**Метаданные показателя ЦУР**

**(Гармонизированный шаблон метаданных - версия формата 1.0)**

1. **Информация о показателе**

**0.a. Цель**

Цель 16: Содействие построению миролюбивого и открытого общества в интересах устойчивого развития, обеспечение доступа к правосудию для всех и создание эффективных, подотчетных и основанных на широком участии учреждений на всех уровнях.

**0.b. Задача**

16.4. К 2030 году значительно уменьшить незаконные финансовые потоки и потоки оружия, активизировать деятельность по обнаружению и возвращению похищенных активов и вести борьбу со всеми формами организованной преступности.

**0.с. Показатель**

Показатель 16.4.1. Общий объем входящих и исходящих незаконных финансовых потоков (в долларах США в текущих ценах).

**0.d. Ряд**

**0.e. Обновление данных**

2022-03-31

**0.f. Связанные показатели**

Связь со следующими показателями:

Показатель 16.4.2 относится к незаконной торговле огнестрельным оружием;

Показатель 16.2.2 - к торговле людьми;

Показатели 16.5.1 и 16.5.2 – к коррупции и взяточничеству во всех формах;

Показатель 10.7.2 - к миграционной политике;

Показатели 15.7.1 и 15.c.1 – Доля диких животных, являющихся объектом браконьерства или незаконного оборота, среди видов, которыми ведется торговля.

**0.g. Международные организации, ответственные за глобальный мониторинг**

УНП ООН и ЮНКТАД

**1. Данные представлены**

1.a. Организация

УНП ООН и ЮНКТАД

**2. Определения, концепции и классификации**

2.a. Определения и концепции

Определение:

Показатель измеряет общую стоимость входящих и исходящих незаконных финансовых потоков (НФП) в текущих долларах США. НФП - это финансовые потоки, которые незаконно генерируются (например, возникают в результате преступной деятельности или уклонения от уплаты налогов), незаконно переводятся (например, нарушают валютный контроль) или незаконно используются (например, для финансирования терроризма).

Основные понятия

Под незаконными финансовыми потоками понимается деятельность, которая рассматривается как уголовное преступление, а также ряд действий в области налоговой и коммерческой практики. Международная классификация преступлений для статистических целей (ICCS) дает определения соответствующих преступлений[[1]](#footnote-1).

Существует четыре основных типа действий, которые могут генерировать НФП:

* Налоговые и коммерческие НФП. К ним относятся незаконные действия, такие как нарушение тарифов и пошлин, нелегальный доход, уклонение от уплаты налогов, корпоративные преступления и манипулирование рынком, а также другие отдельные виды деятельности. Некоторые виды деятельности, которые не наблюдаются, скрыты, неформальны или являются частью так называемой теневой, подпольной или серой экономики, могут генерировать НФП. Такие действия, как правило, мотивируются увеличением прибыли и уклонением от уплаты налогов. Связанные действия, включенные в ICCS, включают в себя уклонение от уплаты налогов, тариф, нарушение пошлин и доходов, нарушение конкуренции, нарушение импорта/экспорта, действия против торговых положений, ограничения или эмбарго и преступления в отношении инвестиций или стека/акций. Кроме того, уклонение от уплаты налогов включает в себя неправильное ценообразование при передаче, перемещение долга, перемещение интеллектуальной собственности, покупку налоговых договоров, отсрочку налогообложения и изменение корпоративных структур и местоположений головного офиса, а также другие методы уклонения от уплаты налогов. Когда эти виды деятельности прямо или косвенно создают потоки, пересекающие границы страны, они генерируют НФП.
* НФП от коррупции: Конвенция ООН против коррупции (UNCAC) определяет деяния, рассматриваемые как коррупция, и они последовательно определены в ICCS, такие как взяточничество, растрата, злоупотребление служебным положением, обмен влиянием, незаконное обогащение и другие акты коррупции. Когда эти действия - прямо или косвенно - генерируют трансграничные потоки, они генерируют НФП.
* Деятельность типа кражи и финансирование преступлений и терроризма. Деятельность типа кражи является непродуктивной деятельностью, которая влечет за собой принудительную, недобровольную и незаконную передачу экономических ресурсов между двумя участниками. Финансирование терроризма и финансирование преступлений - это незаконные добровольные переводы средств между двумя участниками. Примерами видов кражи являются кража, вымогательство, незаконное обогащение и похищение людей. Когда соответствующие финансовые потоки пересекают границы страны, они составляют НФП.
* НФП с нелегальных рынков: внутренняя и международная торговля незаконными товарами и услугами. Такие процессы часто связаны с определенной степенью преступности и направлены на получение прибыли. К ним относятся любые виды торговли товарами, такими как наркотики, огнестрельное оружие или услуги, такие как незаконный ввоз мигрантов. НФП генерируются потоками, связанными с международной торговлей незаконными товарами и услугами, а также трансграничными потоками от управления незаконными доходами от такой деятельности.

Международная классификация преступлений для статистических целей (ICCS) УНП ООН (2015 г.) содержит определения ряда видов поведения, событий и видов деятельности, которые могут приводить к возникновению финансовых рисков, таких как кража и терроризм, незаконный оборот и коррупция, а также многие виды деятельности, связанные с налоговой и коммерческой практикой.[[2]](#footnote-2)

Другие соответствующие концепции включают в себя:

* Внутренние финансовые инструменты: незаконные финансовые потоки, поступающие в страну.
* Внешние НФП: незаконные финансовые потоки, покидающие страну.
* Получение незаконного дохода. Это относится к набору транзакций, которые либо непосредственно генерируют незаконный доход для субъекта во время производительной или непродуктивной незаконной деятельности, либо совершаются в контексте производства незаконных товаров и услуг. Транзакция представляет собой НФП, когда она пересекает границы страны.
* Управление незаконным доходом. Эти операции используют незаконный доход для инвестирования (легальных или нелегальных) финансовых и нефинансовых активов или потребления (легальных или нелегальных) товаров и услуг. Транзакция представляет собой НФП, когда она пересекает границы страны.
* Незаконные рынки включают все операции, связанные с производством и торговлей определенным незаконным товаром или услугой. Независимо от природы незаконной деятельности, эта рыночная деятельность считается экономически продуктивной, поскольку добавленная стоимость создается при каждой сделке. Добавленная стоимость описывает чистое увеличение стоимости (цена умноженная на количество) продукта при каждой транзакции.

2.b. **Единица измерения**

Показатель измеряет общую стоимость входящих и исходящих незаконных финансовых потоков (НПФ) в текущих долларах США.

2.c. **Классификации**

НФП измеряются путем выявления действий и моделей поведения, которые могут к ним привести, таких как те, которые перечислены в Международной классификации преступлений для статистических целей (МКПС) УНП ООН (2015 г.)[[3]](#footnote-3), а также те, которые относятся к области агрессивного уклонения от уплаты налогов. МКПС дает определения ряда видов поведения, событий и действий, которые могут привести к возникновению НФП, таких как деятельность типа эксплуатации и терроризм, торговля людьми и коррупция, а также многие виды деятельности, связанные с незаконным налогообложением и коммерческой практикой. Однако МКПС фокусируется исключительно на действиях и поведении, которые можно отнести к разным видам преступлений. Классификация будет расширена, чтобы охватить все НФП, связанные с налоговой и коммерческой деятельностью, а именно НФП, связанные с агрессивным уклонением от уплаты налогов. Проект классификации налоговой и коммерческой деятельности, выходящей за пределы МКПС, но не указывающей на их включение, представлен ниже. Обратите внимание, что коды 080413, 080414 и 080415 не подпадают под действие МКПС, поскольку они явно не являются преступной деятельностью. Для наглядности показан только отрывок, поскольку разрабатывается более исчерпывающая классификация.

**Проект классификации налоговых и коммерческих НФП**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Код | Описание | Включая/исключая | |
| 080411 | Акты сокрытия доходов или богатства с целью уклонения от налогообложения | Включая | Совершенно незадекларированные (скрытые, например, в секретных юрисдикциях); Незадекларированные через инструменты (фантомные корпорации или подставные компании, налоговые убежища) |
| Исключая | Мошенничество, обман или коррупция (07) |
| 080412 | Акты мошеннического неправильного указания предмета, количества или стоимости проданных товаров при выставлении счетов-фактур. | Включая | Занижение/завышение цен; Многократное выставление счетов; Завышение/занижение количества; Неправильная классификация тарифных категорий |
| Исключая | [Искаженное трансфертное ценообразование](https://context.reverso.net/%D0%BF%D0%B5%D1%80%D0%B5%D0%B2%D0%BE%D0%B4/%D1%80%D1%83%D1%81%D1%81%D0%BA%D0%B8%D0%B9-%D0%B0%D0%BD%D0%B3%D0%BB%D0%B8%D0%B9%D1%81%D0%BA%D0%B8%D0%B9/%D0%98%D1%81%D0%BA%D0%B0%D0%B6%D0%B5%D0%BD%D0%BD%D0%BE%D0%B5+%D1%82%D1%80%D0%B0%D0%BD%D1%81%D1%84%D0%B5%D1%80%D1%82%D0%BD%D0%BE%D0%B5+%D1%86%D0%B5%D0%BD%D0%BE%D0%BE%D0%B1%D1%80%D0%B0%D0%B7%D0%BE%D0%B2%D0%B0%D0%BD%D0%B8%D0%B5) (080413) |
| 080413\* | Действия, выходящие за рамки принципа «вытянутой руки» | Включая | Организация обмена товарами и услугами по завышенным/заниженным ценам с целью перемещения прибыли между подразделениями МНП. |
| Исключая | Неверное выставление счета (080412) |
| 080414\* | Действия, связанные со стратегическим размещением долга, других финансовых активов, рисков или другой корпоративной деятельности | Включая | Внутрифирменные кредиты; Процентные платежи |
| Исключая | [Искаженное трансфертное ценообразование](https://context.reverso.net/%D0%BF%D0%B5%D1%80%D0%B5%D0%B2%D0%BE%D0%B4/%D1%80%D1%83%D1%81%D1%81%D0%BA%D0%B8%D0%B9-%D0%B0%D0%BD%D0%B3%D0%BB%D0%B8%D0%B9%D1%81%D0%BA%D0%B8%D0%B9/%D0%98%D1%81%D0%BA%D0%B0%D0%B6%D0%B5%D0%BD%D0%BD%D0%BE%D0%B5+%D1%82%D1%80%D0%B0%D0%BD%D1%81%D1%84%D0%B5%D1%80%D1%82%D0%BD%D0%BE%D0%B5+%D1%86%D0%B5%D0%BD%D0%BE%D0%BE%D0%B1%D1%80%D0%B0%D0%B7%D0%BE%D0%B2%D0%B0%D0%BD%D0%B8%D0%B5) (080413) |
| 080415\* | Действия, связанные со стратегическим размещением продуктов интеллектуальной собственности и других нефинансовых активов | Включая | Стратегическое расположение интеллектуальной собственности; Стратегическое расположение других активов; Соглашения о разделении затрат; Роялти платежи |
| Исключая | [Искаженное трансфертное ценообразование](https://context.reverso.net/%D0%BF%D0%B5%D1%80%D0%B5%D0%B2%D0%BE%D0%B4/%D1%80%D1%83%D1%81%D1%81%D0%BA%D0%B8%D0%B9-%D0%B0%D0%BD%D0%B3%D0%BB%D0%B8%D0%B9%D1%81%D0%BA%D0%B8%D0%B9/%D0%98%D1%81%D0%BA%D0%B0%D0%B6%D0%B5%D0%BD%D0%BD%D0%BE%D0%B5+%D1%82%D1%80%D0%B0%D0%BD%D1%81%D1%84%D0%B5%D1%80%D1%82%D0%BD%D0%BE%D0%B5+%D1%86%D0%B5%D0%BD%D0%BE%D0%BE%D0%B1%D1%80%D0%B0%D0%B7%D0%BE%D0%B2%D0%B0%D0%BD%D0%B8%D0%B5) (080413) |

\* Хотя эти категории выходят за пределы кода МКПС 08041, они не подпадают под действие МКПС (не преступная деятельность).

Ряд действий и моделей поведения определены как потенциально генерирующие НФП, как налоговые, так и коммерческие, а также незаконные категории НФП. Примеры такого поведения, основанного непосредственно на МКПС, показаны ниже, но разрабатывается более исчерпывающая классификация.

**Примеры деятельности, которая может генерировать НФП от преступности, по категориям МКПС**

|  |  |
| --- | --- |
|  | Примеры |
| Налоговая и коммерческая практика | 08041 Тарифы, налоги, пошлины и доходы  08042 Корпоративные правонарушения, включая преступления, связанные с конкуренцией и ввозом / вывозом; действия против торговых правил  08045 Манипулирование рынком или инсайдерская торговля, фиксирование цен |
| Воровство и финансирование терроризма (части разделов 02, 04, 09) | 020221 Похищение  020222 Незаконное ограничение  020223 Угон  020229 Другое лишение свободы  0204 Торговля людьми  0205 Принуждение  0401 Ограбление  0501 Разбой  0502 Кража  09062 Финансирование терроризма |
| Незаконные рынки | ICCS включает в себя длинный список мероприятий, включая, например, незаконный оборот наркотиков (060132), незаконный оборот оружия (090121), незаконную добычу (10043), контрабанду мигрантов (08051), контрабанду товаров (08044), торговлю дикими животными (100312) |
| Коррупция (раздел 0703) | 07031 Взяточничество  07032 Хищение  07033 Злоупотребление функциями  07034 Торговля влиянием  07035 Незаконное обогащение  07039 Другие коррупционные деяния |

**3. Тип источника данных и метод сбора данных**

3.a. **Источники данных**

Измерение НФП требует объединения данных, хранящихся в различных подразделениях национальной статистической системы и за ее пределами, особенно в национальных статистических управлениях, таможенных и налоговых органах, центрах финансовой разведки и центральных банках. Платежный баланс и данные системы национальных счетов о незаконной экономической деятельности и ненаблюдаемой экономике обеспечивают хорошую отправную точку для измерения НФП. Данные о торговых операциях, хранящиеся на таможне, необходимы для анализа коммерческих НФП, включая ошибочное выставление торговых счетов. Статистические данные о международной торговле товарами и услугами, финансовая и коммерческая статистика, а также статистика иностранных филиалов сопоставляют соответствующие данные для оценки коммерческих НФП. Точно так же налоговые декларации на уровне отдельных лиц (физических лиц или компаний) могут использоваться для анализа НФП, связанных с уклонением от уплаты налогов и уклонением от уплаты налогов. Кроме того, если они созданы, крупные подразделения (LCU) национальных статистических управлений предлагают необходимые экспертные знания, особенно в области перевода прибыли и связанных с ними налоговых и коммерческих НФП.

Учитывая транснациональный характер показателя, данные, доступные в других странах, могут помочь в расчете национальных показателей[[4]](#footnote-4). Следующие существующие системы сбора данных собирают данные, относящиеся к НФП, из стран по всему миру, и они также могут быть ресурсами для стран для измерения их НФП:

Анкета годовых отчетов УНП ООН (ARQ) собирает следующие данные, которые позволяют понять текущие масштабы рынка лекарственного обеспечения:

- Ежегодные изъятия наркотических средств (НС) в количествах и числе случаев;

- Маршруты незаконного оборота (страны происхождения, транзита и назначения) и основные способы транспортировки (воздушный, наземный, морской и почтовый);

- Ассортимент и типовые цены НС на розничном и оптовом уровнях рынка предложения;

- Ассортимент и характерные чистоты НС на розничном и оптовом уровнях рынка предложения;

- Незаконное культивирование, уничтожение и производство наркотических культур;

- Незаконное производство конечных продуктов растительного или синтетического происхождения, связанных с наркотиками (обнаружение и ликвидация подпольных лабораторий).

Глобальный сбор данных о незаконном обороте огнестрельного оружия собирает данные об изъятиях, ценах и маршрутах незаконного оборота и является важным инструментом для понимания динамики незаконных рынков и потоков огнестрельного оружия[[5]](#footnote-5).

УНП ООН собирает данные о жертвах торговли людьми, выявленных в соответствующих странах, с помощью общей анкеты со стандартным набором показателей. УНП ООН собирает официальную информацию о выявленных случаях и о пунктах отправления и назначения потоков торговли людьми.

УНП ООН в партнерстве с СИТЕС также ведет глобальную базу данных о случаях захвата диких животных. Это главным образом основано на данных, представленных Сторонами Конвенции о международной торговле видами дикой фауны и флоры, находящимися под угрозой исчезновения[[6]](#footnote-6). Он предоставляет информацию об изъятых количествах по видам и маршрутам происхождения-назначения.

Другие глобальные источники данных могут использоваться для прямой поддержки или дополнения существующих национальных источников данных при измерении НФП, особенно налоговых и коммерческих НФП. К ним относятся, среди прочего:

- База данных статистики международной торговли Организации Объединенных Наций (United Nations Comtrade) или Управление торговой статистики МВФ (DOTS) для данных о международной торговле;

- Глобальный набор данных о транспортных расходах для международной торговли, подготовленный ЮНКТАД, Всемирным банком и Equitable Maritime Consulting, или ОЭСР «Международные транспортные и страховые расходы на торговлю товарами» для решения вопросов, связанных с различной оценкой международных торговых потоков;

- Страновая отчетность ОЭСР, Аналитическая база данных ОЭСР по отдельным транснациональным корпорациям и аффилированным лицам, Деятельность многонациональных компаний ОЭСР, Глобальный реестр групп и другие данные для отслеживания деятельности и агрессивного уклонения от уплаты налогов многонациональными группами предприятий.

- Местная банковская статистика Банка международных расчетов для оценки потоков, связанных с незадекларированными оффшорными активами, т. е. НФП от уклонения от уплаты налогов.

3.b. **Метод сбора данных**

Показатель основан на существующих данных, но для его полноты может потребоваться расширение сбора национальных данных. Это включает в себя как административные, так и статистические данные. Центральные банки, налоговые и таможенные органы и национальные статистические управления часто имеют самые строгие полномочия по доступу к необходимым данным. Это может быть учтено при разделении работы по составлению различных частей показателя 16.4.1. Данные отчетности налоговых органов по странам и другие стимулы для обмена экономическими данными в статистически безопасных условиях могут оказаться полезными для измерения НФП в будущем.

Учреждение, отвечающее за сбор и компиляцию данных, будет различаться в разных странах в зависимости от национального разделения труда и от типа МФО, распространенных в стране. Ожидается, что в качестве координатора национальной статистической системы национальное статистическое управление будет выступать в качестве официального партнера и координатора работы для большинства стран.

При наличии серьезных несоответствий между странами, с другими существующими данными или в связи со стандартными классификациями и концепциями, учреждения-хранители свяжутся с назначенными координационными центрами по поводу любых потребностей в уточнении, исправлении или дополнительных метаданных. Показатели пересматриваются перед глобальным выпуском в соответствии с процедурами, установленными МЭГ-ЦУР.

3.c. **Календарь сбора данных**

УНП ООН и ЮНКТАД находятся в процессе оказания государствам-членам помощи в укреплении их национального потенциала для измерения этого показателя. Более подробные планы сбора данных будут составлены на основе результатов текущих консультаций, экспериментальных испытаний и проектов по укреплению потенциала.

3.d. **Календарь выпуска данных**

Ожидается, что предварительные расчеты годового показателя на национальном, региональном и субрегиональном уровнях будут проводиться осенью каждого года за предыдущий год. Учитывая широкий спектр необходимых исходных данных, составителям придется соблюдать баланс между полнотой и своевременностью.

3.e. **Поставщики данных**

Поставщиками данных являются физические лица или юридические лица (предприятия или учреждения), которые сообщают свои данные для различных целей. Таким образом, соответствующие данные хранятся национальными статистическими управлениями, центральными банками, налоговыми органами, таможней, центрами финансовой разведки, учреждениями уголовного правосудия, включая суды, полицию, вооруженные силы и т.д. Они собирают первичные данные от частных лиц, предприятий, учреждений и других статистических единиц либо для статистических целей, либо для своей административной работы. Координационные центры на национальном уровне отвечают за составление показателя и его представление в сотрудничестве с национальным статистическим управлением.

3.f. **Составители данных**

На национальном уровне национальные статистические управления играют координирующую роль в национальной статистической системе и, таким образом, имеют все возможности для руководства работой по сбору данных и объединения заинтересованных сторон для оценки НФП. Национальные статистические управления могут либо сопоставлять все соответствующие данные для составления показателя ЦУР, либо координировать сбор различных типов НФП между национальными органами власти для формирования общего показателя ЦУР 16.4.1. УНП ООН и ЮНКТАД будут сопоставлять данные по показателям и сообщать о них на глобальном уровне.

3.g. **Институциональный мандат**

Как было описано ранее, национальное разделение труда в разных странах неодинаково. Данные, относящиеся к НФЛ, собираются или к ним обращаются различные национальные органы власти для выполнения своего мандата. Часто национальное статистическое управление уполномочено получать доступ к данным, необходимым для статистического производства, включая конфиденциальные данные, хранящиеся в других национальных органах власти, или собирать данные непосредственно у респондентов. Составление сводных данных по различным подаркам также может быть децентрализовано с учетом мандатов соответствующих учреждений.

**4. Иные методологические соображения**

4.a. **Обоснование**

Серьезной проблемой для устойчивого развития обществ во всем мире, особенно в развивающихся странах, являются различные виды преступной деятельности, а также незаконная налоговая и коммерческая практика, которые лежат в основе НФП или связаны с ними. Доходы от преступной деятельности часто переводятся между странами для отмывания, использования и реинвестирования в законную или незаконную деятельность. Оффшоры могут также возникать в результате законной экономической деятельности, но становятся незаконными, когда финансовые потоки управляются или переводятся незаконно; например, для уклонения от уплаты налогов или финансирования незаконной деятельности. НФП отнимают ресурсы у процессов устойчивого развития. Поэтому борьба с НФП является важнейшим компонентом цели содействия миру, справедливости и сильным институтам, как это предусмотрено в Цели 16 Повестки дня в области устойчивого развития на период до 2030 года.

4.b. **Комментарии и ограничения**

Определение незаконных финансовых потоков для статистических целей имеет целью дать исчерпывающее определение явления, подлежащего измерению. Он не фокусируется на конкретном подходе к измерению (например, НФП измеряется с помощью расхождений в статистике торговли между странами).

Подход с дезагрегированной и восходящей оценкой соответствует существующим системам, таким как национальные счета и платежный баланс, и следует международным усилиям по измерению ненаблюдаемой или незаконной экономической деятельности.

Показатель ЦУР 16.4.1 призывает к измерению «общей стоимости» входящих и исходящих НФП. Хотя это полезно как показатель общего масштаба проблемы и для измерения прогресса, более детальное измерение НФП помогает определить основные источники и каналы НФП и может направлять вмешательства, направленные на НФП.

Страны подвержены влиянию различных типов НФП, и предлагается, чтобы основные типы НФП определялись на страновом уровне. Это ограничивает возможность комплексного измерения всех типов НФП, и на сопоставимость может повлиять разный охват в разных странах. Тем не менее, цель состоит в том, чтобы охватить наиболее значительные потоки на уровне страны, и ожидается постепенный процесс улучшения полноты показателя, следуя модели измерения незаконной экономической деятельности и ненаблюдаемой экономики в платежном балансе и национальных счетах.

Существует риск двойного учета при суммировании явных оценок деятельности, создающей НФП. Оценки для НФП не следует просто суммировать, потому что они могут уже включать части других (например, незаконный оборот наркотиков и взяточничество) и может иметь место двойной учет. В ходе консультаций с экспертами обсуждался двойной учет, который будет рассмотрен в руководящих принципах, выпущенных для государств-членов.

4.c. **Метод расчета**

Предложенный метод расчета следует принципам, разработанным в рамках экономических измерений, таких как национальные счета и платежный баланс.

Был разработан двухэтапный процесс, который помогает государствам-членам в расчете показателя 16.4.1. Методология была опробована в 5 странах.

Методология предусматривает:

1) Оценка риска, которая определяет основные и наиболее значимые источники НФП в стране. Эта оценка риска может следовать и основываться на существующих оценках риска, например, те, которые находятся в полномочии Целевой группой по финансовым мероприятиям (ФАТФ).[[7]](#footnote-7)

2) После определения видов деятельности, которые генерируют наиболее важные потоки, потоки оцениваются дезагрегированным образом.

Учитывая широкий спектр деятельности, генерирующей НФП, каждый тип потока должен рассматриваться отдельно.

В качестве первого шага при построении показателя НФП необходимо сосредоточить внимание для каждого типа НФП, на НФП, полученном во время незаконного получения доходов: это относится к набору транзакций, например, связанных с международной торговлей незаконными товарами, которые непосредственно генерируют незаконный доход для субъекта во время производительной или непроизводительной незаконной деятельности, или которая осуществляется в контексте незаконного производства товаров и услуг.

|  |
| --- |
| **Примеры НФП, связанных с выбранной незаконной деятельностью**  **НФП от незаконного оборота наркотиков**  В стране, производящей наркотики, метод оценки НФП, полученных в результате незаконного оборота наркотиков, можно широко описать следующим образом:  Все наркотики, произведенные в стране, либо потребляются внутри страны (C), конфискованы правоохранительными органами (S), экспортируются (E) или утеряны (L).  С этим *P=C+S+E+L.*  Страны, в которых распространено незаконное культивирование наркотиков, обычно собирают данные о P, C и S (потери не могут быть оценены и исключены из расчетов), и можно рассчитать годовой экспорт наркотиков.  Стоимость экспорта может быть измерена оптовой стоимостью соответствующего наркотика в странах назначения наркотика, произведенного в стране. Эти данные могут быть получены из международных данных об изъятиях, сообщенных другими государствами-членами (которые предоставляют информацию о стране происхождения), и данных о ценах, которые также представляются ежегодно посредством утвержденного вопросника к ежегодному отчету (ARQ), представляемого УНП ООН (см. <https://dataunodc.un.org/>)  Эта методология была применена в Перу и в Афганистане[[8]](#footnote-8), где определенные доли доходов, полученных от производства и оборота наркотиков, учитываются в НС.  **НФП от незаконного ввоза мигрантов [[9]](#footnote-9)**  Следуя руководству Евростата «Справочник по составлению статистики о незаконной экономической деятельности в национальных счетах и платежном балансе», можно выделить четыре типа операций контрабанды, два из которых создают НФП:  **Тип I: Контрабандисты-резиденты и мигранты-резиденты** не охватывают транснациональность и незаконный въезд и не создают НФП    **Тип II: Контрабандисты-резиденты и нерезиденты-мигранты**  Составляет экспорт услуг и несет внутренний НФП:  Экспорт транспортных услуг = количество нерезидентных мигрантов, незаконно ввезенных контрабандистами-резидентами \* цены  **Тип III: нерезидентные контрабандисты и резиденты**  Оценки, записанные как импорт нелегальных услуг и составляющие и внешний НФП:  Импорт нелегальных транспортных услуг = количество резидентов, незаконно ввезенных контрабандистами-нерезидентами \* цены  **Тип IV: контрабандисты-нерезиденты и нерезиденты-мигранты**  Оценки не зарегистрированы  Пилотные исследования показали, что методология возможна, однако существуют ограничения на данные, в частности на ценообразование. |
|  |

На втором этапе оцениваются НФП в отношении управления незаконными доходами. Они относятся к НФП, полученным, когда доход, полученный от незаконной деятельности, инвестируется за границу (например, в собственность). Для оценки этих потоков может использоваться количественная и качественная информация, которой располагают финансовые органы, центральные банки и другие организации, занимающиеся отмыванием денег и финансовыми преступлениями.

4.d. **Валидация**

ЮНОДК и ЮНКТАД обратятся к государствам-членам с просьбой предоставить достаточные метаданные, сопровождающие их скомпилированные оценки НФП. В настоящее время все еще ведется работа, однако после завершения методологические руководящие принципы станут практическим руководством для национальных статистических органов, включая предлагаемые методологии измерения НФП. Отклонения, учитывающие национальные условия, необходимо будет четко определить, обосновать и оценить их влияние на международную сопоставимость и методологическую полноту.

4.e. **Корректировки**

Учитывая процесс компиляции, описанный выше, при оценке НФП будут учитываться национальные условия. Необходимость корректировки может быть оценена на основе информации о разбивке, включенной в представленные оценки НФП (в прилагаемых метаданных). Цель состоит в том, чтобы основывать показатель на данных, собранных и представленных на национальном уровне. Продолжающаяся работа по классификации и агрегированию отключений приведет к получению дополнительных указаний о том, как скорректировать потенциальное дублирование и согласовать разбивку.

4.f. **Обработка отсутствующих значений (i) на уровне страны и (ii) на региональном уровне**

• На уровне страны

При отсутствии национальных данных можно использовать транснациональные источники данных или альтернативные источники данных. Важно предоставить исчерпывающие метаданные, объясняющие текущие проблемы, связанные с недостающими данными и полнотой показателя. Хотя национальные данные могут лишь частично охватывать НФП, они по-прежнему ценны для оценки значимости НФП на глобальном и региональном уровнях. ЮНКТАД и УНП ООН могут оказать странам поддержку в оценке альтернативных источников получения недостающей информации.

• На региональном и глобальном уровнях

Для расчета региональных и глобальных агрегированных показателей недостающие данные могут быть оценены с использованием информации из международных источников. Поскольку со временем станут доступны ретроспективные данные по странам, можно будет произвести вменение, используя также данные по той же стране. Оценочные показатели публикуются не на страновом уровне, а только в агрегированной форме на региональном и глобальном уровнях. Для того чтобы региональные и глобальные оценки были приемлемыми, необходимо будет соблюдать определенные пороговые значения. Если эти пороговые значения не будут соблюдены, региональные и глобальные оценки публиковаться не будут.

4.g. **Региональное агрегирование**

Как только будут опубликованы значения страновых показателей, оценены недостающие показатели, любые субрегиональные, региональные и глобальные оценки будут получены путем агрегирования страновых показателей в рамках конкретного субрегиона и региона. Глобальное значение будет рассчитываться путем агрегирования региональных значений аналогичным образом. Национальные различия в полноте охвата НФП будут влиять на качество региональных агрегированных данных.

4.h. **Доступные странам методы для сбора данных на национальном уровне**

• ЮНКТАД и УНП ООН опубликовали Концептуальную основу для статистического измерения незаконных финансовых потоков в качестве совместной публикации в октябре 2020 года. В нем подробно излагаются концепции, определения и типы НФП, а также обсуждаются проблемы статистического производства.

• На национальном уровне источники данных должны быть определены отдельно для основных НФП, связанных с налоговой и коммерческой практикой, коррупцией, эксплуатацией и террористической деятельностью, а также незаконными рынками. Эти источники должны охватывать основные потоки, имеющие отношение к стране, и предоставлять информацию для оценки общего притока и оттока отдельно. МКПС предоставляет полезный список поведений, событий и действий, которые могут привести к НФП, и в настоящее время обсуждается расширенная классификация НФП от уклонения от уплаты налогов.

• Методология соответствует подходу, предложенному в Руководстве Евростата по составлению статистических данных о незаконной экономической деятельности в национальных счетах и платежном балансе[[10]](#footnote-10), за исключением упомянутого в сноске 1.

• Целевая группа ЮНКТАД/УНП ООН завершает разработку методических рекомендаций по оценке отдельных видов НФП. Они проходят экспериментальное тестирование в 2021 году, которое будет доработано и включено во всеобъемлющую статистическую базу для измерения незаконных финансовых потоков, которая после завершения будет представлена Статистической комиссии Организации Объединенных Наций (СК ООН) для рассмотрения. Гаранты опубликовали или опубликуют методические материалы для пилотного тестирования различных типов НФП и их измерения в 2021 году. В руководстве будет описано функционирование отдельных незаконных рынков или преступных видов деятельности, возможные типы НФП, которые могут возникнуть в результате этой деятельности, и будут даны практические рекомендации по источникам статистики и методам оценки.

4.i. **Управление качеством**

Составление показателя 16.4.1 должно проводиться в полном соответствии с Основополагающими принципами официальной статистики. Кроме того, национальные статистические органы будут следовать установленным принципам обеспечения качества официальной статистики. После полной разработки методический материал позволит осуществлять комплексное управление качеством с выбором методов на основе аспектов качества, связанных с:

- исходными данными (своевременность, доступность, соответствие назначению, охват, детализация и совместимость),

- методами (актуальность сферы применения, ясность концепций, надежность, переносимость, эквивалентность, статистическое согласование, требования к мощности) и

- результатами (актуальность для использования, точность, своевременность, ясность, сопоставимость, согласованность).

4.j. **Гарантия качества**

• Статистические данные, полученные от государств-членов, будут проходить процедуру проверки.

• Данные для показателя проверяются извне путем сравнения с другими доступными источниками.

\* После проверки информации и включения информации из дополнительных источников любые вопросы для уточнения или предложения передаются государствам-членам для их рассмотрения.

• В случае необходимости какой-либо корректировки, после того, как государства-члены проанализируют значения, показатели будут готовы к публикации, и можно будет оценить субрегиональные, региональные и глобальные итоговые показатели.

4.k. **Оценка качества**

ЮНКТАД и УНП ООН совместно с национальными координационными центрами рассмотрят качество представляемых национальных данных. Методические рекомендации содержат инструкции и критерии качества для выбора исходных данных, методов и оценки результатов, как подробно описано выше в разделе 4.i.

**5. Доступность и дезагрегирование данных**

Доступность данных:

Сбор данных еще не начался. Ожидается, что со временем число стран, для которых доступен этот показатель, постепенно начнет увеличиваться. Согласно кадастрам, более 60 процентов стран мира уже собирают некоторые данные, которые могут быть использованы при оценке НФП. Тем не менее, планируются значительные усилия по оказанию поддержки странам в наращивании их потенциала для измерения показателя 16.4.1. В настоящее время страны-первопроходцы проводят экспериментальное тестирование компиляции показателей. Оценки будут также подготовлены в странах, участвующих в проектах ЮНКТАД и УНП ООН по наращиванию потенциала, осуществляемых в настоящее время совместно с ЭСКАТО и ЭКА.

Временные ряды:

Наличие временных рядов было бы полезно для анализа развития во времени. Будет рассмотрена возможность построения данных исторических временных рядов.

Разбивка:

Подобно рекомендациям Евростата по измерению незаконной экономической деятельности, предлагается метод дезагрегированного измерения. Как минимум, дезагрегация индекса по соответствующим типам НФП должна публиковаться отдельно по основным элементам в зависимости от наличия данных:

• НФП от незаконных налоговых и коммерческих практик,

• НФП с нелегальных рынков,

• НФП от коррупции, и

• НФП от эксплуатации и финансирования преступности и терроризма.

Кроме того, государства-члены могут принять решение дезагрегировать показатель НФП, где это уместно, по:

• способу оплаты (наличные / торговые потоки / криптовалюты)

• результирующим активам (оффшорные активы/недвижимость и т.д.)

• действующим лицам (характеры отдельных лиц / видов бизнеса и т. д.)

• категориям отраслей, товаров или услуг.

**6. Сопоставимость / отклонение от международных стандартов**

Источники расхождений:

Как упоминалось выше, на страны влияют различные типы НФП и разная доступность данных. Таким образом, охват различных типов НФП в показателе может варьироваться в зависимости от страны, что влияет на сопоставимость. Однако цель состоит в том, чтобы охватить самые большие потоки, даже когда применяются решения, ориентированные на конкретные страны. Кроме того, на основе метаданных по странам учреждения-гаранты могут обсудить со странами необходимые исправления или корректировки для составления региональных и глобальных сводных данных. Ожидается постепенный процесс повышения полноты охвата показателя в соответствии с моделью измерения незаконной экономической деятельности и ненаблюдаемой экономики в платежном балансе и системе национальных счетов.

**7. Ссылки и документы**

URL:

[www.unodc.org](about:blank)

[https://unctad.org/statistics](about:blank)

https://stats.unctad.org/iffs

[https://dataunodc.un.org/](about:blank)

[https://unctadstat.unctad.org](about:blank)

<https://www.unodc.org/unodc/en/data-and-analysis/iff.html>

Концептуальные рамки ЮНКТАД-УНП ООН для статистического измерения незаконных финансовых потоков (2020 год) <https://www.unodc.org/documents/data-and-analysis/statistics/IFF/IFF_Conceptual_Framework_for_publication_FINAL_16Oct_print.pdf>   
Методологические руководящие принципы ЮНКТАД по измерению налоговых и коммерческих незаконных финансовых потоков – Методы для экспериментального тестирования (2021 год). <https://unctad.org/system/files/non-official-document/20210917_IFFsGuidelinesForPilots_en_0.pdf>

Проект ЮНКТАД-ЭКА по наращиванию потенциала:  
<https://unctad.org/project/defining-estimating-and-disseminating-statistics-illicit-financial-flows-africa>

Проект УНП ООН-ЮНКТАД по Латинской Америке (2017-2020): <https://www.unodc.org/unodc/en/data-and-analysis/iff_Lac.html>

Проект УНП ООН-ЭСКАТО-ЮНКТАД по Азиатско-Тихоокеанскому региону (2020-2022): <https://www.unodc.org/unodc/en/data-and-analysis/iff_Asia.html>

УНП ООН (2020 год) - Производственно–сбытовые цепочки и незаконные финансовые потоки от торговли слоновой костью и рогом носорога (Глава 8 - Второй Всемирный доклад о преступлениях против дикой природы)<https://www.unodc.org/documents/data-and-analysis/wildlife/2020/WWLC20_Chapter_8_Value_chains.pdf>

1. Термины запрещенный и незаконный используются взаимозаменяемо в контексте этого документа [↑](#footnote-ref-1)
2. <https://www.unodc.org/documents/data-and-analysis/statistics/crime/ICCS/ICCS_English_2016_web.pdf> [↑](#footnote-ref-2)
3. [https://www.unodc.org/documents/data-and-analysis/statistics/crime/ICCS/ICCS\_English\_2016\_web.pdf](about:blank) [↑](#footnote-ref-3)
4. Например, цена наркотиков в странах назначения может помочь в оценке незаконных потоков, поступающих в страну, где производится наркотик. [↑](#footnote-ref-4)
5. https://www.unodc.org/unodc/en/firearms-protocol/index.html [↑](#footnote-ref-5)
6. Эти данные были переданы УНП ООН через Международный консорциум по борьбе с преступлениями против дикой природы (ICCWC), для получения дополнительной информации см.: https://www.unodc.org/documents/data-and-analysis/wildlife/WLC16\_Chapter\_2.pdf [↑](#footnote-ref-6)
7. https://www.fatf-gafi.org/ [↑](#footnote-ref-7)
8. См., например, Национальное статистическое и информационное управление, Афганистан и УНП ООН, «Обследование опия в Афганистане, 2018 год: вызовы устойчивому развитию, миру и безопасности», июль 2019 года. [↑](#footnote-ref-8)
9. Протокол против незаконного ввоза мигрантов, дополняющий Конвенцию Организации Объединенных Наций против транснациональной организованной преступности (Протокол о незаконном ввозе мигрантов), определяет незаконный ввоз мигрантов как: «для получения, прямо или косвенно, финансовых или иных материальных выгод от незаконного въезда в страну, лицо в государстве-участнике, гражданином которого не является гражданин или постоянный житель ». Смотрите также ICCS. [↑](#footnote-ref-9)
10. Доступно по ссылке: [https://ec.europa.eu/eurostat/documents/3859598/8714610/KS-05-17-202-EN-N.pdf/eaf638df-17dc-47a1-9ab7-fe68476100ec](about:blank) [↑](#footnote-ref-10)