**Стандартное техническое задание на подготовку отчетности ИПДО**

Стандарт ИПДО 2023

**ИПДО [страна]**

**Техническое задание на подготовку отчетности ИПДО за [ГГГГ–ГГГГ] гг.**

Одобрено [название МГЗС], дата: [дата]

# Введение

В этом документе представлено стандартное техническое задание на сбор данных для отчетности ИПДО в соответствии со Стандартом ИПДО 2023. Эти процедуры, разработанные Правлением ИПДО, направлены на обеспечение согласованности и надежности данных о доходах в отчетности. По возможности данные должны быть получены из первичных источников (т. е. из государственных и корпоративных систем отчетности), чтобы сделать информацию о добывающем секторе более доступной и понятной для общественности.

**Подсказка.** При подготовке технического задания в следующем цикле отчетности многосторонняя группа заинтересованных сторон (МГЗС) внедряющей ИПДО страны может внести изменения в текст, выделенный синим цветом, в соответствии с национальными условиями и приоритетами.

**Субъект, ответственный за подготовку отчетности ИПДО**

Подготовка различных аспектов отчетности ИПДО может быть поручена третьим сторонам. В прошлом многие страны полагались в этой работе на независимого администратора, однако в период с мая 2020 года по ноябрь 2024 года, когда применялся гибкий подход к отчетности, внедряющие страны привлекали к подготовке различных аспектов отчетности ИПДО другие субъекты. Например, определить охват отчетности ИПДО на начальном этапе цикла отчетности способен национальный секретариат. Несмотря на то, что МГЗС может принять решение о привлечении независимого администратора для подготовки отчетности ИПДО, для этой работы подходит не только независимый администратор.

В этой связи в настоящей обновленной редакции технического задания в более широком смысле упоминается субъект или субъекты, ответственные за подготовку отчетности ИПДО (далее — «Субъект»), а не только независимый администратор. Субъект должен восприниматься МГЗС как авторитетный, заслуживающий доверия и технически компетентный.

На этапе привлечения подрядчика МГЗС и Субъект должны полностью раскрыть информацию обо всех ситуациях конфликта интересов в отношении сбора и обработки любых данных, которые считаются «чувствительными».

**Функции многосторонней группы заинтересованных сторон ИПДО**

МГЗС должна утвердить техническое задание на подготовку отчетности ИПДО, исходя из целей и охвата, согласованных в ее рабочем плане, а также предыдущих рекомендаций по результатам валидации и отчетности. Процесс ИПДО требует инклюзивного принятия решений, при котором все заинтересованные стороны рассматриваются как партнеры. МГЗС также должна определить приоритеты для отчетности ИПДО и принять решение о том, какие требования ИПДО или, при необходимости, другие данные, должны быть приоритетными.

МГЗС несет ответственность за согласование подхода к обеспечению качества данных, основанного на существующей практике аудита и проверки достоверности информации как государственными органами, так и добывающими компаниями. В настоящем техническом задании описаны две стандартные процедуры обеспечения качества данных (см. раздел 4, этап 3):

* Выверка данных
* Риск-ориентированный подход

МГЗС может внедрить адаптированные механизмы обеспечения качества данных, такие как риск-ориентированный подход, например, привлечь высшие органы аудита или включить в отчетность систематически раскрываемые данные, публикуемые в соответствии с международной аудиторской практикой. Подобные подходы помогают обеспечить надежность данных, опираясь на преобладающую в стране практику аудита и подтверждения достоверности информации.

Согласно требованию 4.9.c Стандарта ИПДО 2023, МГЗС поощряется к тому, чтобы согласовать подход к обеспечению надежности информации, не относящейся к доходам и раскрываемой в соответствии с требованием 2 о нормативно-правовой и институциональной базе, контрактах и лицензиях, требованием 3 о разведке и добыче, требованием 5 об управлении доходами и их распределении и требованием 6 о расходах на социально-экономические нужды.

Соответствующие файлы данных должны быть представлены Субъектом на утверждение МГЗС и опубликованы в открытом доступе в соответствии с требованиями 7.1 и 7.2 Стандарта ИПДО.

**Отступление от стандартных процедур**

Если МГЗС желает отойти от стандартных процедур, необходимо предварительно получить согласие Правления ИПДО. В запросе следует пояснить причины отступления; подтвердить, регулярно ли раскрываются требуемые данные и достаточен ли уровень детализации; обеспечить независимый аудит финансовых данных в соответствии с международными стандартами; и убедиться в достаточном сроке хранения исторических данных.

По любым вопросам, связанным со стандартным техническим заданием на подготовку отчетности ИПДО, обращайтесь в Международный Секретариат ИПДО (secretariat@eiti.org).

# Цель и охват отчетности ИПДО

ИПДО (Инициатива прозрачности в добывающих отраслях) — это мировой стандарт, целью которого является обеспечение прозрачности и подотчетности в нефтегазовой и горнодобывающей отраслях.

Внедрение ИПДО включает в себя два основных компонента:

* **Прозрачность.** Энергетические и добывающие компании раскрывают информацию о своей деятельности, в том числе о платежах государству. Правительство, в свою очередь, публикует информацию о поступлениях в бюджет и другие актуальные данные об отрасли. Ожидается, что эти финансовые данные будут публиковаться ежегодно вместе с другой отраслевой информацией в соответствии со Стандартом ИПДО.
* **Подотчетность.** Раскрытие этой информации, осуществляемое под надзором МГЗС, охватывает этап разведки и добычи полезных ископаемых в цепочке создания добавленной стоимости в добывающих отраслях и должно стимулировать общественные дебаты по вопросам управления сектором. МГЗС определяет этот процесс и осуществляет надзор за ним, распространяет выводы и содействует учету рекомендаций ИПДО в реализации более общих усилий по обеспечению прозрачности.

|  |
| --- |
| **Выноска 1. Требования Стандарта ИПДО о раскрытии информации** В соответствии со Стандартом ИПДО раскрытию подлежит следующая информация:* **Нормативно-правовая база** (требования 2.1, 2.4 и 6.4)
* **Обзор добывающего сектора**(требования 3.1 и 6.3)
* **Выдача лицензий и заключение контрактов** (требования 2.2, 2.3 и 2.4)
* **Бенефициарное владение** (требование 2.5)
* **Участие государства** (требование 2.6, 4.2, 4.5, 6.2)
* **Сбор доходов** (требования 4.1–4.8 и 4.10)
* **Управление доходами** (требования 5.1 и 5.3)
* **Добыча, экспорт и выбросы** (требования 3.2, 3.3 и 3.4)
* **Платежи на субнациональном уровне** (требования 4.6, 5.2 и 6.1)
* **Воздействие на окружающую среду и социальную сферу** (требование 6.4)

Раскрываемая информация должна соответствовать сквозным требованиям к качеству данных (требование 4.9) и, где применимо, к их разукрупнению (требование 4.7). |

**Систематическое раскрытие информации**

Систематическое раскрытие информации является стандартным ожиданием в отношении раскрытия информации в соответствии со Стандартом ИПДО. Термин «систематическое раскрытие информации» означает регулярное, своевременное и общедоступное раскрытие информации через официальные каналы, такие как государственные и корпоративные веб-сайты или публикации. Данные должны публиковаться организацией, которая несет за них ответственность (т. е. «на уровне исходной организации»).

Требования ИПДО о раскрытии информации могут быть удовлетворены путем предоставления ссылки на общедоступную информацию или данные, собранные в целях подготовки отчетности. Целью отчетности ИПДО является предоставление дополнительного контекста, консолидация источников систематического раскрытия информации, устранение любых пробелов в данных и обеспечение их качества.

**Своевременность данных**

В соответствии с требованием 4.8 Стандарта ИПДО данные о доходах или финансовые данные должны охватывать период, не старше предпоследнего полного отчетного периода. Например, данные за 2024 финансовый год должны быть опубликованы не позднее 31 декабря 2026 года. Тем не менее странам рекомендуется публиковать данные более своевременно, если это возможно. МГЗС также поощряется рассмотреть вариант многолетней отчетности, , при которой один отчет ИПДО охватывает несколько финансовых лет, чтобы частично решить трудности, связанные с привлечением Субъекта, ответственного за подготовку отчетности ИПДО.

**Внедрение ИПДО в[страна]**

[В этом разделе МГЗС должна предоставить справочную информацию о внедрении ИПДО в своей стране. В нем должны быть четко представлены национальные цели ИПДО, согласованные МГЗС и подробно изложенные в рабочем плане ИПДО. МГЗС должна предоставить ссылку на рабочий план и исследования ИПДО, которые могут использоваться для подготовки отчетности ИПДО, и при необходимости включить комментарии о предыстории и текущем положении дел в связи с отчетностью ИПДО и валидацией. См. приложение A.]

# Цели и ожидания в задании

От имени Правительства [страна] [название МГЗС] ищет квалифицированное и заслуживающее доверия лицо, свободное от конфликта интересов, для участия в подготовке отчетности ИПДО в соответствии со Стандартом ИПДО. Задание заключается в оказании содействия МГЗС в целях укрепления практики раскрытия данных в соответствии со Стандартом ИПДО, в соответствии с национальным рабочим планом, и оценки полноты и надежности данных, а также в оказании поддержки МГЗС в выработке рекомендаций по укреплению государственных систем и управления природными ресурсами.

**Подсказка.** В задании МГЗС должна определить четкие цели, которые соответствуют ее рабочему плану, национальным приоритетам, тематическим исследованиям и предыдущим рекомендациям по результатам валидации и отчетности.

**От Субъекта ожидается следующее:**

**Подсказка.** МГЗС необходимо четко определить, какой уполномоченный субъект (субъекты) составит Отчет ИПДО или заполнит его отдельные разделы.

* изучить цель (цели), опираясь на согласованные МГЗС приоритеты на отчетный цикл, охватывающий [ГГГГ–ГГГГ] финансовый год (годы), и определить источники информации, необходимые для достижения этих поставленных целей.
* определить, какие данные раскрываются систематически, а также дополнительные данные, требуемые в соответствии со Стандартом ИПДО, которые должны быть раскрыты в отчетности ИПДО;
* предоставить МГЗС рекомендации по оценке применимости требований ИПДО с учетом национальных условий в соответствующих случаях;
* проанализировать корректирующие меры по результатам предыдущих валидаций и отчетности страны и, в соответствующих случаях, предложить варианты устранения пробелов в раскрываемой информации, выявленных в этих корректирующих мерах;
* предоставить МГЗС варианты определения существенности потоков доходов и платежей компаний;
* подготовить предварительные версии шаблонов сбора данных, обеспечив соответствие уровня детализации данных по всем требованиям Стандарту ИПДО;
* провести сбор информацию, не относящейся к доходам, которая не раскрывается систематически, и оценку качества данных в соответствии с требованиями 4.7, 4.8 и 4.9 Стандарта ИПДО;
* провести сбор информации, относящейся к доходам, которая не раскрывается на систематической основе, и оценку качества данных в соответствии с требованиями 4.7, 4.8 и 4.9 Стандарта ИПДО;
* задокументировать, оценить и представить МГЗС любые расхождения между нормативными актами и фактическими практиками обеспечения прозрачности в управлении добывающими отраслями;
* разработать практические рекомендации по совершенствованию раскрытия информации и систем раскрытия информации, а также по реализации рекомендаций по предыдущей отчетности.
* ****заполнить файлы сводных данных за каждый финансовый год, охватываемый ИПДО, в соответствии с [шаблоном](https://eiti.org/guidance-notes/eiti-summary-data-template), утвержденным Правлением ИПДО, и в соответствии с требованием 7.2.

**Подсказка.** МГЗС необходимо указать, должна ли отчетность содержать анализ или отклик на рекомендации по результатам валидации страны.

# Цикл отчетности ИПДО

Цикл отчетности ИПДО можно разделить на пять этапов:

1. Определение охвата
2. Сбор и первоначальный анализ данных
3. Обеспечение качества данных
4. Анализ пробелов, который проводит МГЗС
5. Отчетность ИПДО для усиления воздействия

**Рис. 1.** **Цикл отчетности ИПДО**

*Эти этапы могут пересекаться друг с другом и частично повторяться.*

## Этап 1. Определение охвата

**Цель.** На этапе определения охвата Субъект должен содействовать МГЗС в определении того, что должно быть включено в отчетность ИПДО, чтобы она соответствовала как требованиям Стандарта ИПДО, так и целям МГЗС. Исследование по охвату отчетности закладывает основу для сбора своевременных, исчерпывающих и надежных данных для отчетности ИПДО.

Определение охвата обычно включает обзор как информации о государственных доходах, так и иной информации, не относящейся к доходам, при этом уточняется финансовый период, который будет охвачен отчетностью. Уровень детализации при определении охвата будет зависеть от того, насколько глубоко МГЗС понимает добывающий сектор. Со временем это понимание будет углубляться, при этом будет требоваться все меньше усилий на определение охвата.

На этапе определения охвата учитывается следующее:

* актуальные события в добывающем секторе и более общие вопросы управления добывающими отраслями;
* прошлые рекомендации по результатам отчетности ИПДО, тематических отчетов и/или валидации.

**От Субъекта ожидается следующее:**

* 1. **Ознакомиться с соответствующей справочной информацией:** изучить механизмы управления, налоговую политику, исследования по вопросам систематического раскрытия информации, предварительные результаты определения охвата, уже раскрытые правительством и компаниями данные, а также выводы и рекомендации по итогам предыдущих отчетов ИПДО и валидаций. (Список соответствующей документации см. в приложении А.)

**Подсказка.** МГЗС может принять решение о включении в охват отчетности поощряемых аспектов Стандарта ИПДО, таких как требование 3.4 о раскрытии информации о выбросах парниковых газов и требование 4.10.c о раскрытии затрат по проектам.

* 1. **Оказывать помощь МГЗС в решении приоритетных вопросов, касающихся управления:** на основе анализа текущего рабочего плана и обсуждений с ключевыми заинтересованными сторонами определить основные национальные приоритеты, на которые необходимо ориентироваться в процессе отчетности, а также данные и документы, необходимые для учета этих приоритетов и выполнения требований ИПДО о раскрытии информации.
	2. **Определить ответственные субъекты:** определить, какие государственные органы и компании отвечают за получение, сбор и хранение необходимой информации.
	3. **Оценить доступность информации для общественности:** ознакомиться с данными, уже размещенными в открытом доступе государственными органами и компаниями, включая формат и периодичность раскрытия информации, и изучить возможности расширения объема этих данных.
	4. **Оценить полноту и степень разукрупнения данных:** проанализировать своевременность, полноту и степень разукрупнения данных в соответствии со Стандартом ИПДО. Если существует несколько общедоступных источников одних и тех же данных, то оценить непротиворечивость и сопоставимость данных.
	5. **Согласовать механизмы обеспечения качества данных:** в ходе консультаций с МГЗС согласовать виды подтверждения достоверности, необходимые для обеспечения того, чтобы раскрываемые данные соответствовали приемлемым стандартам качества, включая пересмотр процедур аудита.
	6. **В отношении данных о доходах Субъект должен:**
		1. получить перечень платежей, собранных государственными органами за рассматриваемый финансовый год;
		2. получить информацию о перечне действующих разрешений, лицензий, прав и контрактов на добычу полезных ископаемых;
		3. провести перекрестную сверку платежей компаний по перечню действующих разрешений;
		4. установить, какой размер дохода в добывающем секторе является существенным, на основе пороговых значений, согласованных МГЗС, и задокументировать рассматриваемые варианты;
		5. провести анализ существенных платежей от компаний, не имеющих действующих разрешений, лицензий, прав или контрактов на добычу полезных ископаемых, и оценить необходимость их включения в охват отчетности;
		6. определить существенные компании и государственные органы на основе пороговых значений существенности, согласованных МГЗС;
		7. обеспечить соответствие систематически раскрываемых данных требованию 4.7 о разукрупнении данных и требованию 4.9 об обеспечении качества данных.

**Дополнительные действия, ожидаемые от Субъекта в случае выбора МГЗС риск-ориентированного подхода**

* 1. **Провести оценку рисков:** оценить уровень риска существенного искажения данных в различных потоках платежей / отчитывающихся субъектов.
	2. **Разработать стратегию обеспечения качества данных:** исходя из уровня риска, разработать стратегию проверки достоверности данных по потокам платежей, добывающим компаниям и/или государственным органам (см. приложение B, где приведен пример таблицы стратегии проверки достоверности данных).

Оценка рисков проводится в течение первого года внедрения риск-ориентированного подхода. Тем не менее МГЗС может принять решение о том, что первоначальная оценка рисков должна охватывать более длительный период отчетности (например, трехлетний период). В промежуточные годы оценку рисков можно просто обновлять с учетом возможных изменений и событий в добывающем секторе.

## Этап 2. Сбор и первоначальный анализ данных

**Цель.** Целью данного этапа является анализ полноты информации, раскрываемой в рамках процесса ИПДО. Информация, раскрытие которой является обязательным в соответствии со Стандартом ИПДО, не всегда может быть представлена в достаточно разукрупненном виде, а в ходе сбора данных могут быть выявлены пробелы в полноте данных, как относящихся, так и не относящихся к доходам.

На этом этапе Субъект проводит сбор данных в соответствии с охватом отчетности, утвержденным МГЗС. МГЗС и национальный секретариат должны предоставить Субъекту контактные данные отчитывающихся субъектов и оказывать содействие в обеспечении их полноценного участия.

**От Субъекта ожидается следующее:**

* 1. **Объединить уже раскрытую информацию:** найти и собрать воедино информацию, раскрываемую отчитывающимися субъектами, включая государственные органы и компании, в том числе информацию, раскрываемую на систематической основе, чтобы по возможности предотвратить дублирование информации в отчетности ИПДО.
	2. **Подготовить предварительные версии форм отчетности:** разработать формы отчетности и представить их на рассмотрение и утверждение МГЗС.

****

**Подсказка.** МГЗС предлагается изучить возможность использования форм отчетности о данных, не относящихся к доходам, чтобы обеспечить ясность и последовательность раскрываемой информации.

* 1. **Провести мероприятия по наращиванию потенциала:** организовать тренинги для отчитывающихся субъектов по вопросам заполнения форм отчетности, чтобы ознакомить их с процессом.
	2. **Собрать заполненные формы и подтверждающую документацию:** собрать формы отчетности, заполненные отчитывающимися субъектами, и соответствующую документацию, а также любую дополнительную информацию, которая будет согласована с МГЗС.
	3. **Определить первоначальные пробелы:** провести расследование всех потенциальных пробелов и проблем, которые препятствуют полному раскрытию информации в соответствии со Стандартом ИПДО, и предложить возможные решения и рекомендации в отношении надлежащей методологии отчетности.
	4. **Провести анализ полноты данных:** оценить полноту собранных данных и проверить, что они отвечают всем требованиям Стандарта ИПДО о раскрытии информации и имеют достаточный уровень детализации. Сюда также относятся пробелы в раскрытой информации, выявленные в ходе валидации.
	5. **Уточнить причины пробелов в информации:** при необходимости связаться с отчитывающимися субъектами напрямую для уточнения причин первоначальных пробелов в информации или расхождений в собранных данных.
	6. **Обеспечить целостность данных при применении альтернативных подходов к отчетности:** если МГЗС выбрала альтернативный подход (например, если национальный секретариат оказывает помощь в сборе данных или данные собираются с помощью существующего механизма отчетности), Субъект должен провести консультации и/или использовать другие механизмы для обеспечения целостности переданной информации.

**Дополнительные действия, ожидаемые от Субъекта в случае выбора МГЗС риск-ориентированного подхода**

**2.9 Адаптировать процесс сбора данных с учетом рисков:** если МГЗС выбрала риск-ориентированный подход, то процесс сбора данных будет зависеть от уровня выявленного риска и стратегии проверки достоверности, одобренной МГЗС. Необходимо непосредственно взаимодействовать с субъектами отчетности с целью уточнения причин пробелов или несоответствий в информации.

## Этап 3. Обеспечение качества данных

**Цель.** Целью данного этапа является обеспечение авторитетной независимой аудиторской проверки раскрываемых данных с применением международных стандартов аудита, как изложено в требовании 4.9.b Стандарта ИПДО. МГЗС может выбрать одну из двух стандартных процедур обеспечения качества данных: либо выверку данных, либо риск-ориентированный подход. Отступление от стандартных процедур должно быть предварительно одобрено Правлением ИПДО.

**Рис. 2.** **Обзор стандартных процедур обеспечения качества данных**

|  |  |
| --- | --- |
| **Выверка данных** | * сравнение данных о платежах, предоставленных отчитывающимися компаниями, и данных о государственных поступлениях
* выявление расхождений и устранение обнаруженных ошибок и упущений.
 |
| **Риск-ориентированный подход** | * определение уровня риска по каждому потоку платежей и отчитывающемуся субъекту;
* применение процедур, предусмотренных стратегией проверки достоверности данных, для снижения риска до приемлемого уровня.
 |

**Выверка данных**

В рамках выверки данных Субъект сопоставляет финансовые данные, охватывающие все существенные доходы и платежи, раскрытые правительством и компаниями. Цель состоит в том, чтобы устранить возможные расхождения и сделать заявление о полноте и надежности государственных данных о доходах от добычи полезных ископаемых. Несмотря на то, что выверка данных не представляет собой аудит, она проводится в соответствии с методологией [МССУ 4400](https://www.iaasb.org/publications/international-standard-related-services-isrs-4400-revised) «Задания по выполнению согласованных процедур».

Если все отчитывающиеся субъекты, чьи платежи превышают порог существенности, подвергли свою финансовую отчетность за отчетный период аудиторской проверке, то все включенные в охват выверки данных государственные органы и добывающие компании, которые производят или получают существенные платежи, должны предоставить письменное заверение от руководства. Это необходимо, чтобы подтвердить, что данные, предоставленные в заполненных формах отчетности ИПДО, соответствуют их проверенной аудиторами финансовой отчетности.

В качестве альтернативы, если финансовая отчетность отчитывающихся субъектов, чьи платежи превышают порог существенности, за отчетный период не подвергалась аудиторской проверке, то Субъект может потребовать, чтобы все государственные органы и добывающие компании, которые производят и получают существенные платежи, предварительно заверили свои формы отчетности у аудитора (для компаний) или в высшем органе аудита (для государственных органов). МГЗС должна согласовать процедуры согласования и заверения для подтверждения надежности и полноты представленных данных.

В странах со слабыми государственными службами внутреннего и внешнего надзора МГЗС предлагается рассмотреть возможность применения процедуры обеспечения качества, предусматривающей выверку платежей между различными государственными органами. Этот метод поможет получить ценную информацию о системах управления финансами государственных органов, получающих существенные платежи.

**Риск-ориентированный подход**

Риск-ориентированный подходк обеспечению качества данных включает в себя три этапа:

* **Оценка рисков.** Сюда входит оценка риска существенного искажения государственных доходов от добычи полезных ископаемых. Для оценки процессов и механизмов контроля по потокам доходов проводится систематический анализ, в который входят государственные органы, занимающиеся сбором доходов, и существенные добывающие компании. МГЗС несет ответственность за рассмотрение и окончательную доработку оценки рисков.
* **Стратегия проверки достоверности.** На основе оценки рисков государственные органы, компании и потоки доходов классифицируются в зависимости от присущего им риска существенного искажения данных (высокий, средний и низкий). Ожидается, что МГЗС согласует процедуры обеспечения качества для снижения уровня риска до приемлемого. Процедуры проверки достоверности могут включать в себя выверку конкретных платежей.
* **Реализация стратегии проверки достоверности.** Субъект придерживается утвержденной МГЗС стратегии проверки достоверности в применении согласованных процедур к различным потокам платежей в зависимости от уровня риска.

**От Субъекта ожидается следующее:**

* 1. **Оценить аудиты доходов:** убедиться в том, что данные о доходах правительства и платежах компаний подлежат авторитетному независимому аудиту в соответствии с международными стандартами, рекомендованными МГЗС, и в соответствии с требованием 4 Стандарта ИПДО.
	2. **Предложить меры по устранению проблем, связанных с качеством данных:** если в ходе оценки возникли сомнения в качестве данных, то предложить меры по устранению недостатков, например, использование более эффективных механизмов заверения на этапе сбора данных.
	3. **Разработать форму отчетности:** учесть вопросы качества данных при разработке форм отчетности, обеспечив уровень детализации, позволяющий выявлять и расследовать несоответствия.
	4. **Провести обзор процедур аудита:** проанализировать процедуры аудита и подтверждения достоверности данных, применяемые в компаниях и государственных органах, участвующих в отчетности ИПДО. Сюда относится обзор соответствующих законов, нормативных актов и запланированных реформ, а также проверка соответствия процедур международным стандартам. Резюме выводов по результатам обзора должно быть включено в отчетность ИПДО, либо МГЗС должна опубликовать их в другом месте.
	5. **Рекомендовать стандартизированные процедуры:** Субъект, ответственный за подготовку отчетности ИПДО, должен с учетом выводов по итогам обзора процедур аудита и подтверждения достоверности данных, опираясь на свое профессиональное суждение и международные стандарты, обеспечить с помощью этих процедур подготовку отчетности ИПДО на основе полных и достоверных данных. При определении того, в какой степени можно полагаться на существующие механизмы контроля и системы аудита в соответствии с международными стандартами аудита, также следует опираться на свое профессиональное суждение.
	6. **Оценить полноту раскрываемой информации:** провести оценку полноты информации, раскрываемой отчитывающимися субъектами, в соответствии с согласованным охватом, а также выявить возможные пробелы и определить их последствия.
	7. **Выявить расхождения:** выявить возможные расхождения, превышающие согласованную допустимую погрешность, или риски для финансовой безопасности по согласованию с МГЗС.
	8. **Проконсультировать по вопросам надежности данных, не относящихся к доходам:** предоставить рекомендации МГЗС по обеспечению надежности информации, не относящейся к доходам, как указано в приложении B, в соответствии с требованиями 2, 3, 5 и 6 Стандарта ИПДО.
	9. **Выработать рекомендации:** предложить практические рекомендации по укреплению управления добывающими отраслями в стране, повышению эффективности раскрытия информации и укреплению систем раскрытия информации.

## Этап 4. Анализ пробелов, который проводит МГЗС

**Цель.** Цель этого этапа заключается в том, чтобы МГЗС проанализировала данные для решения приоритетных вопросов, касающихся управления, которые были поставлены в цикле отчетности. МГЗС играет важнейшую роль в обеспечении того, чтобы посредством внедрения ИПДО решались наиболее приоритетные проблемы, касающиеся управления добывающими отраслями страны.

**От Субъекта ожидается следующее:**

* 1. **Представить первоначальные выводы в отношении раскрытых данных:** основываясь на Стандарте ИПДО и приоритетах МГЗС, представить основные выводы и описать юридические и практические препятствия, мешающие раскрытию полной информации, включая планы правительства по устранению этих препятствий и ожидаемые сроки их устранения. К таким препятствиям относятся, помимо прочего:

		1. **Существенные нарушения:** описать любые существенные нарушения нормативно-правовой базы, регулирующей процесс передачии и предоставления лицензий, включая пояснения касательно методологии оценки.
		2. **Процедуры выдачи лицензий:** прокомментировать оперативность и эффективность процедур выдачи лицензий, описать процедуры, актуальную практику и основания в отношении продления, приостановления действия или аннулирования контракта или лицензии, а также предоставить информацию о смене владельцев контрольного пакета акций компаний, являющихся держателями лицензий.
		3. **Реестры и кадастры:** если реестры или кадастры лицензий содержат неполную информацию или отсутствуют, то предоставить рекомендации по раскрытию недостающей информации и задокументировать усилия по улучшению этих систем.
		4. **Контракты и лицензии:** выявить возможные отступления от законодательных требований или государственной политики в отношении раскрытия информации о контрактах и лицензиях.
		5. **Бенефициарное владение:** сообщите о существенных пробелах или недостатках в отчетности о бенефициарных владельцах, в том числе о субъектах, не предоставивших полную информацию.
		6. **Обеспечение качества данных о доходах:** предоставьте пояснения о возможных существенных расхождениях, выявленных в ходе выверки данных о доходах или применения риск-ориентированного подхода.
		7. **Продажа причитающейся государству доли добычи:** выделить существенные отклонения от нормативно-правовой базы, регулирующей выбор компаний-покупателей и связанные с ними коммерческие соглашения.
		8. **Перевод доходов:** описать возможные расхождения между ожидаемыми и фактически переведенными суммами доходов между центральным правительством и субнациональными органами власти в соответствии с применимой формулой разделения доходов и призвать правительство предоставить пояснения по таким расхождениям.
		9. **Социальные и экологические обязательства:** оценить, соблюдаются ли на практике юридические и контрактные обязательства, связанные с расходами или платежами на социальные нужды и охрану окружающей среды.
		10. **Пробелы и несоответствия:** выявить пробелы, противоречия и несоответствия в раскрываемой информации.
		11. **Согласовать с МГЗС практические рекомендации** по укреплению управления добывающими отраслями в стране, повышению эффективности раскрытия информации и укреплению систем раскрытия информации.

## Этап 5. Отчетность ИПДО для усиления воздействия

**Цель.** Цель отчетности ИПДО заключается в предоставлении информационной основы для ведения общественных дискуссий и обсуждений по вопросам управления добывающим сектором с учетом определенных МГЗС приоритетов и существующих в стране условий. Для достижения этой цели отчетность ИПДО должна быть представлена в понятной и доступной форме, которая учитывает особенности основной аудитории, проблемы доступа к информации и потребности различных групп граждан в информации. Следует учитывать объем отчетов и язык, на котором они составляются, а также включать в них резюме основных выводов.

Отчет ИПДО предлагается структурировать следующим образом:

* **Введение.** В этом разделе описываются цели и приоритеты, согласованные МГЗС на этот цикл отчетности. В нем должны быть изложены приоритетные вопросы, касающиеся управления, которые предполагается решить с помощью отчетности, и представлен контекст, включая макроэкономические показатели, текущие или планируемые реформы в отношении добывающего сектора, управления государственными финансами и вопросов развития, связанных с добывающими отраслями.
* **Выводы и рекомендации.** Этот раздел должен соответствовать приоритетным вопросам, касающимся управления, которые затрагиваются в отчете. Он может содержать:
* важные выводы на основе раскрытых данных (как систематически раскрываемых, так и включенных в отчет);
* выявленные пробелы или нарушения законодательных норм и процедур;
* практические рекомендации по укреплению систем публичного раскрытия информации как для правительства, так и для компаний;
* конкретные рекомендации в поддержку текущих или планируемых реформ в законодательстве, нормативных актах и административной практике, направленных на укрепление управления добывающим сектором;
* описание роли отчета как информационной основы для обсуждения политики и дискуссий по вопросам надлежащего управления через призму национальных приоритетов, включая противодействие коррупции, мобилизацию внутренних ресурсов и энергетический переход.
* **Положение дел с обеспечением прозрачности в цепочке создания добавленной стоимости в добывающих отраслях.** В этом разделе описывается информация, раскрытие которой является обязательным в соответствии со Стандартом ИПДО или входит в охват отчетности, определенный МГЗС. Информация может быть представлена по этапам цепочки создания добавленной стоимости в добывающих отраслях или сгруппирована по тематическому признаку (например, все данные, связанные с участием государства).

Вся информация, раскрытая в соответствии со Стандартом ИПДО, подлежит утверждению МГЗС до ее публикации. МГЗС осуществляет надзор за подготовкой итогового отчета. Если заинтересованные стороны пожелают включить дополнительные комментарии или мнения, в отчете должно быть четко указано, кем они предложены.

**От Субъекта ожидается следующее:**

* 1. **Обеспечить перевод:** итоговый отчет должен быть переведен на следующие языки: [вставьте языки].

**Подсказка.** Если МГЗС поручает Субъекту перевод отчета, необходимо указать требуемые языки.

* 1. **Подготовить и отправить файлы сводных данных:** подготовить файлы сводных данных[[1]](#footnote-2) в соответствии с шаблоном сводных данных ИПДО и обеспечить их публикацию вместе с итоговым отчетом. После утверждения МГЗС Субъект должен представить сводные данные в электронном виде в Международный Секретариат с использованием стандартизированного формата отчетности.
	2. **Обеспечить доступность отчетов:** убедиться, что отчет является понятным, изложен доступным языком, удобен для чтения и использования. Для улучшения читабельности и структуры изложения материала МГЗС может заказать профессиональные услуги по редактированию и/или дизайну.

**Подсказка.** Если МГЗС примет решение передать эти задачи на выполнение третьим лицам, необходимо будет предоставить дополнительные инструкции.

* 1. **Направить собранные данные в национальный секретариат:** передать национальному секретариату все материалы, собранные во время выверки данных, включая контактную информацию всех субъектов, участвующих в процессе отчетности.

**Подсказка.** Оставьте эту инструкцию, если Субъекту поручено представить данные в национальный секретариат. В случаях, когда эти данные собираются третьей стороной, например университетом или государственным учреждением, удалите этот текст.

# 5. Квалификационные требования к субъекту, ответственному за подготовку отчетности ИПДО

Выверку платежей компаний с государственными доходами или применение риск-ориентированного подхода может проводить любой субъект, который МГЗС сочтет надежным, независимым, заслуживающим доверия и технически компетентным.

Ожидается, что участники тендера при подготовке отчета будут применять согласованные процедуры, учитывая соответствующие профессиональные стандарты, и продемонстрируют соответствие этим стандартам.

Субъект должен продемонстрировать следующее:

* **Отраслевая экспертиза.** Подтвержденный опыт и знания в нефтегазовой и горнодобывающей отраслях в [страна].
* **Навыки бухгалтерского учета и аудита.** Знания в области бухгалтерского учета, аудита и финансового анализа, наличие опыта работы в сфере подтверждения достоверности информации в соответствии со стандартами, установленными Советом по международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации (ISA, ISAE, ISRS), или стандартами аудита, выпущенным ИНТОСАИ для высших органов финансового контроля (ISSAI).
* **Независимость.** Субъект должен четко изложить меры, которые принимаются для обеспечения его независимости от субъектов, являющихся источниками данных. Сюда относится, в том числе, описание структур, процессов и механизмов руководства, направленные на предотвращение ситуаций конфликта интересов, а также поддержание объективности в ходе анализа данных и подготовки отчетности.
* **Соответствующий опыт.** Успешный опыт работы в аналогичных проектах. Предыдущий опыт подготовки отчетности ИПДО является преимуществом, но не обязателен.
* [Другие необходимые навыки и квалификации, которые определены МГЗС.]

Чтобы обеспечить качество и независимость работы, участники тендера должны описать в предложении возможные существующие или потенциальные ситуации конфликта интересов. Также необходимо предоставить комментарии о том, каким образом планируется избежать подобных ситуаций конфликта интересов или смягчить их последствия.

# Требования к отчетности и сроки предоставления результатов

Ожидается, что приступить к заданию можно будет [дата], а окончательный отчет ИПДО должен быть представлен к [дата]. Предлагаемый график указан ниже:

|  |  |
| --- | --- |
| Подписание контракта | [дата] |
| (Если применимо) Этап 1. Исследование по определению охвата отчетности | [дата]–[дата] |
| Поставка результатов исследования по определению охвата отчетности | [дата] |
| Этап 2. Сбор данных  | [дата]–[дата] |
| Этап 3. Анализ данных  | [дата]–[дата] |
| Этап 4. Обеспечение качества данных | [дата]–[дата] |
| Поставка предварительной версии отчета | [дата] |
| Этап 5. Подготовка итогового отчета | [дата]–[дата] |
| Поставка итогового отчета | [дата] |

[Добавьте любые дополнительные результаты, которые необходимы МГЗС, например перевод отчета на другие языки, тренинги, подготовка сводного отчета.]

График платежей:

<x%> при подписании контракта

<x%> после поставки первоначального отчета

<x%> после поставки предварительной версии Отчета ИПДО

<x%> после утверждения МГЗС и публикации итогового Отчета ИПДО

# Вклад клиента и персонал контрагентов

[Приведите подробную информацию о порядке подчиненности, поддержке, оказываемой Субъекту во время выполнения задания, и других логистических или административных договоренностях.]

**Другие замечания**

[МГЗС предлагается представить здесь дополнительную информацию или пояснения относительно задания, не учтенные выше.]

# Приложение A. Справочная документация

Документация, описывающая механизмы управления и налоговую политику в добывающих отраслях, включая соответствующее законодательство и нормативные акты:

* […]
* […]

Рабочие планы ИПДО и другая связанная документация:

* […]
* […]

Выводы по результатам предварительной работы по определению охвата отчетности:

* […]

Предыдущие отчеты ИПДО:

* […]
* […]

Комментарии к предыдущим отчетам ИПДО:

* […]
* […]

Отчеты о валидации:

* […]
* […]

Другая соответствующая документация (например, годовые отчеты о прогрессе):

* […]
* […]

# Приложение В. Таблица стратегии обеспечения качества данных

Под уровнем риска понимается вероятность того, что данные, сообщаемые компаниями и государственными органами, содержат ошибки или неточности, снижающие надежность отчетности ИПДО. При применении риск-ориентированного подхода каждому государственному органу и компании в соответствии со стратегией проверки достоверности присваиваются уровни риска — низкий, средний или высокий, в зависимости от потенциальной возможности искажения данных.

* Для **субъектов с низким уровнем риска** требуются минимальные проверки данных.
* Для **субъектов со средним уровнем риска** требуются усиленные процедуры для устранения возможных расхождений.
* Для **субъектов с высоким уровнем риска** требуются более обширные меры, включая выверку данных.

Такой структурированный подход гарантирует, что усилия по проверке достоверности пропорциональны выявленным рискам, в результате чего повышается точность и надежность раскрываемых в отчетности данных, а степень вмешательства при этом соответствует уровню риска.

| Государственный орган | Оценка уровня риска | Отчитывающаяся компания | Оценка уровня риска | Поток платежей | Оценка уровня риска | Процедуры проверки достоверности |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Государственное учреждение 1 | Высокий/средний/низкий | Отчитывающаяся компания 1 | Высокий/средний/низкий | Поток платежей 1 | Высокий/средний/низкий | Проверка на правдоподобие, выверка данных, аудит, прямое подтверждение и т. д. |
|   |  |   |  | Поток платежей 2 |   |   |
|   |  |   |  | Поток платежей 3 |   |   |
|   |  |   |  | Поток платежей 4 |   |   |
|   |  | Отчитывающаяся компания 2 |   | Поток платежей 1 |   |   |
|   |  |   |  | Поток платежей 2 |   |   |
|   |  |   |  | Поток платежей 3 |   |   |
| Государственное учреждение 2 | Высокий/средний/низкий | Отчитывающаяся компания 1 | Высокий/средний/низкий | Поток платежей 1 | Высокий/средний/низкий |   |
|   |  |   |  | Поток платежей 2 |   |   |
|   |  |   |  | Поток платежей 3 |   |   |
|   |  | Отчитывающаяся компания 2 |   | Поток платежей 1 |   |   |
|   |  |   |  | Поток платежей 2 |   |   |

1. Файлы сводных данных могут быть сохранены в формате CSV или Excel и должны содержать таблицы и графики из печатного отчета. В соответствии с требованием 7.2.b Стандарта ИПДО МГЗС обязана опубликовать отчет ИПДО в формате открытых данных (.xlsx или .csv) в интернете. Последняя версия шаблона сводных данных размещена на странице <https://eiti.org/ru/document/eiti-summary-data-template> [↑](#footnote-ref-2)