

FINANCIAL INTEGRITY FOR SUSTAINABLE DEVELOPMENT

Report of the High Level Panel on International Financial
Accountability, Transparency and Integrity for Achieving
the 2030 Agenda



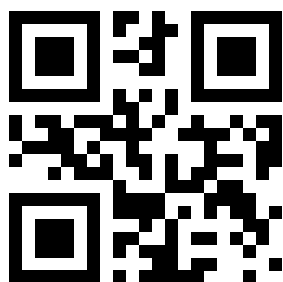
ABOUT THE FACTI PANEL

The High-Level Panel on International Financial Accountability, Transparency and Integrity for Achieving the 2030 Agenda (FACTI Panel) was convened by the 74th President of United Nations General Assembly and the 75th President of the Economic and Social Council on 2 March 2020.

The objective of the FACTI Panel is to contribute to the overall efforts undertaken by Member States to implement the ambitious and transformational vision of the 2030 Agenda for Sustainable Development. It is mandated to review current challenges and trends related to financial accountability, transparency and integrity, and to make evidence-based recommendations to close remaining gaps in the international system.

The Panel is co-chaired by H.E. Ibrahim Assane Mayaki, former prime minister of Niger, and H.E. Dalia Grybauskaitė, former president of Lithuania. The members include Annet Wanyana Oguttu, Benedicte Schilbred Fasmer, Bolaji Owasanoye, Heidemarie Wieczorek-Zeul, Irene Ovonji-Odida, José Antonio Ocampo, Karim Daher, Magdalena Sepúlveda, Manorma Soeknandan, Shahid Hafiz Kardar, Susan Rose-Ackerman, Tarisa Watanagase, Thomas Stelzer, Yu Yongding and Yuri Fedotov. The Panel members have participated in a personal capacity and are not expressing endorsements or commitments on behalf of any institution with which they have a relationship.

The High-Level Panel on Financial Accountability, Transparency and Integrity for Achieving the 2030 Agenda came together as a diverse group of individuals from different backgrounds, experiences and national and regional contexts. Even if members of the High-Level Panel did not agree on every detail of the final report, consensus was reached on the vast majority of recommendations. And most importantly, the Panel is unanimous on the need to act to promote financial accountability, transparency and integrity for achieving the 2030 Agenda.



factipanel.org

© United Nations, 2021
All rights reserved

ACKNOWLEDGEMENTS

The Panel is supported by an independent secretariat, hosted by the United Nations Department of Economic and Social Affairs, Financing for Sustainable Development Office led by its Director, Navid Hanif. Gamal Ibrahim is the chief of the secretariat. Staff of the secretariat included Peter Chowla, Maud Perdriel-Vaissière, Benda Gu, Shruti Ravindran, Antonina Poliakova and Sarah Maria Rosaria Aguirre-Degidon. The secretariat has also been assisted by consultants Andrea Davis, Kate Donovan, Alex Marshall, Patrick Nicholson and Antonio Saade. Design services were provided by Jennifer Esther Garcia, Maria de la Guardia, Claire Lukacs, Michelle Ng, and David Rosenberg. Secretariat interns included Ujjaini Rao Desirazu, Julian Christopher Atanassow, Sebastian Andres Uchida Chavez, Anna Pomortseva and Qi Shuai.

The Panel would like to thank the members of the UN Core Group supporting the Panel, including colleagues at UNODC, UNCTAD, UNDP and the UN regional commissions. The Panel has drawn on extensive engagement with UN Member States and regional groups, international organizations, experts, civil society organisations and the private sector; for further detail please see Annex 3. The Panel would also like to thank all the authors who participated in drafting background papers.

The Government of Norway has provided funding to support the work of the FACTI Panel. The Trust Fund of the 74th President of the General Assembly provided services in kind to the Panel.

FURTHER INFORMATION

Information about the FACTI Panel and downloads of this report, as well as background papers and more information about the process can be accessed at <https://www.factipanel.org/>.

FOREWORD

Global finance is currently skewed, as gaps, loopholes and shortcomings in rules, and their implementation, allow tax abuses, corruption, and money laundering to flourish. These illicit financial flows represent a double theft: an expropriation of funds that also robs billions of a better future.

This situation undermines trust in public ethics, drains resources, pushes people into poverty and hampers efforts to tackle global challenges, including COVID-19 and the climate crisis.

It is to address this situation, which prevailed long before the COVID-19 pandemic and economic crisis, that the 74th President of the United Nations General Assembly and the 75th President of the United Nations Economic and Social Council jointly appointed us to chair the High-Level Panel on International Financial Accountability, Transparency and Integrity for Achieving the 2030 Agenda (FACTI Panel).

As the pandemic continues, wreaking havoc on our health and economies, and exacerbating inequality, we see ever more clearly the need for greater public resources to invest in recovery. We also realise the urgent need to restore trust in national and international governance.

By strengthening integrity within global finance, the FACTI Panel believes that all countries can better deliver peace and prosperity for people and the planet now and into the future.

Building on decades of work, the Panel has developed a blueprint to free the global economy from illicit financial practices and ultimately enable sustainable development for all, everywhere. Our approach is driven by a unified aim: to foster a system of "financial integrity for sustainable development".

The FACTI Panel has conceived of the phrase "financial integrity for sustainable development" as an aspirational call-to-arms, to describe the world we want. Creating financial integrity for sustainable development, and using the resources generated to finance the Sustainable Development Goals, will constitute a double win.

Resources, instead of vanishing into an offshore maze,



Ibrahim Assane Mayaki



Dalia Grybauskaitė

will be used to benefit the people and places from which they were generated. Trust will regrow as States are better able to fulfil their human rights obligations.

Achieving these ambitious aims requires a set of values, policies, and institutions. Together they create a financial integrity for sustainable development ecosystem. The FACTI Panel has developed 14 recommendations to chart out the way. They represent an ambitious set of measures to reform, redesign and revitalise the global architecture, so it can effectively foster financial integrity for sustainable development.

Recommendations are not enough. All people must contribute through their actions. This is not a job for each government acting on its own. Political leadership is needed, both at the national and international levels. Governments must come together to agree on new solutions for financial integrity. The private sector must meet higher standards. Civil society and the media have to help hold the powerful accountable.

We remain confident that by working diligently and in concert, Member States can succeed in building peaceful and inclusive societies, with access to justice for all, and accountable and inclusive institutions at all levels. Strengthening coordination and global governance related to financial integrity is an essential component of the common agenda for the common future of present and coming generations.

Ibrahim Mayaki

Dalia Grybauskaitė

EXECUTIVE SUMMARY

LACK OF RESOURCES HAMPERING GLOBAL PROGRESS

The 2030 Agenda for Sustainable Development envisioned extensive global transformation to end poverty and shift the world onto a sustainable and resilient path. The Addis Ababa Action Agenda on Financing for Development provided the framework for aligning all financing for the implementation of the Sustainable Development Goals (SDGs) and targets. However, six years after these agreements in 2015, the world has fallen short in achieving transformative change.

The COVID-19 pandemic has introduced a series of formidable stumbling blocks on top of pre-existing systemic challenges. It has compounded the inability of all States to generate domestic resources for vital investments for sustainable development. The impacts are also deeply gendered, with grave implications for advancing progress towards gender equality and the empowerment of all women and girls. However, even before the present crisis, the international financial system was not conducive to directing investment of resources into sustainable development.

Illicit financial flows (IFFs) — from tax abuse, cross-border corruption, and transnational financial crime — drain resources from sustainable development. They worsen inequalities, fuel instability, undermine governance, and damage public trust. Ultimately, they contribute to States not being able to fulfil their human rights obligations.

The FACTI Panel's mandate was to assess the limitations of current systems, their impact on financing the SDGs, and recommend ways to address the challenges. Given the magnitude of illicit outflows, these resources, if recovered or retained, have immense transformative potential.

»States need robust financing to revitalise transformative action to eradicate poverty, reduce inequalities, strengthen human rights, build back better from the pandemic and invest in sustainability.

»Mobilisation of public resources, internationally and domestically, can be enhanced, through curbing illicit financial flows.

A SYSTEMIC PROBLEM, REQUIRING A SYSTEMIC SOLUTION

IFFs are a systemic problem requiring a systemic solution. A web of existing international instruments and institutions has grown organically over time, responding to a wide variety of interests in the fields of tax cooperation, anti-money-laundering, and anti-corruption. Yet, they leave gaps around inclusion, implementation and enforcement. Moreover, there is no single body tasked with global coordination, allowing incoherence and duplication. An entire ecosystem approach is needed to address the shortcomings of the present patchwork of structures and adapt them to ever-evolving risks. It should have a unified aim: to foster integrity for sustainable development. This will require three types of actions: reinforcing values for integrity, strengthening policy frameworks and redesigning institutions.

»The world needs to envision a system of financial integrity for sustainable development.

»Achieving this vision would require concrete actions to ensure that all economic and financial activities conform to rules and standards that are compatible with and contribute to sustainable development.

A GLOBAL PACT FOR FINANCIAL INTEGRITY FOR SUSTAINABLE DEVELOPMENT

Substantial resources can be released by taking action to strengthen financial integrity. The Panel begins where previous efforts concluded. Beyond tracking IFFs, stopping them, and returning assets, the Panel adds, "and use them to finance the SDGs".

»The Panel proposes a Global Pact for Financial Integrity for Sustainable Development based on countries' priorities.

»Given the magnitude of resources that could be unlocked with financial integrity, the Global Pact could have a substantial impact on the well-being of people and planet in developing and developed countries.

»It would also constitute a major contribution to improving multilateral and national governance.

VALUES FOR INTEGRITY: ACCOUNTABILITY, TRANSPARENCY, LEGITIMACY AND FAIRNESS

Values that undergird an approach towards financial integrity for sustainable development can be incorporated into a coherent set of principles endorsed by Member States.

Laws must strengthen accountability, prevent malfeasance and tackle impunity on all sides of every transaction. Businesses should hold accountable those who foster illicit financial flows or turn a blind eye to them. Countries should ensure that all perpetrators and enablers are adequately sanctioned.

The international community must ensure that the norms they develop have broad legitimacy by making sure that they are framed and negotiated in an inclusive manner. That has not been the case for international tax norms. A UN Tax Convention with universal participation should be initiated.

Countries have varying standards of financial transparency, with some States' policies allowing secrecy to flourish. Progress towards transparency is needed on beneficial ownership information, multinational corporate accounting, and public procurement and contracting.

There must be greater fairness, especially in tax cooperation and in the recovery of stolen assets of States. All taxpayers should pay their fair share, including a minimum global corporate income tax rate on profits. Fair and impartial mechanisms should be ensured to adjudicate disputes. A multilateral mediation mechanism can help resolve difficulties in asset recovery and return.

» The global financial system must be reformed, redesigned and revitalised so that it conforms to four values – accountability, legitimacy, transparency, and fairness.

» These values can lay the foundations for concrete actions by States, businesses and others towards financial integrity for sustainable development.

STRENGTHENED POLICY FRAMEWORKS TO PROMOTE FINANCIAL INTEGRITY

Aside from values, policies are needed to promote financial integrity.

Those financial institutions, lawyers and accountants that enable illicit financial flows to course through the international financial system must be held accountable on an equivalent basis as those that commit the abuses. Civil society and the media play a critical role in building the support for financial integrity.

To address the lack of cooperation presently hampering efforts against cross-border corruption and tax abuse, governments must adopt unified approaches at the national level built

on shared information. States must also facilitate the global exchange of financial information to strengthen enforcement.

International rules and standards to promote financial integrity must adjust to changing behaviour and technologies. Capacity building must be strengthened to implement this agenda and respond to new risks and context-specific challenges.

» Policies shaping the global financial system and furthering financial integrity must be redesigned to adhere to the values of accountability, legitimacy, transparency and fairness.

» Enablers should be held accountable to agreed standards; the media should be protected; and civil society should be included in policy-making.

» International cooperation should increase information sharing, enable dynamic responses to new risks, and provide capacity building to ensure that no country is left behind.

REDESIGNING INSTITUTIONS TO FURTHER FINANCIAL INTEGRITY

Values and policies need to be implemented through a coherent ecosystem of institutions, nationally, regionally and internationally. Global coordination needs to be strengthened.

States must commit to consistent data collection to monitor compliance nationally and internationally, including gender-disaggregated data. All implementation review mechanisms related to financial integrity need to be updated to improve their comprehensiveness and monitoring mechanisms should be updated to avoid duplication. Countries should publicly report on their progress, and the utilisation of additional resources in accordance with the Global Pact.

Global governance needs improvement, with fully inclusive bodies for tax and the fight against money-laundering to match the one that exists for combatting corruption. While there is much room for regional progress, the United Nations can bring together technical, legal and political consideration in a single overarching global forum for coordination.

» International institutions should be updated or created to match the systemic nature of the challenge, and address the need for systemic solutions.

» The creation of financial integrity for sustainable development requires nothing less than a transformation of the global financial system

RECOMMENDATIONS BY THE FACTI PANEL

RECOMMENDATION 1: ACCOUNTABILITY

1A: All countries should enact legislation providing for the widest possible range of legal tools to pursue cross-border financial crimes.

1B: The international community should develop and agree on common international standards for settlements in cross-border corruption cases.

1C: Businesses should hold accountable all executives, staff and board members who foster or tolerate illicit financial flows in the name of their businesses.

RECOMMENDATION 2: LEGITIMACY

International tax norms, particularly tax-transparency standards, should be established through an open and inclusive legal instrument with universal participation; to that end, the international community should initiate a process for a UN Tax Convention.

RECOMMENDATION 3: TRANSPARENCY

3A: International anti-money-laundering standards should require that all countries create a centralised registry for holding beneficial ownership information on all legal vehicles. The standards should encourage countries to make the information public.

3B: Improve tax transparency by having all private multinational entities publish accounting and financial information on a country-by-country basis.

3C: Building on existing voluntary efforts, all countries should strengthen public procurement and contracting transparency, including transparency of emergency measures taken to respond to COVID-19.

RECOMMENDATION 4: FAIRNESS

4A: Taxpayers, especially multinational corporations, should pay their fair share of taxes. The UN Tax Convention should provide for effective capital gains taxation. Taxation must be equitably applied on services delivered digitally. This requires taxing multinational corporations based on group global profit.

4B: Create fairer rules and stronger incentives to combat tax competition, tax avoidance and tax evasion, starting with an agreement on a global minimum corporate tax.

4C: Create an impartial and fair mechanism to resolve international tax disputes, under the UN Tax Convention.

RECOMMENDATION 5: FAIRNESS

5A: Create a multilateral mediation mechanism to fairly assist countries in resolving difficulties on international asset recovery and return, and to strengthen compensation.

5B: Escrow accounts, managed by regional development banks, should be used to manage frozen/seized assets until they can be legally returned.

RECOMMENDATION 6: ENABLERS

6A: Governments should develop and agree global standards/guidelines for financial, legal, accounting and other relevant professionals, with input of the international community.

6B: Governments should adapt global standards for professionals into appropriate national regulation and supervision frameworks.

RECOMMENDATION 7: NON-STATE ACTORS

7A: The international community should develop minimum standards of protection for human right defenders, anti-corruption advocates, investigative journalists and whistle-blowers. States should consider incorporating these standards in a legally binding international instrument.

7B: Civil society should be included in international policy making forums in an effective and efficient manner.

RECOMMENDATION 8: INTERNATIONAL COOPERATION

8A: End information sharing asymmetries in relation to information shared for tax purposes, so that all countries can receive information.

8B: Enable free exchange of information at the national level as standard practice to combat all varieties of illicit flows.

8C: Promote exchange of information internationally among law enforcement, customs and other authorities.

RECOMMENDATION 9: DYNAMISM

9A: International organizations must provide timely advice related to IFFs, so that procedures, norms and policies can be updated regularly.

9B: Governments must dynamically adjust their national and international systems in response to new risks.

RECOMMENDATION 10: CAPACITY BUILDING

10A: Create an International Compact on Implementing Financial Integrity for Sustainable Development to coordinate capacity building. Extend existing capacity building that tackles tax abuse, corruption, money-laundering, financial crime and asset recovery.

10B: The international community should finance the creation and maintenance of public goods that can lessen the cost of implementing financial integrity commitments.

10C: Strengthen the capacity of United Nations Office on Drugs and Crime (UNODC) to do research on anti-corruption, including in collaboration with other international organizations, with the strategic aim of improving the effectiveness of capacity building and technical assistance.

RECOMMENDATION 11: DATA

11A: Establish a Centre for Monitoring Taxing Rights to collect and disseminate national aggregate and detailed data about taxation and tax cooperation on a global basis.

11B: Designate an entity to collect and disseminate data about mutual legal assistance and asset recovery efforts.

11C: Designate an entity to collect and disseminate data on enforcement of money-laundering standards, including beneficial ownership information.

RECOMMENDATION 12: IMPLEMENTATION REVIEW

12A: Update the United Nations Convention against Corruption (UNCAC) implementation review mechanism to improve comprehensiveness, inclusiveness, impartiality, transparency and especially monitoring.

12B: Update UNCAC and other peer review mechanisms to reduce duplication and increase efficiency.

RECOMMENDATION 13: NATIONAL GOVERNANCE

Governments should create robust and coordinated national governance mechanisms that efficiently reinforce financial integrity for sustainable development and publish national reviews evaluating their own performance.

RECOMMENDATION 14: GLOBAL GOVERNANCE

14A: Establish an inclusive and legitimate global coordination mechanism at United Nations Economic and Social Council (ECOSOC) to address financial integrity on a systemic level.

14B: Building up on existing structures, create an inclusive intergovernmental body on tax matters under the United Nations.

14C: Starting with the existing FATF Plenary, create the legal foundation for an inclusive intergovernmental body on money-laundering.

14D: Design a mechanism to integrate the UNCAC COSP into the coordination body under the auspices of ECOSOC.

إرساء نظام للنزاهة المالية بهدف تحقيق التنمية المستدامة

الفريق الرفيع المستوى المعني بالمساءلة المالية الدولية
والشفافية والنزاهة من أجل تحقيق أجندة 2030 تقرير



شكر وعرافان

يدعم الفريق أمانة عامة مستقلة تستضيفها إدارة الشؤون الاقتصادية والاجتماعية للأمم المتحدة، مكتب تمويل التنمية المستدامة بقيادة مديره السيد نافيد حنيف كما يترأس الأمانة العامة السيد جمال إبراهيم. ويشمل موظفو الأمانة العامة السيد بيتر تشولا، ومود بيردريل فابيسير، وبندا غو، وشروتى رافيندران، وأنتونينا بولياكوف، وسارة ماريا روزاريا أغيري ديجيدون. ويعاون الأمانة العامة المستشارون أندريا ديفيس، وكيت دونوفان وأليكس مارشال، وباتريك نيكلسون وأنطونيو سعادة. قام بأعمال التصميم جينيفر إستر جارسيا، وماريا دي لا غوارديا، وكليز لوكاش، وميشيل نج، وديفيد روزنبرغ. أما المتدربون في الأمانة فهم أوجيني راو ديسيرازو، وجوليان كريستوفر أتاناسو، وسيباستيان أندريس أوشيدا تشافيز، وأنا بومورتسيغا، وكي شواي.

يتوجه الفريق بخالص الشكر والعرافان للفريق الأساسي للأمم المتحدة الداعم للفريق الرفيع المستوى المعني بالمساءلة المالية الدولية والشفافية والنزاهة بما فيهم مكتب الأمم المتحدة المعني بالمخدرات والجريمة، ومؤتمر الأمم المتحدة للتجارة والتنمية، وبرنامج الأمم المتحدة الإنمائي، واللجان الإقليمية للأمم المتحدة. واستفاد الفريق من التعاون المكثف مع الدول الأعضاء للأمم المتحدة واللجان الاقتصادية لإقليمية، والمنظمات الدولية، والخبراء، ومنظمات المجتمع المدني، والقطاع الخاص. ولمزيد من التفاصيل برجاء الاطلاع على ملحق.

وقدمت الحكومة النرويجية التمويل اللازم لدعم عمل الفريق الرفيع المستوى المعني بالمساءلة المالية الدولية والشفافية والنزاهة. كما قدم الصندوق الاستثماري لرئيس الدورة الرابعة والسبعين للجمعية العامة خدمات عينية للفريق.

معلومات إضافية جدوى السياسات

يمكن الحصول على مزيد من المعلومات عن الفريق الرفيع المستوى المعني بالمساءلة المالية الدولية والشفافية والنزاهة وتحميل هذا التقرير شاملاً أوراق المعلومات الأساسية والمعلومات الإضافية من خلال موقع <https://www.factipanel.org>.

معلومات عن الفريق الرفيع المستوى المعني بالمساءلة المالية الدولية والشفافية والنزاهة

دعا إلى إطلاق الفريق الرفيع المستوى المعني بالمساءلة المالية الدولية والشفافية والنزاهة من أجل تحقيق أجندة 2030 كل من رئيس الدورة الرابعة والسبعين للجمعية العامة للأمم المتحدة ورئيس الدورة الخامسة والسبعون للمجلس الاقتصادي والاجتماعي في الثاني من آذار/مارس 2020.

ويهدف الفريق الرفيع المستوى المعني بالمساءلة المالية الدولية والشفافية والنزاهة إلى الإسهام في الجهود الجماعية التي تبذلها الدول الأعضاء بغية تنفيذ الرؤية الطموحة والتحولية من أجل تحقيق أجندة 2030. وقد كُلف الفريق باستعراض التحديات والاتجاهات الراهنة ذات الصلة بالمساءلة المالية والشفافية والنزاهة فضلاً عن الخروج بالتوصيات المستندة إلى الأدلة الرامية إلى سد الثغرات المتبقية في النظام المالي الدولي.

ويتقاسم رئاسة الفريق معالي السيد إبراهيم آسانى ماياكي، رئيس وزراء النيجر السابق وفخامة السيدة داليا غريبابوسكايتي، رئيسة دولة ليتوانيا السابقة. ويضم الفريق في عضويته كل من أنيت وانينا أوغوتو، وبينديكت شيلبرد فازمير، وبولاجي أواسانوي، وهيدماري فيزوريك-زويل، وإيرين أوفونجي-أوديدا، وخوسيه أنطونيو أوكمبو، وكريم ضاهر، وماجدالينا سيبولفيدا ومانورما سويكناندان، شهيد حفيظ كاردار، سوزان روز أكرمان، وتاريسا واتاناجاس، وتوماس ستيلزر، ويو يونجدينج، ويوري فيدوتوف. ويشارك أعضاء الفريق بصفتهم الشخصية ولا تعبر آراءهم عن إقرارات أو التزامات نيابة عن أي مؤسسة تربطهم بها علاقة.

اجتمع الفريق الرفيع المستوى المعني بالمساءلة المالية الدولية والشفافية والنزاهة من أجل تحقيق أجندة 2030 كمجموعة متنوعة من الأفراد من مختلف الخلفيات والخبرات والسياقات الوطنية والإقليمية. وحتى لو لم يتفق أعضاء الفريق الرفيع المستوى على كل تفاصيل التقرير النهائي، فقد توصلوا إلى توافق في الآراء بشأن الغالبية العظمى من التوصيات، والأهم من ذلك، أن الفريق أجمع على ضرورة الاسراع بالعمل المشترك لتعزيز المساءلة المالية الدولية والشفافية والنزاهة من أجل تحقيق أجندة 2030.



factipanel.org

تصدير



إبراهيم ماياكي



داليا غريبياوسكايتي

ويقوض هذا الوضع ثقة الجمهور في جدوى السياسات ويستنزف الموارد، ويدفع بالناس إلى الوقوع في براثن الفقر، ويعرقل المجهودات المبذولة لمواجهة التحديات العالمية، بما في ذلك جائحة كوفيد-١٩ وأزمة المناخ.

ويهدف معالجة هذا الوضع الذي ساد قبل فترة طويلة من تفشي جائحة كوفيد-١٩ وتداركه، قام كل من رئيس الدورة الرابعة والسبعين للجمعية العامة للأمم المتحدة ورئيس الدورة الخامسة والسبعين للمجلس الاقتصادي والاجتماعي بتعييننا معا لنترأس الفريق الرفيع المستوى المعني بالمساءلة المالية الدولية والشفافية والنزاهة من أجل تحقيق أجندة ٢٠٣٠.

وبينما تستمر الجائحة وتعيثُ فساداً في صحتنا واقتصاداتنا، وتؤدي إلى تفاقم أوجه عدم المساواة، نرى بوضوح لا مثيل له الحاجة إلى ضخ موارد عامة أكبر للاستثمار في التعافي. كما ندرك الحاجة الملحة إلى استعادة الثقة في الحكومة على المستويين الوطني والدولي.

ويؤمن الفريق الرفيع المستوى المعني بالمساءلة المالية الدولية والشفافية والنزاهة أنه بتعزيز نزاهة شؤون المالية العالمية، تستطيع البلدان أن تحقق السلام والازدهار على نحو أفضل للشعوب وللوكوب بأسره الآن وفي المستقبل.

وبناءً على عقود من العمل في هذا المجال، وضع الفريق مخطط مبدئي بغية تحرير الاقتصاد العالمي من الممارسات المالية غير المشروعة وتحقيق التنمية المستدامة في نهاية المطاف للجميع، وفي كل مكان. ويستند نهجنا إلى هدف موحد ألا وهو: إرساء نظام "لنزاهة المالية بهدف تحقيق التنمية المستدامة".

ويرى الفريق الرفيع المستوى المعني بالمساءلة المالية الدولية والشفافية والنزاهة أن عبارة إرساء نظام "لنزاهة المالية بهدف تحقيق التنمية المستدامة" ما هي إلى دعوة طموحة لإعداد العدة وشحن الهمم، لإيجاد العالم الذي نسعى إليه. جدير بالذكر أن إرساء نظام للنزاهة المالية بهدف تحقيق التنمية المستدامة والاستفادة من الموارد المتحققة لتمويل أهداف التنمية المستدامة من شأنه أن يحقق فوزاً مضاعفاً.

وستستخدم هذه الموارد بدلا من التلاشي في متاهة الملاذات الخارجية لمنفعة الناس والأماكن التي تولدت فيها، وستعود الثقة حيث تصبح البلدان أكثر قدرة على الوفاء بالتزاماتها في مجال حقوق الإنسان.

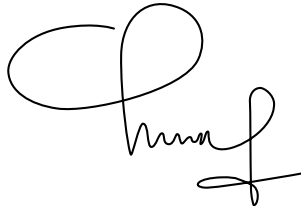
يستلزم تحقيق هذه الأهداف الطموحة مجموعة من القيم والسياسات والمؤسسات التي تعمل معاً على إرساء المنظومة البيئية للنزاهة المالية بهدف تحقيق التنمية المستدامة. وضع الفريق الرفيع

بتطبيق معايير صارمة للنزاهة. ويجب على المجتمع المدني والإعلام المساعدة في العمل على جعل اصحاب النفوذ أكثر مساءلة عن اعمالهم.

وما زلنا على ثقة من أن الدول الأعضاء، بالعمل باجتهاد وتنسيق، يمكنها أن تنجح في بناء مجتمعات مستقرة وشاملة للجميع، فضلاً عن إتاحة العدالة للجميع، وإرساء مؤسسات خاضعة للمساءلة وشاملة على جميع المستويات. ويشكل تعزيز التنسيق والحوكمة العالمية ذات الصلة بالنزاهة المالية مكوناً أساسياً في جدول الأعمال المشترك من أجل مستقبل مشترك للأجيال الحالية والمقبلة.

المستوى المعني بالمساءلة المالية الدولية والشفافية والنزاهة ١٤ توصيةً لتمهيد السبيل، وهي تمثل مجموعة طموحة من التدابير الرامية إلى إصلاح البنيان المالي العالمي وإعادة تصميمه وتفعيله حتى يتسنى له تعزيز النزاهة المالية بهدف تحقيق التنمية المستدامة.

ومع ذلك، فالتوصيات وحدها لا تكفي، بل على جميع الناس أن يسهموا من خلال أعمالهم، فهذه ليست مهمة لكل حكومة كي تعمل بمفردها، نحن في حاجة إلى قيادة سياسية على الصعيدين الوطني والدولي. ينبغي للحكومات أن تتحد وتوحد الصف للاتفاق على حلول لتحقيق النزاهة المالية، كما يتعين على القطاع الخاص أن يلتزم



إبراهيم مايكي



داليا غريبأوسكايتي

ملخص وافي

ندرة الموارد تعرقل إحراز تقدم عالمي

تستهدف خطة التنمية المستدامة لعام ٢٠٣٠ تحقيق تحولاً عالمياً جذرياً بغية إنهاء الفقر ووضع العالم على مسار مستدام وأرض صلبة. وقدمت خطة عمل أديس أبابا الصادرة عن المؤتمر الدولي الثالث لتمويل التنمية إطاراً لموانمة جميع أشكال التمويل من أجل تنفيذ أهداف التنمية المستدامة وغاياتها. ومع ذلك، وبعد مضي ست سنوات على إبرام هذه الاتفاقيات، أخفق العالم في تحقيق هذا التغيير التحولي.

وفرضت جائحة كوفيد-١٩ سلسلة من العقوبات الهائلة لتزيد الطين بلة خاصة مع وجود مجموعة سابقة من التحديات النظامية. فقد ضاعفت من عجز البلدان على توفير موارد محلية لإيجاد استثمارات حيوية من أجل التنمية المستدامة. وتغرس هذه الآثار جذورها العميقة في توسيع الفجوة ما بين الجنسين، مع ما يترتب على ذلك من آثار خطيرة تعرقل إحراز التقدم نحو تحقيق المساواة ما بين الجنسين وتمكين النساء والفتيات. غير أنه، وحتى قبل الأزمة الحالية، لم يكن النظام المالي العالمي يفضي إلى توجيه الاستثمار في الموارد صوب التنمية المستدامة.

وتستنزف التدفقات المالية غير المشروعة الناجمة عن الاحتيايل الضريبي، والفساد العابر للحدود، والجرائم المالية عبر الوطنية الموارد المخصصة للتنمية المستدامة حيث تزيد من حدة أوجه عدم المساواة، وتضع الزيت على نار عدم الاستقرار، وتقوض الحوكمة، وتزعزع ثقة الجمهور. وفي نهاية المطاف، تسهم في إخفاق الدول في الوفاء بالتزاماتها نحو إقرار حقوق الإنسان.

وتشمل ولاية الفريق الرفيع المستوى المعني بالمساءلة المالية الدولية والشفافية والنزاهة تقييم أوجه القصور الكائنة في النظم الحالية، ودراسة أثارها على تمويل أهداف التنمية المستدامة، وتقديم التوصيات بشأن سبل التصدي للتحديات. وبالنظر إلى حجم التدفقات المالية غير المشروعة، فإن هذه الموارد تنطوي على إمكانيات تحويلية هائلة إذا تم استردادها أو الاحتفاظ بها.

« تحتاج البلدان إلى تمويل ضخم لشحذ الإجراءات التحولية بغية القضاء على الفقر، وتخفيف أوجه عدم المساواة، وتعزيز حقوق الإنسان، وإعادة البناء على نحو أفضل للتعافي من آثار الجائحة والاستثمار في التنمية المستدامة.

« يمكن تعبئة الموارد العامة على المستويين الدولي والمحلي من خلال كبح جماح التدفقات المالية غير المشروعة.

مشكلة نظامية تستلزم حلاً نظامياً

تُعتبر التدفقات المالية غير المشروعة مشكلة نظامية تستلزم حلاً نظامياً. نمت شبكة معقدة من الصكوك والمؤسسات الدولية القائمة

عبر مرور الزمن استجابةً لطائفة واسعة ومتنوعة من المصالح في مجال التعاون الضريبي، ومكافحة غسل الأموال، والتصدي للفساد. ومع ذلك، ظهرت الثغرات حول مسائل الإدماج، والتنفيذ والإنفاذ. علاوة على ذلك، لا توجد جهة واحدة منوطة بتوخي التنسيق العالمي مما يفتح الباب أمام عدم اتساق العمل وتكرار غير ذي جدوى للمجهودات. وتظهر الحاجة الماسة إلى نهج لمنظومة بيئية متكاملة لمعالجة أوجه القصور في هذا النسيج المُرقع من الهياكل وتطويعه كي يجابه المخاطر الأخذة في التعقد. وينبغي لهذا النهج أن يسعى لتحقيق هدف واحد آلا وهو: تعزيز النزاهة بهدف تحقيق التنمية المستدامة، وهو الأمر الذي يستلزم اتخاذ ثلاثة إجراءات: دعم قيم النزاهة، وتقوية أطر السياسات، وإعادة هندسة بنیان المؤسسات.

« يحتاج العالم إلى صياغة رؤية خاصة لإرساء نظام للنزاهة المالية بهدف تحقيق التنمية المستدامة.

« ويستلزم تحقيق هذه الرؤية اتخاذ مجموعة من الإجراءات الملموسة تكفل امتثال كل الأنشطة الاقتصادية والمالية للقواعد والمعايير التي تتوافق مع التنمية المستدامة وتسهم في تحقيقها.

إيجاد ميثاق عالمي للنزاهة المالية بهدف تحقيق التنمية المستدامة

يمكن الإفراج عن موارد هائلة باتخاذ الإجراءات لتعزيز النزاهة المالية. ويبدأ عمل الفريق من حيث انتهت المجهودات السابقة المبذولة. فبالإضافة إلى تعقب التدفقات المالية غير المشروعة وإيقافها واسترداد الأموال، يُعنى الفريق كذلك "بالاستفادة من الأموال المُستردة لتمويل أهداف التنمية المستدامة".

« يقترح الفريق ميثاقاً عالمياً للنزاهة المالية بهدف تحقيق التنمية المستدامة استناداً على أولويات البلدان.

« نظراً لحجم الموارد التي يمكن تحريرها مع إرساء النزاهة المالية، فإن الميثاق العالمي قد يُحدث أثراً عميقاً على رفاه الناس، وعلى البلدان النامية والمتقدمة على حد سواء، بل وعلى الكوكب برمته.

« كما قد يسهم الميثاق العالمي إسهاماً كبيراً في تحسين الحوكمة متعددة الأطراف والوطنية كذلك.

قيم النزاهة: المساءلة، والشفافية، والشرعية، والعدالة

ويمكن دمج القيم التي تدعم إرساء نهج للنزاهة المالية بهدف تحقيق التنمية المستدامة في مجموعة متسقة من المبادئ التي تقرها الدول الأعضاء.

وينبغي للقوانين تعزيز المساءلة، ومنع المخالفات القانونية، والتصدي لمحاولات الإفلات من العقوبة على كل جوانب المعاملات كافة. كما يتعين على الأنشطة التجارية أن تحاسب كل من يؤيد التدفقات المالية غير المشروعة أو يتغافل عنها. وعلى كل البلدان أن تكفل فرض عقوبات رادعة على جميع الجناة والمتواطئين.

وينبغي للمجتمع الدولي أن يضمن أن تكون للقواعد التي يضعها شرعية واسعة من خلال التأكد من صياغتها والتفاوض عليها بطريقة شاملة. ولم يكن هذا هو الحال بالنسبة للقواعد الضريبية الدولية، ولذلك يتعين العمل على إبرام اتفاقية ضريبية للأمم المتحدة يشترك فيها العالم بأسره.

وتختلف مستويات الشفافية المالية لدى البلدان حيث تسمح سياسات بعض الدول بانتعاش الممارسات السرية. وتظهر الحاجة إلى إحراز التقدم في مجال الإفصاح عن المعلومات الخاصة بالمالكين المنتهزين، والمبادئ المحاسبية للشركات متعددة الجنسيات، والمشتريات العامة، والتعاقدات.

كما يجب أن يتوافر قدر أكبر من الإنصاف، لا سيما في مجال التعاون الضريبي، وفي استرداد الأموال المسروقة من الدول. وعلى جميع الممولين أن يدفعوا نصيبهم العادل من الضرائب بما في ذلك الحد الأدنى من ضرائب دخل الشركات على الأرباح. وينبغي كفالة توافر آليات منصفة وحيادية للفصل في النزاعات. وفي هذا السياق، قد تساعد آلية الوساطة متعددة الأطراف في التغلب على الصعوبات ذات الصلة باسترداد الأموال وإعادتها.

« يتعين إصلاح النظام المالي العالمي، وإعادة هندسته وتفعيله بحيث يتوافق مع أربعة قيم ألا وهم – المساءلة والشفافية والشفافية والإنصاف.

« ويمكن لهذه القيم أن تضع حجر الزاوية للدول والأنشطة التجارية وغيرها كي تتخذ إجراءات ملموسة نحو إرساء النزاهة المالية بهدف تحقيق التنمية المستدامة.

تعزيز أطر السياسات للارتقاء بالنزاهة المالية

بخلاف القيم، تتجلى أهمية وضع السياسات لتعزيز النزاهة المالية. ينبغي محاسبة المؤسسات المالية، والمحامين، والمحاسبين الذين يُسهلون إتمام التدفقات المالية غير المشروعة عبر النظام المالي الدولي مثلهم في هذا مثل مرتكبي هذه النوعية من المخالفات. ويقوم كل من المجتمع المدني والإعلام بدور حيوي في حشد الدعم بغية إرساء النزاهة المالية.

ويجب على الحكومات إتباع نهج موحدة على المستوى الوطني اعتماداً على المعلومات المشتركة بغية التصدي لانعدام التعاون الراهن الذي يعرقل المجهودات المبذولة لاعتراض طريق الفساد العابر للحدود والاحتيال الضريبي. كما يتعين على البلدان تيسير التبادل العالمي للمعلومات المالية لتعزيز عمليات إنفاذ القانون.

وينبغي أن تكتيف القواعد والمعايير الدولية الرامية إلى تعزيز النزاهة المالية للسلوكيات المتغيرة والتكنولوجيات المتطورة. وفي هذا السياق، يُوصى بتعزيز بناء القدرات لتنفيذ خطة التنمية المستدامة والاستجابة للمخاطر المستجدة والتحديات ذات الصلة بسياقات بعينها.

« يُراعى إعادة هندسة السياسات الرامية إلى تكوين النظام المالي العالمي وتعزيز النزاهة المالية لكي تلتزم بقيم المساءلة والشفافية والعدالة.

« يجب محاسبة المتواطئين وفقاً للمعايير المتفق عليها، كما ينبغي توفير الحماية اللازمة للإعلام، ويراعى إشراك المجتمع المدني في عملية رسم السياسات.

« ينبغي للتعاون الدولي أن يزيد من وثيرة تقاسم المعلومات، ويسر الاستجابات الديناميكية للمخاطر الجديدة، ويُتيح بناء القدرات حتى لا تتخلف أي بلد عن الركب.

إعادة هندسة المؤسسات لتعزيز النزاهة المالية

تستلزم القيم والسياسات إيجاد منظومة بيئية متسقة من المؤسسات على المستوى الوطني والإقليمي والدولي كي تخرج إلى حيز النفاذ ومن ثم يتعين تعزيز التنسيق العالمي.

وينبغي على الدول أن تلتزم بإتمام عمليات متسقة لجمع البيانات لرصد الامتثال على المستويين الوطني والدولي بما في ذلك البيانات المصنفة وفقاً للنوع الاجتماعي. ويراعى تحديث كل الآليات المعنية باستعراض التنفيذ بشأن النزاهة المالية لتحسين آلية الشمول والرصد وتجنب التكرار الذي لا جدوى منه. ويتعين على البلدان أن ترفع تقارير علنية عن التقدم الذي تحرزه، والموارد الإضافية التي تستخدمها وفقاً للميثاق العالمي.

فالحوكمة العالمية بحاجة إلى تحسين مع ضمان وجود هياكل شاملة لفرض الضرائب، ومكافحة غسل الأموال كي تعمل جنباً إلى جنب مع الجهات القائمة للتصدي للفساد. وفي الوقت الذي تتاح فيه فرصة كبيرة لإحراز تقدم إقليمي، تستطيع الأمم المتحدة أن تجمع المسائل الفنية والقانونية والسياسية في بوتقة واحدة في ظل منتدى عالمي واحد شامل بهدف التنسيق.

« ينبغي تحديث بنیان المؤسسات الدولية أو إنشاؤها كي تتواءم مع الطبيعة النظامية للتحدي اللاحق في الأفق فضلاً عن تقديم الحلول النظامية.

« يتطلب إرساء نظام للنزاهة المالية بهدف تحقيق التنمية المستدامة ما لا يقل عن إحداث تحولاً جذرياً للنظام المالي العالمي.

توصيات الفريق الرفيع المستوى المعني بالمساءلة المالية الدولية والشفافية والنزاهة

التوصية الأولى: المساءلة

أ: ينبغي لكل البلدان أن تسن تشريعات تمنح أكبر قدر ممكن من الأدوات القانونية لتعقب الجرائم المالية العابرة للحدود.

ب: ينبغي للمجتمع الدولي أن يضع معايير دولية مشتركة ويتفق عليها بغية تسوية قضايا الفساد العابرة للحدود.

ج: ينبغي لكل الأنشطة التجارية أن تحاسب كل المديرين التنفيذيين والعاملين، وأعضاء مجلس الإدارة الذين يدعمون التدفقات المالية غير المشروعة أو يسمحون بها تحت عباءة أنشطتهم التجارية.

التوصية الثانية: الشريعة

ينبغي إنشاء قواعد ضريبية دولية، ولا سيما معايير الشفافية الضريبية من خلال إقرار أداة قانونية مفتوحة وشاملة، يشارك فيها الجميع؛ وتحقيقاً لهذه الغاية، ينبغي للمجتمع الدولي أن يشرع في عملية لإبرام اتفاقية للأمم المتحدة بشأن الضرائب.

التوصية الثالثة: الشفافية

أ: تستلزم عملية إقرار معايير دولية لمكافحة غسل الأموال أن تقوم البلدان كافة بإنشاء سجل مركزي يحتوي على معلومات عن المالكين المتنفعين بشأن كل الوسائل القانونية. ويجب على المعايير أن تحث البلدان على الإفصاح عن المعلومات للجمهور.

ب: تحسين الشفافية الضريبية بجعل كل الكيانات الخاصة متعددة الجنسيات تنشر المعلومات المحاسبية والمالية باعتماد مبدأ تبادل التقارير على أساس كل دولة على حدة.

ج: بناءً على الجهود الطوعية الحالية، ينبغي لجميع البلدان أن تعزز من شفافية المشتريات العامة والتعاقدات بما في ذلك إقرار شفافية التدابير المُتخذة في حالات الطوارئ من أجل الاستجابة لجائحة فيروس كورونا المستجد، كوفيد-19.

التوصية الرابعة: الإنصاف

أ: ينبغي للممولين الدوليين، لا سيما الشركات متعددة الجنسيات أن تدفع نصيبها العادل من الضرائب. كما ينبغي لاتفاقية الأمم المتحدة بشأن الضرائب أن تنص على فرض ضرائب على الأرباح الرأسمالية. ويجب أن تسري الضرائب بصورة عادلة على الخدمات الرقمية مما يستلزم فرض الضرائب على الشركات متعددة الجنسيات على أساس أرباح المجموعة العالمية.

ب: يتعين سن قواعد أكثر إنصافاً، ومنح حوافز أقوى لمكافحة التنافس الضريبي، وتجنب دفع الضرائب، والتهرب الضريبي بدءاً بإبرام اتفاق بشأن وضع حد أدنى عالمي لضريبة الشركات.

ج: ينبغي إنشاء آلية حيادية ومنصفة للفصل في النزاعات الضريبية بموجب اتفاقية الأمم المتحدة بشأن الضرائب.

التوصية الخامسة: العدالة

أ: يتعين إنشاء آلية للوساطة متعددة الأطراف لمعاونة البلدان في التغلب على الصعوبات التي تعترض طريق استرداد الأموال وإعادتها على الصعيد الدولي وتعزيز التعويضات.

ب: ينبغي استخدام حسابات الضمان المجدد التي تديرها بنوك التنمية الإقليمية بغية إدارة الأموال المجمدة/المصادرة لحين إعادتها بشكل قانوني.

التوصية السادسة: المتوطنون

أ: ينبغي للحكومات أن تضع معايير/إرشادات دولية للمهنيين الماليين والقانونيين والمحاسبين وغيرهم من أصحاب المهن ذات الصلة مع الاسترشاد برأي المجتمع الدولي.

ب: يتعين على الحكومات أن تُكيف المعايير العالمية للمهنيين في الأطر الوطنية الملائمة للتنظيمات والرقابة.

التوصية السابعة: الجهات من غير الدول

أ: على المجتمع الدولي أن يضع حد أدنى من المعايير بشأن حماية المدافعين عن حقوق الإنسان، ودعاة مكافحة الفساد، والصحفيين الاستقصائيين، والمُبلغين عن المخالفات. كما يجب على الدول أن تنظر في تضمين هذه المعايير في صك دولي ملزم قانونياً.

ب: ينبغي إشراك المجتمع المدني في منتديات صنع السياسات الدولية بفعالية وكفاءة.

التوصية الثامنة: التعاون الدولي

أ: ينبغي وضع حد للتباينات في تقاسم المعلومات فيما يتعلق بالمعلومات التي يجري تقاسمها لأغراض ضريبية حتى يتسنى لجميع البلدان الحصول على المعلومات.

ب: يجب إتاحة التبادل الحر للمعلومات على الصعيد الوطني كتمارس موحدة لمكافحة جميع أنواع التدفقات غير المشروعة.

ج: يوصى بتعزيز تبادل المعلومات على المستوى الدولي بين جهات إنفاذ القانون، والجمارك، والسلطات الأخرى.

التوصية التاسعة: الديناميكية

أ: يتعين على المنظمات الدولية أن تسدي النصح والمشورة في الوقت المناسب بشأن التدفقات المالية غير المشروعة حتى يتسنى تحديث الإجراءات والقواعد والسياسات بصورة منتظمة.

ب: يجب على الحكومات تعديل أنظمتها الوطنية والدولية ديناميكياً استجابةً للمخاطر الجديدة.

التوصية العاشرة: بناء القدرات

10أ: يوصى بإنشاء ميثاق دولي بشأن إرساء نظام للنزاهة المالية بهدف تحقيق التنمية المستدامة لتنسيق مسألة بناء القدرات. وفي نفس السياق، يوصى بتوسيع نطاق بناء القدرات القائم للتصدي للاحتيال الضريبي والفساد وغسل الأموال والجريمة المالية واسترداد الأموال.

10ب: يتعين على المجتمع الدولي تمويل عمليات إنشاء وصيانة المنافع العامة حتى يتسنى تقليل تكلفة تنفيذ التزامات النزاهة المالية.

10ج: يوصى بتعزيز قدرات مكتب الأمم المتحدة المعني بالمخدرات والجريمة لإجراء الأبحاث بشأن مكافحة الفساد بما في ذلك التعاون مع المنظمات الدولية الأخرى بهدف استراتيجي هو تحسين فاعلية بناء القدرات والمساعدات التقنية.

التوصية الحادية عشرة: البيانات

11أ: يوصى بإنشاء مركز لرصد الحقوق الضريبية بغية جمع ونشر البيانات الوطنية الإجمالية والمفصلة عن فرض الضرائب والتعاون الضريبي على أساس عالمي.

11ب: يجب تعيين جهة لجمع البيانات ونشرها عن المساعدات القانونية المتبادلة ومجهودات استرداد الأموال.

11ج: يجب تعيين جهة لجمع البيانات ونشرها بشأن إنفاذ معايير مكافحة غسل الأموال بما في ذلك المعلومات الخاص بالمالين المنتفعين.

التوصية الثانية عشرة: استعراض عمليات التنفيذ

12أ: يوصى بتحديث آلية استعراض تنفيذ اتفاقية الأمم المتحدة لمكافحة الفساد حتى تكون شاملة وجامعة وحيادية وشفافة لا سيما خاصة الرصد.

12ب: يوصى بتحديث آلية استعراض تنفيذ اتفاقية الأمم المتحدة لمكافحة الفساد وكذلك الآليات الأخرى لمراجعة النظراء للحد من التكرار وزيادة الفاعلية.

التوصية الثالثة عشرة: نظم الحوكمة الوطنية

ينبغي للحكومات أن تُنشئ آليات حوكمة وطنية قوية ومنسقة تعزز بكفاءة من النزاهة المالية بهدف تحقيق التنمية المستدامة بالإضافة إلى نشر الاستعراضات الوطنية التي تُقيّم أداؤها.

التوصية الرابعة عشرة: نظم الحوكمة العالمية

14أ: يوصى بإنشاء آلية تنسيق عالمية شاملة وشرعية في المجلس الاقتصادي والاجتماعي لتناول النزاهة المالية على أساس نظامي.

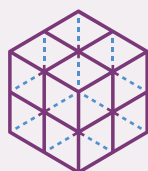
14ب: استناداً على الهياكل القائمة، يوصى بإنشاء جهة حكومية دولية معنية بالشؤون الضريبية تحت مظلة الأمم المتحدة.

14ج: يوصى بإنشاء لجنة قانونية لهيئة حكومية دولية وشاملة معنية بمكافحة غسل الأموال ارتكازاً على الجلسة العامة لفرقة العمل المالية المعنية بالإجراءات المالية.

14د: يوصى بتصميم آلية لإدماج مؤتمر الأطراف في اتفاقية الأمم المتحدة لمكافحة الفساد في هيئة التنسيق تحت رعاية المجلس الاقتصادي والاجتماعي.

L'INTÉGRITÉ FINANCIÈRE POUR UN DÉVELOPPEMENT DURABLE

Rapport final du Groupe de Haut-Niveau sur la Responsabilité,
la Transparence et l'Intégrité financière Internationales pour
atteindre les Objectifs de l'Agenda 2030



FINANCIAL
ACCOUNTABILITY
TRANSPARENCY &
INTEGRITY



CONCERNANT LE GROUPE FACTI

Le *High-Level Panel on International Financial Accountability, Transparency and Integrity for Achieving the 2030 Agenda* (en français, le Groupe de Haut-Niveau sur la Responsabilité, la Transparence et l'Intégrité Financières Internationales), dit panel FACTI, a été mandaté par le 74e Président de l'Assemblée Générale des Nations Unies et par le 75e Président du Conseil Economique et Social le 2 mars 2020.

L'objectif du Groupe FACTI est de contribuer aux efforts globaux entrepris par les États-membres pour mettre en place la vision - ambitieuse et transformationnelle - avancée par l'Agenda 2030 du Développement Durable. Le mandat du Groupe est de passer en revue les défis et tendances actuelles en matière de responsabilité, de transparence et d'intégrité, et de formuler des recommandations étayées et susceptibles de corriger les manquements persistants au sein du système international.

Le Groupe est coprésidé par Son Excellence Ibrahim Assane Mayaki, ancien premier ministre du Niger, et par Son Excellence Dalia Grybauskaitė, ancienne présidente de la Lituanie. Le panel compte parmi ses membres Annet Wanyana Oguttu, Benedicte Schilbred Fasmer, Bolaji Owasanoye, Heidemarie Wiczorek-Zeul, Irene Ovonji-Odida, José Antonio Ocampo, Karim Daher, Magdalena Sepúlveda, Manorma Soeknandan, Shahid Hafiz Kardar, Susan Rose-Ackerman, Tarisa Watanagase, Thomas Stelzer, Yu Yongding et Yury Fedotov. Les membres du panel ont participé à ses travaux en leur capacité personnelle et ne peuvent être considéré comme s'exprimant ou s'engageant pour le compte des institutions avec lesquelles ils peuvent avoir été en relation.

Le Groupe FACTI a été mis en place comme un groupe d'individus se prévalant de parcours, d'expériences, et de contextes nationaux et régionaux les plus divers. Même si tous les membres du panel de haut-niveau ne sont pas tombés d'accord sur chaque détail du rapport final, un réel consensus a pu être trouvé sur la grande majorité des recommandations. Plus important, le panel s'est

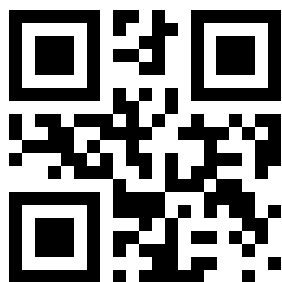
prononcé unanimement sur le besoin d'agir en faveur de la responsabilité, de la transparence et de l'intégrité financière pour parvenir aux objectifs de l'Agenda 2030.

REMERCIEMENTS

Le Groupe est assisté par un secrétariat indépendant relevant du Département des Affaires Économiques et Sociales, Bureau du Financement du Développement Durable des Nations Unies et de son directeur, Navid Hanif. Gamal Ibrahim est le chef du secrétariat, dont les membres incluent Peter Chowla, Maud Perdriel-Vaissiere, Benda Gu, Shruti Ravindran, Antonina Poliakova et Sarah Maria Rosaria Aguirre-Degidon. Le secrétariat a également bénéficié de l'apport de consultants externes parmi lesquels Andrea Davis, Kate Donovan, Alex Marshall, Patrick Nicholson et Antonio Saade. La conception a été assurée par Jennifer Esther Garcia, Maria de la Guardia, Claire Lukacs, Michelle Ng, et David Rosenberg. Ont également participé des stagiaires du secrétariat, parmi lesquels Ujjaini Rao Desirazu, Julian Christopher Atanassow, Sebastian Andres Uchida Chavez, Anna Pomortseva et Qi Shuai.

Le Groupe souhaiterait également remercier les membres du « noyau dur » des Nations Unies qui l'ont soutenu, parmi lesquels nos collègues de l'Office des Nations Unies contre la Drogue et le Crime (UNODC), de la Conférence des Nations Unies sur le Commerce et le Développement (UNCTAD), du Programme de Développement des Nations Unies (UNDP), ainsi que les Commissions Régionales des Nations Unies. Le panel s'est également appuyé sur les contributions extensives d'États-membres et de groupes régionaux, ainsi que d'organisations internationales, d'experts, d'organisations de la société civile et du secteur privé ; pour plus de détails merci de consulter l'annexe 3. Le panel souhaiterait par ailleurs remercier tous les auteurs qui ont participé à la rédaction des documents de travail.

Le gouvernement norvégien a contribué au financement des travaux du Groupe FACTI. Le trust du 74e président de l'Assemblée Générale a pour sa part apporté une contribution en nature.



Informations additionnelles

Toutes informations concernant le Groupe FACTI et le lien de téléchargement de ce rapport, ainsi que l'ensemble des travaux éayant ce dernier et les détails du processus de son élaboration sont accessibles à l'adresse suivante :

<https://www.factipanel.org/>.

Copyright United Nations, 2021

Tous droits réservés.

AVANT-PROPOS

Le système financier global est aujourd'hui biaisé. Les vides, failles et manquements réglementaires – et leur utilisation – rendent possible l'évasion fiscale, la corruption et le blanchiment d'argent. Ces flux financiers illicites constituent un vol à double titre, car les fonds détournés privent des milliards d'êtres humains de la possibilité d'un avenir meilleur.

Cette situation sape la confiance dans les institutions, gaspille des ressources précieuses, plonge les peuples dans la pauvreté, et paralyse les efforts entrepris pour lutter contre les nouveaux défis globaux, comme la lutte contre le COVID-19 et le changement climatique.

C'est pour s'attaquer à ce problème, d'ailleurs bien antérieur à l'actuelle pandémie et à la crise économique, que le 74^e président de l'Assemblée Générale des Nations Unies et le 75^e président du Conseil Économique et Social nous avaient conjointement nommés présidents du Groupe de Haut-Niveau sur la Responsabilité, la Transparence et l'Intégrité Financières Internationales.

Alors que la pandémie continue, impactant négativement notre santé et nos économies et aggravant encore les inégalités, la nécessité de déployer des ressources publiques plus importantes en faveur d'un redressement nous apparaît avec toujours plus de clarté. Nous avons également conscience de l'existence d'un besoin urgent de redonner confiance dans les instances de gouvernance nationales et internationales.

Par le biais d'un renforcement de l'intégrité du système financier global, le Groupe FACTI croit qu'il sera possible à tous les pays d'apporter aux peuples et à la planète plus de paix et de prospérité, aujourd'hui comme dans l'avenir.

En s'appuyant sur les travaux réalisés depuis des décennies, le Groupe a développé un plan détaillé permettant de libérer l'économie globale des pratiques financières illicites et, in fine, de rendre possible un développement durable pour tous, partout. Notre approche repose sur un objectif unique : favoriser l'épanouissement d'un système « d'intégrité financière pour un développement durable ».

Le Groupe FACTI considère l'expression « intégrité financière pour un développement durable » comme un appel à la mobilisation, et comme une description du monde que nous souhaitons voir advenir. Le fait de parvenir à une telle intégrité financière, ainsi que celui d'utiliser les ressources ainsi générées pour financer les objectifs du développement durable, constitueront une double victoire.

Plutôt que de disparaître dans le labyrinthe des paradis fiscaux, les ressources seront utilisées au bénéfice des peuples et des territoires grâce auxquels elles auront



Ibrahim Assane Mayaki



Dalia Grybauskaitė

été produites. La confiance renaîtra à mesure que les États se révéleront capables de mieux honorer leurs obligations en matière de droits humains.

Atteindre ces objectifs ambitieux nécessitera de s'appuyer sur un ensemble de valeurs, de politiques et d'institutions ; ensemble, elles créeront un 'écosystème' d'intégrité financière pour un développement durable. Le Groupe FACTI a élaboré 14 recommandations qui indiquent la route à suivre. Elles constituent un ensemble ambitieux de mesures à même de réformer, redéfinir et revitaliser l'architecture globale de manière à ce qu'elle puisse favoriser une intégrité financière permettant un développement durable.

Mais les recommandations ne sont pas suffisantes : tous les peuples doivent, par leurs actions, apporter leur concours. Ce n'est pas une tâche à la portée de gouvernements agissant chacun dans leur coin : un réel leadership politique est nécessaire, tant au niveau national qu'international. Les gouvernements doivent se mettre d'accord sur des nouvelles solutions aux problèmes d'intégrité financière. Le secteur privé doit, de son côté, s'astreindre à des standards plus élevés. Enfin, la société civile et les médias doivent aider à mettre les puissants face à leurs responsabilités.

Nous gardons confiance dans le fait qu'en travaillant ensemble d'arrache-pied, les États-Membres peuvent réussir à élaborer des sociétés paisibles et inclusives permettant un accès à la justice pour tous, ainsi que des institutions responsables et inclusives à tous les échelons. Le renforcement de la coordination et de la gouvernance globale en matière d'intégrité financière est une composante essentielle de tout agenda commun pour un futur partagé entre les générations présentes et à venir.

Ibrahim Mayaki

Dalia Grybauskaitė

RÉSUMÉ EXÉCUTIF

LE MANQUE DE RESSOURCES COMME OBSTACLE AU PROGRÈS GLOBAL

L'Agenda 2030 pour le Développement Durable a ouvert la voie à une vaste transformation du système global, seule capable d'éradiquer la pauvreté et de réorienter la marche du monde vers un futur durable et résilient. Le Programme d'Action d'Addis Abeba sur le Financement du Développement a mis en place le cadre de financement nécessaire à la mise en œuvre des Objectifs du Développement Durable (ODD). Cependant, six ans après les accords conclus en 2015, le monde n'est pas encore parvenu à réaliser ce changement profond.

La pandémie de COVID-19 a eu pour conséquence l'apparition de toute une série d'obstacles majeurs qui sont venus s'ajouter aux nombreux défis systémiques pré-existants. Elle a aggravé l'incapacité de l'ensemble des États à générer en interne les ressources nécessaires à la réalisation d'investissements vitaux pour le développement durable. Son impact s'est aussi révélé profondément inégalitaire en termes de genre, avec de graves implications pour le progrès de la cause de l'égalité des genres et l'émancipation des femmes jeunes et moins jeunes. Pour autant, et ce bien avant la survenue de la crise actuelle, le système financier international n'a jamais été propice à une réallocation des ressources en vue d'un développement durable.

Les flux financiers illicites (FFIs), qu'ils découlent de pratiques fiscales abusives, de la corruption internationale ou de la criminalité financière transnationale, ponctionnent des ressources qui pourraient être utilisées pour financer le développement durable. Ils aggravent les inégalités, alimentent l'instabilité, sapent les capacités de gouvernance, et portent atteinte à la confiance du public dans les institutions. *In fine*, ils contribuent à l'incapacité des États à remplir leurs obligations en matière de droits humains.

Le Groupe FACTI a été mandaté pour évaluer les limitations des systèmes actuels et l'impact de ces dernières sur le financement des ODD, et pour recommander des solutions à ces problèmes. Compte tenu de l'ampleur des flux illicites, ces ressources – si elles étaient conservées ou recouvrées – auraient un immense potentiel transformationnel.

» Les États ont besoin d'une capacité de financement robuste afin de revitaliser les mesures en faveur de l'éradication de la pauvreté, de la réduction des inégalités, du renforcement des droits humains, de la relance économique post-COVID, et des investissements pour le développement durable.

» La mobilisation des ressources publiques, tant au niveau national qu'international, peut être facilitée par la lutte contre les flux financiers illicites.

UN PROBLÈME SYSTÉMIQUE NÉCESSITE UNE RÉPONSE SYSTÉMIQUE

Les FFI constituent un problème systémique qui nécessite une solution elle aussi systémique. Au fil du temps, un vaste réseau d'instruments internationaux et d'institutions est apparu de manière organique afin de répondre à de multiples besoins en matière de coopération fiscale et de lutte contre le blanchiment et la corruption. Pour autant, ces organes présentent des lacunes en matière d'inclusion, d'implémentation et d'application. Il n'existe par ailleurs aucun organe central en charge d'une coordination globale, ce qui génère des incohérences et une duplication des efforts. C'est une approche écosystémique qui est nécessaire si nous voulons surmonter les failles de cet empilement de structures et l'adapter à des risques qui sont en évolution constante. Un tel système devrait avoir un objectif central : celui de favoriser l'intégrité en vue d'un développement durable. Une telle démarche suppose trois types d'actions : renforcer les valeurs compatibles avec l'intégrité, renforcer les cadres politiques et réglementaires, et repenser les institutions.

» Le monde doit inventer un système d'intégrité financière qui permette un développement durable.

» Atteindre cet objectif suppose des actions concrètes qui garantissent que toutes les activités économiques et financières se conforment aux règles et aux standards compatibles avec – et favorisant – le développement durable.

UN PACTE GLOBAL POUR L'INTÉGRITÉ FINANCIÈRE AU SERVICE DU DÉVELOPPEMENT DURABLE

D'importantes ressources peuvent être rendues disponibles en prenant des mesures en faveur du renforcement de l'intégrité financière. Le Groupe entame ses réflexions là où les précédents travaux s'étaient arrêtés. Au-delà du traçage des FFI, de leur interception et de leur recouvrement, le Groupe ajoute l'objectif de « leur utilisation pour le financement des ODD. »

» Le Groupe propose un Pacte Global pour l'Intégrité Financière au Service du Développement Durable.

» Compte tenu du volume des ressources qui pourraient ainsi être rendues disponibles, ce Pacte Global aurait un impact substantiel sur le bien-être des peuples et de la planète, aussi bien dans les pays développés que dans ceux en voie de développement.

» Ce Pacte constituerait également un progrès majeur en matière de gouvernance nationale comme multilatérale.

ES VALEURS POUR L'INTÉGRITÉ : RESPONSABILITÉ, TRANSPARENCE, LÉGITIMITÉ ET ÉQUITÉ

Les valeurs qui sous-tendent notre approche de l'intégrité financière pour un développement durable peuvent être regroupées dans un ensemble de principes cohérent approuvé par les États-Membres.

Le droit doit s'efforcer de renforcer le principe de responsabilité, de prévenir les malversations et de lutter contre l'impunité pour toutes les parties prenantes à toute transaction. Les entreprises doivent tenir responsables ceux qui favorisent les flux financiers illicites ou qui les ignorent volontairement. Enfin, les États doivent s'assurer que tous les contrevenants et leurs facilitateurs sont adéquatement sanctionnés.

La communauté internationale doit garantir que les normes qu'elle produit jouissent d'une large légitimité en s'assurant qu'elles sont élaborées et négociées de manière inclusive, ce qui n'a pas été par exemple le cas en matière de normes fiscales internationales. Le projet d'une Convention Fiscale des Nations Unies doit être lancé, avec la plus large participation possible des États-Membres.

Les pays jouissent de différents standards de transparence financière, certains territoires permettant même à l'opacité ou au secret de perdurer. En la matière, des progrès sont nécessaires concernant les informations relatives aux bénéficiaires réels, la comptabilité des multinationales, et l'attribution des contrats publics.

Enfin, il existe un réel besoin de plus d'équité, en particulier dans les domaines de la coopération fiscale et du recouvrement des avoirs volés aux États. Tous les contribuables doivent s'acquitter de leur part, ce qui doit inclure un impôt global minimal sur les bénéfices des sociétés. Des mécanismes justes et impartiaux doivent être prévus pour résoudre les différends ; eu égard au recouvrement et à la restitution des avoirs, un mécanisme de médiation multilatéral serait souhaitable.

- » **Le système financier global doit être réformé, repensé et revitalisé pour le faire se conformer à quatre valeurs cardinales : la responsabilité, la légitimité, la transparence et l'équité.**
- » **Ces valeurs poseront les bases d'actions concrètes conduites par les États, les sociétés et autres entités pour une intégrité financière au service d'un développement durable.**

RENFORCER LES CADRES POLITIQUES ET RÉGLEMENTAIRES POUR PROMOUVOIR L'INTÉGRITÉ FINANCIÈRE

Outre des valeurs, ce sont aussi des politiques qui sont nécessaires à la promotion de l'intégrité financière.

Les institutions financières, avocats, et comptables qui rendent possible la circulation des flux financiers illicites à l'intérieur du système financier international doivent être tenus responsables au même niveau que ceux qui se rendent coupables de ces abus. La société civile et les médias ont un rôle critique à jouer dans le développement du soutien dont a besoin l'idée d'intégrité financière.

Pour résoudre le problème du manque de coopération qui fait actuellement obstacle aux efforts menés contre la corruption transnationale et l'évasion fiscale, les gouvernements doivent adopter des approches unifiées au niveau national en s'appuyant sur le partage de l'information. Les États doivent également faciliter l'échange global des informations financières de manière à renforcer l'application des textes et la sanction des contrevenants.

Les règles et standards internationaux qui promeuvent l'intégrité financière doivent demeurer suffisamment flexibles pour s'adapter à des comportements et des technologies en constante évolution. Le renforcement des capacités doit devenir une priorité si l'on veut parvenir à atteindre cet objectif et à répondre aux risques émergents et aux défis plus spécifiques.

- » **Les politiques qui façonnent le système financier global et stimulent l'intégrité financière doivent être repensées pour qu'elles tiennent compte des valeurs que sont la responsabilité, la légitimité, la transparence et l'équité.**
- » **Les facilitateurs doivent être tenus responsables du respect des standards en vigueur ; les médias doivent être protégés ; et la société civile doit être associée aux décisions politiques et à l'élaboration de la réglementation.**
- » **La coopération internationale doit stimuler le partage d'information et rendre possible l'élaboration de réponses dynamiques aux risques émergents, ainsi que garantir un renforcement des capacités de sorte qu'aucun pays ne soit laissé au bord de la route.**

REPENSER LES INSTITUTIONS POUR FAVORISER L'INTÉGRITÉ FINANCIÈRE

Ces valeurs et ces politiques doivent être mises en place dans le cadre d'un écosystème cohérent d'institutions aux niveaux régional, national et international. La coordination globale doit être renforcée.

Les États doivent s'engager à collecter et compiler de manière cohérente les données pertinentes pour évaluer la conformité aux niveaux national et international, y compris des données décorréées du genre. L'ensemble des mécanismes d'évaluation de la mise en œuvre dans le domaine de l'intégrité financière doit être mis à jour de manière à rendre ces derniers plus exhaustifs, à améliorer leurs systèmes de surveillance, ainsi qu'à éviter toute duplication inutile. Les États doivent rendre compte publiquement de leurs progrès et de l'utilisation des ressources supplémentaires en accord avec le Pacte Global.

La gouvernance globale doit être améliorée, notamment grâce à des organes inclusifs pour les questions de fiscalité et de lutte contre le blanchiment comme cela se fait déjà en matière de lutte contre la corruption. Bien qu'il existe évidemment de vastes possibilités d'amélioration au niveau régional, les Nations Unies sont à même de regrouper les aspects techniques, juridiques et politiques au sein d'un forum global, facilitant ainsi la coordination.

» Les institutions internationales doivent être repensées, voire créées, de manière à tenir compte de la nature systémique des défis existants et à répondre au besoin de solutions systémiques.

» Parvenir à une véritable intégrité financière au service d'un développement durable n'exigera rien de moins qu'une transformation du système financier global.

RECOMMANDATIONS DU GROUPE FACTI

RECOMMANDATION 1 : RESPONSABILITÉ

1A : Tous les pays devraient se doter de lois prévoyant le spectre de moyens légaux le plus large possible pour lutter contre la criminalité financière transnationale.

1B : La communauté internationale devrait élaborer de manière collégiale des standards internationaux pour la résolution des dossiers de corruption transfrontaliers.

1C : Les entreprises devraient tenir responsables ceux de leurs dirigeants, de leur personnel ou des membres de leur conseil de surveillance qui autorisent ou tolèrent l'existence de flux financiers illicites pour le compte de la société.

RECOMMANDATION 2 : LÉGITIMITÉ

Des normes fiscales internationales, en particulier des standards de transparence en matière fiscale, devraient être créés au moyen d'un instrument juridique ouvert et inclusif et s'appuyant sur une participation universelle ; à cette fin, la communauté internationale devrait initier un processus conduisant à la signature éventuelle d'une Convention Fiscale des Nations Unies.

RECOMMANDATION 3 : TRANSPARENCE

3A : Les standards internationaux en matière de lutte anti-blanchiment devraient inclure l'obligation, pour tous les pays, de créer un registre centralisé des informations relatives aux bénéficiaires réels de toutes les entités juridiques. Ces mêmes standards devraient encourager les États à rendre ces informations publiques.

3B : Améliorer la transparence fiscale en contraignant toutes les entités multinationales privées à publier leurs comptes et les informations financières les concernant sur une base pays par pays.

3C : En s'appuyant sur les efforts volontaires existant déjà, tous les pays devraient s'efforcer de renforcer la transparence en matière d'attribution de marchés et de commandes publiques, y compris la transparence concernant les mesures prises en réponse à la pandémie de COVID-19.

RECOMMANDATION 4 : ÉQUITÉ

4A : Les contribuables, en particulier les entreprises multinationales, devraient payer leur juste part d'impôt. La Convention Fiscale des Nations Unies devrait prévoir une taxation effective des plus-values.

4B : Créer des règles plus justes et des incitations plus fortes de manière à combattre l'optimisation, la compétition et l'évasion fiscale, en commençant par un accord portant sur un impôt global minimum sur les sociétés.

4C : Créer un mécanisme juste et impartial qui soit à même de résoudre les différends fiscaux internationaux dans le cadre de la Convention Fiscale des Nations Unies.

RECOMMANDATION 5 : ÉQUITÉ

5A : Créer un mécanisme de médiation multilatérale susceptible d'aider de manière équitable les pays à résoudre les difficultés existantes en matière de recouvrement et de restitution internationale d'avoirs, et à renforcer les mécanismes de compensation.

5B : Des comptes de séquestre, pilotés par les banques de développement régionales, devraient être utilisés pour gérer les avoirs saisis ou gelés jusqu'à leur restitution légale.

RECOMMANDATION 6 : FACILITATEURS

6A : Les gouvernements devraient développer des standards et principes directeurs communs pour les professionnels des services financiers, légaux et comptables (entre autres), en s'appuyant sur les recommandations de la communauté internationale.

6B : Les gouvernements devraient intégrer les standards globaux visant les professionnels dans les réglementations nationales et les systèmes de surveillance.

RECOMMANDATION 7 : ACTEURS NON-ÉTATIQUES

7A : La communauté internationale devrait développer des standards minimaux de protection des défenseurs des droits de l'homme, des activistes anti-corruption, des journalistes d'investigation et des lanceurs d'alerte. Les États devraient envisager d'incorporer ces standards au sein d'un instrument international juridiquement contraignant.

7B : La société civile devrait être associée aux forums internationaux où s'élaborent les politiques pertinentes de manière efficace et efficiente.

RECOMMANDATION 8 : COOPÉRATION INTERNATIONALE

8A : METTRE un terme aux asymétries existantes dans le partage d'information en matière fiscale, de manière à permettre à l'ensemble des pays d'avoir accès à ces informations.

8B : Faire du libre échange d'informations au niveau national une pratique standard afin de combattre les différents types de flux financiers illicites.

8C : Promouvoir l'échange international d'informations entre autorités de poursuites, autorités douanières et autorités similaires.

RECOMMANDATION 9 : DYNAMISME

9A : Les organisations internationales doivent fournir des conseils pertinents eu égard aux flux financiers illicites, de manière à pouvoir mettre à jour les procédures, les normes et les politiques concernées.

9B : Les gouvernements doivent ajuster de manière dynamique leurs systèmes nationaux et internationaux en réponse aux risques émergents.

RECOMMANDATION 10 : RENFORCEMENT DES CAPACITÉS

10A : Créer un Pacte International sur l'Implémentation de l'Intégrité Financière au service d'un Développement Durable de manière à coordonner le renforcement des capacités. Étendre Les capacités existantes en matière de pratiques fiscales abusives, de corruption, de blanchiment d'argent, de crimes financiers et de recouvrement d'avoirs.

10B : La communauté internationale devrait financer la création et le fonctionnement d'instruments publics capables de réduire

les coûts d'implémentation des engagements en matière d'intégrité financière.

10C : Renforcer la capacité de l'UNODC (Office des Nations Unies contre la Drogue et le Crime) à effectuer des recherches sur la lutte contre la corruption, y compris en collaboration avec d'autres organisations internationales, avec comme objectif stratégique d'améliorer l'efficacité du renforcement des capacités et de l'assistance technique.

RECOMMANDATION 11 : DONNÉES

11A : Établir un Centre de Surveillance des Droits Fiscaux afin de collecter et de disséminer les données détaillées et agrégées relatives à la taxation et à la coopération fiscale, et ce à l'échelle globale.

11B : Concevoir une entité capable de collecter et de disséminer les données relatives à l'entraide judiciaire et aux efforts de recouvrement d'avoirs.

11C : Désigner une entité capable de collecter et disséminer les données relatives à l'application des standards anti-blanchiment, y compris les données relatives aux bénéficiaires réels.

RECOMMANDATION 12 : ÉVALUATION DE L'IMPLÉMENTATION

12A : Mettre à jour le mécanisme d'évaluation de l'implémentation prévu par l'UNCAC (Convention des Nations Unies contre la Corruption) afin d'améliorer son exhaustivité, son inclusivité, son impartialité, sa transparence, et par-dessus tout, sa capacité de surveillance.

12B : Mettre à jour l'UNCAC et les autres mécanismes d'évaluation entre pairs afin de réduire les phénomènes de duplication et d'accroître l'efficacité du système.

RECOMMANDATION 13 : GOUVERNANCE NATIONALE

Les gouvernements devraient s'efforcer de créer des mécanismes de gouvernance nationale robustes et coordonnés qui permettent de renforcer efficacement l'intégrité financière au service d'un développement durable, ainsi que publier des évaluations de leurs propres performances dans ce domaine.

RECOMMANDATION 14 : GOUVERNANCE GLOBALE

14A : Établir un mécanisme de coordination global et légitime dans le cadre de l'ECOSOC (Conseil Économique et Social des Nations Unies) pour traiter la question de l'intégrité financière au niveau systémique.

14B : En s'appuyant sur les structures existantes, créer un organe intergouvernemental inclusif en charge des questions fiscales sous la supervision des Nations Unies.

14C : En partant de la plénière du GAFI, déjà existante, créer les bases juridiques d'une instance intergouvernementale inclusive en charge des questions de blanchiment d'argent.

14D : Penser un mécanisme capable d'intégrer la Conférence des États Parties de l'UNCAC dans un organe de coordination sous les auspices de l'ECOSOC.