

Метаданные показателя ЦУР

(Гармонизированный шаблон метаданных - версия формата 1.1)

0. 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.c. Показатель

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

0.d. Ряд

DI_ILL_IN – Общий объем входящих незаконных финансовых потоков [16.4.1]

DI_ILL_OUT – Общий объем исходящих незаконных финансовых потоков [16.4.1]

0.e. Обновление данных

29.07.2024

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

Управление Организации Объединенных Наций по наркотикам и преступности (УНП ООН) и Конференция Организации Объединенных Наций по торговле и развитию (ЮНКТАД)

1. Данные представлены

1.a. Организация

Управление Организации Объединенных Наций по наркотикам и преступности (УНП ООН) и Конференция Организации Объединенных Наций по торговле и развитию (ЮНКТАД)

2. Определения, концепции и классификации

2.a. Определения и концепции

Определение:

31.03.2023

Этот показатель измеряет общую стоимость входящих и исходящих незаконных финансовых потоков (НФФ) в текущих долларах США. МФФ определяются как «финансовые потоки, которые являются незаконными по происхождению, передаче или использованию, отражают обмен ценностями и пересекают границы стран».

Основные понятия:

МКФ имеют следующие особенности:

- **Незаконное происхождение, передача или использование.** Поток ценностей считается незаконным, если он создан незаконно (например, возникает в результате преступной деятельности или уклонения от уплаты налогов), незаконно передан (например, в нарушение валютного контроля) или незаконно использован (например, для финансирования терроризма). Поток может быть законно создан, передан или использован, но он должен быть незаконным хотя бы в одном из этих аспектов. Некоторые потоки, которые не являются строго незаконными, могут подпадать под определение IFF для статистических целей, например, трансграничное агрессивное уклонение от уплаты налогов, которое подрывает налоговую базу страны, где был получен этот доход.
- **Обмен ценностями**, а не чисто финансовые переводы. Обмен стоимостью включает обмен товарами и услугами, а также финансовыми и нефинансовыми активами. Например, незаконный трансграничный бартер, то есть незаконный обмен товарами и услугами на другие товары и услуги, является обычной практикой на нелегальных рынках и считается МФФ.
- IFF измеряют **поток стоимости в течение определенного времени** – в отличие от показателя запаса, которым было бы накопление стоимости.
- **Потоки, пересекающие границу.**¹ Сюда входят активы, которые пересекают границы, и активы, право собственности на которые переходит от резидента страны к нерезиденту, даже если активы остаются в той же юрисдикции.

Существует четыре основных типа деятельности, которые могут генерировать IFF:

- Незаконная налоговая и коммерческая практика: к ним относятся незаконные действия юридических лиц, а также организаций и частных лиц с целью сокрытия доходов и снижения налогового бремени путем уклонения от контроля и регулирования. Эту категорию можно разделить на две составляющие:
 - **МФФ от незаконной коммерческой деятельности и уклонения от уплаты налогов.** К ним относятся незаконные действия, такие как нарушения тарифов, пошлин и доходов, уклонение от уплаты налогов, нарушения конкуренции и манипулирование рынком, среди прочего, как включено в Международную классификацию преступлений для статистических целей (ICCS)². Большинство этих видов деятельности являются ненаблюдаемыми,

¹ Предлагаемый подход к измерению «снизу вверх», описанный ниже, рассматривает внутренние МФФ также как часть нелегальной экономики. Эти потоки не подпадают под определение МФЛ для ЦУР 16.4.1, но имеют большое значение для понимания организованных трансграничных незаконных потоков.

² См. раздел 2.с.

скрытыми или являются частью теневой, теневой или неформальной экономики, которая может порождать МФФ.

- **IFF от агрессивного ухода от налогов.** Незаконные потоки также могут возникать в результате легальной экономической деятельности посредством агрессивного уклонения от уплаты налогов. Это может произойти посредством манипулирования трансфертным ценообразованием, стратегического размещения долга и интеллектуальной собственности, поиска налоговых соглашений и использования гибридных инструментов и организаций. Эти потоки необходимо тщательно рассматривать, поскольку они, как правило, возникают в результате законных деловых операций, и только незаконная часть трансграничных потоков подпадает под действие МФФ.
- IFF от нелегальных рынков: они включают торговлю незаконными товарами и услугами, когда соответствующие финансовые потоки пересекают границы. Основное внимание уделяется преступной деятельности, при которой доход создается путем обмена (торговли) нелегальными товарами или услугами. Такие процессы часто предполагают определенную степень преступной организации, направленной на получение прибыли. К ним относятся любые виды торговли товарами, например, наркотиками и огнестрельным оружием, или услугами, например, незаконный ввоз мигрантов. МФФ возникают в результате трансграничной торговли незаконными товарами и услугами, а также в результате трансграничных потоков в результате управления незаконными доходами от такой деятельности.
- IFF, связанные с коррупцией: Конвенция Организации Объединенных Наций против коррупции (КПК ООН) определяет действия, считающиеся коррупцией, и они последовательно определяются в МККП, такие как взяточничество, растрата, злоупотребление служебным положением, злоупотребление влиянием, незаконное обогащение и другие коррупционные действия. в объеме. Когда эти действия – прямо или косвенно – генерируют трансграничные потоки, они порождают МФФ.
- Деятельность эксплуататорского типа, а также финансирование преступности и терроризма: Деятельность эксплуататорского типа – это непроизводительная деятельность, которая влечет за собой принудительную, недобровольную и незаконную передачу экономических ресурсов между двумя субъектами. Финансирование терроризма и финансирование преступности представляют собой незаконные добровольные переводы средств между двумя субъектами. Примерами деятельности типа эксплуатации являются сексуальная эксплуатация, воровство, вымогательство, незаконное обогащение и похищение людей. Когда соответствующие финансовые потоки пересекают границы страны, они представляют собой IFF.

Другие соответствующие концепции включают в себя:

- Внутренние финансовые инструменты: незаконные финансовые потоки, поступающие в страну.

- Внешние IFF: 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 IFF, 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 IFF, 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

Доллары США в текущих ценах.

2.c. Классификации

IFF 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, 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 IFF, 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 IFF, связанные с налоговой и коммерческой деятельностью, а именно IFF, 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 IFF

³ https://www.unodc.org/documents/data-and-analysis/statistics/crime/ICCS/ICCS_English_2016_web.pdf

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 (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 (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 (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 IFF, как налоговые, так и коммерческие, а также незаконные категории IFF. Примеры такого поведения, основанного непосредственно на МКПС, показаны ниже, но разрабатывается более исчерпывающая классификация.

Примеры деятельности, которая может генерировать IFF 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 Взятничество 07032 Хищение 07033 Злоупотребление функциями 07034 Торговля влиянием 07035 Незаконное обогащение 07039 Другие коррупционные деяния

При разработке более исчерпывающей классификации МФФ каждый вид деятельности анализируется с учетом трех аспектов:

- Изменение дохода: является ли деятельность экономической (прямо или косвенно приводящей к изменению дохода) или неэкономической;
- Прямые или косвенные потоки: деятельность, вызывающая изменение дохода с прямым обменом ресурсов или без него;
- Производственная или непроизводительная деятельность: входящая в границы производства или за их пределами, как это определено в Системе национальных счетов (СНС).

Такая таксономия позволяет определить не только то, генерирует ли каждый вид деятельности IFF, но и то, какая именно часть, т. е. получение дохода или управление доходом, тем самым определяет измерение IFF.

3. Тип источника данных и метод сбора данных

3.а. Источники данных

Измерение IFF 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 IFF. Данные о торговых операциях, хранящиеся на таможне, необходимы для анализа коммерческих IFF, 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 IFF. Точно так же налоговые декларации на уровне отдельных лиц (физических лиц или компаний) могут использоваться для анализа IFF, 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 IFF.

Учитывая транснациональный характер показателя, данные, доступные в других странах, могут помочь в расчете национальных показателей⁴. Следующие существующие системы сбора данных собирают данные, относящиеся к IFF, из стран по всему миру, и они также могут быть ресурсами для стран для измерения их IFF:

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 оружия⁵.

⁴ Например, цена наркотиков в странах назначения может помочь в оценке незаконных потоков, поступающих в страну, где производится наркотик.

⁵ <https://www.unodc.org/unodc/en/firearms-protocol/index.html>

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 исчезновения⁶. Благодаря этим данным, а также данным, собранным из других официальных источников и источников данных из открытых источников, УНП ООН составляет WISE (Всемирную базу данных по изъятиям дикой природы), которая предоставляет ключевую информацию об обнаруженных объемах незаконного оборота и маршрутах происхождения и назначения, а также оценочную денежную стоимость изъятых предметов. Такие данные являются ключевым источником для понимания и выявления IFF, возникающих в результате торговли дикими животными.

Другие глобальные источники данных могут использоваться для прямой поддержки или дополнения существующих национальных источников данных при измерении IFF, особенно налоговых и коммерческих IFF. 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. IFF 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

⁶ Эти данные были переданы УНП ООН через Международный консорциум по борьбе с преступлениями против дикой природы (ICWC), для получения дополнительной информации см.: https://www.unodc.org/documents/data-and-analysis/wildlife/WLC16_Chapter_2.pdf

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 IFF 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 оказывают поддержку государствам-членам в укреплении их национального потенциала для измерения показателя. До 2022 года 22 страны мира протестировали методологии измерения конкретных элементов показателя, при этом будут собраны некоторые предварительные статистические данные по IFF. Некоторые из них готовы к глобальной отчетности в начале 2023 года. Работа по расширению охвата, т. е. охвата как других элементов МФЛ, так и других стран, ведется учреждениями-хранителями и региональными комиссиями ООН. Более подробные планы сбора данных будут составлены на основе результатов текущих консультаций, пилотного тестирования и текущих 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 IFF. Национальные статистические управления могут либо сопоставлять все соответствующие данные для составления показателя ЦУР, либо координировать сбор различных типов IFF 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 IFF, 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 IFF 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. IFF отнимают ресурсы у процессов устойчивого развития. Поэтому борьба с IFF 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, IFF 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 IFF. Хотя это полезно как показатель общего масштаба проблемы и для измерения прогресса, более детальное измерение IFF помогает определить основные источники и каналы IFF и может направлять вмешательства, направленные на IFF.

Страны подвержены влиянию различных типов IFF, и предлагается, чтобы основные типы IFF определялись на страновом уровне. Это ограничивает возможность комплексного измерения всех типов IFF, 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 IFF. Оценки для IFF 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.с. Метод расчета

Для построения индикатора предпочтителен подход восходящего и прямого измерения. Методы «снизу вверх» оценивают незаконные финансовые потоки (НФП) непосредственно по отношению к четырем основным видам деятельности и наращивают их, исходя из общего экономического дохода, генерируемого незаконной деятельностью. Прямой означает тот факт, что данные, относящиеся к различным этапам экономических процессов, генерирующих МФФ, измеряются индивидуально (посредством опросов, административных данных или других прозрачных методов) и не являются исключительным результатом процедур, основанных на моделях. Подход к измерению соответствует «Руководству Евростата по составлению статистики незаконной экономической деятельности в национальных счетах и платежном балансе»⁷ для оценки вклада незаконной деятельности в ВВП⁸. Предлагаемые методы составления

⁷ Доступно здесь: <https://ec.europa.eu/eurostat/documents/3859598/8714610/KS-05-17-202-EN-N.pdf/eaf638df-17dc-47a1-9ab7-fe68476100ec>

⁸ С одним принципиальным отличием. Простой перевод средств (эксплуататорская деятельность и финансирование терроризма) не учитывается в оценках ВВП, поскольку не является продуктивными операциями и не может осуществляться по взаимному согласию обеих сторон. Однако такая деятельность может приносить значительные объемы незаконных доходов и последующих МФЛ. Настоящая система включает виды деятельности, которые не считаются продуктивными в рамках Системы национальных счетов.

соответствуют принципам, разработанным в системах экономических измерений, таких как Система национальных счетов и Платежный баланс.

В 2021 году ЮНКТАД опубликовала проект [Методических указаний по измерению налоговых и коммерческих незаконных финансовых потоков](#). Они определяют набор методов измерения основных типов налоговых и коммерческих IFF, а именно два метода для каждого из трех основных типов налоговых и коммерческих IFF:

1. Неправильное выставление торговых счетов организациями
 - Метод № 1 – Метод страны-партнера плюс
 - Метод № 2 — Метод ценового фильтра плюс
2. Агрессивное уклонение от уплаты налогов или вывод прибыли со стороны групп многонациональных предприятий (МНП)
 - Метод №3 – Глобальное распределение прибыли МНП и корпоративных налогов
 - Метод № 4 – перемещение прибыли транснациональных корпораций и сопоставимых компаний, не относящихся к транснациональным корпорациям.
3. Передача богатства физическими лицами для уклонения от уплаты налогов
 - Метод №5 – Показатель потоков незадекларированных оффшорных активов
 - Метод №6 – Потоки оффшорного финансового богатства по странам

УНП ООН разработало и продолжает совершенствовать методы борьбы с МФЛ, вызванными преступной деятельностью, такой как контрабанда мигрантов, незаконный оборот наркотиков, незаконная добыча полезных ископаемых, торговля дикими животными, торговля людьми и коррупция, предоставляя рекомендации и экспертную поддержку национальным органам власти, проводящим измерения.

Методика предусматривает:

- 1) Оценка риска, которая определяет основные и наиболее важные источники МФЛ в стране. Эта оценка рисков может следовать и опираться на существующие оценки рисков, например, те, которые санкционированы Группой разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег (FATF)⁹.
- 2) После того, как виды деятельности, генерирующие наиболее важные потоки, идентифицированы, потоки оцениваются дезагрегировано, а затем суммируются для показателя.

Учитывая широкий спектр деятельности, генерирующей МФФ, каждый тип потока необходимо рассматривать отдельно.

Был разработан двухэтапный процесс, который помогает государствам-членам рассчитывать показатель 16.4.1.

В качестве первого шага в построении индикатора МФЛ необходимо сосредоточить внимание для каждого типа МФЛ на МФФ, возникающих в ходе получения незаконных доходов: это относится к набору транзакций – например, связанных с международной

⁹ <https://www.fatf-gafi.org/>

торговлей незаконными товарами – которые либо непосредственно генерируют незаконный доход субъекта в ходе производственной или непроизводственной незаконной деятельности или осуществляемой в контексте незаконного производства товаров и услуг.

Примеры IFF, связанных с выбранной незаконной деятельностью

IFF от незаконного оборота наркотиков

В стране, производящей наркотики, метод оценки IFF, 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 Афганистане¹⁰, где определенные доли доходов, полученных от производства и оборота наркотиков, учитываются в НС.

IFF от незаконного ввоза мигрантов¹¹

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 IFF:

Тип I: Контрабандисты-резиденты и мигранты-резиденты не охватывают транснациональность и незаконный въезд и не создают IFF

Тип II: Контрабандисты-резиденты и нерезиденты-мигранты

Составляет экспорт услуг и несет внутренний IFF:

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 IFF:

Импорт нелегальных транспортных услуг = количество резидентов, незаконно ввезенных контрабандистами-нерезидентами * цены

¹⁰ 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.

¹¹ 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.

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 IFF в отношении управления незаконными доходами. Они относятся, например, к НФФ, возникающим, когда доходы, полученные от незаконной деятельности, инвестируются за границей (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. Учреждения-хранители проводят дальнейшие методологические обсуждения по вопросам формирования доходов/управления доходами, которые будут уточнены, завершены и включены в комплексную статистическую основу для измерения IFF.

Методологическая работа хранителей по агрегированию для измерения IFF как единого показателя ЦУР предлагает матричный подход, позволяющий анализировать идентифицированные виды деятельности с точки зрения агрегированного подхода к получению дохода (IG) и управления доходами (IM), а также в соответствии с используемыми методами для измерения IFF от этой деятельности (см. Рисунок 1). Используя такую матрицу, можно определить области (потенциального) совпадения между различными методами и типами IFF – на рисунке, наблюдая за тем, какие области охвачены конкретным методом (отмечены зеленым; светло-зеленый указывает лишь на частичное покрытие конкретным методом). Для разработки подходящих и надежных методов агрегирования в будущем потребуются дальнейшие практические исследования в странах.

Рисунок 1. Матрица действий-методов для агрегированного представления IG-IM измерения IFF

Действия (Макрокатегории)	Структура IG-IM	Методы									
		Получение доходов							Управление доходами		
		M1	M2	M3	M4	M7	M8	M9	M5	M6	M10
		Метод страны-партнера Плюс	Метод ценового фильтра Плюс	Глобальное распределение прибыли и корпоративных налогов	ТНК в сравнении с сопоставимыми не-МНК	Методы «снизу вверх» для нелегальных рынков	Методы коррупции	Способы эксплуатации и финансирования терроризма	Показатель незадекларированного оффшорного достатка*	Оффшорный финансовый достаток по странам**	Косвенный метод измерения IFF IM на основе дохода, определенного в IG + Внутренний компонент
Передача богатства	IG	НЕТ									
	IM	ДА									
Торговое неправильное выставление счетов	IG	ДА									
	IM	ДА									
Перемещение прибыли	IG	ДА									
	IM	ДА									
Нелегальные рынки	IG	ДА									
	IM	ДА									
Коррупция	IG	ДА									
	IM	ДА									
Эксплуатация и финансирование терроризма	IG	ДА									
	IM	ДА									

Источник: Обсуждения Целевой группы по статистическим измерениям.

Рекомендуется сообщать оценки IFF как (наилучшие) оценки, сопровождаемые нижней и верхней оценкой для учета неопределенностей в источниках данных и методах.

Агентства-кураторы в настоящее время разрабатывают дополнительные рекомендации для государств-членов, которые будут включены в Статистическую основу для измерения IFF.

4.d. Валидация

УНП ООН и ЮНКТАД просят государства-члены предоставить достаточные метаданные, сопровождающие их скомпилированные оценки IFF. УНП ООН ежегодно пересматривает методы, используемые для составления оценок IFF, связанных с преступностью, и проверяет их совместимость с определениями и концепциями, представленными в *Концептуальных основах статистического измерения IFF*¹². Кроме того, в первом квартале 2023 года УНП ООН начало включать оценки по показателю 16.4.1 ЦУР в ежегодную предварительную публикацию ЦУР – процесс, который позволяет странам комментировать или просматривать данные по каждому показателю, куратором которого является УНП ООН, прежде чем такие данные будут представлены СОООН. Отклонения с учетом национальных обстоятельств, очевидно, необходимо будет выявить, обосновать и оценить их влияние на международную сопоставимость и методологическую полноту.

4.e. Корректировки

Учитывая процесс компиляции, описанный выше, при оценке IFF будут учитываться национальные условия. Необходимость корректировки может быть оценена на основе информации о разбивке, включенной в представленные оценки IFF (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 IFF, они по-прежнему ценны для оценки значимости IFF 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.

¹²

https://www.unodc.org/documents/data-and-analysis/statistics/IFF/IFF_Conceptual_Framework_for_publication_FINAL_16Oct_print.pdf

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 IFF будут влиять на качество региональных агрегированных данных.

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

- В октябре 2020 года ЮНКТАД и УНП ООН опубликовали [«Концептуальную основу статистического измерения незаконных финансовых потоков»](#) в качестве совместной публикации. В ней подробно описаны концепции, определения и типы МФФ, а также обсуждаются проблемы статистического производства. Концептуальные рамки были одобрены государствами-членами на 53-й сессии Статистической комиссии ООН в марте 2022 года¹³.
- На национальном уровне источники данных необходимо определить отдельно для основных МФФ, связанных с налоговой и коммерческой практикой, коррупцией, эксплуататорской и террористической деятельностью, а также незаконными рынками. Эти источники должны охватывать основные потоки, имеющие отношение к стране, и предоставлять информацию для оценки общих входящих и исходящих потоков отдельно. [ICCS](#) предоставляет полезный список моделей поведения, событий и действий, которые могут привести к возникновению МФФ, а также обсуждается расширенная классификация МФФ, связанных с агрессивным уклонением от уплаты налогов.
- Целевая группа ЮНКТАД/УНП ООН завершает работу над методологическими руководящими принципами по измерению отдельных типов МФЛ. На сегодняшний день методологии измерения IFF были опробованы в 22 странах на трех континентах в рамках усилий, координируемых региональными комиссиями ООН (ЭСКАТО, ЭКА) и местными отделениями УНП ООН (по IFF, связанным с преступностью), наряду со статистикой ЮНКТАД и УНП ООН. Сюда входят 12 африканских стран, 4 страны Латинской Америки и 6 стран Азии, которые подготовили первые оценки МФФ, связанных с коммерцией или преступностью. В настоящее время агентства-хранители дорабатывают методические рекомендации и материалы, подготовленные и размещенные в открытом доступе¹⁴. ЮНКТАД и

¹³ <https://unstats.un.org/unsd/statcom/53rd-session/documents/2022-14-CrimeStats-E.pdf>

¹⁴ Методические рекомендации по измерению налоговых и коммерческих IFF см.: <https://unctad.org/webflyer/methodological-guidelines-measure-tax-and-commercial-illicit-financial-flows-methods-pilot>. УНП ООН разработало руководство по измерению МФЛ, связанных с торговлей людьми, незаконным

УНП ООН работают над комплексной статистической основой для измерения незаконных финансовых потоков, предоставляя практические рекомендации национальным статистическим органам, включая предлагаемые методологии для измерения различных типов IFF, которые после завершения будут представлены Статистической комиссии Организации Объединенных Наций для рассмотрения.

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 дезагрегация данных

Доступность данных:

оборотом наркотиков, контрабандой мигрантов и торговлей дикими животными.

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 IFF. 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.

Дезагрегация:

На уровне показателей IFF должны сообщаться отдельно как входящие и исходящие IFF.

Кроме того, предлагается дезагрегированный подход к измерению. Как минимум, разбивка индекса по соответствующим типам МФФ должна публиковаться отдельно по основным элементам. Кроме того, в зависимости от наличия данных, каждый из них должен быть дезагрегирован для отражения конкретных категорий МФЛ (в соответствии с категориями, указанными в Концептуальных основах¹⁵), например:

- IFF от незаконных налоговых и коммерческих практик,
- IFF с нелегальных рынков,
- IFF от коррупции, и
- IFF от эксплуатации и финансирования преступности и терроризма.

Кроме того, государства-члены могут принять решение дезагрегировать показатель IFF, 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 IFF и разная доступность данных. Таким образом, охват различных типов IFF 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

¹⁵ См. Страницу 13 в https://www.unodc.org/documents/data-and-analysis/statistics/IFF/IFF_Conceptual_Framework_for_publication_FINAL_16Oct_print.pdf

конкретные страны. Кроме того, на основе метаданных по странам агентства-кураторы 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

www.unodc.org

<https://unctad.org/statistics/illicit-financial-flows><https://sdgpulse.unctad.org/illicit-financial-flows/> and <https://sdgpulse.unctad.org/unctad-leads-global-efforts-to-measure-illicit-financial-flows-with-unodc/>

<https://dataunodc.un.org/>

<https://unctadstat.unctad.org>

UNCTAD Stat Youtube Channel: https://www.youtube.com/channel/UCbRSDgH8NS-U6aAJ_Q6B14w

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

Концептуальные рамки ЮНКТАД-УНОДК для статистического измерения незаконных финансовых потоков (2020 г.) <https://unctad.org/publication/conceptual-framework-statistical-measurement-illicit-financial-flows>

Методические рекомендации ЮНКТАД по измерению налоговых и коммерческих незаконных финансовых потоков – методы пилотного тестирования (2021 г.). <https://unctad.org/webflyer/methodological-guidelines-measure-tax-and-commercial-illicit-financial-flows-methods-pilot>

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

Проект ЮНКТАД-ЭКА по Африке (2018-2022 гг.):

<https://unctad.org/project/defining-estimating-and-dissemination-statistics-illicit-financial-flows-africa>

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

УНП ООН (2020 г.) – Цепочки поставок и создания стоимости, а также незаконные финансовые потоки от торговли слоновой костью и рогами носорога (Глава 8 – Второй мировой доклад о преступлениях против дикой природы) https://www.unodc.org/documents/data-and-анализ/wildlife/2020/WWLC20_Chapter_8_Value_chains.pdf