



**Конференция государств –
участников Конвенции
Организации Объединенных
Наций против коррупции**

Distr.: General
26 June 2024
Russian
Original: English

Группа по обзору хода осуществления
Первая часть возобновленной пятнадцатой сессии
Вена, 28 августа — 6 сентября 2024 года
Пункт 4 повестки дня
**Ход осуществления Конвенции Организации
Объединенных Наций против коррупции**

Резюме

Записка Секретариата

Добавление

Содержание

	<i>Стр.</i>
II. Резюме.....	2
Польша.....	2



II. Резюме

Польша

1. Введение. Обзор правовой и институциональной основ Польши в контексте осуществления Конвенции Организации Объединенных Наций против коррупции

Польша подписала Конвенцию Организации Объединенных Наций против коррупции 10 декабря 2003 года и ратифицировала ее 15 сентября 2006 года.

Обзор хода осуществления Польшей глав III и IV Конвенции был проведен в четвертом году первого цикла обзора, и резюме этого обзора было опубликовано 24 сентября 2014 года ([CAC/COSP/IRG/II/4/1/Add.4](#)).

В Польше действует система гражданского права, и основными источниками права являются Конституция, законы, распоряжения и постановления, издаваемые Советом министров и министерствами, а также ратифицированные международные договоры.

Соответствующее законодательство включает Конституцию, Закон о Центральном антикоррупционном бюро, Закон о гражданской службе, Закон об ограничении ведения экономической деятельности лицами, выполняющими публичные функции, Закон о политических партиях, Закон о публичных закупках, Закон о прокуратуре, Закон о Национальном судебном совете, Закон о противодействии отмыванию денежных средств и финансированию терроризма (Закон о противодействии отмыванию денежных средств), Гражданский процессуальный кодекс, Гражданский кодекс, Уголовный кодекс, Уголовно-процессуальный кодекс и Уголовно-исполнительный кодекс.

К институтам, в компетенцию которых входит предупреждение и противодействие коррупции, относятся Центральное антикоррупционное бюро (ЦАБ), Управление по возвращению активов, Министерство юстиции, Национальная прокуратура, Верховная контрольная палата, полиция, пограничная служба, Агентство внутренней безопасности, военная полиция, Национальная налоговая администрация и Генеральный инспектор финансовой информации.

2. Глава II. Меры по предупреждению коррупции

2.1. Комментарии в отношении осуществления статей, являющихся предметом обзора

Политика и практика предупреждения и противодействия коррупции; орган или органы по предупреждению и противодействию коррупции (ст. 5 и 6)

В период с 2018 по 2020 год в Польше осуществлялась антикоррупционная программа. В оценке этой программы Верховной контрольной палатой было указано, что министру — координатору специальных служб была поручена разработка программы на следующий период. В настоящее время антикоррупционной стратегии или программы не существует, и на момент посещения страны таких стратегий или программ не разрабатывалось. Формальный анализ эффективности профилактических мер не проводится. Польша в основном полагается на международные механизмы мониторинга.

Несколько мероприятий по предупреждению коррупции, в число которых входят публикация руководства по борьбе с коррупцией для выборных должностных лиц и предпринимателей, а также разработка платформы электронного обучения в области борьбы с коррупцией, было проведено ЦАБ. Никаких специализированных образовательных и информационно-просветительских программ не осуществлялось.

Оценка соответствующих правовых и административных мер проводится по мере необходимости и может быть инициирована ЦАБ или министерствами.

В антикоррупционной программе на период 2018–2020 годов была поставлена задача развития системы законотворчества, однако она не была выполнена. Польша взаимодействует с другими государствами и соответствующими международными и региональными организациями.

Польша сообщила, что главным органом по предупреждению коррупции является ЦАБ, которое, согласно статье 1 Закона о Центральном антикоррупционном бюро, было учреждено в качестве специальной службы по борьбе с коррупцией в общественной и экономической жизни. ЦАБ выполняет функции в области предупреждения коррупции, хотя в законе о нем такие функции прямо не предусмотрены. В соответствии со статьей 6 Закона, глава ЦАБ назначается на четырехлетний срок и может быть отозван премьер-министром после консультаций с президентом и парламентским комитетом по специальным службам. Закон устанавливает квалификационные требования для кандидатов на должность и критерии «отзыва» (отстранения от должности) главы ЦАБ (ст. 7 и 8). Глава ЦАБ подчиняется премьер-министру (ст. 12). Деятельность ЦАБ находится под контролем Сейма (нижней палаты парламента) (ст. 5) и финансируется из государственного бюджета (ст. 2). По имеющимся сообщениям, на цели деятельности ЦАБ выделяется недостаточно людских и финансовых ресурсов. Специализированная подготовка сотрудников ЦАБ не проводится.

К числу других органов, выполняющих функции предупреждения коррупции, относятся Национальная прокуратура, Верховная контрольная палата, полиция, пограничная служба, Агентство внутренней безопасности, военная полиция и Национальная налоговая администрация.

Публичный сектор; кодексы поведения публичных должностных лиц; меры в отношении судебных органов и органов прокуратуры (ст. 7, 8 и 11)

Трудоустройство всех публичных должностных лиц регулируется Законом о гражданской службе и Трудовым кодексом. Корпус гражданских служащих состоит из сотрудников, нанимаемых на основе трудовых договоров; сотрудников на должностях без ограничения срока полномочий, которые обычно набираются путем проведения конкурсных экзаменов или из числа выпускников Национальной школы государственного управления им. Леха Качиньского; и лиц, занимающих руководящие должности, принимаемых на работу на основе политических назначений (гл. 4 Закона).

В соответствии с Конституцией (ст. 148), официальным руководителем служащих правительственной администрации является премьер-министр, который осуществляет руководство при поддержке главы гражданской службы. Органом центрального правительства, занимающимся вопросами гражданской службы, является Канцелярия премьер-министра, в частности ее Департамент гражданской службы, (ст. 10). Глава гражданской службы подчиняется премьер-министру (ст. 10–15). Неполитическим руководителем правительственных органов является генеральный директор, который подчиняется главе гражданской службы (ст. 25). Глава гражданской службы, назначение на должность и прекращение полномочий которого производится премьер-министром, отвечает за обеспечение беспристрастного и политически нейтрального выполнения государственных задач и управления людскими ресурсами (ст. 17).

Консультативно-совещательным органом при премьер-министре является Совет гражданской службы, члены которого назначаются премьер-министром. В сферу ответственности Совета входят вопросы, касающиеся распределения средств государственного бюджета, нормативных актов, относящихся к сфере гражданской службы, подготовки кадров в области гражданской службы и представления ежегодных отчетов главы гражданской службы (ст. 19–22). Профессиональная подготовка, в том числе по вопросам этики, честности и неподкупности, является обязательной.

Глава 3 Закона о гражданской службе предусматривает, что прием на работу должен быть открытым и конкурсным, за исключением приема

выпускников Национальной школы государственного управления им. Леха Качиньского (находящейся в прямом подчинении премьер-министра), которые пользуются правом поступления на гражданскую службу по ускоренной процедуре и назначаются премьер-министром (ст. 37, 38, 42 и 46 Закона). Информация о вакансиях публикуется. Государственный экзамен для поступления на гражданскую службу проводится Национальной школой государственного управления (ст. 43 и 45 Закона).

Размеры базовых окладов, премий и других вознаграждений определяются ежегодными законами о государственном бюджете и Законом о гражданской службе (ст. 85–88 и 90–93). Порядок продвижения по службе определен в статье 89 Закона. Процедуры отставки и освобождения от должности определены в статье 71. Никаких процедур отбора и подготовки кадров для занятия публичных должностей, которые считаются особенно уязвимыми с точки зрения коррупции, или ротации кадров на таких должностях не предусмотрено. Проведение специализированной подготовки кадров обеспечивается.

Критерии, касающиеся выдвижения кандидатур и избрания на публичные должности, в том числе на должности в Сейме, Сенате и местных органах власти, включая критерии наличия и лишения права быть избранным, изложены в Конституции (ст. 99) и Избирательном Кодексе (ст. 11). Кандидатов для участия в выборах имеют право выдвигать избирательные комитеты, которые могут создаваться политическими партиями, их коалициями и избирателями (гл. 11). Кодекс предусматривает, что права быть избранными лишаются лица, осужденные и лишенные свободы за совершение умышленных уголовно наказуемых деяний или налоговых преступлений (ст. 11, п. 2). Санкций за представление кандидатами ложной или неполной информации не предусмотрено.

Финансирование кандидатов на публичные должности и политических партий регулируется Законом о политических партиях (гл. 4) и Избирательным кодексом (разд. I, гл. 14 и 15, и разд. IV, гл. 11). Требование прозрачности финансирования политической деятельности закреплено в Конституции (ст. 11, п. 2). Пожертвования партиям и избирательным комитетам разрешены только от польских граждан, постоянно проживающих в Польше (ст. 132 Кодекса; ст. 25 Закона). Согласно Закону (ст. 25), сумма пожертвований физического лица в пользу политической партии не может превышать минимального годового размера оплаты труда, а сумма пожертвований в избирательный фонд политической партии не может превышать 15-кратного минимального годового размера оплаты труда. Прозрачность пожертвований регулируется статьей 23а Закона. Политические партии обязаны вести общедоступные реестры пожертвований и контрактов. За несоблюдение указанных требований предусмотрены санкции (ст. 27с Закона). В соответствии со статьей 38 Закона политические партии обязаны не позднее 31 марта каждого года представлять на рассмотрение Национальной избирательной комиссии, которая осуществляет надзор за финансированием политических партий, ежегодные финансовые отчеты, включая заключение и отчет ревизора; за несоблюдение этого требования предусмотрены санкции. Требования к финансовой отчетности избирательных комитетов политических партий и санкции за их несоблюдение определены в Избирательном кодексе (ст. 142–151).

Для гражданских служащих предусмотрены некоторые этические нормы. Закон о гражданской службе обязывает членов Корпуса гражданских служащих выполнять свои обязанности честно, добросовестно и беспристрастно (ст. 76). В распоряжении № 70 премьер-министра об указаниях по соблюдению правил гражданской службы и принципах кодекса этики гражданской службы говорится об обязательных принципах законности, верховенства права и повышения доверия граждан к органам государственного управления, а также о принципах защиты прав человека и гражданина, бескорыстия, открытости и прозрачности, соблюдения охраняемой законом тайны, профессионализма, ответственности, рационального управления государственными средствами и открытости процедур найма и конкуренции кандидатов (ст. 1). Санкций за несоблюдение этого

нормативного акта не предусмотрено. Существует свод этических принципов, регулирующих профессиональную деятельность прокуроров (ст. 96 Закона о прокуратуре), однако он не предусматривает санкций и не получил широкого распространения. Кодекс этических норм для судей также не предусматривает санкций. Кодекса этических норм для парламентариев не существует. Меры дисциплинарной ответственности и дисциплинарные процедуры, включая создание дисциплинарных комиссий, предусмотрены в главе 9 Закона о гражданской службе.

За исключением положения Закона о гражданской службе, обязывающего гражданских служащих сообщать о противоправных действиях (ст. 77), правового или административного механизма, предусматривающего сообщение публичными должностными лицами о фактах коррупции и защиту лиц, сообщающих о правонарушениях, на национальном уровне в принципе не существует. Уголовный кодекс обязывает руководство публичных учреждений информировать правоохранительные органы о подозрении в совершении преступления (ст. 231). В некоторых государственных учреждениях имеются подразделения внутренней инспекции, в которые можно сообщать о правонарушениях.

Нормативные документы, в которых давалось бы определение понятия коллизии интересов как таковой, в Польше отсутствуют. В документах некоторых учреждений такие коллизии все же выявляются и регулируются, хотя термин «коллизия интересов» в явном виде не используется. В Конституции (ст. 153, п. 1) предусмотрено требование беспристрастного и политически нейтрального исполнения гражданскими служащими своих обязанностей. Согласно Закону о гражданской службе, гражданские служащие не имеют права без письменного согласия генерального директора совмещать гражданскую службу с другой работой и заниматься деятельностью, противоречащей положениям Закона (ст. 80). ЦАБ проверяет достоверность деклараций о коллизии интересов, которые подаются только пятью категориями гражданских служащих, занятых в основном в сфере здравоохранения (ст. 8 (с) Закона о консультантах в сфере здравоохранения; ст. 20, п. 2 Закона о возмещении расходов на лекарства, продукты питания для особых пищевых целей и медицинские изделия; ст. 31, разд. 9 Закона о медицинских услугах, финансируемых из государственных средств; ст. 6, п. 2 Закона о некоторых договорах, заключаемых в связи с осуществлением закупок, имеющих принципиальное значение для безопасности государства). Уголовно-процессуальный кодекс (ст. 41) и Гражданский процессуальный кодекс (ст. 49) предусматривают отвод судьи в случае подачи им самим заявления о нарушении или возможности нарушения его беспристрастности. Закон о прокуратуре (ст. 96 и 103) регулирует ситуации коллизии интересов в органах прокуратуры, включая внеслужбную деятельность и трудоустройство по совместительству. Все прокуроры обязаны представлять декларации о финансовых интересах, которые подлежат опубликованию (ст. 104 Закона). Для всех категорий государственных служащих действует система, основанная на понятии чести.

Закон об ограничении ведения экономической деятельности лицами, выполняющими публичные функции, распространяется только на лиц, занимающих высшие руководящие должности (ст. 1 и 2), имеет ограниченную сферу действия и ряд исключений (ст. 7). В соответствии со статьями 8 и 10, лица, подпадающие под действие Закона, должны декларировать свое имущество и предпринимательскую деятельность своих супругов, но не своих детей. Декларации об имуществе являются охраняемой законом тайной, за исключением деклараций председателя Высшего административного суда, первого председателя Верховного суда, а также президента, вице-президента, членов правления Национального банка и его руководящего состава на уровне директоров. Статья 12 Закона предусматривает создание реестра выгод. Санкции за несоблюдение положений Закона изложены в статье 5.

Законодательные положения о декларировании активов разбросаны по различным правовым актам и несколько неточны. Проверка деклараций об имуществе судей Верховного суда предусмотрена в статье 45 Закона о Верховном суде.

За исключением научной или преподавательской работы, судьям Верховного суда запрещается заниматься иной трудовой деятельностью, в том числе неоплачиваемой, которая препятствовала бы исполнению ими своих обязанностей, унижала бы достоинство должности или могла бы подорвать доверие к беспристрастности и независимости судей (ст. 44 Закона о Верховном суде). Судьям запрещено входить в состав правлений и наблюдательных советов частных организаций или коммерческих фондов, а также владеть более чем 10 процентами акций компании или частью собственности, составляющей более 10 процентов уставного капитала компании (ст. 44 Закона о Верховном суде; ст. 86 Закона о судах общей юрисдикции). В соответствии со статьей 45 Закона о Верховном суде и статьей 87 Закона о судах общей юрисдикции все судьи обязаны подавать декларации об имуществе. Однако пункт 6 статьи 87 Закона о судах общей юрисдикции используется членами Конституционного трибунала для освобождения от выполнения этого требования, несмотря на дополнительное требование о представлении судьями Трибунала финансовой отчетности (ст. 35 Закона о Конституционном трибунале). Действует система, основанная на понятии чести. В Польше не существует упорядоченной системы идентификации, проверки и управления для установления мер, предусмотренных пунктом 5 статьи 8 Конвенции, и Польша признает необходимость реформирования своей правовой базы в отношении декларирования активов в целях ее полного согласования с положениями Конвенции.

Принцип независимости судебной власти закреплен в статьях 178–181 Конституции. Статья 187 Конституции предусматривает создание Национального судебного совета, в состав которого входят первый председатель Верховного суда; министр юстиции; председатель Высшего административного суда; лицо, назначенное президентом Польши; 15 судей, выбранных из числа судей Верховного суда, судов общей юрисдикции, административных судов и военных судов; четыре члена, выбранных Сеймом из числа депутатов; и два члена, выбранных Сенатом из числа сенаторов. В закон о Национальном судебном совете были внесены поправки, предусматривающие выбор 15 судей, которые были ранее выбраны из числа судей Сеймом путем голосования.

Функции Совета определены в статье 3 Закона о Национальном судебном совете и включают, в частности: а) вынесение заключений по законам, касающимся судебной власти и судей; б) принятие резолюций по вопросам, переданным в Конституционный трибунал для рассмотрения на предмет их соответствия Конституции в части независимости судов и судей; в) рассмотрение и оценку кандидатур для назначения на должности судей и представление президенту ходатайств о назначении судей в Верховный суд, Высший административный суд, суды общей юрисдикции, суды воеводств, административные и военные суды; д) рассмотрение заявлений о прекращении полномочий судей; е) проведение дисциплинарных разбирательств в отношении судей судов общей юрисдикции и военных судов; и ф) издание правил профессиональной этики и контроль за их соблюдением.

Статья 183 Конституции предусматривает, что первый председатель Верховного суда назначается президентом Польши на шестилетний срок из числа кандидатов, предложенных Генеральной ассамблеей судей Верховного суда. Предложения по кандидатурам на должности судей Верховного суда вносятся Национальным судебным советом. После внесения в 2018 году изменений в Закон о Национальном судебном совете возможность подачи в Высший административный суд апелляций на такие решения утрачена.

В соответствии с Законом о Конституционном трибунале, его 15 судей, которые предлагаются и назначаются Сеймом на девятилетний срок, являются независимыми и подчиняются только положениям Конституции (ст. 6 и 7). Согласно постановлению Высшего административного суда от 16 ноября 2022 года, Трибунал утратил способность выносить решения на законных основаниях, поскольку в его состав входят лица, не имеющие квалификации судьи.

Информация о вакансиях судей публикуется. В соответствии со статьей 11 Закона о Национальном судебном совете, Совет оценивает кандидатуры и проводит по ним голосование, и имена кандидатов представляются президенту Польши для принятия окончательного решения. Процесс отбора определен в статьях 34–37а Закона. Кандидаты, которым было отказано в назначении на должности судей в судах общей юрисдикции, судах воеводств, административных и военных судах, могут обжаловать это решение в обычных судах, а затем в Верховном суде (ст. 183 Конституции).

Согласно статье 183 Конституции Верховный суд осуществляет надзор за деятельностью судов общей юрисдикции и военных судов. Восьмого февраля 2023 года Сейм принял законопроект, отменяющий санкции против судей, несогласных с решениями, и передающий компетенцию по дисциплинарному производству от Верховного суда Высшему административному суду. На момент посещения страны законопроект был подписан президентом Польши и передан в Конституционный трибунал для получения заключения. Первый председатель Верховного суда и Национальный судебный совет дали отрицательные заключения по законопроекту ввиду его влияния на независимость судебной власти.

Закон о Верховном суде предусматривает, что полномочия его судей прекращаются в связи с выходом на пенсию в возрасте 65 лет, если они не прекращены досрочно в связи с выходом в отставку по собственному желанию или по требованию Коллегии Верховного суда в случае признания судьи непригодным к исполнению своих обязанностей (решения принимаются Национальным судебным советом, который также рассматривает апелляции на свои собственные решения в соответствии со статьями 37 и 38). Решения о дате добровольного или обязательного выхода судей Верховного суда в отставку принимаются президентом Польши (ст. 39). Судебные слушания проводятся в открытом режиме. Проведение специализированной подготовки кадров обеспечивается.

Деятельность прокуратуры и ее независимость регулируются статьями 2–8 Закона о прокуратуре и ее внутренними правилами управления. Независимость прокуратуры ограничена обязанностью исполнять распоряжения, директивы и приказы вышестоящих прокуроров (в случае несогласия с ними прокуроры могут подать заявление о переводе на другую должность). Функции генерального прокурора выполняет министр юстиции, который назначается президентом Польши. Процедуры назначения и увольнения, а также базовые оклады определены в главах 1 и 2 раздела IV Закона, а меры взыскания — в главе 3.

Публичные закупки и управление публичными финансами (ст. 9)

Польша перенесла в свое национальное законодательство следующие директивы Европейского парламента и Совета: Директиву 2014/23/EU о заключении концессионных соглашений, Директиву 2014/24/EU о публичных закупках, Директиву 2014/25/EU о закупках организациями, работающими в сфере водоснабжения, энергетики, транспорта и почтовых услуг, Директиву 2009/81/EC о координации процедур заключения органами или организациями — заказчиками некоторых договоров о выполнении работ, поставке товаров и оказании услуг в области обороны и безопасности, Директиву 89/665/EEC о координации законов, нормативных актов и административных положений, касающихся применения процедур пересмотра решений о заключении публичных контрактов на поставку товаров и выполнение работ и Директиву 92/13/EEC о координации законов, нормативных актов и административных положений, касающихся применения норм Сообщества в отношении процедур закупок организациями, работающими в сфере водоснабжения, энергетики, транспорта и телекоммуникаций.

Система публичных закупок является централизованной, регулируется Законом о публичных закупках и контролируется Управлением публичных закупок. Закон определяет принципы заключения контрактов (часть I, гл. 2),

процедуры, включая критерии заключения контрактов (часть II, гл. I), процедуры открытого конкурса и конкурса с ограниченным участием (ст. 10) и техническую компетенцию (разд. 5). Государственные заказчики обязаны размещать объявления о проведении торгов в Бюллетене государственных закупок и Официальном вестнике Европейского союза (ст. 11а).

Создана система электронных закупок. Объявления о проведении торгов на сумму свыше 130 000 злотых (около 30 000 долл. США) подлежат опубликованию (ст. 214 Закона о публичных закупках). Процедуры обжалования изложены в части VI Закона и осуществляются через Национальную апелляционную палату в первой инстанции; ее решения имеют такую же обязательную силу, как и решения суда (ст. 197). Решения Палаты могут быть обжалованы в суде (ст. 198а). Хотя коллизии интересов сотрудников, занимающихся закупками, регулируются статьей 56 Закона, система основана на доверии.

Процедуры принятия и исполнения национального бюджета определены в Конституции (ст. 219–226), Законе о публичных финансах и нормативных актах Министерства финансов. В соответствии со статьей 222 Конституции Совет министров представляет Сейму проект бюджета. Статья 223 Конституции предусматривает, что в течение 20 дней после его получения Сенат может принять к нему поправки. Бюджет подписывается Президентом (ст. 224(1) Конституции). Проект бюджета публикуется на сайте Министерства финансов и обсуждается в рамках Совета общественного диалога — национального трехстороннего форума для консультаций по общественным и правовым вопросам, в состав которого входят представители работников, работодателей и правительства. Министерство финансов и Верховная контрольная палата публикуют ежегодные доклады об исполнении бюджета.

Основные правила, касающиеся внутреннего аудита в секторе публичных финансов, изложены в Законе о публичных финансах, постановлении министра финансов о внутреннем аудите и информации о его работе и результатах, Стандартах внутреннего аудита для организаций сектора публичных финансов и руководящих указаниях, изданных Центральным подразделением Министерства финансов по гармонизации (которое занимается вопросами координации внутреннего аудита). Государственные структуры на местах не обязаны отчитываться перед Центральным подразделением по гармонизации. В настоящее время ведется нормотворческая работа по установлению обязанностей по предоставлению отчетности (в отношении внутреннего контроля и внутреннего аудита) для этих типов организаций. Министром финансов выпущено подробное руководство по планированию и управлению рисками в секторе публичных финансов.

Положения Закона о бухгалтерском учете предусматривают, в частности, требования и стандарты по учету, хранению и обеспечению сохранности бухгалтерских книг. В соответствии со статьями 77 и 79 Закона о бухгалтерском учете и статьями 270–272 Уголовного кодекса фальсификация бухгалтерских книг, записей и других документов признается уголовно наказуемым деянием.

Публичная отчетность; участие общества (ст. 10 и 13)

Право на информацию закреплено в Конституции (ст. 61). Доступ к информации регулируется Законом о доступе к публичной информации, который, в частности, предусматривает, что члены Совета министров (а именно, премьер-министр, вице-премьеры, министры и председатели комитетов) и глава канцелярии премьер-министра обязаны предоставлять публичную информацию (ст. 4). Право на публичную информацию включает право на доступ к официальным документам (ст. 3). Официальные документы публикуются в Бюллетене публичной информации.

Закон о доступе к публичной информации предусматривает право обжалования во второй инстанции — административном суде. Надзорные функции, связанные с правом на доступ к информации, выполняет омбудсмен, который в

принципе уполномочен принимать необходимые меры. Роль контролирующего органа играет Верховная контрольная палата.

ЦАБ публикует ежегодные доклады о коррупционных преступлениях (карты коррупции), которые составляются на основе данных, полученных от органов государственного управления, и планирует обновить свой портал, сделав акцент на размещении учебно-просветительских материалов по вопросам противодействия коррупции. В университетах нет специализированных учебных программ по данной тематике.

Проекты законодательных актов, разработанные правительством, подлежат публичному обсуждению, которое проводится на онлайн-платформе, доступной для неправительственных организаций.

Частный сектор (ст. 12)

Польша запрещает коррупцию в частном секторе и включила соответствующие положения в Уголовный кодекс (ст. 296).

Конкретных мер по содействию сотрудничеству между организациями частного сектора и правоохранительными органами не предусмотрено. К уголовной ответственности за коррупцию в частном секторе не было привлечено ни одно юридическое лицо. Кодексы корпоративного управления имеются лишь у немногих частных организаций, к числу которых относятся в основном крупные международные компании.

Требования к бухгалтерскому учету и аудиту регулируются Законом о бухгалтерском учете, в который перенесены положения Директивы 2013/34/EU Европейского парламента и Совета о годовой финансовой отчетности, консолидированной финансовой отчетности и соответствующих отчетах определенных типов предприятий. Профессиональная деятельность бухгалтера законодательством Польши не регулируется.

Министерство финансов осуществляет сбор информации о собственниках-бенефициарах и сохраняет ее в общедоступном Центральном реестре собственников-бенефициаров, созданном в соответствии с главой 6 Закона о противодействии отмыванию денежных средств, в котором также дается определение бенефициарной собственности (ст. 2(2)(1)). Реестр находится в открытом бесплатном доступе и содержит информацию о членах правления компаний и непосредственно заинтересованных лицах. Подотчетные учреждения обязаны выявлять собственников-бенефициаров и принимать меры по проверке их личности в соответствии со статьей 34(1)(2) Закона, которая требует, чтобы идентификация и проверка личности осуществлялись на основе документов, данных или информации, полученных из надежных и независимых источников. Национальный судебный реестр содержит данные о собственниках-бенефициарах зарегистрированных в нем организаций (ст. 38, 39 и 49 Закона о Национальном судебном реестре).

Каждая лицензия выдается на основе отдельного правового акта, дополненного соответствующими административными регламентами. Приняты правовые нормы, касающиеся субсидий Европейского союза.

Закон об ограничении ведения экономической деятельности лицами, выполняющими публичные функции, устанавливает ограничения в отношении трудоустройства после выхода в отставку только для некоторых категорий гражданских служащих, в частности, для служащих высших уровней руководства и управления (ст. 7).

В Законе о бухгалтерском учете (ст. 20–25) содержатся конкретные положения, касающиеся ведения бухгалтерских книг и записей, а также соблюдения стандартов бухгалтерского учета и аудита. В соответствии со статьей 77 за подделку бухгалтерской отчетности предусмотрены меры наказания. Бухгалтерские книги и документы должны храниться в течение пяти лет (ст. 74(2)).

В соответствии с Законом о подоходном налоге с юридических лиц (ст. 16(1)(66)) и Законом о подоходном налоге с физических лиц (ст. 23(1)(61)) в Польше прямо запрещено вычитать из налогооблагаемой базы расходы, представляющие собой взятки.

Меры по предупреждению отмывания денежных средств (ст. 14)

Польская система борьбы с отмыванием денежных средств регулируется Законом о противодействии отмыванию денежных средств от 1 марта 2018 года, посредством которого реализуется Директива (ЕС) 2015/849 Европейского парламента и Совета о предотвращении использования финансовой системы для целей отмывания денег или финансирования терроризма. Действие закона распространяется на финансовые учреждения, включая поставщиков услуг по переводу денежных средств или передаче ценностей, и другие категории предприятий и специалистов, осуществляющих определенные виды нефинансовой деятельности. В Законе о противодействии отмыванию денежных средств также перечислены надзорные органы (ст. 130) и содержатся подробные предписания в отношении управления рисками на уровне подотчетных структур (ст. 147).

В своей деятельности, нацеленной на борьбу с отмыванием денег, власти Польши руководствуются подходом, который предполагает надлежащий учет факторов риска и в основу которого положены руководящие указания Группы разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег и европейских надзорных органов. Национальная оценка рисков была проведена в стране в 2017–2019 годах.

Согласно статье 35(1)(4) Закона о противодействии отмыванию денежных средств всеми подотчетными учреждениями при установлении деловых отношений и проведении разовых операций должны приниматься меры по обеспечению надлежащей проверки клиентов. При наличии повышенного риска отмывания денег подотчетные учреждения обязаны применять более жесткие меры проверки клиентов. Соответствующие документы о проведении надлежащей проверки клиентов должны храниться в течение пяти лет.

В статье 2(2)(3), (2)(11) и (2)(12) и статье 46 Закона о противодействии отмыванию денежных средств определены политически значимые лица, их деловые партнеры и члены их семей. При работе как с отечественными, так и с иностранными политически значимыми лицами, членами их семей и деловыми партнерами подотчетные субъекты обязаны применять более жесткие меры надлежащей проверки (ст. 46(6) Закона).

Закон о противодействии отмыванию денежных средств устанавливает требования в отношении ведения отчетности (ст. 49(1)) и информирования надзорных органов о подозрительных операциях (ст. 74(1), 86(1), 89(1) и 90).

Польша применяет систему декларирования входящего и исходящего трансграничного перемещения наличных денежных средств или денежных инструментов стоимостью свыше 10 000 евро (через границы с государствами, не входящими в Европейский союз) на основании Регламента (ЕС) 2018/1672 Европейского парламента и Совета по контролю за наличными средствами, ввозимыми в Союз или вывозимыми из него. Согласно Уголовному казначейскому кодексу от 10 сентября 1999 года, несообщение таможенной или пограничной службе о ввозе или вывозе наличных денежных средств или денежных инструментов, а также предоставление ложной информации влечет за собой штраф. Пересылка наличных денег почтовыми отправлениями и грузовым транспортом запрещена (приложение 2 к решению № 1/2014/CZI членов правления оператора почтовой связи «Poczta Polska S.A.» от 2 января 2014 года; приложение 2 к Резолюции № 48/2018 Правления оператора почтовой связи «Poczta Polska S.A.» от 20 марта 2018 года). Подотчетные учреждения обязаны уведомлять Генерального инспектора финансовой информации о любых обстоятельствах, которые могут указывать на возможное совершение преступлений, связанных с

отмыванием денежных средств или финансированием терроризма (ст. 74(1) Закона о противодействии отмыванию денежных средств).

Согласно Закону о борьбе с отмыванием денежных средств, координатором системы противодействия отмыванию денежных средств является Генеральный инспектор финансовой информации. Генеральный инспектор может осуществлять обмен информацией с компетентными органами иностранных государств, иностранными учреждениями и международными организациями, занимающимися противодействием отмыванию денег, а также с европейскими надзорными органами без необходимости заключения предварительного соглашения (толкование ст. 110–116 Закона). Статьи 111 и 116 касаются обмена информацией с другими сторонами (не являющимися подразделениями финансовой разведки). Генеральный инспектор заключил с иностранными партнерами 92 двусторонних и 2 многосторонних соглашения, определяющих порядок и технические условия обмена информацией.

Назначение на должность и прекращение полномочий Генерального инспектора производится премьер-министром по представлению министра финансов после консультации с министром-координатором специальных служб. Генеральному инспектору оказывает поддержку Департамент финансовой информации Министерства финансов, который действует в качестве подразделения финансовой разведки административного типа (ст. 12(2) и 5 Закона о противодействии отмыванию денежных средств).

Подразделение финансовой разведки Польши является членом Эгмонтской группы подразделений финансовой разведки и осуществляет обмен информацией со своими зарубежными партнерами через Эгмонтский защищенный веб-узел и сеть FIU.net Агентства Европейского союза по сотрудничеству правоохранительных органов (Европол). Информация и документы могут предоставляться подразделениям финансовой разведки стран, не входящих в Европейский союз, на основе взаимности.

Определение бенефициарной собственности содержится в статье 2(2)(1) Закона о противодействии отмыванию денежных средств. Информация должна представляться в Центральный реестр собственников-бенефициаров в течение семи дней со дня внесения компании в Национальный судебный реестр (ст. 58 Закона), а в случае изменения представленной информации — в течение 14 дней со дня изменения (ст. 60(1) Закона). Помимо Центрального реестра собственников-бенефициаров личности собственников-бенефициаров можно установить, получив данные из базы Центральной информации о банковских счетах, Земельного реестра, Реестра компаний или Системы финансовой информации.

В 2019–2021 годах Комитетом экспертов по оценке мер противодействия отмыванию денег и финансированию терроризма (МАНИВЭЛ) в Польше была проведена оценка в рамках пятого раунда взаимных оценок, и в декабре 2021 года был принят доклад по итогам этой оценки. В декабре 2023 года на пленарном заседании МАНИВЭЛ был представлен первый доклад о последующих мерах.

Административные санкции и меры уголовного наказания за несоблюдение Закона о противодействии отмыванию денежных средств предусмотрены в главах 13 и 14 Закона (ст. 147–157).

2.3. Трудности в осуществлении

Властям Польши рекомендуется:

- разработать и проводить эффективную, скоординированную политику противодействия коррупции, способствующую участию общества и отражающую принципы правопорядка, надлежащего управления публичными делами и публичным имуществом, честности и неподкупности, прозрачности

и ответственности, и создать национальный механизм мониторинга ее осуществления и соответствующей отчетности (ст. 5, п. 1);

- стремиться к укреплению практики, направленной на предупреждение коррупции, с целью придания этой практике более систематического и целенаправленного характера, в том числе путем разработки эффективных образовательных и информационно-просветительских программ (ст. 5, п. 2);
- стремиться периодически проводить оценку соответствующих правовых документов и административных мер с целью определения их адекватности с точки зрения предупреждения коррупции и борьбы с ней, в том числе путем разработки предназначенного для этой цели механизма мониторинга и оценки (ст. 5, п. 3);
- обеспечить необходимую независимость ЦАБ, позволяющую ему выполнять свои функции в условиях свободы от ненадлежащего влияния, в том числе путем пересмотра процедур назначения и освобождения от должности его главы и принятия необходимых нормативных актов в этой связи, и предоставить ему необходимые материальные ресурсы, а также специализированный персонал и профессиональную подготовку (ст. 6, п. 2);
- определить должности, которые считаются особенно уязвимыми с точки зрения коррупции, и установить процедуры отбора и подготовки кадров для занятия таких должностей и ротации, в надлежащих случаях, таких кадров на таких должностях (ст. 7, п. 1 (b));
- рассмотреть возможность усиления законодательства путем введения в отношении кандидатов на выборные должности санкций в виде лишения права быть избранным за предоставление ложной или неполной информации в связи с требованиями о раскрытии информации или за недостойное поведение в ходе кампании (ст. 7, п. 2);
- стремиться к разъяснению и укреплению существующей правовой базы в отношении понятия коллизии интересов, в том числе путем создания всеобъемлющей и единой правовой и административной базы для предупреждения, выявления, проверки наличия и урегулирования коллизий интересов у всех категорий публичных должностных лиц, в частности парламентариев, высокопоставленных государственных служащих, сотрудников судебных органов и прокуратуры, а также персонала, занятого в сфере публичных закупок, и выработать руководство для публичных должностных лиц и обеспечить их подготовку в этой области (ст. 7, п. 4, ст. 9 и ст. 11);
- рассмотреть вопрос об установлении мер и систем, способствующих тому, чтобы публичные должностные лица сообщали соответствующим органам о коррупционных деяниях, путем включения в законодательство полного определения защищаемого раскрытия информации, установления четких каналов передачи сообщений, введения эффективных мер защиты от дискриминации для публичных должностных лиц, сообщающих о коррупционных преступлениях, и повышения осведомленности публичных должностных лиц об обязанности сообщать информацию (ст. 8, п. 4);
- стремиться к принятию всеобъемлющей и единой правовой и административной базы для представления, в частности, парламентариями, высокопоставленными правительственными служащими, всеми сотрудниками судебных органов и прокурорами деклараций о внеслужебной деятельности, занятиях, инвестициях, активах и о существенных дарах или выгодах (ст. 8, п. 5, и ст. 11);
- принять меры по укреплению независимости, честности и неподкупности сотрудников судебных органов и прокуратуры на всех уровнях, в том числе путем пересмотра процедур отбора, дисциплинарных взысканий, отстранения от должности и прекращения полномочий в связи с выходом на пенсию, а также путем создания эффективной системы обжалования решений

о назначении, переводе и увольнении и дисциплинарных разбирательствах; кроме того, внести поправки в Закон о Верховном суде, устранив прерогативу президента в отношении определения даты выхода судей Верховного суда в отставку (ст. 11);

- принять необходимые меры для обеспечения того, чтобы любые предполагаемые случаи ненадлежащего поведения судей расследовались независимо, беспристрастно, всесторонне и справедливо, чтобы решения принимались в рамках справедливых процедур компетентным, независимым и беспристрастным органом и чтобы было обеспечено право на обжалование по существу решений Высшего административного суда в независимом судебном органе по дисциплинарным делам (ст. 11);
- обеспечить закрепленную в Конституции независимость Национального судебного совета путем отмены поправок, противоречащих положениям Конституции о его составе, и воздержаться от любых попыток изменить этот состав с помощью каких-либо вторичных правовых инструментов (ст. 11);
- усилить меры, направленные на предупреждение коррупции в частном секторе, и в связи с этим рассмотреть возможность: разработки процедур, способствующих развитию сотрудничества между правоохранительными органами и соответствующими частными структурами, в том числе путем установления необходимых каналов связи, создания стимулов для представления информации и механизмов защиты (ст. 12, п. 2 (а)); содействия разработке стандартов и процедур для обеспечения добросовестного осуществления деятельности соответствующими частными организациями, включая разработку кодексов поведения (ст. 12, п. 2 (b)); усиления мер по предупреждению возникновения коллизий интересов, в том числе путем установления ограничений в отношении работы после выхода в отставку или на пенсию для более широкого круга соответствующих публичных должностных лиц (ст. 12, п. 2 (e)).

3. Глава V. Меры по возвращению активов

3.1. Комментарии в отношении осуществления статей, являющихся предметом обзора

Общее положение; специальное сотрудничество; двусторонние и многосторонние соглашения и договоренности (ст. 51, 56 и 59)

Польское законодательство предусматривает конфискацию средств совершения преступлений, предметов преступлений и доходов от преступлений, как прямых, так и косвенных, в том числе переданных другому лицу. Возвращение активов, в том числе путем расширенной конфискации, регулируется статьями 32 (штраф), 39 (уголовное наказание в виде «денежной выплаты»), 44 (конфискация), 45 (расширенная конфискация), 45а (конфискация без вынесения обвинительного приговора) Уголовного кодекса. Кодекс также предусматривает компенсационные меры в статье 46 (возмещение ущерба или вреда, выплата компенсации потерпевшей стороне или соответствующему учреждению, приносящая в качестве наказания). Пункт 7 статьи 299 Уголовного кодекса предусматривает конфискацию в качестве меры наказания конкретно в случаях отмывания денег.

Арест и замораживание активов регулируются статьями 32, 291, 292, 292а, 292b, 293 и 294 Уголовно-процессуального кодекса. Разработана методология изъятия имущества, в рамках которой рассматриваются расширенная конфискация, меры в отношении вероятного распределения активов, конфискация целых предприятий и криптовалют.

Взаимная правовая помощь по уголовным делам, в том числе в целях возвращения активов, оказывается на основе положений законодательства

Европейского союза, двусторонних и многосторонних договоров, включая Конвенцию, и на основе взаимности (ст. 588 Уголовно-процессуального кодекса).

В Польше для оказания взаимной правовой помощи требуется обоюдное признание соответствующего деяния преступлением, однако отсутствие обоюдного признания деяния преступлением не влечет за собой автоматического отказа в удовлетворении просьбы о взаимной правовой помощи (ст. 588, п. 3 Уголовно-процессуального кодекса). Для установления соответствия основным принципам польской правовой системы просьба рассматривается судом.

Польша признает Конвенцию в качестве правового основания для международного сотрудничества.

Для усиления координации деятельности национальных учреждений, занимающихся вопросами возвращения активов, в структуре полиции было создано Управление по возвращению активов.

Обмен информацией о возвращении активов с правоохранительными органами государств — членов Европейского союза регулируется Законом об обмене информацией с правоохранительными органами Европейского союза от 16 сентября 2011 года. В Законе разъясняются задачи и полномочия национального контактного центра по возвращению активов (Управления по возвращению активов). Полномочия по обмену информацией через Управление по возвращению активов имеют полиция, внутренняя инспекция Пенитенциарной службы, Управление государственной безопасности, Агентство внутренней безопасности, Центральное антикоррупционное бюро, пограничная служба, военная полиция, прокуратура и Национальная налоговая администрация.

В Польше отсутствует внутреннее законодательство, предусматривающее инициативный обмен информацией в целях возвращения активов или сотрудничества правоохранительных органов. Инициативный обмен информацией осуществляется в соответствии с законодательством Европейского союза, многосторонними и двусторонними договорами, а также на основе межведомственных соглашений о сотрудничестве и обмене информацией с иностранными подразделениями финансовой разведки, Европолем и Международной организацией уголовной полиции (Интерполом). Подразделение финансовой разведки осуществляет обмен информацией по собственной инициативе в тех случаях, когда расследование или анализ показывают, что информация может представлять ценность для партнерских подразделений финансовой разведки (ст. 110 Закона о противодействии отмыванию денежных средств). Подразделение финансовой разведки инициативно предоставляет информацию о подозрительных операциях в случаях, когда эта информация может представлять интерес для иностранного партнера (ст. 112, п. 3 Закона). Пункт 1 статьи 115 Закона требует от подразделения финансовой разведки также осуществлять обмен информацией с надзорными органами других стран.

Польша является участником более 50 двусторонних и многосторонних договоров и соглашений о судебном и правовом сотрудничестве, которые могут быть использованы в контексте возвращения активов.

Предупреждение и выявление переводов доходов от преступлений; подразделения для сбора оперативной финансовой информации (ст. 52 и 58)

Согласно Закону о противодействии отмыванию денежных средств подотчетные учреждения должны оценивать наличие риска отмывания денег, связанного с конкретными деловыми отношениями или разовыми операциями, оценивать уровень риска и документально фиксировать выявленный риск с учетом, в частности, факторов, связанных с типом клиента, географическим регионом, целью ведения счета, видом продуктов и услуг и методами их распространения, уровнем активов, депонированных клиентом, или стоимостью совершенных операций, а также регулярностью или продолжительностью деловых отношений. На основании этой оценки риска подотчетные учреждения должны

получать дополнительную информацию о своих клиентах и устанавливать, для каких целей услуги и продукты используются клиентами. Режим «знай своего клиента» применяется также к инициаторам операций, а клиенты проверяются на предмет наличия их имен в санкционных списках (Регламент (ЕС) 2015/847 Европейского парламента и Совета). Эта система распространяется и на денежные переводы. Попытка проведения операции без идентификации инициатора может привести к отклонению операции или признанию ее подозрительной и сообщению о ней в компетентные органы, либо к одновременному принятию указанных мер. На основании статей 43, 44, 44а, 44b и 45 Закона о противодействии отмыванию денежных средств к некоторым категориям физических и юридических лиц, а также к определенным видам счетов и операций применяются усиленные меры проверки.

Меры надлежащей проверки клиентов применяются на основе выявленного риска (ст. 36 Закона о противодействии отмыванию денежных средств). Такие меры включают обязательное установление личности собственника-бенефициара. Проверка личности клиента, лица, действующего от имени клиента, и собственника-бенефициара осуществляется на основании данных документов, удостоверяющих личность, реестров, иных документов или информации, полученной из надежного и независимого источника (ст. 37 Закона).

Если клиент является юридическим лицом или организационной единицей без статуса юридического лица, подотчетные учреждения должны получить информацию о структуре собственности и управления организации (ст. 36(1) и (2) Закона о противодействии отмыванию денежных средств). Подотчетные учреждения обязаны также проводить постоянный анализ операций.

К категории высокого риска принадлежат деловые отношения без физического присутствия клиента (ст. 43(2) Закона о противодействии отмыванию денежных средств). У подотчетных организаций имеются внутренние процедуры, используемые для решения вопросов, возникающих в подобных ситуациях, сопряженных с высоким риском. Меры по надлежащей проверке клиентов должны применяться при вступлении клиента в деловые отношения с банком (ст. 35(1)(1) Закона). Открытие и ведение анонимных счетов или счетов на вымышленные имена не допускаются.

Банковскую деятельность в Польше могут осуществлять отечественные банки, филиалы иностранных банков (из стран, не входящих в Европейский Союз/Европейское экономическое пространство) и филиалы кредитных учреждений стран Европейского Союза. Банковские учреждения подлежат лицензированию польским Управлением финансового надзора в соответствии со статьями 30 и 31 Закона о банковской деятельности (который, помимо соответствия прочим критериям, требует физического присутствия банков в Польше), что фактически означает запрет на создание фиктивных банков.

В законодательстве Польши отсутствуют положения, требующие от публичных должностных лиц, имеющих интерес или право подписи, или другое уполномочие в отношении какого-либо финансового счета в каком-либо иностранном государстве, сообщать об этом надлежащим органам и вести надлежащую отчетность, касающуюся таких счетов. Централизованной системы раскрытия финансовой информации для публичных должностных лиц не существует.

Меры для непосредственного возвращения имущества; механизмы изъятия имущества посредством международного сотрудничества в деле конфискации; международное сотрудничество в целях конфискации (ст. 53, 54 и 55)

Польша разрешает другим государствам-участникам предъявлять в свои суды гражданские иски об установлении права собственности на имущество, приобретенное в результате совершения какого-либо из преступлений, признанных таковыми в соответствии с Конвенцией. Несмотря на отсутствие специального законодательства, согласно статье 12 Гражданского процессуального

кодекса, имущественные иски, вытекающие из преступления, могут быть предъявлены в порядке гражданского судопроизводства или, в случаях, предусмотренных законом, в порядке уголовного судопроизводства. Согласно статье 64 Кодекса, юридические лица обладают правоспособностью выступать в качестве стороны в процессе.

Государства-истцы могут взыскать ущерб в порядке гражданского судопроизводства (например, в рамках деликтного права, после вынесения приговора), в качестве стороны в уголовном процессе или в порядке административного производства (статья 64 Гражданского процессуального кодекса не устанавливает никаких ограничений в отношении исковой правоспособности). Судебная практика в этом отношении отсутствует.

Государства-истцы могут взыскать реальный ущерб (ст. 415 Гражданского кодекса) либо потребовать возмещения морального вреда (ст. 445, п. 1 Гражданского кодекса) или будущих потенциальных убытков (ст. 24 Гражданского кодекса).

Положения о международном сотрудничестве содержатся в Уголовно-процессуальном кодексе. Приведение в исполнение постановлений иностранных судов о конфискации возможно в рамках взаимной правовой помощи. В отношении государств — членов Европейского союза (главы 62а и 62b Уголовно-процессуального кодекса) и государств, не являющихся его членами (глава 62, ст. 582–589 Уголовно-процессуального кодекса и соответствующий договор о взаимной правовой помощи либо на основе взаимности), применяются различные процедуры.

Суд не требует доказательств, подтверждающих, что запрашивающее государство является законным владельцем активов.

Возможна конфискация без вынесения обвинительного приговора (ст. 45а Уголовного кодекса). Наложение ареста на имущество по постановлению суда или компетентного органа Европейского союза регулируется главой 62а Уголовно-процессуального кодекса.

Польша разрешает своим компетентным органам замораживать или налагать арест на имущество по просьбе, в которой излагаются разумные основания, позволяющие полагать, что существуют достаточные мотивы для принятия таких мер, либо на основании выданного постановления. Правовые основания для ареста имущества по просьбе страны, не являющейся членом Европейского союза, изложены в пункте 3 статьи 585 Уголовно-процессуального кодекса. Приведение в исполнение решения государства — члена Европейского союза об аресте имущества возможно в соответствии с Рамочным решением Совета 2003/577/ЈНА и главой 62b Кодекса.

В отношении государств, не являющихся членами Европейского союза, арест на имущество может быть наложен в соответствии с пунктом 3 статьи 585 и статьей 607 Уголовно-процессуального кодекса. Просьба о взаимной правовой помощи также может быть исполнена на основании двустороннего или многостороннего международного соглашения или на основе взаимности. При исполнении такой просьбы Польша применяет положения своего внутреннего законодательства.

В рамках взаимной правовой помощи могут быть предприняты следующие действия: вручение документов лицам или учреждениям; заслушивание свидетелей или экспертов; осмотр и обыск помещений и других мест, а также лиц; конфискация материальных объектов и их доставка за границу; вызов лиц для явки в суд или к государственному обвинителю; задержание лиц; и предоставление информации о внутреннем законодательстве, информации из архивов, баз данных и других документов, а также сведений о судимости лиц.

Формальные и материальные требования к исполнению постановлений о наложении ареста и замораживании изложены в статье 589m Уголовно-процессуального кодекса и соответствуют положениям Конвенции.

Польша может отказаться от сотрудничества или снять обеспечительные меры, если запрашивающее государство-участник не предоставит достаточных и своевременных доказательств.

Внутреннее законодательство Польши не предусматривает обязательного представления запрашивающим государством доводов в пользу сохранения обеспечительных мер; однако сложившаяся практика такова, что перед тем, как отказать в просьбе о взаимной правовой помощи, Польша просит запрашивающую сторону предоставить дополнительную информацию. Польша не приняла мер (законодательных или иных), предусматривающих учет прав добросовестных третьих сторон.

Возвращение активов и распоряжение ими (ст. 57)

В Польше предусмотрена возможность возвращения конфискованного имущества или его стоимости государствам — членам Европейского союза (ст. 611fzb Уголовно-процессуального кодекса, рассматриваемая в сочетании со ст. 188 Уголовно-исполнительного кодекса).

Возвращение конфискованных активов государствам, не являющимся членами Европейского союза, возможно на основании двусторонних и многосторонних договоров. Польша признает Конвенцию в качестве основы для оказания взаимной правовой помощи при отсутствии двустороннего договора.

Согласно параграфу 1 статьи 611fze Уголовно-процессуального кодекса, расходы, связанные с запросами о возврате активов, несет Государственная казна Польши. При наличии соответствующих оснований суд может обратиться в компетентный суд или другой орган запрашивающего государства с просьбой о возмещении части понесенных расходов.

Польское законодательство не содержит положений о правах добросовестных третьих сторон в процессе возврата активов.

В стране нет специализированного учреждения по управлению активами. Конфискованное движимое имущество продается с публичных торгов (ст. 188 Уголовно-исполнительного кодекса). Недвижимость передается в управление компетентным органам государственного управления.

Доходы от преступлений и средства совершения преступления (ст. 187 Уголовно-исполнительного кодекса) до их конфискации находятся в ведении судебных исполнителей. Управление конфискованными активами относится к компетенции налоговой администрации (ст. 187a и 188 Кодекса). Конфискация эквивалентной стоимости активов производится на основании пункта 1 статьи 206 Кодекса. Потерпевшая сторона может потребовать возмещения ущерба на основании окончательного решения суда.

В Польше отсутствует законодательство, позволяющее в случае доходов от любого другого преступления, охватываемого Конвенцией, если конфискация была произведена в соответствии со статьей 55 Конвенции и на основании окончательного судебного решения, вынесенного в запрашивающем государстве-участнике, возвращать конфискованное имущество запрашивающему государству-участнику, если запрашивающее государство-участник разумно доказывает свое существовавшее ранее право собственности на такое конфискованное имущество или если запрашиваемое государство-участник признает ущерб, причиненный запрашивающему государству-участнику, в качестве основания для возвращения конфискованного имущества (см. ст. 57, п. 3 Конвенции).

Польша не заключала никаких соглашений или договоренностей по конкретным случаям об окончательном распоряжении конфискованным имуществом.

3.2. Успешные результаты и виды практики

- Польша признает Конвенцию в качестве правового основания для международного сотрудничества.

3.3. Трудности в осуществлении

Властям Польши рекомендуется:

- рассмотреть возможность установления для публичных должностных лиц, имеющих интерес или право подписи, или другое уполномочие в отношении какого-либо финансового счета в каком-либо иностранном государстве, требования сообщать об этом надлежащим органам и вести надлежащую отчетность, касающуюся таких счетов (ст. 52, п. 6);
- принять законы и меры, обеспечивающие учет прав добросовестных третьих сторон в процессе возврата активов (ст. 57, п. 2);
- принять законы, позволяющие в случае доходов от любого другого преступления, охватываемого Конвенцией, если конфискация была произведена в соответствии со статьей 55 Конвенции и на основании окончательного судебного решения, вынесенного в запрашивающем государстве-участнике, возвращать конфискованное имущество запрашивающему государству-участнику, если запрашивающее государство-участник разумно доказывает свое существовавшее ранее право собственности на такое конфискованное имущество или если запрашиваемое государство-участник признает ущерб, причиненный запрашивающему государству-участнику, в качестве основания для возвращения конфискованного имущества (ст. 57, п. 3 (b)).