклараций помощников и советников губернаторов и руководителей муниципальных департаментов.

19. Большинство государств сообщили о том, что их системы раскрытия информации охватывают глав и других руководителей высшего звена компаний с государственным участием (например, в которых государство или муниципалитет имеет контрольный пакет акций или доминирующее влияние) и организаций с государственным финансовым участием (например, получающих 50 процентов и более средств на свою деятельность из государственного бюджета), таких как банки, университеты, национальные телерадиовещательные и телекоммуникационные, горнодобывающие и железнодорожные компании, а также руководящие органы государственно-частных партнерств. Наиболее часто в этой категории были указаны директора, ответственные руководители и их заместители, члены советов директоров и наблюдательных советов, члены руководящего состава и руководители среднего звена, бухгалтеры и лица, управляющие фондами, закупками и внутренней ревизией.

20. Государства также сообщили о том, что их системы раскрытия информации распространяются и на некоторых представителей организаций, которые выполняют публичные функции и оказывают услуги, представляющие общественный интерес. К таким органам относятся фонды, профессиональные ассоциации и федерации, получающие публичные средства, оказывающие публичные услуги или имеющие контракты с государством, публичные школы, университеты, исследовательские центры и институты, профессиональные синдикаты, профсоюзы, кооперативы, спортивные федерации и профессиональные лиги, национальные олимпийские и спортивные комитеты.

21. Несколько государств сообщили о том, что обязательства по раскрытию финансовой информации распространяются также на должностных лиц, избираемых или назначаемых в международные организации. Среди таких должностей и организаций были указаны, например, представители в Европейском парламенте и Европейской комиссии, Европейской счетной палате, Суде Европейского союза и Европейском суде общей юрисдикции, Комитете регионов Европейского союза и Европейском экономическом и социальном комитете.

22. В ряде стран представители политических партий также должны подавать декларации. Например, в Египте и Чили к ним относятся члены центрального руководства политических партий; в Греции — лидеры политических партий, представленных в национальном парламенте, и тех партий, которые получают государственное финансирование; в Ираке, Малави и Турции — руководители политических партий; в Литве система раскрытия информации распространяется на членов политических партий (с исключениями в зависимости от размера членского взноса).

23. Некоторые государства, такие как Бразилия, Греция, Египет, Конго, Португалия, Румыния, Сальвадор, Таиланд, Турция и Чили, также сообщили о других категориях подателей деклараций, которые не обязательно включены в какую-либо из вышеперечисленных категорий. К ним относятся, например: i) руководители и члены советов директоров организованных учреждений фондового рынка; ii) собственники, издатели, акционеры, партнеры, президенты, руководители высшего звена, члены советов директоров, администраторы, главные редакторы, их заместители, редакторы и их заместители национальных и местных средств массовой информации; iii) журналисты, члены соответствующих журналистских объединений, а также лица, оказывающие журналистские услуги; iv) члены советов и правлений кредитных организаций; v) лица, жертвующие средства независимому участнику политической кампании (за определенными исключениями).



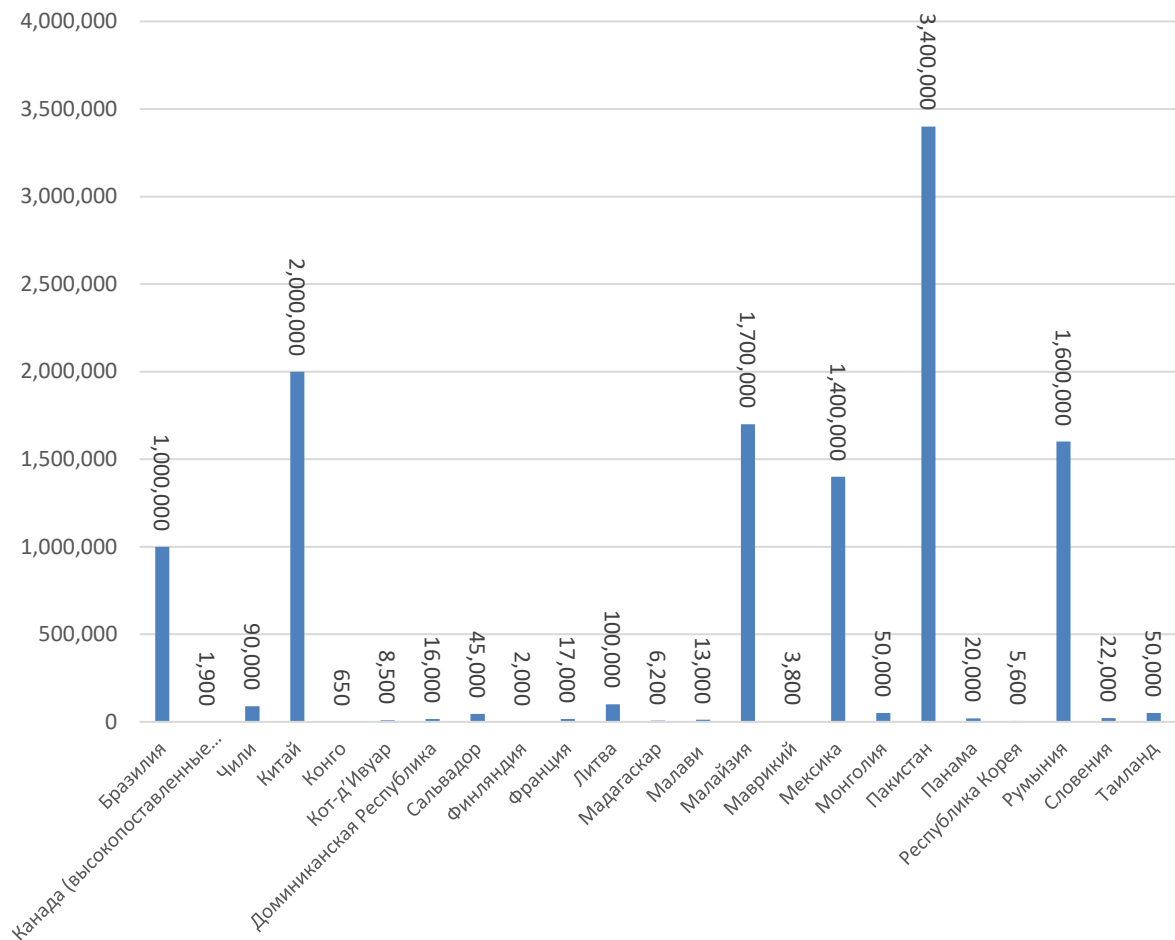
24. Тринадцать государств ответили, что их компетентные национальные органы могут запросить предоставление финансовой информации у любого должностного лица, на которое в обычном порядке не распространяется система раскрытия информации. Основания и процедуры в разных странах неодинаковы. Например, если в Австралии ведомства могут требовать подачи аналогичных регулярных письменных деклараций от других сотрудников, подверженных особому риску возникновения коллизии интересов, то в Египте президент Республики имеет право вносить в список подателей деклараций дополнительные категории должностных лиц. Аналогичным образом, в Сальвадоре таким же полномочием обладает Верховный суд, а в Малави — Директор по декларациям публичных должностных лиц (центральный орган по обеспечению раскрытия информации об активах). В Ираке, Маврикии, Мадагаскаре, Малайзии и Пакистане компетентные органы могут требовать от публичных должностных лиц, в том числе подозреваемых в совершении коррупционных преступлений, раскрытия информации об их финансовом положении. В Польше начальник полиции может письменным запросом потребовать от любого своего сотрудника раскрытия информации.

25. После установления круга подателей деклараций необходимо определить перечень фактических подателей. Большинство государств ответили, что такой перечень устанавливается на основе соответствующих правовых документов, не предоставив при этом дополнительных разъяснений относительно процесса составления перечня подателей деклараций. Конкретный способ формирования и ведения перечня подателей деклараций в первую очередь зависит от того, существуют ли в государствах централизованные системы раскрытия финансовой информации с единым центром управления и ответственности (см. п. 35).

26. В качестве наиболее распространенных были указаны следующие подходы: i) составление перечня на уровне отдельных учреждений и регулярное направление этого перечня в центральный реестр в бумажной или электронной форме (Доминиканская Республика, Иран (Исламская Республика), Кот-д'Ивуар, Литва, Маврикий, Мадагаскар, Малави, Монголия и Панама); и ii) создание и обновление центральной базы данных центральными органами, имеющими прямой доступ к базам данных по кадрам соответствующих организаций (Бразилия, Мексика, Республика Корея, Российская Федерация, Сальвадор, Словения, Таиланд и Чили). При обоих подходах соответствующие отдельные учреждения обязаны информировать центральный орган о назначении, избрании или освобождении от обязанностей должностных лиц и постоянно обновлять свою базу данных по кадрам. В Малайзии все публичные должностные лица, обязанные раскрывать информацию, при назначении на должность получают идентификатор и пароль для доступа к централизованной онлайн-платформе для раскрытия финансовой информации. Австралия, Китай, Финляндия и Швеция сообщили о том, что перечни формируются и ведутся отдельными государственными учреждениями.

27. На рисунке III показано примерное число подателей деклараций в государствах, предоставивших соответствующую информацию. Показатели существенно различаются и преимущественно коррелируют с кругом лиц, подающих декларации (см. таблицу 3), и целями систем (см. таблицу 4).

Рис. III  
Число подателей деклараций



\* Общее число всех категорий подателей деклараций не указано.

ii) Периодичность раскрытия информации

28. Наиболее часто сообщалось о подходах, которые предусматривают представление информации при назначении на должность (до или после), периодически во время пребывания в должности (например, ежегодно, раз в два года) и после прекращения исполнения обязанностей. Пятнадцать государств сообщили, что финансовые декларации предоставляются во всех трех случаях. Наблюдалась слабая корреляция между периодичностью раскрытия информации и целью системы, то есть государства-участники, преследующие смешанные цели, как правило, требовали более частого раскрытия информации.

29. В 11 государствах (Беларусь, Ирак, Литва, Мадагаскар, Монголия, Португалия, Российская Федерация, Румыния, Таджикистан, Турция и Финляндия) кандидаты на выборные и назначаемые должности также должны подавать финансовую декларацию. К числу таких подателей относятся кандидаты на политических выборах, например кандидаты в национальный парламент, кандидаты в члены Европейского парламента, кандидаты в президенты, кандидаты на руководящие должности в органах исполнительной власти и местных советах.

Таблица 4  
Периодичность раскрытия информации

Государства	При назначении	Периодичность	По освобождению от должности	Обновление информации	В конкретном случае
Австралия	•	•		•	
Австрия	Н/д	Н/д	Н/д	Н/д	
Беларусь*	•	•		•	
Бразилия*	•	•	•	•	
Канада	•	•			
Чили*	•	•	•	•	
Китай*	•	•			•
Конго*	•		•	•	
Кот-д'Ивуар*	•		•		
Доминиканская Республика*	•		•	•	•
Египет*	•		•		
Сальвадор*	•		•		
Финляндия	•			•	
Франция*	•		•	•	
Греция*	•	•	•	•	
Иран (Исламская Респ.)*	•		•	•	•
Ирак*	•	•	•		•
Кыргызстан*	•	•		•	
Литва*	•		•		
Мадагаскар*	•	•		•	•
Малави*	•	•	•	•	
Малайзия*	•	•		•	•
Маврикий*	•	•	•	•	•
Мексика*	•		•		
Монголия*	•	•		•	
Мьянма*		•			
Пакистан*	•	•			•
Панама	•		•		
Парагвай*	•	•	•		
Польша*	•	•	•		•
Португалия*	•		•	•	
Катар	•	•	•		
Республика Корея*	•	•	•		
Румыния*	•	•	•		
Российская Федерация*	•	•			
Саудовская Аравия*	•	•	•		
Словения*	•		•	•	
Швеция*		•		•	
Таджикистан*	•	•			•
Таиланд*	•	•	•	•	•
Турция*	•	•		•	

\* Страны со смешанной целью.

30. Из 27 государств, требующих регулярного (периодического) раскрытия информации, 20 государств требуют ежегодного раскрытия информации. В остальных странах требуется раскрытие информации а) раз в два года (Мадагаскар), б) раз в три года (Саудовская Аравия и Таиланд) и с) раз в пять лет (Египет, Литва, Маврикий, Малайзия и Турция). Двадцать два государства сообщили, что лица, подающие декларацию, должны каждый раз заново раскрывать полную информацию. Напротив, 10 государств требуют раскрытия информации только об изменениях в течение периода декларирования<sup>2</sup>.

31. Несколько государств сообщили о наличии различных требований в отношении периодичности. Такие различия, как правило, коррелируют с иерархическим положением или должностями и характером функций подателей деклараций. Например, в Египте, если высшие должностные лица и руководители органов исполнительной власти, включая премьер-министра и членов

<sup>2</sup> Остальные девять государств не предоставили соответствующую информацию.

правительства, должны были подавать декларации при вступлении в должность и освобождении от нее, а также в конце каждого года, то от других категорий подателей деклараций такая отчетность требуется реже. Кроме того, в Парагвае должностные лица, выполняющие функции, связанные с выдачей разрешений, а в Словении — лица, ответственные за государственные закупки, должны чаще раскрывать информацию.

32. Кроме того, 22 государства сообщили о необходимости представлять обновленную информацию при наступлении определенных событий, таких как значительное увеличение или уменьшение стоимости имущества. Сроки для представления такой обновленной информации формулируются по-разному, например «при изменении обстоятельств», «незамедлительно», «по изменении», а также с указанием более конкретных сроков, таких как «в течение 28 дней». С другой стороны, несколько государств (например, Кот-д'Ивуар, Румыния и Сальвадор) сообщили, что обновленная информация предоставляется только на добровольной основе.

33. Одиннадцать государств сообщили, что их компетентные национальные органы могут потребовать от подателей деклараций внеочередного раскрытия информации (в период между предусмотренными в законе датами) по различным причинам, например при наличии обоснованных подозрений в нарушении требований при подаче очередной декларации, когда в отношении подателя проводится официальное расследование, либо в случае если в поданной декларации содержится неполная или неточная информация.

*iii) Орган(ы), ответственный(ые) за получение и хранение раскрываемой информации*

34. Как правило, государства сообщали о том, что соответствующие публичные должностные лица обязаны представлять информацию i) организациям-работодателям, ii) центральному органу или iii) другим органам, уполномоченным законом (например, для отдельных категорий должностных лиц, таких как работники судебной системы или выборные представители, которые пользуются определенными видами иммунитета). Несмотря на различные варианты и комбинации ответственных органов, как показано на рисунке IV, наиболее распространенным подходом является назначение единого центрального органа.

Рис. IV

**Варианты ответственных органов**



35. Виды центральных органов включают высшие ревизионные учреждения (например, Парагвай, Чили), верховные суды (например, Конго и Сальвадор), антикоррупционные органы (например, Греция, Египет, Ирак, Кот-д'Ивуар, Маврикий, Мадагаскар, Малави, Малайзия, Монголия, Мьянма, Румыния, Словения, Таиланд, Франция), налоговые органы (например, Бразилия, Кыргызстан, Литва, Таджикистан) и другие органы (например, Доминиканская Республика, Мексика, Панама, Республика Корея). К органам, не являющимся работодателями, относятся парламентские комитеты, конституционные суды, верховные суды, счетные палаты, центральные избирательные органы и высшие ревизионные учреждения.

*iv) Процедуры раскрытия информации*

36. Процедуры раскрытия информации в разных государствах существенно отличаются друг от друга — от представления через онлайн-платформы или в бумажном виде (лично или по почте) до комбинированных систем, в которых декларации подаются как в бумажном виде, так и в электронном. В общей сложности 20 государств создали в той или иной форме полностью электронные или смешанные системы раскрытия информации, в то время как остальные государства требуют подачи деклараций только в бумажном виде. Была отмечена корреляция между наличием центральных органов, отвечающих за управление раскрытием информации, и централизованных онлайн-платформ для представления информации (см. рисунок IV выше).

37. Централизованные онлайн-платформы позволяют подавать декларации через онлайн-платформы в безопасном режиме. Бразилия, Греция, Доминиканская Республика, Иран (Исламская Республика), Кыргызстан, Литва, Мадагаскар, Малайзия, Мексика, Монголия, Пакистан, Парагвай, Республика Корея, Румыния, Словения, Таджикистан, Таиланд, Франция и Чили сообщили о внедрении централизованных онлайн-платформ. Египет и Португалия сообщили о принятии мер для внедрения централизованных онлайн-систем.

38. Хотя сообщалось об усилиях, направленных на повышение доступности способов представления информации в бумажном виде, таких как возможность подачи декларации по почте или через местные отделения ответственных органов и частые посещения ответственными должностными лицами отдаленных населенных пунктов в соответствующих юрисдикциях, был также отмечен ряд преимуществ онлайн-платформ. Указывалось, в частности, на повышение доступности, удобства и соблюдения требований для лиц, подающих декларации, а также эффективности верификации раскрываемой информации и управления системами раскрытия информации.

39. Например, Франция сообщила, что для регистрации на ее онлайн-платформе требуется только номер мобильного телефона и действующий адрес электронной почты и что на платформе была размещена информация, необходимая для каждого раздела формы декларации. Греция сообщила, что информация, представленная в электронном виде, хранится в специальной базе данных и сертифицированные ревизоры имеют прямой доступ к этой базе данных при верификации представленных в декларации сведений. В Мексике онлайн-платформа позволяет в режиме реального времени отслеживать общий уровень соблюдения требований, включая статус раскрываемой информации конкретного подателя декларации. В Бразилии онлайн-портал связан с базой данных Федеральной налоговой службы, в которой податели деклараций могут автоматически найти свои финансовые данные.

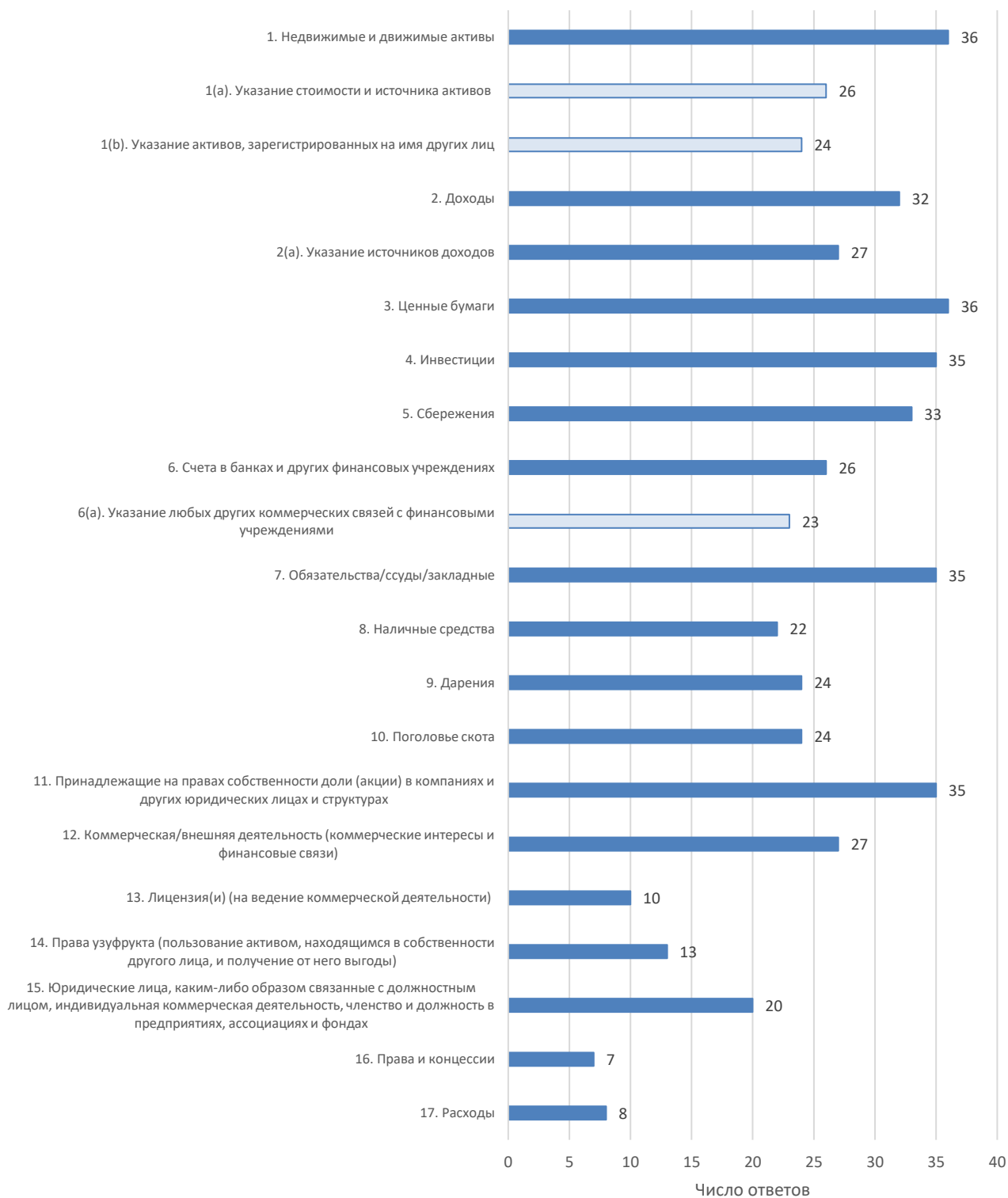
40. Независимо от применяемой системы, подача декларации часто вызывает затруднения. В связи с этим для облегчения процедуры раскрытия информации государства приняли ряд мер, таких как издание инструкций и руководств, организация целевого и регулярного обучения и проведение надзорных мероприятий, а также доведение результатов верификации до сведения лиц, подающих декларации, и общественности. Конкретные меры включают регулярные

контакты с организациями, где работают податели деклараций, назначение координаторов в отдельных организациях, индивидуальную конфиденциальную помощь через горячую линию для поддержки пользователей, очные справочные службы, электронную почту, функции интерактивной переписки (чата), а также размещение пояснительных записок в онлайн-платформах для раскрытия информации.

v) *Объем информации, подлежащей раскрытию*

41. Категории информации, подлежащей раскрытию, в разных государствах существенно различаются. Степень детализации и характер требуемой информации, как правило, соотносятся с основной целью систем. В тех случаях, когда система преследует смешанные цели, как правило, запрашиваются обширные сведения о финансовом положении подателей деклараций, которые в некоторых случаях включают и расходы. Напротив, в системах, преследующих цель предупреждения коллизии интересов, в первую очередь запрашивается информация о внешних интересах подателей деклараций.

Рис. V  
Объем раскрываемой информации<sup>3</sup>



<sup>3</sup> На основе информации, предоставленной 37 государствами.

42. Из данных, приведенных выше на рисунке V, можно сделать следующие выводы:

а) все государства, представившие соответствующие ответы, за исключением Панама<sup>4</sup>, сообщили, что подающие декларацию лица должны раскрывать информацию о своих недвижимых и движимых активах. Однако не все из них требуют предоставления информации о стоимости и источнике этих активов или активов, зарегистрированных на имя других лиц. То же относится и к декларации о доходах — не все государства требуют предоставления информации об источнике (характере) доходов;

б) среди государств, требующих раскрытия информации о праве usufructa (например, Греция, Иран, Малави, Малайзия, Мексика, Монголия, Пакистан, Панама, Франция), Беларусь прямо требует раскрытия информации об активах, находящихся во владении, под управлением или в пользовании, за вознаграждение или бесплатно в течение 183 дней или более в течение применимого периода декларирования;

в) в двух государствах не существует единой формы декларации; в дополнение к общему стандартному образцу соответствующие ведомства могут устанавливать отдельные формы раскрытия информации и создавать собственные системы обеспечения соответствия;

г) в нескольких государствах (например, в Канаде, Сальвадоре, Таиланде) лица, подающие декларации, должны прилагать документы, подтверждающие раскрываемую информацию, в то время как в подавляющем большинстве государств такое требование отсутствует.

43. Хотя подавляющее большинство государств указали, что стоимость раскрываемых активов и интересов не влияет на содержание представляемой информации, 13 государств сообщили, что решение о включении конкретных категорий сведений в раскрываемую информацию зависит от стоимости базовых активов или интересов. Там, где такие требования существуют, в отношении всех<sup>5</sup> или отдельных видов активов и интересов<sup>6</sup> применяется пороговая величина стоимости.

44. Все 37 государств сообщили о том, что категории информации, подлежащей раскрытию, включают активы и финансовые интересы, находящиеся как в стране, так и за ее пределами. В 12 государствах существует требование о раскрытии интереса или права подписи либо другого уполномочия в отношении какого-либо финансового счета в каком-либо иностранном государстве.

---

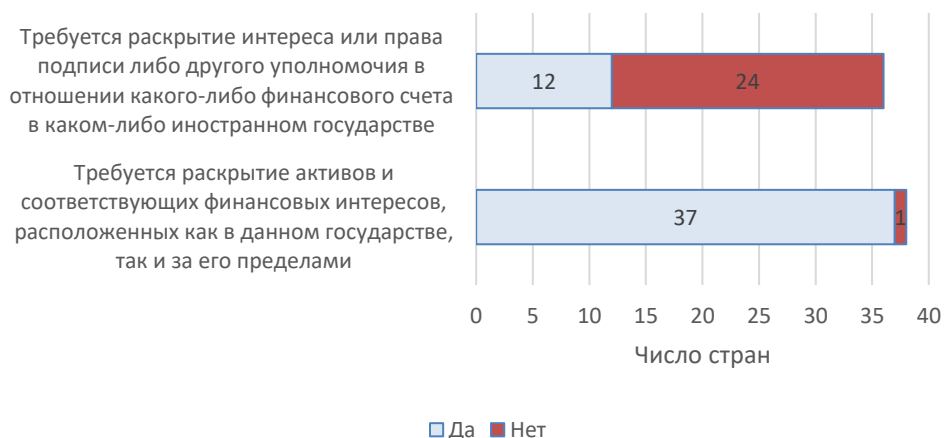
<sup>4</sup> Система раскрытия информации в Панаме направлена в первую очередь на предупреждение коллизии интересов.

<sup>5</sup> Например, Австралия (активы стоимостью более 7500 австралийских долларов ( $\approx$  4900 долл. США)), Беларусь (сорократный размер базовой суммы ( $\approx$  586 долл. США)), Литва (1500 евро), Пакистан (50 000 рупий ( $\approx$  175 долл. США)), Словения (10 000 евро).

<sup>6</sup> Например, в Маврикии (1 млн рупий ( $\approx$  22 000 долл. США) в отношении наличных средств и 500 000 рупий ( $\approx$  11 000 долл. США) в отношении наличных средств и любого ювелирного изделия, драгоценного камня или металла), в Республике Корея (10 млн вон ( $\approx$  7500 долл. США) в отношении наличных средств, депозитов, ценных бумаг, облигаций, обязательств и прав интеллектуальной собственности и 5 млн вон ( $\approx$  3750 долл. США) в отношении ювелирных изделий, антиквариата и предметов искусства).

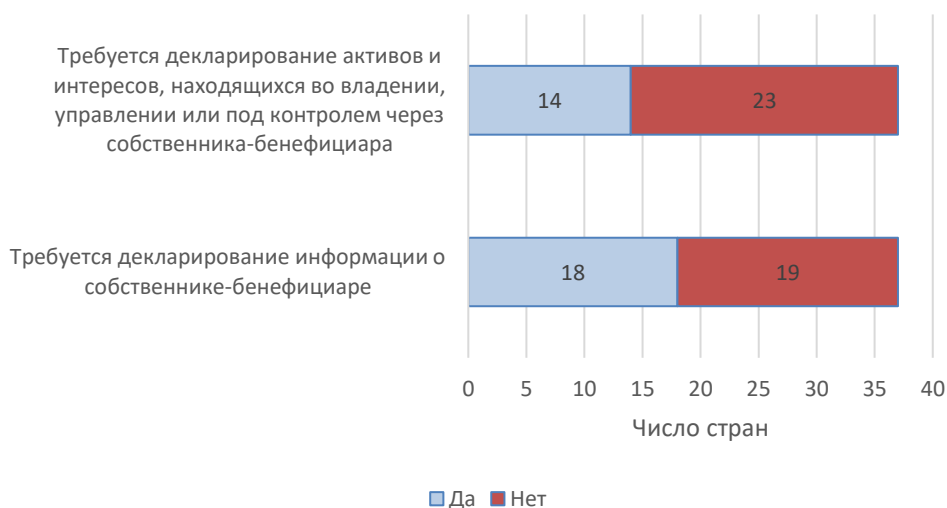


Рис. VI  
Местонахождение раскрываемых активов и интересов<sup>7</sup>



45. Как показано на рисунке VII, государства сообщили о различных требованиях к раскрытию информации о собственниках — бенефициарах юридических лиц и структур, а также к декларированию активов и интересов, находящихся во владении, управлении или под контролем через такие юридические лица и структуры.

Рис. VII  
Декларируемая информация о собственнике-бенефициаре<sup>8</sup>



46. Тем не менее в ряде государств системы раскрытия финансовой информации предусматривают обширные требования. Например, австралийская система раскрытия информации требует, в частности, декларирования акций, принадлежащих коммерческому доверительному фонду, доверенной компании, товариществу или самоуправляемому пенсионному фонду, если подающее декларацию лицо, его супруг или партнер или дети, находящиеся на его иждивении, могут осуществлять контроль над правом голоса или распоряжаться этими акциями. Кроме того, если доли принадлежат частной холдинговой компании (то есть частной компании, созданной для инвестирования в дочерние компании), необходимо декларировать все такие дочерние компании и любые дочерние компании, принадлежащие этим дочерним компаниям. В тех случаях, когда имеющиеся пакеты акций составляют контрольный пакет акций компании, необходимо

<sup>7</sup> На основе информации, предоставленной 38 государствами.

<sup>8</sup> На основе 37 ответов.

регистрировать любые пакеты акций, принадлежащие этой компании в другой компании или других компаниях. В случае коммерческих доверительных фондов и доверенных компаний, в которых имеется бенефициарная доля, подающие декларацию лица должны указать название фонда, характер его деятельности и бенефициарную долю. Аналогичным образом, в Швеции требования включают раскрытие сведений о любом прямом и косвенном владении финансовыми инструментами в юридическом лице, в котором целевое должностное лицо имеет контролирующее влияние. Кроме того, Таиланд сообщил, что министры должны указывать в декларации в качестве активов должностного лица подробные сведения о долях участия и акциях министров, которые они имели до вступления в должность и которые были переданы в управление другим лицам на период пребывания в должности министра.

47. Что касается декларирования активов и интересов, находящихся в собственности, владении, управлении или под контролем «собственника-бенефициара» юридических лиц и структур, то в Чили система раскрытия информации предусматривает одно всеобъемлющее требование. Например, если имеющиеся права или акции позволяют подателю декларации контролировать компанию или оказывать решающее влияние на ее администрацию или руководство, то в отношении такой компании должна быть задекларирована следующая информация: а) недвижимость, находящаяся в собственности; б) совместная собственность, общая собственность, фидуциарная собственность или любая другая форма собственности; в) права на водные ресурсы и концессии, которые принадлежат компании; г) ценные бумаги и все виды прав или акций, независимо от их характера, принадлежащие компании в сообществах, товариществах или компаниях, зарегистрированных в Чили или за рубежом. В Маврикии же лица, подающие декларацию, должны декларировать активы, которыми владеет какое-либо лицо в интересах или от имени подателя декларации, когда податель декларации является конечным бенефициаром<sup>9</sup>.

48. Двадцать семь государств требуют от подателей деклараций указания сведений об активах и долях, принадлежащих членам их семей или членам домохозяйств. В большинстве государств указываются супруги, партнеры и дети, находящиеся на иждивении. В разных юрисдикциях действуют различные варианты. Например, Бразилия сообщила, что такое обязательство зависит от характера функций подателей деклараций. В Греции, Малави и Чили это требование касается только супругов и детей, проживающих в одном домохозяйстве. В Конго требования по раскрытию информации распространяются только на супругов, а в Швеции — только на детей подателей деклараций. В Беларуси, Монголии и Пакистане системы раскрытия информации охватывают также родственников подателей деклараций, проживающих с ними в одном домохозяйстве. Республика Корея сообщила, что необходимо также раскрывать информацию об активах и интересах родственников по прямой нисходящей линии (включая бабушек и дедушек) и родственников по прямой восходящей линии (включая внуков) супруга (супруги) и подающего декларацию лица.

49. Только Малави сообщило, что требования о раскрытии информации распространяются на лиц, не являющихся членами семьи, например близких партнеров и деловых партнеров подателей деклараций, и что категории информации, подлежащей раскрытию, зависят от характера соответствующей предпринимательской деятельности, источника финансирования и предполагаемых доходов и расходов в течение финансового года.

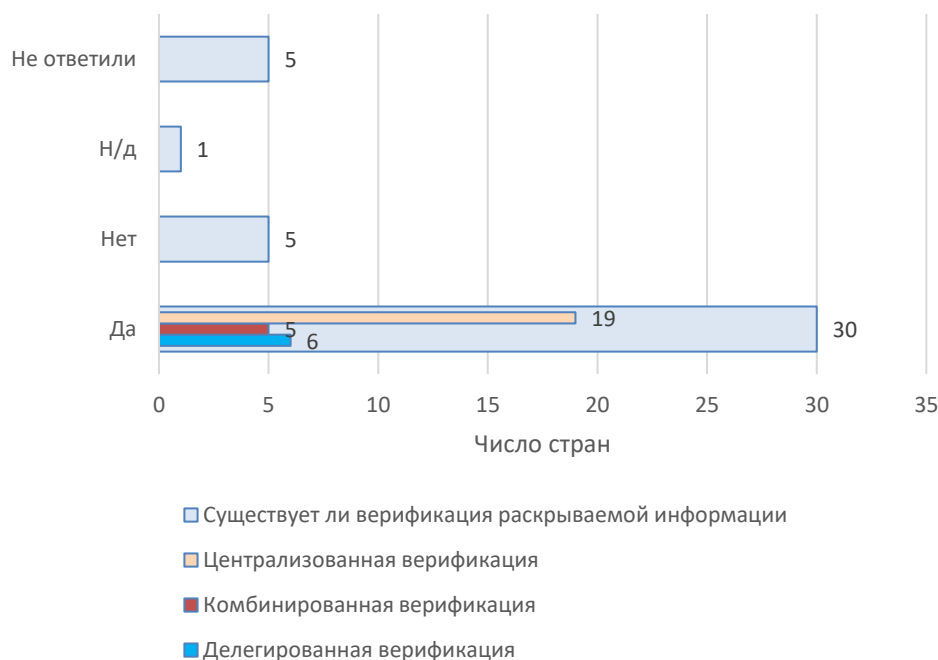
---

<sup>9</sup> Следует также отметить, что некоторые государства (например, Малави и Франция) при описании подлежащей декларированию информации о собственнике-бенефициаре сослались на свои внутренние общедоступные реестры собственников-бенефициаров. Более подробная информация о реестрах собственников-бенефициаров содержится в подготовленном Секретариатом документе зала заседаний (CAC/COSP/WG.2/2022/CRP.1), представленном на 16-м заседании Рабочей группы.

vi) *Верификация раскрываемой информации*

50. Тридцать государств ответили, что имеют систему верификации раскрываемой информации. В 19 государствах верификация проводится только центральным органом, а в шести государствах верификацию проводят иные органы (например, органы работодателя или другие органы, осуществляющие сбор и хранение раскрываемой информации). В пяти государствах используется комбинированный подход (централизованная и делегированная верификация). Приведенные выше сведения в целом соответствуют механизму сбора раскрываемой информации (см. пункт 37).

Рис. VIII

**Верификация раскрываемой информации**

51. Государства сообщили, что процесс верификации включает как проверку достоверности содержания раскрываемой информации, так и анализ характера и происхождения раскрываемых активов и финансовых интересов. Например, Доминиканская Республика сообщила, что верификация включает проверку и анализ i) достоверности раскрываемой информации, ii) происхождения активов и интересов, существовавших ранее и добавленных в течение соответствующего периода декларирования, iii) согласованности расходов, изменений и колебаний чистой стоимости активов, iv) наличия незадекларированных активов и финансовых интересов, а также v) наличия и декларирования потенциальной коллизии интересов.

52. Кроме того, проводится простая проверка на предмет полноты раскрываемой информации и соблюдения требований к раскрытию (проверка на предмет соблюдения требований). Верификация и проверка на предмет соблюдения требований проводятся отдельно (независимо) в разное время или одновременно. Например, в Маврикии и Таиланде при подаче декларации компетентные органы проверяют правильность указания сведений в графах декларации и при необходимости запрашивают исправления, а верификация раскрываемой информации проводится на более позднем этапе. В отличие от этих государств, в Малайзии верификация проводится одновременно с проверкой на предмет соблюдения требований. По получении информации компетентный орган анализирует в целях выявления признаков незаконного обогащения.

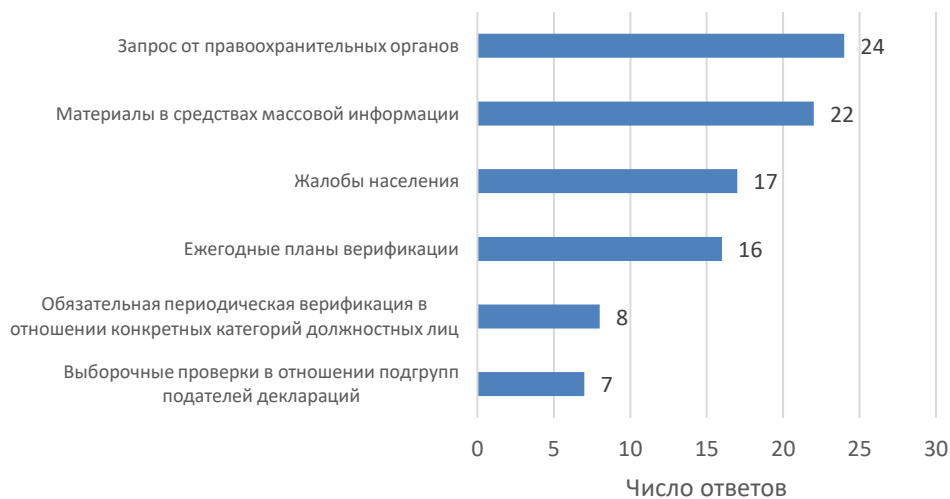
53. Что касается схемы верификации, наиболее распространенным подходом, о котором сообщили 22 государства, является сочетание специальной и

систематической (плановой) верификации раскрываемой информации. Пять государств (Конго, Мадагаскар, Парагвай, Португалия и Сальвадор) сообщили, что они проводят специальные проверки раскрываемой информации, как правило, лишь на основании материалов, опубликованных в средствах массовой информации, жалоб населения или запросов от правоохранительных органов. Два государства (Польша и Саудовская Аравия) проводят только плановую проверку на основе годовых планов верификации.

54. Как показано на рисунке IX, при определении подлежащей проверке информации используется комбинация различных подходов. Например, в Китае, помимо обязательной верификации информации, раскрываемой всеми кандидатами на должности заместителей директоров и выше, выборочная проверка проводится и в отношении кандидатов в «кадровый резерв».

Рис. IX

#### Основания для верификации



55. В 21 из 30 государств компетентные органы проводят верификацию только вручную. Шесть государств сообщили, что их органы используют сочетание как ручных верификаций, так и автоматизированного мониторинга и перекрестных проверок по соответствующим базам данных. Механизмы раскрытия финансовой информации в Бразилии, Греции, Пакистане, Республике Корея, Российской Федерации и Чили позволили провести автоматизированную перекрестную проверку информации по соответствующим государственным базам данных.

56. Например, в Бразилии система электронного декларирования позволяет проводить перекрестную проверку задекларированных патримониальных данных с другими базами данных, находящимися в ведении Канцелярии Генерального контролера. Чили сообщило, что Канцелярия Генерального контролера регулярно проверяет информацию, раскрываемую всеми подателями деклараций, с помощью методов масштабного анализа данных и автоматизированных перекрестных проверок по государственным базам данных, например по базам регистрации актов гражданского состояния и недвижимости, а также по базам данных налоговых органов. Для этого используется приложение с открытым исходным кодом (например, R-Studio) для статистического анализа и технологии веб-скрапинга (например, Phython) для извлечения данных, опубликованных на различных сайтах и платформах. В Республике Корея для перекрестной проверки раскрываемой информации онлайн-платформа для раскрытия информации получает информацию об активах от различных государственных органов, таких как Министерство государственного управления и безопасности, Министерство земельных ресурсов, инфраструктуры и транспорта, Верховный суд,

Национальная налоговая служба, Таможенная служба, а также финансовую информацию от частных финансовых учреждений.

57. Двадцать семь государств сообщили, что их компетентные органы имеют доступ к соответствующим базам данных и информации, необходимой для проведения верификации. Доступ является как прямым (либо к центральным порталам прозрачности, либо к отдельным публичным базам данных), так и косвенным (то есть путем направления специальных запросов в учреждения, управляющие соответствующими базами данных). Кроме того, 20 государств сообщили о наличии адекватного доступа к информации, хранящейся в финансовых учреждениях, включая банковские счета. При этом государства, как правило, указывали на косвенный доступ, получаемый с помощью судебных постановлений, разрешений прокуратуры или через подразделения для сбора оперативной финансовой информации.

58. Среди государств, представивших соответствующие ответы, доля верифицируемых деклараций значительно варьировалась — от менее 1 процента (Малави) или около 1 процента (Монголия) до 100 процентов (Республика Корея и Саудовская Аравия) от всех поданных деклараций. Франция сообщила о том, что доля верифицируемых деклараций составляет 40 процентов (например, в 2022 году из 10 659 полученных деклараций были верифицированы 4170), а Мадагаскар и Чили сообщили о 50-процентной и 80-процентной доле соответственно.

vii) *Доступ к раскрываемой информации*

59. На рисунке X представлены ответы на вопрос о том, предоставляют ли государства доступ к раскрываемой информации.

Рис. X

**Доступ к раскрываемой информации**



60. В то время как 13 государств сообщили, что население в целом имеет полный доступ ко всей раскрываемой информации, в других 14 государствах доступ предоставляется к раскрываемой информации только в отношении определенных категорий подателей деклараций, таких как депутаты и сенаторы, высшие должностные лица и руководители органов исполнительной власти, включая президентов, премьер-министров и министров, и другие категории политически

значимых лиц, высшие должностные лица и руководители государственных учреждений, судьи и прокуроры.

61. Из 27 государств, которые в своих ответах сообщили о предоставлении населению полного или частичного доступа к раскрываемой информации, Австралия, Египет, Канада, Конго, Литва, Маврикий, Малави, Монголия, Пакистан, Парагвай, Польша, Румыния и Таиланд сообщили, что раскрытие информации осуществляется в инициативном порядке путем публикации на сайте или в газете. В Сальвадоре, напротив, обеспечен доступ по запросу. Комбинированный подход (как публикация по собственной инициативе, так и доступ по запросу) применяется в Доминиканской Республике, Греции, Мексике, Португалии, Республике Корея, Российской Федерации, Словении, Финляндии, Франции и Чили. В целом получить доступ к раскрываемой информации можно бесплатно.

Таблица 5  
**Онлайн-платформы для публичного доступа**

<i>Государства</i>	<i>Онлайн-платформы с открытым доступом</i>
Австралия	<a href="http://www.aph.gov.au/Parliamentary_Business/Committees/Senate/Senators_Interests/Senators_Interests_Register">www.aph.gov.au/Parliamentary_Business/Committees/Senate/Senators_Interests/Senators_Interests_Register</a> (senators) <a href="http://www.aph.gov.au/Senators_and_Members/Members/Register">www.aph.gov.au/Senators_and_Members/Members/Register</a> (members)
Канада	<a href="https://prci.ec-rpccie.parl.gc.ca/EN/PublicRegistries/Pages/PublicRegistryHome.aspx">https://prci.ec-rpccie.parl.gc.ca/EN/PublicRegistries/Pages/PublicRegistryHome.aspx</a>
Чили	<a href="http://www.infoprobidad.cl/#!/inicio">www.infoprobidad.cl/#!/inicio</a>
Доминиканская Республика	<a href="http://www.camaradecuentas.gob.do/index.php/areas-sustantivas/declaracion-jurada">www.camaradecuentas.gob.do/index.php/areas-sustantivas/declaracion-jurada</a>
Финляндия	<a href="https://vm.fi/julkinen-johtaminen/ylimman-johdon-sidonnaisuudet">https://vm.fi/julkinen-johtaminen/ylimman-johdon-sidonnaisuudet</a>
Франция	<a href="http://www.hatvp.fr/consulter-les-declarations/">www.hatvp.fr/consulter-les-declarations/</a>
Греция	<a href="http://www.hellenicparliament.gr/Organosi-kai-Leitourgia/epitropi-elegxou-ton-oikonomikon-ton-komaton-kai-ton-vouleftwn/dilosi-periousiakis-katastasis-arxiki">www.hellenicparliament.gr/Organosi-kai-Leitourgia/epitropi-elegxou-ton-oikonomikon-ton-komaton-kai-ton-vouleftwn/dilosi-periousiakis-katastasis-arxiki</a>
Кыргызстан	<a href="http://www.sti.gov.kg/decl_dolj">www.sti.gov.kg/decl_dolj</a>
Литва	<a href="http://www.vmi.lt/evmi/lt/metines-gyventojo-seimos-turto-deklaracijos-duomenu-israsai">www.vmi.lt/evmi/lt/metines-gyventojo-seimos-turto-deklaracijos-duomenu-israsai</a>
Малайзия	<a href="https://mydeclaration.sprm.gov.my/">https://mydeclaration.sprm.gov.my/</a>
Маврикий	<a href="http://www.icac.mu/declaration-of-assets/disclosure-of-declarations/">www.icac.mu/declaration-of-assets/disclosure-of-declarations/</a>
Мексика	<a href="https://declaranet.gob.mx/">https://declaranet.gob.mx/</a> ; <a href="https://servidorespublicos.gob.mx/">https://servidorespublicos.gob.mx/</a>
Монголия	<a href="http://xacxom.iaac.mn/">http://xacxom.iaac.mn/</a>
Парагвай	<a href="https://portaldjbr.contraloria.gov.py/porta-djbr/">https://portaldjbr.contraloria.gov.py/porta-djbr/</a>
Польша	<a href="http://www.gov.pl/web/mswia/kierownictwo-policji">www.gov.pl/web/mswia/kierownictwo-policji</a>
Португалия	Сайты отдельных организаций
Республика Корея	<a href="https://peti.go.kr/main.do">https://peti.go.kr/main.do</a> ; <a href="http://gwanbo.go.kr/main.do">http://gwanbo.go.kr/main.do</a>
Румыния	<a href="http://declaratii.integritate.eu/">http://declaratii.integritate.eu/</a>
Российская Федерация	<a href="https://gossuzhba.gov.ru/anticorruption/spravki_bk">https://gossuzhba.gov.ru/anticorruption/spravki_bk</a> ; <a href="https://mintrud.gov.ru/ministry/anticorruption/income">https://mintrud.gov.ru/ministry/anticorruption/income</a>
Словения	<a href="http://www.kpk-rs.si/delo-komisije/instituti/premozenjsko-stanje/javna-objava-sprememb-premozenjskega-stanja/">www.kpk-rs.si/delo-komisije/instituti/premozenjsko-stanje/javna-objava-sprememb-premozenjskega-stanja/</a>
Таиланд	<a href="https://asset.nacc.go.th/dcs-app/">https://asset.nacc.go.th/dcs-app/</a>

62. Большинство государств сообщили об обеспечении публичного доступа ко всем категориям раскрываемой информации. Однако в Финляндии в инициативном порядке публикуется только информация о финансовых и других интересах подателей деклараций, а данные об активах остаются недоступными. В Словении публикация в инициативном порядке распространяется только на данные об изменениях в финансовом положении. Кроме того, в Португалии податели

деклараций имеют право возражать против предоставления доступа к раскрываемой ими информации на разумных основаниях.

63. Все государства сообщили о мерах по обеспечению безопасности и защите персональной информации подателей деклараций и членов их семей при предоставлении публичного доступа. К таким мерам относится требование о получении согласия подателей деклараций на распространение персональной информации, за исключением адреса места жительства, места рождения, налоговых и персональных идентификационных номеров, сведений о членах семьи подателей деклараций, их имуществе и интересах, номеров банковских счетов, идентификационных номеров и адресов объектов недвижимого имущества, а также любой другой информации частного характера и той, которая может позволить идентифицировать указанную информацию.

64. Семь государств (Доминиканская Республика, Мексика, Парагвай, Польша, Румыния, Франция и Чили) сообщили, что в платформах открытого доступа предусмотрены функции поиска и фильтрации информации по различным видам данных, таким как имя, должность, персональный и налоговый идентификационный номер подателя декларации, категория публичных учреждений и дата раскрытия информации. Кроме того, Республика Корея, Франция и Чили сообщили, что онлайн-платформы для раскрытия информации позволяют загружать опубликованные сведения в формате открытых данных.

65. Греция, Литва, Монголия, Польша, Республика Корея, Таиланд, Франция и Чили сообщили, что их платформы открытого доступа позволяют сравнивать активы и интересы целевых должностных лиц за определенный период. Если в Литве можно сравнивать данные за последние четыре года, то в Монголии применимый период составляет пять лет. В Республике Корея появилась возможность автоматически сравнивать размещенную ранее и новую зарегистрированную информацию и проследить увеличение или уменьшение чистой стоимости активов и доходов подателей деклараций с течением времени.

*viii) Санкции*

66. Государства сообщили, что по характеру существующие санкции подразделяются на дисциплинарные, административные и уголовные меры наказания, а их виды варьируются от материальных, таких как штрафы, снижение заработной платы и конфискация, до нематериальных, таких как отстранение от должности и тюремное заключение. Наиболее распространенными видами нарушений, влекущими за собой санкции, были указаны нераскрытие информации и представление ложной, неполной или неточной информации.

67. В Беларуси, Монголии и Сальвадоре за несоблюдение требований по раскрытию информации назначаются административные штрафы. В Иране (Исламская Республика), Кот-д'Ивуаре, Малави, Малайзии и Мьянме за невыполнение требований введена уголовная ответственность. Система наказаний Доминиканской Республики и Египта предусматривает штраф и тюремное заключение за предоставление ложных сведений в раскрываемой информации.

68. В ряде государств к виновным могут применяться как дисциплинарные, так и уголовные санкции (например, Мадагаскар, Малави, Республика Корея) или дисциплинарные и административные санкции (например, Парагвай), в зависимости от характера правонарушения. Однако большинство государств сообщили, что они установили только дисциплинарные санкции, такие как прекращение трудовых отношений (увольнение) с правом или без права на пенсию, понижение в классификации, звании или ранге, неподвижение по службе, публикация имени, перевод на другую должность, понижение в должности, штрафы, временное отстранение от работы, снижение зарплаты, удержание пенсионного пособия и предупреждение.

69. Конкретный размер штрафов в большинстве государств заранее устанавливается законом, а в некоторых случаях он также зависит от доходов

правонарушителя или стоимости нераскрытых активов. Помимо санкций, применяются также дополнительные ограничительные меры. Например, в Малави правонарушитель, помимо предусмотренных мер наказания, лишается права занимать публичные должности на срок от трех до десяти лет. В некоторых государствах санкции могут быть применены и к другим лицам, не являющимся подателями деклараций. Например, в Греции лица, которые способствовали несоблюдению требований, а в Маврикии супруги заявителей, которые не сотрудничали в раскрытии своих активов и обязательств, наказываются штрафом или тюремным заключением.

70. В ряде государств виды санкций также различаются в зависимости от категорий подателей деклараций, таких как депутаты и сенаторы, главы государств и правительств, сотрудники судебных органов и прокуратуры. Например, в Сальвадоре отстранению от должности подлежат только назначенные публичные должностные лица. В отличие от них с выборных должностных лиц взывается штраф в размере от 500 до 10 000 колонов ( $\approx 57$ –1143 долл. США). В Малайзии судье может быть либо вынесено предупреждение, либо он отстраняется от должности на срок не более одного года. В Португалии всем лицам, подающим декларации, за исключением президента Республики и Председателя Ассамблеи Республики, назначается наказание в виде лишения места в парламенте, увольнения или законного отстранения от должности в случае продолжения несоблюдения требований после официального уведомления. В отличие от этого, например, в Румынии и Словении один и тот же вид санкций, то есть штраф, применяется в отношении всех категорий подателей деклараций.

#### IV. Международное сотрудничество

71. Как показано в таблице 6, большинство государств сообщили, что они сотрудничают с иностранными государствами в вопросах, связанных с раскрытием финансовой информации.

Таблица 6

##### Обзор ответов о международном сотрудничестве

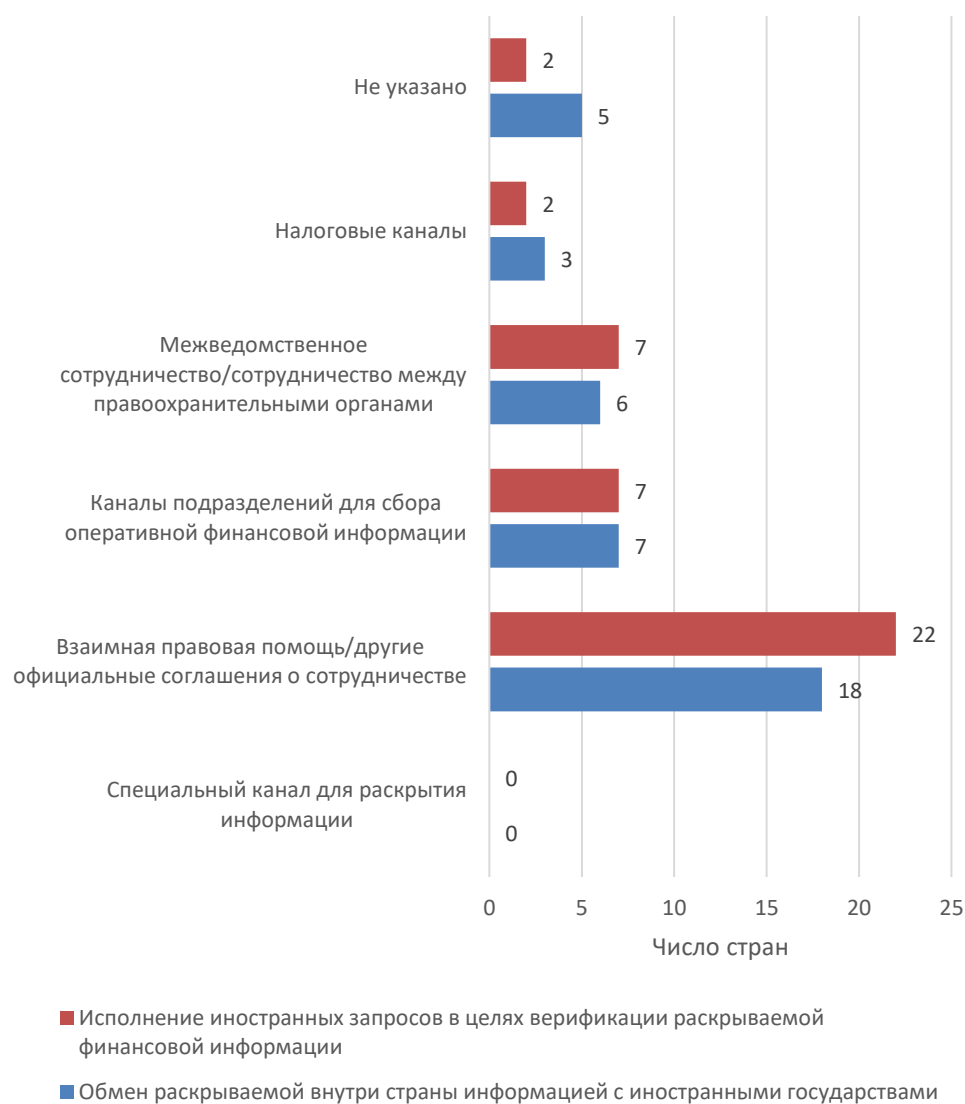
*Исполнение иностранных запросов в целях верификации раскрываемой информации/обмен раскрываемой внутри страны информацией с иностранными государствами*

Да (29)	Нет (5)	Н/д (1)	Не указано (6)
Беларусь, Бразилия, Китай, Чили, Конго, Кот-д'Ивуар, Доминиканская Республика, Египет, Сальвадор, Франция, Греция, Иран (Исламская Республика), Ирак, Кыргызстан, Литва, Мадагаскар, Маврикий, Малави, Малайзия, Мексика, Пакистан, Парагвай, Португалия, Республика Корея, Российская Федерация, Саудовская Аравия, Таджикистан, Таиланд, Турция	Канада, Монголия, Панама, Румыния, Швеция	Австрия	Австралия, Катар, Мьянма, Польша, Словения, Финляндия

72. Как показано на рисунке XI, среди государств-участников, сообщивших о сотрудничестве с иностранными государствами, каналы сотрудничества различались.



Рис. XI  
Каналы международного сотрудничества



73. Хотя большинство государств сообщили об использовании только одного канала сотрудничества, некоторые государства (см. таблицу 7) используют несколько каналов сотрудничества. К ним относятся механизмы межведомственного сотрудничества, сети налоговых органов, сети подразделений для сбора оперативной финансовой информации, каналы для оказания взаимной правовой помощи и платформы сотрудничества правоохранительных органов, такие как приложение Европола «Защищенная сеть обмена информацией» (СИЕНА). Республика Корея и Чили указали, что большую часть подлежащей раскрытию информации можно найти в интернете и загрузить в формате открытых данных.

Таблица 7  
Обзор каналов сотрудничества

<i>Государства</i>	<i>Взаимная правовая помощь/другие официальные соглашения о сотрудничестве</i>	<i>Каналы подразделений для сбора оперативной финансовой информации</i>	<i>Межведомственное сотрудничество/сотрудничество между правоохранительными органами</i>	<i>Налоговые каналы</i>	<i>Не указано</i>
Беларусь	•				
Бразилия	•				
Китай	•				
Чили	•		•		
Конго	•		•		
Кот-д'Ивуар					•
Доминиканская Республика		•	•		
Египет	•				
Сальвадор	•				
Франция	•			•	
Греция	•	•			
Иран (Исламская Респ.)	•				
Ирак		•			
Кыргызстан	•				
Литва	•		•	•	
Мадагаскар	•				
Малави					•
Малайзия	•				
Маврикий		•	•		
Мексика		•			
Пакистан	•				
Парагвай	•				
Португалия	•				
Республика Корея	•				
Российская Федерация	•	•	•	•	
Саудовская Аравия	•		•		
Таджикистан	•				
Таиланд	•		•		
Турция		•			

## V. Примеры успешной практики

74. Государства привели следующие примеры успешной практики в области создания систем раскрытия информации:

а) публикация руководств и методических указаний, а также регулярное проведение курсов обучения и разъяснительных мероприятий для подающих декларации лиц и сотрудников, ответственных за сбор и верификацию раскрываемой информации;

б) автоматизированные системы оповещения об ошибках, позволяющие исправлять простые ошибки в раскрываемой информации, что способствует сбору более качественных данных, обеспечению более высокого уровня соблюдения требований и сокращению времени и затрат компетентных органов на обработку данных;

в) центральные онлайн-системы раскрытия информации, доступные для всех категорий подателей деклараций и позволяющие стандартизировать и консолидировать раскрываемую информацию;

г) средства анализа данных, позволяющие проводить анализ большого объема данных и автоматизировать процессы проверки и верификации раскрываемой информации;

д) инициативная публикация раскрываемой информации в открытом и многократно используемом формате данных и регулярное ознакомление населения с результатами верификации;

f) объективные, эффективные, беспристрастные и основанные на оценке рисков процессы и критерии верификации раскрываемой информации, а также механизмы обжалования и принудительного исполнения;

g) механизмы прямой и своевременной идентификации бенефициаров — собственников юридических лиц и структур и обеспечения доступа к корпоративным реестрам.

75. Среди примеров успешной практики, способствующей изъятию и возвращению доходов от преступлений, государства выделили следующие:

a) интеграция раскрываемой информации в автоматизированные аналитические инструменты для выявления несоответствий между доходами и расходами физических лиц в ходе уголовных расследований и процессов возвращения активов;

b) использование раскрываемой информации, а также результатов верификации в уголовных расследованиях и судебных разбирательствах, в том числе в качестве подтверждающих виновность доказательств и для последующей конфискации доходов от преступлений;

c) обмен раскрываемой информацией с компетентными органами иностранных государств в ответ на просьбу об оказании взаимной правовой помощи для доказательства наличия конкретных активов и их незаконного происхождения.

## VI. Проблемы

76. Государства выделили следующие проблемы:

- a) в связи с созданием систем раскрытия информации и управления ими:
- разрозненное законодательство и системы раскрытия информации с различными стандартами, применимыми к разным категориям подателей деклараций;
  - идентификация и регистрация различных категорий подателей деклараций в связи с разнообразием иерархических должностей и видов соответствующих органов и подателей деклараций;
  - доступ к различным базам данных по кадрам и открытым базам данных и их интеграция;
  - включение в формы деклараций и платформы для раскрытия информации новых форм активов, таких как криптовалюты и другие виды виртуальных активов;
  - управление раскрываемой информацией и ее обработка, а также возможная утечка собранных данных;
  - нехватка кадровых и финансовых ресурсов и недостаточная техническая квалификация сотрудников, отвечающих за управление системами раскрытия информации;
- b) в связи с верификацией раскрываемой информации:
- отсутствие автоматизированных систем обмена информацией и ее обработки, а также онлайн-платформ для раскрытия информации;
  - отсутствие прямого и оперативного доступа к соответствующим базам данных, в том числе имеющимся у финансовых учреждений и публичных организаций, а также неадекватные механизмы обмена информацией;
  - конфиденциальность раскрываемой информации и ограничения на доступ к такой информации и ее использование;

- недостаточные полномочия компетентных органов по наложению санкций и неэффективность применения санкций за несоблюдение установленных требований по таким причинам, как длительность и высокая стоимость судебных разбирательств;
  - безнаказанность высокопоставленных должностных лиц в силу иммунитета, отсутствие прямых механизмов верификации раскрываемой такими лицами информации и применения санкций;
- с) в связи с международным сотрудничеством и возвращением доходов от преступлений:
- отсутствие адекватных и специализированных механизмов сотрудничества, а также стратегий и форумов для содействия сотрудничеству в области верификации раскрываемой информации и обмену информацией между органами, ответственными за управление системами раскрытия информации;
  - нежелание запрашиваемых иностранных органов раскрывать сведения о финансовых интересах физических лиц в своей стране, а также препятствия для заключения соглашений о сотрудничестве и создания каналов, позволяющих получить доступ к соответствующей информации для целей ее верификации, по таким причинам, как различия в правовых системах, отсутствие официального уголовного судопроизводства и несоблюдение требований в отношении доказательств.

## **VII. Выводы и дальнейшие действия**

77. Системы раскрытия финансовой информации в зависимости от их структуры могут представлять собой важный инструмент в борьбе с коррупцией, в том числе в связи с усилиями по возвращению активов. Информация, предоставленная государствами-участниками и обобщенная в настоящей записке, свидетельствует о различных подходах к созданию систем раскрытия финансовой информации. Государства сообщили, что эффективные системы раскрытия информации расширяют их возможности выявлять и возвращать доходы от преступлений. Вместе с тем государства отметили, что эффективность таких систем может пострадать от отсутствия международного сотрудничества между компетентными органами, ответственными за управление системами раскрытия информации.

78. С учетом вышеизложенного Рабочая группа, возможно, пожелает обсудить вопрос о том, каким образом государства могут а) усовершенствовать меры по раскрытию финансовой информации, включая процессы верификации раскрываемой информации, б) поощрять и укреплять международное сотрудничество, в том числе для целей верификации раскрываемой информации, и с) решить проблемы, отмеченные государствами-участниками и отраженные в записке. Группа, возможно, также пожелает обсудить преимущества наличия эффективных систем раскрытия финансовой информации для облегчения возвращения доходов от преступлений.