



Extractive Industries
Transparency Initiative

Руководство по валидации ИПДО: Стандарт ИПДО 2023

Руководство

Стандарт ИПДО 2023

июня 2024



Данное руководство было подготовлено Международным Секретариатом ИПДО с целью предоставления руководящих указаний внедряющим странам касательно выполнения требований Стандарта ИПДО. Читателям рекомендуется обращаться непосредственно к Стандарту ИПДО, а для получения дополнительных разъяснений направлять запросы в Международный Секретариат.

Контактные данные предоставлены на сайте www.eiti.org.

Международный Секретариат ИПДО
Rådhusgata 26, 0151 Oslo, Norway (Норвегия)
+47 222 00 800
secretariat@eiti.org

Contents

Краткое изложение	6
--------------------------	----------

Общие руководящие указания	8
-----------------------------------	----------

Компонент 1 «Результаты и воздействие»	10
---	-----------

Показатели эффективности и устойчивости внедрения ИПДО	10
--	----

Показатель 1.4. Данные о добывающем секторе доступны и используются для анализа, исследований и отстаивания интересов.	13
--	----

Требование 1.5. Рабочий план, мониторинг и обзор	14
--	----

Требование 7.1. Общественные дискуссии	16
--	----

Требование 7.2. Доступность данных и концепция открытых данных	17
--	----

Требование 7.3. Рекомендации по результатам внедрения ИПДО	18
--	----

Компонент 2 «Участие заинтересованных сторон»	20
--	-----------

Требование 1.1. Участие государства	20
-------------------------------------	----

Требование 1.2. Участие компаний	20
----------------------------------	----

Требование 1.3. Участие гражданского общества	22
---	----

Требование 1.4. Многосторонняя группа заинтересованных сторон	33
---	----

Компонент 3 «Прозрачность»	37
-----------------------------------	-----------

Модуль «Краткое описание добывающих отраслей»	37
---	----

Требование 3.1. Разведочные работы	37
------------------------------------	----

Требование 6.3. Вклад добывающего сектора в экономику	38
---	----

Модуль «Нормативно-правовая база»	39
-----------------------------------	----

Требование 2.1. Нормативно-правовая база	39
--	----

Требование 2.4. Заключение контрактов и выдача лицензий	40
---	----

Требование 6.4. Воздействие на окружающую среду и социальную сферу	42
Модуль «Лицензии»	43
Требование 2.2. Заключение контрактов и выдача лицензий	43
Требование 2.3. Реестр лицензий	45
Модуль «Владение»	45
Требование 2.5. Бенефициарное владение	45
Модуль «Участие государства»	49
Требование 2.6. Участие государства	49
Требование 4.2. Доходы в натуральной форме	51
Требование 4.5. Сделки с участием государственных предприятий	53
Требование 6.2. Квазифискальные расходы государственных предприятий	54
Модуль Данные о добыче и экспорте	55
Требование 3.2. Данные о добыче	55
Требование 3.3. Данные об экспорте	56
Требование 3.4. Выбросы парниковых газов	57
Модуль «Сбор доходов»	57
Требование 4.1. Полнота данных	57
Требование 4.3. Бартерные соглашения	59
Требование 4.4. Доходы от транспортировки	60
Требование 4.7. разбивка по отдельным позициям	61
Требование 4.8. Своевременность данных	62
Требование 4.9. Качество данных	62
Требование 4.10 Расходы по проектам	64
Модуль «Управление доходами»	65
Требование 5.1. Распределение доходов	65

Требование 5.3. Дополнительная информация касательно управления доходами и расходов	65
Модуль «Платежи на субнациональном уровне»	66
Требование 4.6. Прямые платежи на субнациональном уровне	66
Требование 5.2. Перечисление средств на субнациональный уровень	67
Требование 6.1. Расходы на социальную сферу и охрану окружающей среды	68

Краткое изложение

Утверждено Правлением ИПДО в июне 2024 года в соответствии со Стандартом ИПДО 2023.

В настоящем документе Правлению ИПДО предоставляется руководство по оценке положений ИПДО и описываются ожидания в отношении внедряющих стран. Страны, внедряющие ИПДО, обязаны демонстрировать прогресс в обеспечении соответствия и документально подтверждать его. В некоторых случаях Правлению ИПДО требуются конкретные подтверждающие сведения для проверки соответствия тому или иному положению. В других случаях приемлемы другие подходы, и в настоящем руководстве приводятся примеры подтверждающих сведений, которые принимаются на рассмотрение Правлением ИПДО. Любая документация, на основании которой Правление ИПДО должно принимать решение, должна быть четко указана.

В настоящем руководстве требования Стандарта ИПДО именуются «положениями», чтобы различать, раскрытие какой информации является «обязательным», «ожидаемым» и «поощряемым». Раскрытие информации, классифицируемое как «ожидаемое» или «поощряемое», не учитывается при расчете общей оценки по итогам валидации. В тех случаях, когда раскрытие информации является «ожидаемым», Правление ИПДО рассматривает подтверждающие сведения, предоставленные многосторонней группой заинтересованных сторон (МГЗС), и оценивает, в какой степени они обосновывают или поясняют причины несоответствия ожиданиям. Несмотря на то, что рейтинг стран, не обеспечивших соответствие поощряемым и ожидаемым положениям, не будет снижен, соответствие таким положениям учитывается при оценке страны и может привести к тому, что в результате оценки страна превысит конкретное требование.

Валидация включает в себя оценку по трем компонентам, каждый из которых учитывается в общем балле, полученном страной:

- **Результаты и воздействие.** Этот компонент предполагает оценку выполнения требований ИПДО 7 и 1.5 и охватывает прогресс в решении национальных приоритетных задач и стимулирование общественных дискуссий. В рамках этого компонента оценивается, соответствуют ли цели страны по внедрению ИПДО национальным приоритетам, а также мнения заинтересованных сторон о достижении этих целей. Кроме того, в рамках этого компонента рассматриваются результаты и воздействие внедрения ИПДО, а также возможности для повышения эффективности внедрения ИПДО.
- **Участие заинтересованных сторон.** Этот компонент предполагает оценку выполнения требований ИПДО 1.1–1.4, включая Протокол участия гражданского

общества, анализ участия различных заинтересованных кругов и многостороннего надзора на всех этапах процесса ИПДО.

- **Прозрачность.** Этот компонент предполагает оценку выполнения требований ИПДО 2–6, а именно соответствует ли страна требованиям Стандарта ИПДО о раскрытии информации, включая своевременность раскрытия, полноту и надежность информации.

По итогам валидации могут быть предоставлены рекомендации по повышению эффективности внедрения, включая расширение систематического раскрытия информации и внедрение ожидаемых и поощряемых аспектов Стандарта ИПДО.

Общие руководящие указания

Валидация проводится на основе двухстороннего подхода, изложенного в статье 4 раздела 1 части 2 Стандарта ИПДО 2023 («Надзор со стороны Правления ИПДО за внедрением ИПДО»). Этот подход предполагает техническую оценку прогресса во внедрении всех аспектов требований ИПДО, а также достижения более общих целей каждого из этих требований. Оценка проводится в соответствии с несколькими принципами:

Стандарт ИПДО продвигает публичное раскрытие информации посредством официальных источников и не сосредоточен исключительно на информации, раскрываемой в отдельных отчетах ИПДО. Таким образом, при валидации учитывается вся информация, предоставленная официальными источниками, которая находится в открытом доступе и указывается в заполненных валидационных шаблонах в начале валидации.

В ходе валидации оценивается, реализованы ли технические аспекты и была ли достигнута цель, лежащая в основе каждого требования. При оценке достижения основополагающей цели каждого требования Международный Секретариат учитывает мнения заинтересованных сторон, соответствие требования национальным приоритетам, а также преобладающие проблемы управления добывающим сектором и общественные дискуссии по этим вопросам. Правление ИПДО может по своему усмотрению оценивать незначительные пробелы в сопоставлении с прогрессом в достижении основополагающей цели и может прийти к выводу, что требование полностью выполнено, если внедряющая страна продемонстрирует, что цель, лежащая в основе этого требования, была достигнута. Такое решение принимается Правлением ИПДО, а не Международным Секретариатом. Процедурные пробелы следует рассматривать наряду с основополагающей целью.

- В ходе валидации документируется, в какой степени были учтены обязательные, ожидаемые и поощряемые аспекты требования. Однако:
 - Если раскрытие информации является «поощряемым», то выводы по итогам валидации не должны учитываться в общей оценке прогресса в выполнении требования, за исключением случаев, когда оценивается, было ли требование «превышено».
 - Если раскрытие информации является «ожидаемым», то Правление ИПДО должно оценить предоставленные МГЗС сведения в подтверждение того, были ли данные или информация рассмотрены МГЗС. При составлении общей оценки будет учитываться степень рассмотрения МГЗС этого вопроса.

- По каждому требованию проводится оценка и начисляются баллы в соответствии со следующей шкалой:
 - **Превышено** (100 баллов): все аспекты требования, включая «ожидаемые» и «поощряемые», выполнены, а цель, лежащая в основе требования, достигнута путем систематического раскрытия информации в государственных и корпоративных системах.
 - **Полностью выполнено** (90 баллов): цель, лежащая в основе требования, достигнута, все обязательные аспекты требования выполнены, а все ожидаемые аспекты рассмотрены.
 - **Преимущественно выполнено** (60 баллов): выполнены существенные аспекты требования, при этом цель, лежащая в основе требования, преимущественно достигнута.
 - **Частично выполнено** (30 баллов): не выполнены существенные аспекты требования и цель, лежащая в основе требования, не достигнута.
 - **Не выполнено** (0 баллов): все или почти все аспекты требования остаются не выполненными и цель, лежащая в основе требования, далека от достижения.
 - **Неприменимо** (не оценивается): МГЗС сочла это требование неприменимым, поэтому оно не учитывается в среднем балле по компоненту.
- Средний балл по каждому компоненту («Результаты и воздействие», «Участие заинтересованных сторон» и «Прозрачность») рассчитывается на основании оценки отдельных требований. Затем на основе полученных средних баллов по этим компонентам рассчитывается общий результат.
- К баллу по компоненту «Результаты и воздействие» можно дополнительно получить 0, 0,5 или 1 балл по показателям эффективности и устойчивости.

В случае неопределенных подтверждающих сведений, расхождений во взглядах заинтересованных сторон или несогласия МГЗС с предварительной оценкой все соответствующие пункты будут описаны в оценке для рассмотрения Правлением ИПДО.

Компонент 1 «Результаты и воздействие»

Показатели эффективности и устойчивости внедрения ИПДО

В этом разделе описаны пять показателей, используемых для оценки эффективности и устойчивости внедрения ИПДО в стране. Показатели эффективности и устойчивости призваны отразить результаты внедрения ИПДО и выявить возможности для улучшения. С их помощью МГЗС формулирует цели и разрабатывает мероприятия по внедрению ИПДО, чтобы заручиться поддержкой заинтересованных сторон и мобилизовать ресурсы, необходимые для внедрения.

Показатель 1.1. Внедрение ИПДО решает актуальные для страны проблемы управления добывающим сектором или устраняет связанные риски.

Этот показатель также может отражать раскрытие информации, участие заинтересованных сторон и другие усилия, выходящие за рамки Стандарта ИПДО.

Ключевые вопросы:

- Каковы цели внедрения ИПДО и как они устанавливаются?
- Решает ли внедрение ИПДО актуальные проблемы управления добывающим сектором? Если да, то какие?
- Рассматривала ли МГЗС возможности перевыполнения минимальных требований Стандарта ИПДО? Если да, то каким образом и в каких областях?
- Участвовала ли МГЗС в обсуждении других вопросов управления добывающим сектором?
- Какие инновационные черты присутствуют в целях и мероприятиях и как они связаны с национальными усилиями по проведению реформ, особенно тех, что касаются прозрачности и подотчетности?
- Привело ли внедрение ИПДО к желаемым результатам? Если цели остаются недостижимыми, какие существуют препятствия и как их можно устранить?
- Каковы взгляды заинтересованных сторон на будущую траекторию развития ИПДО?

- Ключевые подтверждающие сведения для рассмотрения
- Цели рабочего плана ИПДО
- Оценка МГЗС в отношении результатов и воздействия
- Протоколы заседаний МГЗС и описание информационно-разъяснительной работы и мероприятий по распространению информации
- Комментарии заинтересованных сторон, в том числе не участвующих непосредственно в работе МГЗС
- Коммуникационная стратегия, направленная на решение поднятых общественностью проблем в добывающем секторе

Показатель 1.2. Данные о добывающем секторе систематически раскрываются в регулярной государственной и корпоративной отчетности.

Этот показатель отражает, в какой степени информация о добывающем секторе систематически раскрывается в регулярной правительственной и корпоративной отчетности. Устанавливать связь с усилиями ИПДО не требуется.

Ключевые вопросы

- В какой степени данные, входящие в охват Стандарта ИПДО, раскрываются в регулярной отчетности правительства и компаний, а не в отчетности ИПДО? Какие инновационные подходы к раскрытию информации используются?
- Существуют ли планы по интеграции ИПДО в государственные и корпоративные системы в среднесрочной перспективе?
- Возможна ли интеграция отдельных элементов процесса отчетности ИПДО с существующими государственными и корпоративными системами (например, базами данных лицензий, национальной статистикой, процедурой аудита, направляемыми компаниями данными о добыче и налоговых платежах, открытыми бюджетными данными и т. д.)?
- Проводятся ли в настоящее время реформы в областях, охватываемых внедрением ИПДО, которые способствуют интегрированию данных ИПДО в механизмы регулярной государственной отчетности?

Ключевые подтверждающие сведения для рассмотрения

- Конкретные данные, раскрытые в государственных и корпоративных системах, а не в рамках ежегодного сбора данных ИПДО

- Пункты рабочего плана ИПДО, касающиеся систематического раскрытия информации
- Усилия МГЗС по содействию систематическому раскрытию информации
- Комментарии заинтересованных сторон

Показатель 1.3. Созданы благоприятные условия для участия граждан в управлении добывающим сектором, включая местное население, проживающее в районах добычи.

Ключевые вопросы

- Способствует ли законодательная и нормативно-правовая база участию граждан, в том числе местного населения, проживающего в районах добычи, в процессах принятия решений в добывающем секторе? Какие наиболее важные области требуют улучшений?
- Способствовала ли МГЗС расширению участия граждан посредством анализа политики и проведения информационной работы?
- Существуют ли технические или финансовые ограничения потенциала, препятствующие устойчивому участию заинтересованных сторон в процессе ИПДО?
- Каково воздействие процесса внедрения ИПДО на местное население, проживающее в регионах добычи?
- Оказал ли процесс ИПДО влияние на пространство для участия гражданского общества в вопросах управления добывающими отраслями?

Ключевые подтверждающие сведения для рассмотрения

- Оценка МГЗС в отношении результатов и воздействия
- Протоколы заседаний МГЗС и информационно-разъяснительная деятельность (на национальном и субнациональном уровнях)
- Международные показатели/рейтинги пространства для деятельности гражданского общества
- Комментарии заинтересованных сторон
- Взаимодействие МГЗС с принимающими решения местными и национальными форумами

Показатель 1.4. Данные о добывающем секторе доступны и используются для анализа, исследований и отстаивания интересов.

Ключевые вопросы

- Предоставляют ли правительства и компании данные, которые удовлетворяют потребности заинтересованных сторон?
- Доступны ли данные добывающего сектора в удобном для использования формате?
- Являются ли данные добывающего сектора своевременными в соответствии с требованием 4.8 ИПДО?
- Существуют ли сведения, подтверждающие, что заинтересованные стороны используют и анализируют общедоступные данные?
- Инициировала ли ИПДО общественные дискуссии и укрепила ли механизмы подотчетности на национальном и субнациональном уровнях?
- Как можно улучшить внедрение ИПДО путем раскрытия данных в соответствии с поощряемыми аспектами Стандарта ИПДО?

Ключевые подтверждающие сведения для рассмотрения

- Новостные статьи, отчеты, аналитические материалы и информационные кампании с использованием данных добывающего сектора
- Усилия по публикации информации, адаптированной к потребностям заинтересованных сторон
- Оценка МГЗС в отношении результатов и воздействия
- Протоколы заседаний МГЗС и информационно-разъяснительная деятельность
- Комментарии заинтересованных сторон

Показатель 1.5. ИПДО стимулировала изменения в политических и практических подходах к управлению добывающим сектором.

Ключевые вопросы

- Используют ли заинтересованные стороны и лица, принимающие решения, раскрываемую информацию, аналитические материалы и рекомендации при пересмотре или применении политических или практических подходов в

добывающем секторе либо при осуществлении надзора за добывающим сектором?

- Привело ли внедрение ИПДО к изменениям в практических подходах, применяемых правительством и/или компаниями?
- Существуют ли значимые подтверждающие сведения улучшений в государственных и корпоративных системах, процедурах, политике и практике в результате внедрения ИПДО?

Ключевые подтверждающие сведения для рассмотрения

- Новостные статьи, отчеты, аналитические материалы и информационные кампании, относящиеся к государственным и корпоративным реформам, в которых используется раскрываемая в соответствии со Стандартом ИПДО информация
- Сведения, подтверждающие использование данных членами парламента
- Оценка МГЗС в отношении результатов и воздействия, в частности контроль выполнения рекомендаций
- Протоколы заседаний МГЗС и информационно-разъяснительная деятельность
- Комментарии заинтересованных сторон
- Если МГЗС считает, что в ходе валидации следует уделить особое внимание конкретным целям или мероприятиям, следует описать их здесь по запросу МГЗС.

Инновации и усилия по расширению охвата внедрения ИПДО

МГЗС предлагается подчеркнуть усилия по расширению охвата внедрения ИПДО и выходу за рамки положений ИПДО в целях решения актуальных проблем на национальном или местном уровне. Приветствуется документирование целей, результатов и воздействия этих усилий. Несмотря на то, что эта информация не влияет на оценку по итогам валидации, она может учитываться при проведении оценки по показателям эффективности и устойчивости.

Требование 1.5. Рабочий план, мониторинг и обзор

Цель этого требования — установить цикл консультативного планирования и мониторинга работы, чтобы обеспечить актуальность внедрения ИПДО и подотчетность перед заинтересованными сторонами на национальном

уровне, способствуя достижению ИПДО соответствующих результатов и воздействия.

Обязательные аспекты

В ходе валидации должно быть подтверждено наличие общедоступного рабочего плана ИПДО, согласованного МГЗС, который содержит:

- цели, в которых отражены национальные приоритеты, в том числе связанные с противодействием коррупции, достижением гендерного равенства, энергетическим переходом, сбором доходов, кустарной и мелкомасштабной добычей полезных ископаемых (где применимо) и другими актуальными вопросами управления добывающим сектором, а также результаты консультаций с ключевыми заинтересованными сторонами (1.5.a.i);
- мероприятия, реализация которых поддается оценке, привязана к определенным срокам и направлена на достижение согласованных целей, рекомендации по итогам валидации и отчетности, а также корректирующие меры по итогам валидации (1.5.a.ii);
- причины, по которым определенным требованиям ИПДО отдается приоритетное внимание, с указанием того, как мероприятия, указанные в рабочем плане, способствуют выполнению этих требований, а также причины, по которым другие требования не являются приоритетными (1.5.a.iii);
- оценку затрат и источники финансирования, включая источники внутреннего и внешнего финансирования и технической поддержки (1.5.a.iv).
- В процессе валидации также будет оцениваться, проводит ли МГЗС ежегодный обзор реализации рабочего плана, который охватывает:
 - прогресс и сложности в достижении целей рабочего плана, изменения, внесенные в эти цели (при наличии) и адаптацию процесса внедрения для более эффективного достижения этих целей. Примером причин внесения изменений в цели могут служить крупные события, произошедшие в течение рассматриваемого года и повлиявшие на управление добывающим сектором. В этом случае в ежегодном обзоре реализации рабочего плана должны быть отражены эти изменения и описано, как они повлияли на цели, мероприятия и результаты (1.5.b.i);
 - мероприятия и результаты, достигнутые в ходе внедрения ИПДО (1.5.b.ii);
 - описание механизмов, посредством которых заинтересованные стороны имели возможность предоставить обратную связь о внедрении ИПДО, а также документально зафиксированные мнения заинтересованных сторон (1.5.b.iii);
 - документация МГЗС о проведенной работе по учету гендерных аспектов и принципов инклюзивности (1.5.b.vi);

- отчет о расходах для сравнения бюджета с фактическими расходами (1.5.b.v).
- В процессе валидации должно быть задокументировано, предусматривал ли рабочий план и указанные в нем мероприятия по мониторингу и обзору консультации с национальными заинтересованными сторонами. Должно быть задокументировано, обращались ли члены МГЗС за обратной связью к более широким заинтересованным кругам, которые они представляют, был ли обеспечен широкий доступ общественности к документации, относящейся к рабочему плану, мониторингу и обзору (1.5.c), и проводился ли ежегодный пересмотр этой документации.

Поощряемые аспекты

В процессе валидации должно быть задокументировано следующее:

- возможные усилия МГЗС по увязке рабочего плана с системой мониторинга и оценки того, улучшили ли мероприятия политику и практику управления добывающим сектором (1.5.d);
- если в течение периода, подлежащего оценке, произошли общеизвестные случаи коррупции — обсуждались ли эти случаи МГЗС, а также были ли разработаны ответные меры и рекомендованы меры по устранению коррупционных рисков (1.5.e).

Требование 7.1. Общественные дискуссии

Цель этого требования — способствовать проведению основанных на фактах общественных дискуссий об управлении добывающими отраслями, включая коррупционные риски, энергетический переход, гендерные аспекты и сбор доходов, посредством активного распространения актуальных данных среди ключевых заинтересованных сторон таким образом, чтобы эти данные были для них доступны и отражали их потребности.

Обязательное раскрытие информации

В ходе валидации:

- Будет задокументировано, насколько раскрываемая в соответствии со Стандартом ИПДО информация, включая данные, раскрываемые правительством и компаниями, является понятной, активно распространяется, является общедоступной для всего многообразия заинтересованных сторон и способствует проведению общественных дискуссий (7.1.a). Сюда также относится проверка того, что раскрываемая в соответствии со Стандартом ИПДО информация является широкодоступной;

- Следует оценить, учитывается ли при взаимодействии и информационно-разъяснительной работе с заинтересованными сторонами многообразие населения, включая возраст, гендерную и этническую принадлежность, язык, класс и полученное образование. В ходе валидации следует учитывать, распространялась ли информация на соответствующих языках, а также принимались ли во внимание проблемы доступа и информационные потребности граждан различной гендерной принадлежности и подгрупп на национальном и субнациональном уровнях (7.1.b.i, ii и iii).

Поощряемое раскрытие информации

В ходе валидации оценивается, предприняла ли МГЗС следующие действия:

- подготовка кратких итоговых отчетов, сравнение долей каждого потока доходов и усилия по наращиванию потенциала в целях улучшения понимания раскрываемой в соответствии со Стандартом ИПДО информации, в частности по конкретным вопросам или темам, которые национальные и местные заинтересованные стороны считают приоритетными (7.1.c.i и iv);
- подготовка тематических отчетов по конкретным сферам управления добывающим сектором и их публикация в открытом доступе в Интернете (7.1.c.ii);
- раскрытие данных в объеме, превышающем требования ИПДО, в целях информационной поддержки общественных дискуссий по таким вопросам, как коррупционные риски, гендерное равенство, сбор доходов, последствия энергетического перехода, а также кустарная и мелкомасштабная добыча полезных ископаемых (7.1.c.iii);
- усилия по наращиванию потенциала, в особенности совместно с гражданским обществом, в целях улучшения понимания раскрываемой в соответствии со Стандартом ИПДО информации и поощрения использования данных (7.1.c.v).

Требование 7.2. Доступность данных и концепция открытых данных

Цель этого требования — способствовать более широкому использованию и анализу информации о добывающих отраслях путем ее публикации в формате открытых данных и в совместимых с другими системами форматах.

Обязательное раскрытие информации

В процессе валидации должно быть задокументировано следующее:

- Согласовала ли МГЗС политику доступности, публикации и повторного использования информации ИПДО (7.2.a.i).

- Доступна ли раскрываемая в соответствии со Стандартом ИПДО информация в машиночитаемом формате открытых данных в Интернете (7.2.a.ii).
- Подготовила ли МГЗС файлы сводных данных за каждый финансовый год согласно утвержденному шаблону (7.2.a.iii).
- Ожидаемое раскрытие информации
- Ожидается, что государственные органы и компании публикуют данные на условиях открытой лицензии и информируют пользователей о том, что данные можно повторно использовать без предварительного согласия (7.2.ai).
- Поощряемое раскрытие информации
- В процессе валидации должно быть задокументировано следующее:
- Обеспечили ли правительство и/или компании систематическое раскрытие данных в машиночитаемых и совместимых форматах (например, путем применения стандартов данных).
- Структурирована и размечена ли раскрываемая в соответствии со Стандартом ИПДО информация таким образом, чтобы упростить сравнение с другими общедоступными данными (7.2.b).

Требование 7.3. Рекомендации по результатам внедрения ИПДО

Цель этого требования — обеспечить, чтобы внедрение ИПДО представляло собой непрерывный процесс обучения, способствующий разработке политики и основанный на том, что многосторонняя группа заинтересованных сторон регулярно рассматривает выводы и рекомендации, полученные в ходе процесса ИПДО, и действует в соответствии с теми рекомендациями, которые сочтет приоритетными (см. требование 1.5).

Обязательное раскрытие информации

- В процессе валидации должно быть задокументировано следующее:
- Прогресс, достигнутый правительством и МГЗС в применении мер, разработанных на основе полученного опыта, и в устранении пробелов или расхождений в информации.
- Прогресс в выполнении рекомендаций, полученных в процессе внедрения ИПДО (см. требование 7.3, включая рекомендации по итогам рассмотрения отчетов ИПДО).

- Разработала ли МГЗС механизм контроля за выполнением рекомендаций, а также устранением пробелов и расхождений в информации.
- Рассматривала ли МГЗС рекомендации по повышению эффективности государственных систем и проконтролировала ли выполнение таких рекомендаций (7.3.а).

Компонент 2 «Участие заинтересованных сторон»

Требование 1.1. Участие государства

Цель этого требования — обеспечить полноценное, активное и эффективное руководство внедрением ИПДО со стороны правительства как путем проявления политической воли на высоком уровне, так и оперативного участия путем содействия по всем направлениям внедрения ИПДО.

Обязательные аспекты

В процессе валидации должно быть задокументировано следующее:

- Сделало ли правительство публичное заявление о своем намерении внедрять ИПДО и исходило ли оно от государственных должностных лиц соответствующего уровня (1.1.a).
- Назначило ли правительство должностное лицо старшего ранга, которое будет руководить внедрением ИПДО (1.1.b).
- Насколько полноценное, активное и эффективное участие принимает правительство в процессе ИПДО (1.1.c). К подтверждающим сведениям относятся вклад в работу заседаний МГЗС и участие в них, предоставление данных, необходимых для процесса отчетности ИПДО, стремление устранить трудности, такие как юридические препятствия к раскрытию информации или привлечению подрядчиков, обеспечение финансирования процесса ИПДО, информационно-разъяснительная работа с заинтересованными сторонами, не являющимися членами МГЗС, использование данных ИПДО и другой информации для стимулирования общественных дискуссий и разработки политики.
- Представлены ли государственные должностные лица старшего ранга в МГЗС и участвуют ли они регулярно в ее работе (1.1.d).

Требование 1.2. Участие компаний

Цель этого требования — обеспечить полноценное, активное и эффективное участие добывающих компаний в ИПДО с точки зрения как раскрытия информации, так и участия в работе многосторонней группы заинтересованных сторон, а также в том, чтобы правительство создавало для этого благоприятные условия. Это требование призвано обеспечить

приведение компаниями, участвующими в ИПДО, своей практики в соответствие с принципами надлежащего управления, изложенными в [требованиях к поддерживающим ИПДО компаниям](#).

Обязательные аспекты

В процессе валидации должно быть задокументировано следующее:

- • Насколько полноценное, активное и эффективное участие принимают компании в процессе ИПДО (1.2.а). К подтверждающим сведениям, которые подлежат рассмотрению, относятся следующие:
 - ◦ вклад в работу заседаний МГЗС и участие в них;
 - предоставление данных, необходимых для процесса отчетности ИПДО;
 - обязательство по устранению трудностей, таких как юридические препятствия к раскрытию информации или обеспечению финансирования процесса ИПДО;
 - документальное подтверждение информационно-разъяснительной работы с заинтересованными сторонами, не являющимися членами МГЗС, в частности, в отношении рабочего плана, ежегодного анализа прогресса и воздействия, а также охвата отчетности;
 - использование данных ИПДО и другой информации в целях содействия общественным дискуссиям.
- Согласована ли этим заинтересованным кругом процедура выдвижения своих представителей в МГЗС, и какая практика применялась на протяжении рассматриваемого периода к обеспечению открытости и прозрачности участия в МГЗС.
- Согласована ли этим заинтересованным кругом процедура замены своих представителей в МГЗС, и какая практика применялась на протяжении рассматриваемого периода.
- Отображает ли состав круга компаний компании, функционирующие в стране.
- Сталкивались ли компании с какими-либо препятствиями, мешающими их участию в ИПДО.

Ожидаемые аспекты

В процессе валидации должно быть задокументировано следующее:

- Опубликовали ли отчитывающиеся компании политику по противодействию коррупции, определяющую, как компания управляет коррупционными рисками,

а также как компания использует данные о бенефициарных владельцах. В тех случаях, когда отчитывающиеся компании не опубликовали такую политику, было ли опубликовано пояснение в отношении того, какие препятствия помешали ее разработке и публикации (1.2.b).

- Применяют ли компании, представленные в МГЗС, строгие процедуры надлежащей проверки. В тех случаях, когда компании, представленные в МГЗС, не применяют такие строгие процедуры надлежащей проверки, было ли опубликовано пояснение в отношении того, какие препятствия мешают их применению (1.2.b).
- Наличие благоприятных условий для участия компаний в ИПДО (1.2.c–d), что определяется путем анализа того, создают ли законы, нормативы, административные правила или фактическая практика внедрения ИПДО препятствия для участия компаний в процессе ИПДО. Если законы, нормативы или административные правила являют собой препятствие для участия представителей отрасли или если благоприятная правовая среда существует, но фактическая практика ей не соответствует, в ходе валидации должны быть задокументированы соответствующие обстоятельства и любые упреждающие или ответные меры по преодолению препятствий. В ходе валидации должны быть учтены мнения заинтересованных сторон о том, были ли устранены какие-либо препятствия для участия компаний (1.2.c–c).

Поощряемые аспекты

В процессе валидации должно быть задокументировано следующее:

- Применяют ли отчитывающиеся компании, не представленные в МГЗС, строгие процедуры надлежащей проверки. Компании, не представленные в МГЗС, поощряются к применению таких процедур, однако это не является обязательным требованием и не учитывается в общей оценке по итогам валидации (1.2.b), за исключением случаев, когда оценивается, было ли требование «превышено».

Требование 1.3. Участие гражданского общества

Цель этого требования — обеспечить полноценное, активное и эффективное участие гражданского общества в процессе ИПДО и наличие для этого благоприятных условий. Активное участие гражданского общества в процессе ИПДО является важным фактором, который помогает обеспечить использование прозрачности, достигнутой благодаря ИПДО, для достижения более высокого уровня подотчетности и управления нефтегазовыми и минеральными ресурсами. Цель положений, относящихся к участию гражданского общества, — создать условия, которые со временем позволят этому произойти.

Обязательные аспекты

В процессе валидации должно быть задокументировано следующее:

- Насколько полноценное, активное и эффективное участие принимает гражданское общество в процессе ИПДО (1.3.а). К подтверждающим сведениям, которые подлежат рассмотрению, относятся следующие:
 - вклад в работу заседаний МГЗС и участие в них;
 - документирование информационно-разъяснительной работы с организациями гражданского общества, не являющимися членами МГЗС, в частности, в отношении рабочего плана, ежегодного анализа прогресса и воздействия, а также охвата отчетности;
 - использование данных ИПДО и другой информации в целях содействия общественным дискуссиям.
- Согласована ли этим заинтересованным кругом процедура выдвижения своих представителей в МГЗС, и какая практика применялась в рассматриваемом периоде, чтобы обеспечить открытость и прозрачность участия в МГЗС.
- Согласована ли этим заинтересованным кругом процедура замены своих представителей в МГЗС, и какая практика применялась в рассматриваемом периоде.
- Входят ли состав круга гражданского общества организации, занимающиеся вопросами, связанными с добывающими отраслями, включая, среди прочего, налоговую прозрачность и подотчетность, борьбу с коррупцией, гендерные вопросы, окружающую среду, экономическое развитие, открытые данные, молодежные организации, журналистов, торговые организации. В ходе валидации должно быть задокументировано, представляют ли члены МГЗС от гражданского общества регионы, где ведется добыча полезных ископаемых, а также языковые меньшинства, проживающие в районах добычи.
- Сталкивались ли организации гражданского общества, занимающиеся вопросами добывающего сектора, с какими-либо препятствиями, мешающими их участию в ИПДО.

В ходе валидации должны быть учтены мнения заинтересованных сторон об изменениях в более широкой благоприятной среде, которые могут повлиять на участие гражданского общества в ИПДО.

При оценке участия гражданского общества и условий для участия гражданского общества в ходе валидации должны применяться руководящие указания, изложенные в Протоколе участия гражданского общества (раздел 5 части 1

Стандарта ИПДО 2023), в соответствии с предыдущими валидациями. Согласно Протоколу:

- представители гражданского общества определяются как «активно вовлеченные в процесс ИПДО, включая членов многосторонней группы заинтересованных сторон (МГЗС), но не ограничиваясь ими».
- Под участием гражданского общества в процессе ИПДО подразумевается «деятельность по подготовке к присоединению к ИПДО, заседания МГЗС, параллельные заседания круга организаций гражданского общества (ОГО), включая взаимодействие с представителями МГЗС, подготовка отчетов ИПДО, подготовка материалов или проведение анализа для отчетов ИПДО, выражение мнений в отношении мероприятий, связанных с ИПДО, и выражение мнений об управлении природными ресурсами».
- Данные, охватываемые Стандартом ИПДО, относятся к обязательным аспектам положений ИПДО и любым рекомендованным аспектам, включение которых в сферу охвата ИПДО одобрено МГЗС.

В целях понимания ситуации в процессе валидации предоставляется обзор более широкой благоприятной среды для участия гражданского общества в добывающем секторе страны, которая оценивается. При проведении обзора следует ориентироваться на международно признанные показатели и рейтинги, подготовленные такими организациями, как, например, Civicus, Международный центр некоммерческого права (ICNL), агентства Организации Объединенных Наций, Freedom House и ОЭСР, а также региональными организациями. В ходе валидации проводится оценка того, существовали ли на практике в более широкой благоприятной среде юридические или практические ограничения, препятствовавшие участию гражданского общества в процессе ИПДО, как определено выше, в рассматриваемом периоде. Для детализации и глубины этой оценки будут учитываться более широкие условия для участия гражданского общества.

В ходе валидации должны быть учтены мнения заинтересованных сторон об изменениях в более широкой благоприятной среде, которые могут повлиять на участие гражданского общества в ИПДО.

При оценке положений о гражданском обществе в ходе валидации будут применяться следующие критерии (взяты в обобщенном виде из Протокола участия гражданского общества):

Выражение мнений

Представители гражданского общества имеют возможность принимать участие в общественных дискуссиях по вопросам, связанным с процессом ИПДО, и выражать свои мнения о процессе ИПДО без ограничений, принуждения или страха преследования.

В ходе валидации на основе доступных показателей и оценок будут анализироваться следующие факторы:

- Насколько нормативно-правовая база обеспечивает свободу выражения мнений, включая правовую защиту свободы выражения мнений.
- Существование любых законов, которые могут ограничивать свободу выражения мнений в отношении управления добывающим сектором.
- Соблюдение правовых гарантий свободы выражения мнений на практике.

В ходе валидации будет учитываться:

- Насколько свободно представители гражданского общества могут публично выражать свои мнения о процессе ИПДО, например, в ходе заседаний МГЗС, мероприятий ИПДО, в том числе направленных на распространение отчетов ИПДО, общественных мероприятий, в средствах массовой информации и т. п.
- В какой степени фактическая практика, включая многообразие мнений заинтересованных сторон или существенные подтверждающие сведения, предоставленные третьими сторонами, указывает на то, что факты самоцензуры или добровольного самоограничения со стороны представителей гражданского общества в отношении процесса ИПДО связаны со страхом преследования, и насколько такая ситуация препятствует распространению представителями гражданского общества информации и высказыванию открытых замечаний касательно процесса ИПДО.

В случаях, когда есть опасения по поводу возможных нарушений Протокола участия гражданского общества, ответственные за валидацию будут руководствоваться следующими вопросами и связанными с ними подтверждающими сведениями:

- Существуют ли сведения, подтверждающие, что представители гражданского общества, активно участвующие в ИПДО, сталкиваются с препятствиями или воздерживаются от участия в общественных дискуссиях, выражения мнений, а также поиска и распространения

информации, относящейся к вопросам, входящим в сферу охвата Стандарта ИПДО?

- Существуют ли сведения, подтверждающие, что представители гражданского общества публично выражают взгляды по вопросам, связанным со Стандартом ИПДО, которые отражают критическую позицию по отношению к правительству и/или добывающим компаниям?
- Подвергались ли отдельные лица или группы, участвующие в общественных дискуссиях, выражающие мнения или ищущие и распространяющие информацию по вопросам, связанным со Стандартом ИПДО, угрозам и агрессивным действиям, таким как судебные разбирательства, запугивание, преследование (включая клеветнические кампании) либо словесные или физические угрозы? Существуют ли разумные основания полагать, что запугивание, преследование или угрозы предпринимались или одобрялись государственными чиновниками или органами безопасности?
- Существуют ли темы, связанные со Стандартом ИПДО, по которым представители гражданского общества избегают выражать свое критическое мнение? Существуют ли разумные основания полагать, что это происходит из-за страха преследования, например, существуют ли сведения, подтверждающие применение ранее определенных ограничивающих мер?
- Препятствовала ли угроза административных мер, санкций или запретов на публикацию передаче представителями гражданского общества прессе информации и мнений, касающихся Стандарта ИПДО? Препятствовали ли упомянутые выше угрозы публикации представителями прессы такого рода информации и мнений?
- Предусмотрены ли властями меры защиты в случае агрессивных действий или угроз в отношении представителей гражданского общества, осуществляющих свое право на свободу выражения мнений по вопросам, связанным со Стандартом ИПДО?

Деятельность

Представители гражданского общества имеют возможность свободно действовать в связи с процессом ИПДО.

В ходе валидации на основе доступных показателей и оценок будут анализироваться следующие факторы:

- В какой степени нормативно-правовая база устанавливает правила, относящиеся к деятельности гражданского общества, включая регистрацию

групп гражданского общества, разрешение на осуществление деятельности, другие административные требования и доступ к финансированию.

- В какой степени нормативно-правовая база применяется таким образом, чтобы препятствовать деятельности гражданского общества, связанной, например, с политически деликатными темами.

В ходе валидации будет учитываться:

- Влияют ли правовые, нормативные, административные и фактические условия на возможности представителей гражданского общества принимать участие в процессе ИПДО, Такие сведения могут, например, включать следующее:
 - В какой степени правовые, нормативные и административные препятствия влияют на возможности представителей гражданского общества принимать участие в процессе ИПДО.
 - Какие-либо признаки ограничения основополагающих прав представителей гражданского общества в отношении процесса ИПДО, такие как ограничения свободы выражения мнений или свободы передвижения.

В случаях, когда есть опасения по поводу возможных нарушений Протокола участия гражданского общества, ответственные за валидацию будут руководствоваться следующими вопросами и связанными с ними подтверждающими сведениями:

- Мешали ли на практике требования, предъявляемые к регистрации, или связанные с ней сборы группам гражданского общества в осуществлении деятельности, связанной с ИПДО? Вмешивалось ли правительство в процесс регистрации групп гражданского общества, осуществляющих такую деятельность, в том числе путем отсрочки регистрации или произвольного применения требований к ней?
- Подвергались ли незарегистрированные группы гражданского общества штрафным санкциям за осуществление деятельности, связанной с процессом ИПДО? Испытывали ли незарегистрированные организации гражданского общества (ОГО) трудности с участием в процессе ИПДО?
- Применялись ли требования к отчетности или нормативные требования несправедливым или несоразмерным образом для того, чтобы воспрепятствовать или помешать ОГО, осуществляющим деятельность,

связанную с ИПДО? Существует ли вероятность того, что эти решения связаны с участием ОГО в ИПДО?

- Мешало ли ограничение доступа к иностранному финансированию организациям гражданского общества, активно участвующим в ИПДО, получить доступ к необходимым ресурсам или финансовым услугам? Препятствовали ли такие правительственные процедуры, касающиеся доступа к финансированию, осуществлению ОГО, участвующих в ИПДО, связанной с ИПДО деятельности?
- Откладывалась или отклонялась ли выдача разрешения правительством на деятельность ОГО, связанной с процессом ИПДО?
- Подвергаются ли ОГО, активно участвующие в ИПДО, преследованию со стороны правительства, частым аудиторским проверкам, наблюдению или запросам документации? Можно ли обоснованно установить связь между деятельностью, связанной с ИПДО, и такой практикой?
- Подвергаются ли ОГО, активно участвующие в ИПДО, угрозам и насилию со стороны третьих сторон? Расследует ли правительство должным образом такие угрозы и насилие и защищает ли ОГО от такого рода рисков в соответствии с национальным законодательством и международными обязательствами?
- Существуют ли сведения, подтверждающие, что контролируемые государством ОГО осуществляют деятельность, связанную с процессом ИПДО, которая мешает независимым ОГО полноценно, эффективно и активно участвовать в ИПДО?

Сотрудничество

Представители гражданского общества имеют возможность взаимодействовать и сотрудничать друг с другом по вопросам процесса ИПДО.

В ходе валидации на основе доступных показателей и оценок будут анализироваться следующие факторы:

- В какой степени существующие правовые или практические ограничения могут повлиять на способность представителей гражданского общества взаимодействовать друг с другом как внутри страны, так и за ее пределами. К таким ограничениям относятся, среди прочего, ограничения на поездки внутри страны или за границу, на использование каналов связи, на посещение или организацию мероприятий.

В ходе валидации будет учитываться:

- Могут ли представители гражданского общества в составе МГЗС беспрепятственно общаться с представителями других ОГО, не представленных в МГЗС, включая их вклад в дискуссии МГЗС и распространение информации о результатах этих дискуссий в МГЗС?
- Насколько не ограничены формальные и неформальные каналы общения между представителями гражданского общества в МГЗС и более широким заинтересованным кругом, представляющим гражданское общество.
- Насколько не ограничено общение между представителями гражданского общества в МГЗС и более широким заинтересованным кругом, представляющим гражданское общество, включая общение по вопросам представленности в МГЗС и процесса ИПДО.

В случаях, когда есть опасения по поводу возможных нарушений Протокола участия гражданского общества, ответственные за валидацию будут руководствоваться следующими вопросами и связанными с ними подтверждающими сведениями:

- Общаются и сотрудничают ли представители гражданского общества по вопросам процесса ИПДО, например, посредством коалиции и сообщества? Какие субъекты или группы задействованы? Какие каналы связи используются?
- Как вариант, существуют ли сведения, подтверждающие неоправданное вмешательство, мониторинг или наблюдение за общением (в том числе в Интернете) между ОГО, участвующими в деятельности, связанной с ИПДО? Такое общение может включать, например, определение целей круга заинтересованных сторон по внедрению ИПДО, обмен информацией об ИПДО, координацию информационной деятельности, относящейся к темам, охватываемым Стандартом ИПДО, или согласование процедур обеспечения представленности круга заинтересованных сторон в ИПДО.
- Могут ли представители гражданского общества в составе МГЗС общаться с представителями других ОГО, не представленных в МГЗС, включая их вклад в дискуссии МГЗС и распространение информации о результатах этих дискуссий в МГЗС?
- Могут ли представители гражданского общества консультироваться и взаимодействовать с местным населением, а также обмениваться с ним информацией и запрашивать информацию по вопросам, связанным со Стандартом ИПДО или работой МГЗС?

вопросам, связанным с обсуждением представленности в МГЗС и процессе ИПДО? Такие ограничения могут включать, например, ограничения на поездки или препятствия к организации встреч и создания объединений, связанных с ИПДО.

Участие

Представители гражданского общества могут принимать полноценное, активное и эффективное участие в разработке, внедрении, контроле и оценке процесса ИПДО.

В ходе валидации будет учитываться:

- В какой степени представители гражданского общества могут принимать полноценное участие и вносить вклад в процесс ИПДО.
- В какой степени представители гражданского общества считают, что наделены достаточными возможностями для участия в деятельности ИПДО.

Ответственные за валидацию будут руководствоваться следующими вопросами и связанными с ними подтверждающими сведениями:

- Каков уровень посещаемости и участия представителей гражданского общества в заседаниях МГЗС, рабочих группах МГЗС, информационной работе и других мероприятиях ИПДО?
- Могут ли представители гражданского общества свободно, содержательно и активно участвовать в дискуссиях и обсуждениях для того, чтобы продвигать взгляды и идеи гражданского общества при участии в процессе ИПДО?
- Существуют ли сведения, подтверждающие вклад и информационную деятельность гражданского общества по вопросам, связанным с ИПДО (заявления в СМИ, исследования, документы с изложением позиции, подготовленные гражданским обществом, и т. д.)?
- Отражены ли интересы гражданского общества в процессе внедрения ИПДО, включая цели и мероприятия рабочего плана ИПДО, охват процесса отчетности ИПДО, ежегодный анализ результатов и воздействия, валидацию и другие соответствующие вопросы?
- Существуют ли какие-либо препятствия, которые мешают представителям гражданского общества участвовать в собраниях, мероприятиях и

деятельности ИПДО? Существуют ли сведения, подтверждающие, что вклад гражданского общества игнорируется или не учитывается?

- Обладают ли представители гражданского общества достаточным потенциалом и поддержкой для значимого участия в ИПДО, располагают ли они достаточной информацией, ресурсами, временем и возможностями для координации с целью поддержки значимого и эффективного участия в деятельности ИПДО?
- Существуют ли сведения, подтверждающие, что были приняты во внимание технические, финансовые и другие препятствия, оказывающие влияние на гражданское общество, или же подтверждающие, что МГЗС были согласованы и реализованы планы по устранению таких препятствий?

Возможность открытого принятия решений

Представители гражданского общества имеют возможность свободно выражать свои мнения по вопросам прозрачности и управления природными ресурсами, а также обеспечивать вклад ИПДО в общественные дискуссии.

В ходе валидации на основе доступных показателей и оценок будут анализироваться следующие факторы:

- В какой степени правительство (как на национальном, так и на местном уровне), позволяет общественности участвовать в разработке политики, связанной с управлением добывающим сектором, как с нормативной, так и с практической точки зрения.
- Насколько нормативно-правовая база и ее применение облегчают доступ к информации, касающейся добывающего сектора.
- В ходе валидации будет учитываться:
- Насколько представители гражданского общества могут использовать процесс ИПДО для стимулирования публичных дискуссий, например, в формате общественных мероприятий, семинаров и конференций, организованных представителями гражданского общества или с их участием, с тем чтобы информировать общественность о процессе ИПДО и о его результатах.
- В какой степени представители гражданского общества могут принимать участие в мероприятиях и дискуссиях об управлении природными ресурсами, включая, например, анализ и отстаивание позиций по вопросам природных ресурсов, использование данных ИПДО, взаимодействие со

средствами массовой информации, разработку методов распространения результатов отчетов ИПДО и т. п.

- В случаях, когда есть опасения по поводу возможных нарушений Протокола участия гражданского общества, ответственные за валидацию будут руководствоваться следующими вопросами и связанными с ними подтверждающими сведениями:
- Используют ли представители гражданского общества в своей деятельности в поддержку ИПДО общедоступные данные о добывающем секторе и рекомендации, вытекающие из процесса ИПДО? К подтверждающим сведениям относятся, например, исследования, публичные мероприятия, участие в парламентских слушаниях, работа с прессой, публикация исследовательских материалов и т. д.
- Существуют ли ограничения способности представителей гражданского общества использовать процесс ИПДО и связанное с ним раскрытие информации для участия в общественных дискуссиях? К подтверждающим сведениям относятся, например, юридические или административные препятствия к публикации исследований в сфере добывающего сектора или преследования в результате проведения информационной работы в поддержку ИПДО.

Документация

В процессе анализа вышеуказанных подтверждающих факторов необходимо учитывать имеющуюся документацию МГЗС и ОГО, принимающих участие в процессе ИПДО, а также результаты непосредственных консультаций с соответствующими заинтересованными сторонами, включая представителей МГЗС, но не ограничиваясь ими. В целях понимания ситуации Правление ИПДО будет рассматривать более общие условия, в которых действует ИПДО, принимая во внимание например показатели и другие виды оценки, относящиеся к вопросам, рассмотренным выше в пп. 2.1–2.5.

При оценке соблюдения Протокола участия гражданского общества в ходе валидации должно учитываться влияние любых юридических или практических ограничений, касающихся участия гражданского общества во внедрении ИПДО, и вклад гражданского общества в общественные дискуссии по вопросам управления добывающим сектором. При рассмотрении такого влияния следует обратить особое внимание на практические последствия любых ограничений и оценку того, существуют ли стандартные формы ограничений, которые ставят под угрозу возможность гражданского общества

сравнить потенциальные последствия таких ограничений с фактическим вкладом гражданского общества в общественные дискуссии.

В ходе валидации будет учитываться:

- В какой степени МГЗС следила за соблюдением Протокола участия гражданского общества и документально фиксировала свои обсуждения, касающиеся выявленных нарушений, а также действия, предпринятые для устранения этих нарушений.
- В тех случаях, когда МГЗС не следила за соблюдением Протокола участия гражданского общества и не документировала свои обсуждения, касающиеся выявленных нарушений, должно быть задокументировано и опубликовано в открытом доступе соответствующее обоснование, включая препятствия, помешавшие обеспечить соответствие этому ожиданию.

Ответственные за валидацию будут руководствоваться следующими вопросами и связанными с ними подтверждающими сведениями:

- Документировала ли МГЗС свои обсуждения, посвященные контролю за соблюдением Протокола участия гражданского общества?
- Документировала ли МГЗС свои обсуждения, касающиеся выявленных нарушений?
- Документировала ли МГЗС меры, предпринятые в целях устранения выявленных нарушений Протокола участия гражданского общества?

В соответствии с Международным пактом о гражданских и политических правах свобода выражения мнений, деятельности и ассоциаций может быть ограничена предусмотренными законом средствами, необходимыми для охраны государственной безопасности, общественного порядка, здоровья или нравственности населения или прав и свобод других. При составлении оценки будут учтены результаты консультаций с местными заинтересованными сторонами для принятия решения об обоснованности этих ограничений в общем контексте национальных приоритетов и их реализации в соответствии с вышеприведенными компонентами Протокола участия гражданского общества.

Требование 1.4 Многосторонняя группа заинтересованных сторон

Цель этого требования — обеспечить наличие независимой многосторонней группы заинтересованных сторон, способной осуществлять активный и значимый надзор за всеми аспектами внедрения ИПДО таким образом, который бы уравнивал интересы трех основных заинтересованных

кругов (правительства, отрасли и гражданского общества) и способствовал принятию решений на основе консенсуса. Предварительным условием для достижения этой цели является обеспечение МГЗС пропорциональной представленности ключевых заинтересованных сторон, назначенных на основе открытых, справедливых и прозрачных процедур заинтересованных кругов. Также МГЗС должна принимать решения на основе всеобщего участия и отчитываться перед более широкими заинтересованными кругами.

Обязательные аспекты

В процессе валидации должен быть подтвержден тот факт, что многосторонняя группа заинтересованных сторон сформирована и что в нее входят соответствующие заинтересованные стороны. Подтверждающие сведения должны содержать следующую информацию:

- Сведения о формировании и составе МГЗС.
- Информацию о взаимодействии с заинтересованными сторонами до создания МГЗС (1.4.a.i), в том числе о том, было ли приглашение к участию в группе направлено открытым и прозрачным образом.
- Рассматривался ли вопрос о создании правовой основы для деятельности МГЗС.
- Информацию о членстве в МГЗС и о процедуре выдвижения своих представителей каждым заинтересованным кругом (1.4.a.ii). В отношении представленности в МГЗС в процессе валидации должны быть получены сведения, подтверждающие, что гражданское общество и компании назначили своих представителей. Такие сведения могут, например, включать следующее:
 - Сведения, подтверждающие усилия гражданского общества и компаний по привлечению разнообразных заинтересованных кругов к процессу ИПДО до назначения представителей в МГЗС, включая информационную деятельность, определение заинтересованных сторон и т. д.
 - Подробные сведения о процедуре выдвижения представителей гражданского общества и компаний в МГЗС, включая информацию о процессах выборов, критериях обеспечения многообразия представленности, согласованных гражданским обществом (по региональной, гендерной, этнической принадлежности, принадлежности к коренным народам и определенным слоям населения и т. д.) и компаниями (по принадлежности к различным секторам и отраслевым органам, международным или национальным компаниям и т. д.), если применимо.
 - В случаях, когда состав МГЗС изменялся, подробные сведения о причинах изменения и процедуре повторного выдвижения членов.

- В случае изменения состава МГЗС — документацию о том, были ли какие-либо предположения о принуждении или попытках включить в МГЗС членов, которые не будут оспаривать существующее положение дел, и были ли соблюдены внутренние правила смены представителей МГЗС (1.4.a.ii; 1.4.b.vi).
- Мнения заинтересованных сторон относительно того, достаточно ли они представлены, включая любые сведения, подтверждающие, что заинтересованные стороны внесли свой вклад и согласились с политикой МГЗС в отношении количества представителей МГЗС от каждой группы заинтересованных сторон, их замещающих лиц и ротации (1.4.a.ii), а также мнения заинтересованных сторон относительно того, достаточно ли их представительство отражает разнообразие более широких заинтересованных кругов, от имени которых они выступают (примечание: не требуется обеспечить равную численную представленность каждого заинтересованного круга). Следует запросить мнения заинтересованных сторон о том, как МГЗС подошла к вопросу обеспечения гендерного баланса в МГЗС, включая документацию, подтверждающую обсуждения и действия МГЗС по улучшению гендерного баланса в представленности каждого заинтересованного круга в МГЗС.

В процессе валидации будет оцениваться следующее:

- Насколько представители гражданского общества в МГЗС с практической и нормативной точек зрения независимы от правительства и компаний (1.4.a.ii). При проведении этой оценки в процессе валидации будет рассматриваться следующая информация:
 - Сведения, подтверждающие обсуждения среди представителей круга гражданского общества или согласованные ими принципы, касающиеся обеспечения независимости этого заинтересованного круга с нормативной и практической точек зрения от членов парламента, правящей партии, других политических партий, связанных с правительством, или добывающих компаний.
 - Сведения, подтверждающее прозрачное раскрытие информации о любых потенциальных случаях конфликта интересов или ситуациях, влияющих на независимость представителей гражданского общества в МГЗС.
 - Подробная информация об уставах, целях, программах работы и источниках финансирования организаций гражданского общества, представленных в МГЗС.
- Входят ли в состав МГЗС соответствующие заинтересованные стороны, а также располагают ли члены МГЗС достаточными полномочиями для выполнения своих обязанностей (1.4.b.i).
- Существуют ли какие-либо признаки несоблюдения Кодекса поведения ИПДО членами МГЗС (1.4.b.iv).

- Соблюдаются ли в процессе принятия решений принципы инклюзивности, согласно которым каждый заинтересованный круг рассматривается как партнер (1.4.b.vii). В ходе валидации будет оцениваться соблюдение правил принятия решений, согласованных МГЗС, в том числе путем изучения документации и мнений заинтересованных сторон о том, как принимаются решения МГЗС и все ли заинтересованные стороны вовлечены в процесс принятия решений.
- Хранятся и публикуются ли протоколы обсуждений и решений МГЗС (1.4.b.x).

В процессе валидации должно быть подтверждено, что МГЗС согласовала техническое задание (ТЗ), которое позволяет МГЗС оказывать влияние на процесс внедрения. В процессе валидации должно быть задокументировано следующее:

- Изложены ли в ТЗ функции и обязанности членов МГЗС, а также насколько эффективно члены МГЗС выполняют свои задачи, включая сведения, подтверждающие информационную работу и связи с более широкими заинтересованными кругами (1.4.b.i–iii).
- Предусматривает ли ТЗ полномочия МГЗС утверждать рабочие планы, назначать независимого администратора, включая утверждение ТЗ для независимого администратора, готовить отчеты ИПДО и годовые отчеты о проведенной работе участвовать в валидации и рассматривать вопросы, связанные с противодействием коррупции, реформами в целях энергетического перехода, обеспечением гендерного равенства, кустарной и мелкомасштабной добычей полезных ископаемых (1.4.b.v–vii).
- Включает ли ТЗ правила и процедуры внутреннего руководства (1.4.b.viii–ix). Также будет проведена оценка их соблюдения, в том числе были ли опубликованы процедуры выплаты суточных.

В процессе валидации также будут отмечены любые сомнения относительно соблюдения ТЗ. В ходе валидации будет проведена оценка фактического выполнения МГЗС функций и обязанностей, изложенных в Стандарте ИПДО (требование 1.5.b.i–x), независимо от того, отражены ли они в ТЗ.

Компонент 3

«Прозрачность»

При оценке того, были ли выполнены положения ИПДО о раскрытии информации (требования 2–6 ИПДО, как указано в этом разделе), в процессе валидации должно быть сформировано четкое представление о том, осуществляется ли раскрытие информации в соответствии со следующими тремя принципами:

- **Своевременность предоставления данных.** В соответствии с требованием 4.8 раскрываемые данные должны охватывать период не более давний, чем предпоследний полный отчетный период.
- **Полнота данных.** Требования ИПДО, касающиеся полноты данных, относятся к финансовым данным, раскрываемым в соответствии с требованием 4. Однако в процессе валидации должны быть предоставлены комментарии касательно любых обсуждений МГЗС, связанных с обеспечением полноты информации, раскрываемой в соответствии с требованиями 2, 3, 5 и 6, а также комментарии касательно наличия любых пробелов в предоставленной информации, в том числе о том, все ли организации соблюдали согласованные процедуры раскрытия информации и предоставили запрошенную информацию.
- **Достоверность данных.** Требования ИПДО, касающиеся проверки достоверности данных, относятся к финансовым данным, раскрываемым в соответствии с требованием 4. Однако в процессе валидации также должны быть предоставлены комментарии касательно любых обсуждений МГЗС, связанных с обеспечением достоверности информации, раскрываемой в соответствии с требованиями 2, 3, 5 и 6, и касательно наличия любых неточностей в предоставленной информации.

Модуль «Краткое описание добывающих отраслей»

Требование 3.1. Разведочные работы

Цель этого требования — обеспечить доступ общественности к обзорным данным о добывающем секторе страны и его потенциале, в том числе о недавних, текущих и запланированных значимых геологоразведочных работах.

Обязательное раскрытие информации

В процессе валидации должно быть задокументировано следующее:

- Обзор добывающих отраслей промышленности, включая все крупные проекты по добыче полезных ископаемых и любые значимые геологоразведочные

работы (3.1.a).

Поощряемое раскрытие информации

В процессе валидации должны быть задокументированы опубликованная в открытом доступе информация и обсуждения МГЗС по следующим вопросам:

- Доступные данные о доказанных экономических запасах нефти, газа и минеральных ресурсов (3.1.b).

Требование 6.3. Вклад добывающего сектора в экономику

Цель этого требования — сформировать у общественности представление о вкладе добывающих отраслей в экономику страны и об уровне зависимости экономики от природных ресурсов.

Обязательное раскрытие информации

В процессе валидации должно быть задокументировано, раскрывается ли следующая информация:

Доступная информация о вкладе добывающих отраслей в экономику за годы, охватываемые раскрытием информации ИПДО (6.3), включая следующую информацию:

- Размер добывающих отраслей в абсолютном выражении и доля добывающих отраслей в валовом внутреннем продукте (ВВП) (6.3.a.i).
- Оценка неофициальной деятельности в секторе, включая кустарную и мелкомасштабную добычу полезных ископаемых, но не обязательно ограничиваясь ею. За основу этой оценки могут быть взяты заслуживающие доверия сторонние источники информации (6.3.a.i).
- Общие доходы государства от добывающего сектора и их доля в общих доходах государства (6.3.a.ii).
- Объем экспорта, приходящийся на добывающий сектор, и его доля в общем объеме экспорта страны (6.3.a.iii).
- Данные о занятости в добывающем секторе (как в государственных, так и частных компаниях), разукрупненные по полу, уровню профессиональной подготовки, компаниям, проектам и в разбивке на граждан страны и иностранных граждан, где это возможно, а также в процентном выражении от общего числа занятых (6.3.a.iv).

- Ключевые регионы/области, где сконцентрирована добыча.

Ожидаемое раскрытие информации

В процессе валидации должно быть задокументировано следующее:

В тех случаях, когда требуемая информация отсутствует в официальных источниках, заинтересованные стороны попытаются предоставить другие оценочные данные об экономическом вкладе добывающих отраслей, которые являются методологически обоснованными.

Поощряемое раскрытие информации

В процессе валидации должно быть задокументировано следующее:

Раскрыли ли компании информацию о гендерном разрыве в оплате труда, если таковой имеется.

Модуль «Нормативно-правовая база»

Требование 2.1. Нормативно-правовая база

Цель этого требования — сформировать у общественности представление обо всех аспектах регуляторной базы добывающих отраслей, включая нормативно-правовую базу, налоговый режим, функции государственных субъектов и реформы, а также о законах и нормативах, направленных на устранение коррупционных рисков в добывающем секторе.

Обязательное раскрытие информации

В процессе валидации должно быть задокументировано, раскрывается ли следующая информация:

- Краткое описание налогового режима, включая уровень налоговой децентрализации.
- Обзор соответствующих законов и нормативных актов, в том числе законов, направленных на предотвращение коррупции в добывающем секторе.
- Описание различных видов контрактов и лицензий, регулирующих разведку и добычу нефти, газа и минеральных ресурсов.
- Информация о функциях и обязанностях соответствующих государственных органов (2.1.а).

- Краткое описание национальных обязательств, политики и планов по энергетическому переходу, которые имеют отношение к добывающим отраслям (2.1.b).

Поощряемое раскрытие информации

В процессе валидации должно быть задокументировано, раскрывается ли следующая информация:

- Краткое описание механизмов расчета тарифов или налогов на углеродные выбросы, существенных для добывающих отраслей (2.1.c).
- Сведения о государственных субсидиях и других формах государственной поддержки, существенных для добывающих отраслей, а также о текущих реформах в связи с такой поддержкой. К таким сведениям относится, например, информация о субсидиях для производителей, а также субсидиях для потребителей до и после налогообложения в соответствии с руководящими указаниями Глобальной инициативы по субсидиям. Информация о субсидиях, которые определяются как квазифискальные расходы государственного предприятия, должна раскрываться в соответствии с требованием 6.2 (2.1.d).
- Информация о проводимых реформах, в том числе о национальных обязательствах, политике и планах, связанных с энергетическим переходом (2.1.e).
- Информация о политике, связанной с кустарным и мелкомасштабным горнодобывающим сектором, где это применимо (2.1.f).
- Информация о планируемых или проводимых реформах (2.1.f).

Требование 2.4. Заключение контрактов и выдача лицензий

Цель этого требования — обеспечить общественности доступ к информации обо всех лицензиях и контрактах, заключенных в добывающей отрасли (как минимум с 2021 года и далее), с тем чтобы сформировать представление о договорных правах и обязательствах компаний, работающих в добывающих отраслях страны. Это требование также призвано обеспечить, чтобы раскрытие информации о контрактах способствовало заинтересованным сторонам в осуществлении текущего контроля за соблюдением договорных обязательств.

Обязательное раскрытие информации

В процессе валидации должно быть задокументировано следующее:

- Были ли раскрыты условия всех контрактов и лицензий на добычу полезных ископаемых, включая существенные контракты на разведку полезных ископаемых, которые были предоставлены, заключены или претерпели изменения с 1 января 2021 года. При оценке раскрываемой информации в процессе валидации будет учитываться следующее:
 - Раскрывается ли полный текст контракта или лицензии, включая все приложения, дополнения и добавления (2.4.d.ii).
 - Раскрывается ли полный текст поправок к договорам и лицензиям (2.4.d.iii).
- Были ли устранены выявленные правовые и практические препятствия к раскрытию контрактов.
- Определила ли МГЗС, какие контракты на разведку подлежат раскрытию, исходя из соображений существенности и практичности (2.4.d.i).
- Задокументировала ли МГЗС политику правительства в отношении обеспечения прозрачности контрактов. Сюда следует включить описание того, отражен ли вопрос раскрытия контрактов и лицензий в законодательстве или политике правительства, и в том числе указать, обязывает или запрещает законодательство раскрывать контракты и лицензии. Если такое законодательство отсутствует, необходимо пояснить, каким образом осуществляется политика правительства, а МГЗС должна задокументировать свое обсуждение содержания политики правительства в отношении раскрытия контрактов и любых планируемых или проводимых государственных реформ (2.4.c.i).
- Опубликовала ли МГЗС список всех действующих контрактов и лицензий, включая контракты на разведку. В этом обзорном списке должно быть указано, какие контракты и лицензии находятся в открытом доступе и как получить к ним доступ. Если какой-либо контракт или лицензия не опубликованы, должны быть задокументированы и пояснены существующие юридические или практические препятствия. (2.4.c.ii).
- Пояснения в случае отклонений практики раскрытия информации от требований законодательства или государственной политики в отношении раскрытия информации о контрактах и лицензиях (2.4.c.iii).

Ожидаемое раскрытие информации

В процессе валидации должно быть задокументировано следующее:

- Согласовала и опубликовала ли МГЗС план раскрытия условий контрактов с указанием четких сроков его выполнения и реализации мер, направленных на устранение препятствий к полному раскрытию информации (2.4.b).

Поощряемое раскрытие информации

В процессе валидации должно быть задокументировано, раскрывается ли следующая информация:

- Контракты и лицензии, в которых указаны условия, определяющие добычу нефти, газа и минеральных ресурсов, а также существенные контракты на разведку, заключенные до 1 января 2021 года (2.4.а).

Требование 6.4. Воздействие на окружающую среду и социальную сферу

Цель этого требования — предоставить заинтересованным сторонам основу для оценки соответствия нормативно-правовой базы и усилий по мониторингу с целью управления воздействием добывающих отраслей на окружающую среду, а также для оценки соблюдения добывающими компаниями экологических обязательств.

Обязательное раскрытие информации

В процессе валидации должно быть задокументировано следующее:

- Обзор соответствующих правовых положений и административных правил, регулирующих управление и мониторинг воздействия на окружающую среду и социальную сферу в результате инвестиций в добывающую промышленность в стране. Сюда относится информация о правилах, касающихся экологических разрешений и лицензий, включая оценку социального, гендерного и экологического воздействия, а также программы восстановления земель, вывода из эксплуатации и ликвидации добывающих предприятий и информация о функциях и обязанностях соответствующих государственных органов в применении этих правил и положений (6.4.а).
- Являются ли результаты оценки экологического, социального и гендерного воздействия, отчеты о мониторинге, разрешения и лицензии, которые предусмотрены законом или контрактом, действительно общедоступными на практике (6.4.б).

Поощряемое раскрытие информации

В процессе валидации должно быть задокументировано следующее:

- Раскрывается ли информация о любых запланированных или проводимых реформах правовых положений и административных правил, регулирующих управление и мониторинг воздействия на окружающую среду и социальную сферу в добывающем секторе (6.4.а).

- Раскрывают ли компании дополнительную информацию об управлении социальными, гендерными и экологическими аспектами своей деятельности и своем воздействии в этих сферах (6.4.c).
- Раскрывается ли информация о практике мониторинга и обеспечения соблюдения требований, касающихся воздействия добывающих отраслей на окружающую среду и социальную сферу. Сюда относится, например, информация о мероприятиях по экологическому и социальному мониторингу, предметом которых стали водные и земельные ресурсы, выбросы или права человека, а также о результатах этих мероприятий (6.4.d).
- Раскрывается ли информация о порядке наложения санкций за нарушение требований к охране окружающей среды, в том числе о любых наложенных санкциях (6.4.e).

Модуль «Лицензии»

Требование 2.2. Заключение контрактов и выдача лицензий

Цель этого требования — сформировать у общественности представление о выдаче и переуступке лицензий на добычу нефти, газа и других полезных ископаемых, установленных законом процедурах выдачи и переуступки лицензий, а также соблюдении этих процедур на практике. Это предоставит заинтересованным сторонам возможность выявлять и устранять возможные недостатки в процедуре выдачи лицензий, в том числе обуславливающие подверженность этой процедуры коррупции.

Обязательное раскрытие информации

В процессе валидации должно быть задокументировано следующее:

- Была ли информация о процессе присуждения или переуступки лицензии (лицензий), предписанная требованием 2.2.a, полностью раскрыта в отношении всех контрактов и лицензий, которые были присуждены и переуступлены в течение отчетного периода, за который раскрыты самые последние данные ИПДО. К этой информации также относятся сведения о получателях, правопреемниках лицензий и победителях тендеров (2.a.iii).
- Охватывает ли вышеуказанная информация контракты и лицензии, присужденные и переуступленные компаниям, сумма платежей которых не превышает согласованного порога существенности.
- Раскрыло ли правительство список заявителей, включая их бенефициарных владельцев в соответствии с требованием 2.5, и критерии отбора тендерных

предложений, относящиеся ко всем конкурсным торгам, которые имели место в отчетный период, охватываемый отчетностью ИПДО (2.2.c).

- Раскрыты ли требования, касающиеся получения предварительного свободного и осознанного согласия (2.2.a.ii).
- Обсудила ли МГЗС какие-либо существенные отступления от действующей нормативно-правовой базы (2.2.a.iv).

Ожидаемое раскрытие информации

В процессе валидации должно быть задокументировано следующее:

- Предусматривает ли процесс присуждения или переуступки лицензии проведение консультаций с местным населением, проживающим в районе добычи, и были ли собраны и рассмотрены сведения о том, как проводились консультации, включая количество опрошенных людей с разбивкой по полу и обобщенные мнения о воздействии проекта (2.2.a.ii).

Поощряемое раскрытие информации

В процессе валидации должно быть задокументировано, раскрывается ли следующая информация:

- В случаях, когда правительство имеет возможность выбирать процедуру присуждения контракта или лицензии (например, конкурсные торги или прямые переговоры), включено ли в описание процесса присуждения или переуступки лицензии пояснение правил, регулирующих выбор той или иной процедуры, и причин выбора этой процедуры, включая случаи использования ускоренных или «упрощенных» схем присуждения и переуступки контрактов и лицензий. В процессе валидации должно быть четко задокументировано обоснование выбора такой схемы, процессы присуждения или переуступки лицензий, к которым применялись эти схемы, примененные процедуры и критерии, вовлеченные учреждения и результаты процессов присуждения и переуступки лицензий.
- Любые юридические и практические препятствия к раскрытию информации о присуждении и переуступке лицензий в рассматриваемом периоде (2.2.a). Если в отношении присуждения или переуступки лицензий не применялись четкие технические и финансовые критерии, это должно быть задокументировано в процессе валидации.
- Если компании, охваченные отчетностью ИПДО, имеют лицензии, которые не были присуждены или переуступлены в течение финансового года, охватываемого отчетностью ИПДО, — информация, связанная с распределением этих лицензий (2.2.b).

- Любая дополнительная информация о распределении лицензий, в том числе включены ли в отчет ИПДО комментарии о практичности и эффективности этих систем, описание процедур, актуальная практика и основания в отношении продления, приостановления действия или аннулирования контракта или лицензии, а также информация о смене владельца контрольного пакета акций компаний, являющихся держателями лицензий (2.2.d).

Требование 2.3. Реестр лицензий

Цель этого требования — обеспечить общедоступность исчерпывающей информации о правах собственности, связанных с разработкой месторождений и добывающими проектами.

Обязательное раскрытие информации

В процессе валидации должно быть задокументировано следующее:

- Раскрыта ли информация, предписанная требованием 2.3.a–b, по всем лицензиям, которыми владеют компании, охваченные процессом отчетности ИПДО.

Поощряемое раскрытие информации

В процессе валидации должно быть задокументировано следующее:

- Доступна ли информация, предписанная требованием 2.3.b, также в отношении лицензий, принадлежащих субъектам, не охваченным процессом отчетности ИПДО, и если нет, то задокументированы ли причины таких пробелов в информации (2.3.b–c).
- Если информация о лицензиях, принадлежащих субъектам, не охваченным процессом отчетности ИПДО, отсутствует, то задокументировала и пояснила ли МГЗС имеющиеся препятствия к предоставлению этой информации, а также любые планы правительства по преодолению этих препятствий.
- Увязаны ли общедоступные реестры лицензий с другими государственными платформами, на которых раскрывается или хранится информация о юридических и бенефициарных владельцах нефтегазовых и горнодобывающих компаний в соответствии с требованием 2.5 (2.3.d).

Модуль «Владение»

Требование 2.5. Бенефициарное владение

Цель этого требования — предоставить общественности возможность узнать, какие лица являются конечными владельцами и осуществляют

контроль над компаниями, работающими в добывающем секторе страны, в частности над компаниями, которые были определены многосторонней группой заинтересованных сторон как пребывающие в группе с высоким уровнем риска, чтобы способствовать противодействию ненадлежащей и коррумпированной практике управления природными ресурсами, а также упрощать контроль собственности публичных должностных лиц.

Обязательное раскрытие информации

В процессе валидации должно быть задокументировано следующее:

- Согласовала ли МГЗС соответствующее и опубликованное в открытом доступе определение термина «бенефициарный владелец», которое соответствует требованию 2.5.f.i, учитывает международные нормы и применимые законы страны, включает в себя пороговые значения долей владения, рассчитанные на основе вида и уровня риска, который страна стремится устранить, и определяет обязательства по отчетности для политически значимых лиц, в соответствии с определением МГЗС или применимыми нормативными актами (2.5.f.ii).
- Определила ли МГЗС обязательства по отчетности для политически значимых лиц и потребовала ли полного раскрытия ими информации о бенефициарном владении компаниями, независимо от размера доли владения.
Документируется ли пороговое значение доли владения для отчетности о бенефициарных владельцах и установлено ли оно на уровне не выше 10%, однако эта информация не будет учитываться при оценке соответствия Стандарту ИПДО (2.5.f).
- Существуют ли законы, нормативные акты или политика, направленные на поддержку создания и ведения общедоступного реестра бенефициарных владельцев, в том числе бенефициарных владельцев юридических лиц, подающих заявки на получение, ведущих добычу или имеющих долю участия в лицензии или контракте на разведку или добычу нефти, газа или других полезных ископаемых (2.5.a).
- В тех случаях, когда полная информация о бенефициарных владельцах указана в существующих документах, подаваемых компаниями в регулирующие органы, фондовые биржи или ведомства, отвечающие за выдачу лицензий в добывающих отраслях, присутствует ли в отчете ИПДО инструкция о том, как получить доступ к этой информации, включая название фондовой биржи, где котируются эти компании, и ссылку на биржевые документы (2.5.a).
- Задокументирована ли политика правительства и обсуждение многосторонней группы заинтересованных сторон, касающиеся раскрытия информации о бенефициарных владельцах, включая описание соответствующих правовых положений, фактической практики раскрытия информации и любых запланированных или проводимых реформах (2.5.b).

- Запрашивала ли внедряющая страна публичное раскрытие информации о бенефициарных владельцах у юридических лиц, подающих заявки на получение или имеющих долю участия в лицензии или контракте на разведку или добычу нефти, газа или других полезных ископаемых, и предусматривает ли нормативно-правовая база такие запросы о публичном раскрытии информации (2.5.c).
- Включает ли запрашиваемая информация сведения о личности бенефициарного владельца, его гражданстве, стране проживания, принадлежности к политически значимым лицам и доле владения, а также описание того, как осуществляется право владения или контроля (2.5.c–d).
- Все ли юридические лица, подавшие заявки на получение или имеющие долю участия в лицензии или контракте на разведку или добычу нефти, газа или других полезных ископаемых раскрыли эту информацию (2.5.c).
- Включает ли раскрытая информация сведения о личности бенефициарного владельца (владельцев), включая имя бенефициарного владельца, его гражданство, страну проживания, долю владения, а также описание того, как осуществляется право владения или контроля. В процессе валидации также документируется, раскрывается ли такая информация, как номер национального удостоверения личности, дата рождения, адрес проживания или работы, а также контактные данные, но эта информация не учитывается при оценке соответствия Стандарту ИПДО (2.5.d).
- Раскрывается ли информация о личности политически значимых лиц без учета порога существенности (2.5.f.ii).
- Выявила и задокументировала ли МГЗС пробелы или недостатки в раскрытии информации о бенефициарных владельцах, включая оценку существенности упущений и достоверности сведений, а также согласовали и задокументировали ли правительство или МГЗС планы по устранению выявленных проблем (2.5.c).
- Задокументированы ли правительством или МГЗС усилия по устранению пробелов и недостатков данных и повышению эффективности систем отчетности и раскрытия информации (2.5.e).
- Были ли названы субъекты, которые не раскрыли всю информацию о бенефициарных владельцах полностью или частично (2.5.c).
- Разработал ли соответствующий государственный орган или МГЗС механизм для участвующих в отчетности компаний по обеспечению точности предоставляемой ими информации о бенефициарных владельцах (2.5.e).
- Применяли ли компании, включая субъектов в составе совместных предприятий, этот механизм обеспечения точности информации,

разработанный соответствующим государственным органом или МГЗС (2.5.e).

- В случае компаний, зарегистрированных на фондовой бирже, включая дочерние компании, находящиеся в полном владении, — было ли раскрыто название биржи и указана ссылка на биржевые документы в общедоступном реестре или в отчете ИПДО.
- В случае совместных предприятий — раскрывается ли информация о бенефициарных владельцах каждого субъекта в составе данного предприятия, за исключением случаев, когда такой субъект зарегистрирован на бирже или является дочерней компанией, полностью принадлежащей зарегистрированной на бирже компании (2.5.f.iv).
- В случае государственных предприятий (ГП) раскрывается ли название государства (государств), владеющего таким предприятием или контролирующего его, доля участия и описание того, как осуществляется право владения или контроля. Если ГП не полностью принадлежит государству, то в соответствии с требованием 2.5.c подлежит раскрытию информация о его бенефициарных владельцах (2.5.f.v).
- Находится ли информация о законных владельцах и их долях владения в соответствующих компаниях в открытом доступе (2.5.g).

Поощряемое раскрытие информации

В процессе валидации должно быть задокументировано следующее:

- Ведется ли в стране общедоступный реестр бенефициарных владельцев юридических лиц, подавших заявку на получение или имеющих долю участия в лицензии или контракте на разведку или добычу нефти, газа или других полезных ископаемых, который содержит сведения о личности бенефициарного владельца (владельцев), доле владения и описание того, как осуществляется право владения или контроля (2.5.a).
- Включаются ли сведения о бенефициарных владельцах в документы, подаваемые компаниями в регулирующие органы, фондовые биржи или ведомства, отвечающие за выдачу лицензий в добывающих отраслях промышленности (2.5.a). Обратите внимание, что в случаях, когда эти сведения уже являются общедоступными, в отчетности ИПДО должны содержаться указания о том, как получить к ним доступ (обязательное раскрытие информации; см. выше).
- Согласовано ли в стране пороговое значение доли владения для отчетности о бенефициарных владельцах в размере не выше 10%.
- Раскрываются ли номер национального удостоверения личности, дата рождения, адрес проживания или работы, а также контактные данные

бенефициарных владельцев (2.5.d).

- Проверила ли многосторонняя группа заинтересованных сторон полноту и надежность информации о владельцах, раскрываемой в биржевых документах (2.5.f.iii).
- Раскрыли ли компании полную информацию о своей корпоративной структуре, включая полную цепочку юридических лиц, которая ведет к бенефициарному владельцу (2.5.g). Обратите внимание на то, что раскрытие информации о прямых юридических владельцах является обязательным.

Модуль «Участие государства»

Требование 2.6. Участие государства

Цель этого требования — обеспечить эффективный механизм прозрачности и подотчетности для государственных предприятий и более широкого участия государства благодаря формированию у общественности представления об осуществлении управления госпредприятиями в соответствии с применимой нормативно-правовой базой. Эта информация обеспечивает основу для постоянного увеличения вклада государственных предприятий в национальную экономику в финансовом, экономическом и социальном плане и укрепляет понимание того, в какой степени инвестиционные решения, принимаемые государственными предприятиями, согласуются с долгосрочными общественными интересами.

Применимость требования

При определении применимости этого требования в процессе валидации будет учитываться следующее:

- Участвуют ли какие-либо государственные предприятия в добывающем секторе, как это определено в Стандарте ИПДО, где государственным предприятием считается компания с полным или контролирующим участием государства (50% + 1 акция), которая занимается добычей ресурсов от имени правительства.
- Получены ли в результате участия государства в добывающем секторе существенные доходы в рассматриваемом периоде.
- Обсуждение МГЗС вышеуказанных соображений.

Обязательное раскрытие информации

Если в добывающих отраслях ведут деятельность существенные государственные предприятия, то в процессе валидации должно быть

задокументировано, раскрывается ли следующая информация:

- Разъяснение роли государственных предприятий в секторе и преобладающих правил и практики, касающихся финансовых отношений между государством и государственными предприятиями (2.6.a.i). Должны быть охвачены правила и практика, регулирующие перевод средств между государственным предприятием (предприятиями) и государством, нераспределенную прибыль, реинвестирование и стороннее финансирование, в том числе правила и практика, относящиеся к совместным предприятиям и дочерними предприятиям государственного предприятия.
- Раскрываемые правительством и/или государственным предприятием (предприятиями) данные о своих долях владения в нефтяных, газовых и горнодобывающих компаниях, осуществляющих деятельность в нефтегазовом и горнодобывающем секторе страны, включая доли владения, принадлежащие дочерним компаниям и совместным предприятиям государственного предприятия, а также любые изменения в этих долях владения за отчетный период. Эта информация должна включать в себя сведения об условиях владения долями, включая уровень ответственности в отношении покрытия расходов на разных этапах проектного цикла (например, полностью оплаченная доля, бесплатная доля, номинальная доля) (2.6.a.ii).
- В тех случаях, когда правительством и государственным предприятием (предприятиями) были предоставлены займы или гарантии по займам нефтяным, газовым и горнодобывающим компаниям, осуществляющим деятельность в стране — сведения об этих операциях, включая информацию о сроке и условиях займа, таких как график погашения и процентная ставка (2.6.a.ii).
- Проверенная аудиторами финансовая отчетность государственного предприятия либо ее основные элементы (например, бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, движение денежных средств), если финансовая отчетность недоступна. Любые нормативно-правовые препятствия к своевременному раскрытию проверенной аудиторами финансовой отчетности должны быть четко задокументированы отчитывающимся субъектом (2.6.b).
- Описание правил и практики, относящихся к эксплуатационным и капитальным затратам, закупкам, субподрядам и корпоративному управлению государственного предприятия, например состав Совета директоров и назначение его членов, мандат Совета, кодекс деловой этики (2.6.c).

Ожидаемое раскрытие информации

- В тех случаях, когда в течение отчетного периода доли владения правительства и государственного предприятия (предприятий) изменились, ожидается, что правительство и государственное предприятие (предприятия)

будут раскрывать информацию об условиях сделки, включая сведения о денежной оценке и доходах (2.6.a. ii).

Поощряемое раскрытие информации

В процессе валидации должно быть задокументировано, раскрывается ли следующая информация:

- Инвестиции государственных предприятий в добывающие отрасли (включая активы и пассивы) и то, как их инвестиционные решения согласуются с вопросами энергетического перехода и климатическими рисками.
- При наличии практической возможности государственные предприятия поощряются к раскрытию идентификационных данных и бенефициарных владельцев своих агентов или посредников, поставщиков или подрядчиков в существенных сделках (2.6.e).
- МГЗС поощряются к тому, чтобы обсудить и документально зафиксировать свое определение государственных предприятий (2.6.a.i).
- МГЗС поощряются к тому, чтобы сравнить условия займов с условиями коммерческого кредитования (2.6.a.ii).

Требование 4.2. Доходы в натуральной форме

Цель этого требования — обеспечить прозрачность доходов в натуральной форме от продажи нефти, газа и/или минерального сырья, или других доходов, полученных в натуральной форме, чтобы позволить общественности определить, соответствует ли стоимость реализации рыночной стоимости, и обеспечить отслеживаемость поступления выручки от продажи этих сырьевых товаров в национальную казну.

Применимость требования

При определении применимости этого требования в процессе валидации будет учитываться следующее:

- Получало ли государство какие-либо доходы в натуральной форме, напрямую или через государственное предприятие, в рассматриваемом периоде. В процессе валидации должно использоваться определение доходов в натуральной форме, согласованное МГЗС.
- Были ли такие доходы в натуральной форме существенными в рассматриваемом периоде. В процессе валидации будет задокументировано определение понятия существенности в отношении доходов в натуральной форме, принятое МГЗС, и дана оценка такого определения.

Обязательное раскрытие информации

Если доходы в натуральной форме существуют и считаются существенными, в процессе валидации должно быть задокументировано следующее:

- Была ли полностью раскрыта информация о таких доходах (4.2.a).
- Были ли объемы и стоимость поступлений в натуральной форме разукрупнены по отдельным позициям до уровней, соизмеримых с отчетностью о других платежах и потоках доходов, т. е. представлены с разбивкой по контрактам или правовым соглашениям, на основании которых осуществлялись платежи компаниями-покупателями (4.7).
- Включены ли в раскрываемую информацию платежи, относящиеся к соглашениям о свопах и обеспеченным ресурсами кредитам (в денежной или натуральной форме), где это применимо (4.2.a).
- Рассмотрены ли МГЗС усилия по устранению пробелов и несоответствий в раскрываемой информации.

Ожидаемое раскрытие информации

- Ожидается, что МГЗС рассмотрела возможность осуществить разбивку по отдельным сделкам, видам продукции и ценам (4.2.a).

Поощряемое раскрытие информации

В процессе валидации должно быть задокументировано следующее:

- Включены ли в раскрываемую информацию такие сведения, как вид продукции, цена, рынок и объем продаж, право собственности на проданную продукцию и характер контракта (4.2.a.)
- Включены ли в раскрываемую информацию описание процедуры выбора компаний-покупателей, технические и финансовые критерии, применяемые в рамках этой процедуры, список выбранных компаний-покупателей, включая сведения об их бенефициарных владельцах при наличии, идентификационные данные компаний-посредников и агентов в соответствующих случаях и любые существенные отступления от действующей нормативно-правовой базы, регулирующей выбор компаний-покупателей (4.2.b).
- Раскрыты ли соответствующие договоры купли-продажи с компаниями-покупателями (4.2.c).
- Раскрыли ли компании, закупающие нефть, газ и минеральное сырье у государства, в том числе у государственных предприятий (или третьих сторон, назначенных государством для этой цели), информацию об объемах сырья,

полученного от государства или государственного предприятия, и платежах за покупку нефти, газа и твердых минеральных ресурсов (4.2.d).

- Раскрыта ли информация о продажах собственной продукции или прибыльной нефти государственным предприятием.
- Проверила ли МГЗС достоверность данных о доходах в натуральной форме и рассмотрела ли дальнейшие усилия по устранению любых пробелов, несоответствий и неточностей в информации, раскрываемой в соответствии с требованием 4.9 (4.2.e).

Требование 4.5. Сделки с участием государственных предприятий

Цель этого требования — обеспечить отслеживаемость платежей и переводов средств с участием государственных предприятий, а также повысить понимание общественностью вопроса фактической передачи государству причитающейся ему доли доходов и уровня государственной финансовой поддержки для государственных предприятий.

Применимость требования

При определении применимости этого требования в процессе валидации будет учитываться следующее:

- Получало ли какое-либо существенное государственное предприятие платежи от добывающих компаний от имени государства в рассматриваемом периоде.
- Были ли такие переводы средств существенными в рассматриваемом периоде.
- Осуществляли ли какие-либо существенные государственные предприятия платежи правительству или получали ли они переводы средств от правительства в рассматриваемом периоде, и являются ли эти платежи и переводы средств существенными в рассматриваемом периоде.

Обязательное раскрытие информации

В процессе валидации должно быть задокументировано, раскрывается ли следующая информация:

- Описание роли всех государственных предприятий, действующих в стране.
- Полная информация обо всех существенных платежах компаний, полученных государственными предприятиями от имени государства (в соответствии с требованием 4.5).

- Полная информация обо всех существенных платежах государственных предприятий правительству (в соответствии с требованием 4.5).
- Полная информация обо всех существенных переводах средств правительством в пользу государственных предприятий (в соответствии с требованием 4.5).
- Четкое различие между сделками, совершаемыми с участием государственных предприятий, и потоками платежей, общими для всех компаний (охватываемых требованием 4.1).

Требование 6.2. Квазифискальные расходы государственных предприятий

Цель этого требования — обеспечить раскрытие не учитываемых в национальном бюджете расходов, которые финансируются добывающим сектором и осуществляются государственными предприятиями от имени государства, в целях обеспечения подотчетности при управлении такими расходами.

Применимость требования

При определении применимости этого требования в процессе валидации будет учитываться следующее:

- Осуществляют ли государственные предприятия, работающие в добывающем секторе, квазифискальные расходы.
- Были ли такие квазифискальные расходы существенными в рассматриваемом периоде.

В процессе валидации будет задокументировано принятое МГЗС определение понятия существенности в отношении квазифискальных расходов, совершаемых государственными предприятиями, включая дочерние компании и совместные предприятия таких государственных предприятий, со ссылкой на определение квазифискальных расходов, данное МВФ (в соответствии с определением в разделе «Термины» данного требования).

Обязательное раскрытие информации

В тех случаях, когда квазифискальные расходы существуют и являются существенными, в процессе валидации:

- Будет задокументирован процесс отчетности, разработанный МГЗС в целях раскрытия информации о квазифискальных расходах.

- Будет проведена проверка того, что квазифискальные расходы были раскрыты соответствующим образом, в том числе дочерними компаниями и совместными предприятиями государственных предприятий.

Модуль Данные о добыче и экспорте

Требование 3.2. Данные о добыче

Цель этого требования — сформировать у общественности представление о масштабах добычи сырья и оценочной стоимости объемов сырьевых товаров в качестве основы для оценки ожидаемых государственных доходов от добывающих отраслей и возможности утечки государственных доходов в связи с занижением объемов добычи.

Применимость требования

При определении применимости этого требования в процессе валидации будет учитываться следующее:

- Производилась ли добыча полезных ископаемых в рассматриваемом периоде.

Обязательное раскрытие информации

В процессе валидации должно быть задокументировано, раскрывается ли следующая информация:

- Общие объемы добычи и стоимость добытого сырья по видам сырьевых товаров, включая дальнейшее разукрупнение этой информации по проектам, где это возможно (3.2.a). Если данные по добыче не разукрупнены по проектам, было ли опубликовано пояснение в отношении того, какие препятствия помешали раскрытию информации.
- В применимых случаях — оценочные данные, касающиеся объемов кустарной и мелкомасштабной добычи, при наличии (3.2.a).
- Источники и методы расчета объемов и стоимости добытого сырья, включая существующие механизмы мониторинга и проверки достоверности данных по добыче, а также любые недостатки, влияющие на полноту и надежность общедоступных данных по добыче (3.2.b).

Ожидаемое раскрытие информации

- Данные по добыче представлены в соответствии с национальными и международными стандартами классификации сырьевых товаров. В тех случаях, когда раскрытие данных по добыче с использованием таких

стандартов не проводилось, должно быть опубликовано пояснение в отношении того, какие препятствия помешали раскрытию информации (3.2.c).

Поощряемое раскрытие информации

В процессе валидации должно быть задокументировано следующее:

- Опубликовала ли МГЗС раскрытую компаниями информацию об объемах продаж и стоимости реализации по проектам (3.2.d)

Требование 3.3. Данные об экспорте

Цель этого требования — сформировать у общественности представление об объемах экспорта и оценочной стоимости экспорта сырьевых товаров в качестве основы для оценки ожидаемых государственных доходов от добывающих отраслей и возможности утечки государственных доходов в связи с занижением объемов экспорта.

Применимость требования

При определении применимости этого требования в процессе валидации будет учитываться следующее:

- Осуществлялся ли экспорт сырьевых товаров в рассматриваемом периоде.

Обязательное раскрытие информации

В процессе валидации должно быть задокументировано, раскрывается ли следующая информация:

- Общие объемы и стоимость экспорта по видам сырьевых товаров, включая дальнейшее разукрупнение этой информации по компаниям (3.3.a).
- Общие объемы и стоимость экспорта по товарам по видам сырьевых товаров, разукрупненные по сделкам. В тех случаях, когда раскрытие данных экспорта по сделкам не проводилось, должно быть опубликовано пояснение в отношении того, какие препятствия помешали раскрытию информации (3.3.a).
- В применимых случаях — оценочные данные об объемах экспорта сырья, полученного в результате кустарной и мелкомасштабной добычи, при наличии (3.3.a).
- Источники и методы расчета объемов и стоимости экспортируемого сырья, включая существующие механизмы мониторинга и проверки данных об экспорте, а также любые недостатки, влияющие на полноту и надежность общедоступных данных об экспорте (3.3.b).

Ожидаемое раскрытие информации

- Данные по экспорту представлены в соответствии с национальными и международными стандартами классификации сырьевых товаров. В тех случаях, когда раскрытие данных об экспорте с использованием таких стандартов не проводилось, должно быть опубликовано пояснение в отношении того, какие препятствия помешали раскрытию информации (3.3.c).

Поощряемое раскрытие информации

В процессе валидации должно быть задокументировано, раскрывается ли следующая информация:

- Возможные расхождения между данными о стоимости экспорта и рыночными ценами и/или данными о стоимости импорта, сообщенными страной назначения (3.3.b).
- Компаниями-экспортерами и покупателями сырьевых товаров, включая сырьевых трейдеров — объемы продаж и стоимость реализации по проектам (3.3.d).
- Данных об экспорте с разбивкой по регионам, странам назначения и покупателям (3.3.e).
- Является ли покупатель аффилированным лицом (3.3.e).

Требование 3.4. Выбросы парниковых газов

Цель этого требования — сформировать у общественности представление и стимулировать дискуссии о выбросах парниковых газов, ассоциированных с добывающим сектором.

Поощряемое раскрытие информации

Ожидается, что в процессе валидации будет задокументировано следующее:

- Раскрывают ли компании информацию о выбросах парниковых газов (ПГ). Раскрытие этой информации должно осуществляться в соответствии с существующими ведущими стандартами раскрытия информации.
- Запросила ли МГЗС разукрупнение раскрываемой информации, где это возможно.

Модуль «Сбор доходов»

Требование 4.1. Полнота данных

Цель этого требования — обеспечить полное раскрытие информации о платежах компаний и государственных доходах от добычи нефти, газа и других полезных ископаемых в качестве основы для формирования у общественности представления о вкладе добывающих отраслей в государственные доходы.

Обязательное раскрытие информации

В процессе валидации должно быть задокументировано следующее:

- Раскрывается ли информация обо всех существенных платежах нефтяных, газовых и горнодобывающих компаний в пользу государства и всех существенных доходах, полученных государством или от имени государства от нефтяных, газовых и горнодобывающих компаний, таким образом, чтобы она была исчерпывающей, доступной и понятной для широкой общественности (4.1.a).
- Раскрывает ли правительство, при условии отсутствия существенных практических препятствий, информацию об общем объеме доходов, полученных от нефтяных, газовых и горнодобывающих компаний, с разбивкой по потокам доходов (4.1.b).
- Согласовала ли МГЗС, какие платежи и доходы являются существенными и, следовательно, должны быть разукрупнены в соответствии с требованием 4.7; а также были ли согласованы надлежащие определения существенности и пороговые значения для потоков доходов и потоков отчетности (4.1.c).
- Задокументированы ли варианты, рассмотренные МГЗС, и обоснование выбранных определений и пороговых значений (4.1.c).
- Раскрывают ли все государственные органы, получающие существенные платежи от нефтяных, газовых и горнодобывающих компаний, в полном объеме информацию о потоках доходов, считающихся существенными, в согласованных пределах, за исключением случаев, когда МГЗС согласовала одностороннее раскрытие информации компаниями (4.1.d).
- Раскрываются ли существенные платежи правительству, осуществляемые нефтяными, газовыми и горнодобывающими компаниями, в полном объеме в соответствии с согласованными пределами, за исключением случаев, когда МГЗС согласовала одностороннее раскрытие информации правительством (4.1.d).

Ожидаемое раскрытие информации

В процессе валидации должно быть задокументировано следующее:

- Раскрывают ли внедряющие страны и компании требуемую информацию в регулярной государственной и корпоративной отчетности, а также собирается ли эта информация из различных источников в отчете ИПДО и устранены ли в ней пробелы и проблемы качества данных (4.1.а).
- Опубликовали ли компании свою проверенную аудиторами финансовую отчетность либо ее основные элементы, если финансовая отчетность на уровне страны недоступна (4.1.е).

Поощряемое раскрытие информации

В процессе валидации должно быть задокументировано следующее:

- Раскрыли ли компании информацию о налоговых вычетах и стимулах в рассматриваемом периоде.

Требование 4.3. Бартерные соглашения

Цель этого требования — сформировать у общественности представление о положениях о строительстве инфраструктуры и бартерных соглашениях, включая обеспеченные ресурсами кредиты, которые обеспечивают значительную долю выгод государства от добывающего проекта, соизмеримую с другими денежными выплатами компаний и доходами государства от добычи нефти, газа и других полезных ископаемых, как основы для сопоставимости с обычными соглашениями.

Применимость требования

При определении применимости этого требования в процессе валидации будет учитываться следующее:

- Существовали ли в рассматриваемом периоде какие-либо соглашения или пакеты соглашений, связанные с поставкой товаров и услуг (включая займы, гранты и работы по строительству инфраструктуры) полностью или частично в обмен на разведку или добычу нефти, газа и других полезных ископаемых по концессионному договору или физическую поставку этих видов сырья? Сюда относится поставка товаров и услуг с использованием в качестве обеспечения будущих потоков доходов от природных ресурсов, что соответствует определению обеспеченного суверенного долга, применяемому Международным валютным фондом.
- Были ли операции в денежной или натуральной форме, относящиеся к какому-либо из этих соглашений или пакету соглашений, существенными в рассматриваемом периоде? В процессе валидации будет задокументировано определение понятия существенности в отношении положений о строительстве

инфраструктуры и бартерных соглашений, принятое МГЗС, и дана оценка такого определения.

Обязательное раскрытие информации

Если положения о строительстве инфраструктуры и бартерные соглашения существуют и считаются существенными, в процессе валидации должно быть задокументировано следующее:

- Была ли в полном объеме раскрыта информация об этих потоках доходов или переданных ценностях (4.3.b).
- Согласовала ли МГЗС процедуру обеспечения качества и подтверждения достоверности информации, описанной выше, в соответствии с требованием 4.9 (4.3.c).

Поощряемое раскрытие информации

В процессе валидации должно быть задокументировано, раскрывается ли следующая информация:

- Базовое бартерное соглашение или соглашение о строительстве инфраструктуры, включая обеспеченные ресурсами кредитные договоры (4.3.b).

Требование 4.4. Доходы от транспортировки

Цель этого требования — обеспечить прозрачность доходов правительства и государственных предприятий (ГП) от транзита нефти, газа и минерального сырья как основы для повышения подотчетности в исполнении соглашений о транспортировке добываемого сырья с участием государства или ГП.

Применимость требования

При определении применимости этого требования в процессе валидации будет учитываться следующее:

- Получало ли правительство или какое-либо государственное предприятие в добывающей отрасли доходы от транспортировки сырьевых товаров в рассматриваемом периоде.
- Были ли какие-либо из этих доходов от транспортировки существенными. Ожидается, что в процессе валидации будет задокументировано определение понятия существенности в отношении доходов от транспортировки, принятое МГЗС, и дана оценка такого определения.

Обязательное раскрытие информации

Если доходы от транспортировки существуют и считаются существенными, ожидается, что в процессе валидации будет задокументировано следующее:

- Потоки доходов от транспортировки с уровнем разукрупнения, соизмеримым с другими потоками платежей и доходов (4.7).

Поощряемое раскрытие информации

В тех случаях, когда доходы от транспортировки нефти, газа и минерального сырья существуют, в процессе валидации должно быть задокументировано следующее:

- Было ли раскрыто описание условий транспортировки, в том числе вид сырья, маршрут (маршруты) транспортировки и соответствующие компании и государственные органы, включая государственные предприятия, участвующие в транспортировке (4.4.b.i).
- Определения применимых налогов на транспортные перевозки, пошлин и прочих платежей, а также методики, используемые для их расчета (4.4.b.ii).
- Раскрывается ли информация о размерах пошлин и объемах транспортируемых сырьевых товаров (4.4.b.iii).
- Раскрывается ли информация о размере доходов, получаемых государственными органами, включая государственные предприятия, в связи с транспортировкой нефти, газа и минерального сырья (4.4.b.ii).

Требование 4.7. разбивка по отдельным позициям

Цель этого требования — обеспечить разбивку по отдельным позициям публично раскрываемой информации о платежах компаний и государственных доходах от добычи нефти, газа и других полезных ископаемых, что позволит общественности оценить степень, в которой правительство может контролировать получение своих доходов в соответствии с нормативно-правовой базой и налоговым режимом, и что правительство получает причитающуюся ему долю от каждого отдельного добывающего проекта.

Обязательное раскрытие информации

В процессе валидации должно быть задокументировано следующее:

- Выполнено ли разукрупнение раскрываемых финансовых данных по отдельным проектам, компаниям, государственным органам и потокам доходов.

- Задokumentировала ли МГЗС свое определение понятия «проект» и соответствует ли оно принятому ИПДО определению проекта.
- Существует ли список проектов, в которых заняты компании, производящие существенные платежи. В тех случаях, когда МГЗС группирует несколько видов добывающей деятельности в одном проекте, она должна предоставить сведения, подтверждающие, что эти проекты эксплуатационно и географически взаимосвязаны в соответствии с определением ИПДО.
- Определила ли МГЗС, какие потоки доходов взимаются на уровне проекта.

Требование 4.8. Своевременность данных

Цель этого требования — обеспечить достаточно своевременное публичное раскрытие информации о платежах компаний и доходах государства от добычи нефти, газа и других полезных ископаемых, которое гарантировало бы ее актуальность для ведения общественных дискуссий и разработки политики.

Обязательное раскрытие информации

В процессе валидации должно быть задокументировано следующее:

- Относится ли раскрытая информация к периоду, не более давнему, чем предпоследний полный отчетный период (4.8.b).
- Согласовала ли МГЗС отчетный период, охватываемый раскрытием информации ИПДО (4.8.a).

Ожидаемое раскрытие информации

В процессе валидации должно быть задокументировано следующее:

- Регулярно и своевременно ли публикуется внедряющими странами информация в соответствии со Стандартом ИПДО и согласованным рабочим планом ИПДО, а также в соответствии с требованием 7.2(b–c), включая ежегодную отправку сводных данных (см. требование 7.2) (4.8.a).

Требование 4.9. Качество данных

Цель этого требования — гарантировать надлежащие меры для обеспечения достоверности раскрытия информации о платежах компаний и/или доходах государства от добычи нефти, газа и других полезных ископаемых. Перед ИПДО стоит задача способствовать совершенствованию устоявшихся государственных и корпоративных систем и методов проведения аудита и подтверждения достоверности данных, чтобы обеспечить уверенность

заинтересованных сторон в достоверности финансовых данных о платежах и доходах и другой информации о добывающих отраслях.

Обязательное раскрытие информации

В ходе валидации:

- Будет задокументировано, согласовала ли МГЗС процедуру обеспечения качества и подтверждения достоверности данных на основании стандартной процедуры, утвержденной Правлением ИПДО, и если согласовала, то когда (4.9.с).
- Будут изучены стандартные процедуры, согласованные МГЗС, и задокументировано, соответствуют ли они стандартным процедурам, одобренным Правлением ИПДО. Эти процедуры должны обеспечивать проведение авторитетной независимой аудиторской проверки всех платежей и доходов с применением международных стандартов аудита (4.9.а-с).

В процессе валидации должны быть выявлены любые значительные отступления (4.9.с). В случае, если Правление ИПДО одобрило отступление МГЗС от стандартных процедур, указанных в п. 4.9.с, в процессе валидации должно быть задокументировано следующее:

- По-прежнему ли актуально обоснование отступления от стандартных процедур.
- Обеспечен ли необходимый уровень детализации в систематическом раскрытии данных, требуемых в соответствии со Стандартом ИПДО.
- Подвергаются ли финансовые данные авторитетной независимой аудиторской проверке в соответствии с международными стандартами.
- Достаточно ли долго хранятся архивные данные.

Если процедура МГЗС соответствует стандартным процедурам, одобренным Правлением ИПДО, в процессе валидации должны быть задокументированы следующие меры, с указанием срока их исполнения:

- Согласовала ли МГЗС формы отчетности.
- Выполнила ли МГЗС проверку процедур аудита и подтверждения достоверности данных, применяемые в компаниях и государственных органах, участвующих в отчетности ИПДО.
- Согласовала ли МГЗС механизмы подтверждения достоверности данных, которые должны быть реализованы участвующими в отчетности компаниями и государственными органами для обеспечения достоверности данных, включая виды таких механизмов.

Поощряемое раскрытие информации

В процессе валидации должно быть задокументировано следующее:

- Согласовала ли МГЗС подход к обеспечению надежности данных для раскрытия информации, не относящейся к доходам, в соответствии с требованиями 2, 3, 5 и 6 ИПДО (4.9.с).

Требование 4.10 Расходы по проектам

Цель этого требования — повысить уровень информированности общественности о расходах на разведку и добычу в добывающем секторе страны, а также о государственной политике и практике мониторинга расходов компаний.

Обязательное раскрытие информации

В процессе валидации должно быть задокументировано, раскрывается ли следующая информация:

- Государственная политика и практика мониторинга расходов в рамках нефтяных, газовых и горнодобывающих проектов и управления рисками потери доходов. Эта информация должна включать сведения о соответствующих законах, положениях и политике, а также о мерах, принимаемых в целях мониторинга расходов.

Ожидаемое раскрытие информации

В процессе валидации должно быть задокументировано, раскрывается ли следующая информация:

- Окончательные отчеты о проверке расходов и уплаченных налогов или краткое содержание этих отчетов, включая расходы, считающиеся не подлежащими возмещению и не подлежащими вычету, и любые доходы, которые в результате будут собраны.

Поощряемое раскрытие информации

В процессе валидации должно быть задокументировано следующее:

- Раскрывают ли компании и внедряющие страны информацию о заявленных расходах, разукрупненную по проектам и по видам расходов, связанных с операционными и капитальными затратами. Операционные затраты, заявленные в отчетном году, могут включать амортизацию или начисление износа по расходам, понесенным в предыдущие годы. Компании и внедряющие страны поощряются к раскрытию информации о расходах, понесенных с начала осуществления проекта.

Модуль «Управление доходами»

Требование 5.1. Распределение доходов

Цель этого требования — обеспечить отслеживаемость доходов от добычи полезных ископаемых, поступающих в национальный бюджет, и гарантировать такой же уровень прозрачности и подотчетности в отношении доходов от добычи, не учитываемых в национальном бюджете.

Обязательное раскрытие информации

В процессе валидации должно быть задокументировано, раскрывается ли следующая информация:

- Описание порядка распределения доходов добывающего сектора в стране (5.1.a).
- Какие доходы в денежной или натуральной форме, полученные от нефтяных, газовых и горнодобывающих компаний, учитываются в национальном бюджете или в бюджетах органов власти на субнациональном уровне, например, органах власти муниципалитетов или штатов.
- В отношении доходов, не отраженных в национальном бюджете, — пояснены ли порядок распределения и объем каждого из потоков доходов со ссылками на источники, где можно найти информацию об этих доходах, такие как субнациональные бюджеты, внебюджетные образования, фонды развития или суверенные фонды благосостояния, государственные предприятия.

Поощряемое раскрытие информации

В процессе валидации должно быть задокументировано следующее:

- Ссылки на любые национальные системы классификации доходов или международные стандарты данных (5.1.b).

Требование 5.3. Дополнительная информация касательно управления доходами и расходов

Цель этого требования — усилить общественный надзор за управлением доходами от добывающих отраслей, использованием доходов от добывающих отраслей в целях финансирования конкретных государственных расходов и допущений, положенных в основу бюджетного процесса, включая аспекты, связанные с рациональным использованием доходов.

Ожидаемое раскрытие информации

В процессе валидации должно быть прокомментировано, раскрывается ли следующая информация:

- Прогнозные данные, касающиеся будущих поступлений от добывающего сектора, включая исходные допущения, касающиеся прогнозных объемов добычи, прогнозных издержек по проектам и прогнозных цен на сырьевые товары, где они существуют. В тех случаях, когда раскрытие этих данных не проводилось, должно быть опубликовано пояснение в отношении того, какие препятствия помешали раскрытию информации (5.3.b).

Поощряемое раскрытие информации

В процессе валидации должно быть задокументировано, раскрывается ли следующая информация:

- Описание любых доходов от добывающих отраслей, предназначенных для финансирования конкретных программ или географических регионов, включая описание методов обеспечения эффективности и подотчетности при их использовании (5.3.a.i).
- Описание национальных бюджетных и аудиторских процессов и ссылки на опубликованную в открытом доступе информацию о бюджетном планировании и расходах (5.3.a.ii).
- Любая дополнительная информация, направленная на формирование у общественности понимания и стимулирование дискуссий по вопросам устойчивости доходов и зависимости от ресурсов, включая допущения, лежащие в основе прогнозов на предстоящие годы в бюджетном цикле, и долю будущих бюджетных поступлений, которые, как ожидается, придутся на добывающий сектор (5.3.a.iii).
- Пояснение того, каким образом учитывались вопросы энергетического перехода и климатические риски при прогнозировании доходов.
- Раскрыли ли нефтяные, газовые и горнодобывающие компании по запросу МГЗС информацию о прогнозируемых объемах добычи по проектам и предполагаемых сроках возмещения затрат (5.3.c).

Модуль «Платежи на субнациональном уровне»

Требование 4.6. Прямые платежи на субнациональном уровне

Цель этого требования — дать заинтересованным сторонам представление о выгодах, которые получают местные органы власти, посредством обеспечения прозрачности прямых выплат компаний органам власти на субнациональном уровне, и усилить общественный надзор за управлением

внутренними доходами от добычи полезных ископаемых со стороны органов власти на субнациональном уровне.

Применимость требования

При определении применимости этого требования в процессе валидации будет учитываться следующее:

- Осуществляют ли добывающие компании прямые платежи органам власти на субнациональном уровне и какие при этом применяются нормативно-правовые положения.
- Были ли такие платежи существенными в рассматриваемом периоде.

Обязательное раскрытие информации

В процессе валидации будет задокументировано и оценено:

- Определение понятия существенности, принятое МГЗС в отношении прямых платежей на субнациональном уровне.
- Раскрывается ли исчерпывающая информация о доходах на субнациональном уровне по каждому потоку доходов, каждой компании и каждой субнациональной единице в соответствии с требованием 4.6.
- Согласовала ли МГЗС процедуру обеспечения качества и подтверждения достоверности данных в соответствии с требованием 4.9.

Требование 5.2. Перечисление средств на субнациональный уровень

Цель этого требования — дать возможность заинтересованным сторонам на местном уровне определять, соответствуют ли процедуры перечисления доходов от добычи полезных ископаемых на субнациональный уровень и управление такими перечислениями установленным законом правам.

Применимость требования

При определении применимости этого требования в процессе валидации будет учитываться следующее:

- Осуществляются ли между центральным правительством и органами власти на субнациональном уровне переводы средств, связанные с доходами от добывающего сектора и предусмотренные конституцией, законом или другим механизмом распределения доходов.
- Были ли такие переводы средств существенными в рассматриваемом периоде.

Обязательное раскрытие информации

В процессе валидации должно быть задокументировано, раскрывается ли для общественности следующая информация:

- Существенные переводы средств между центральным правительством и каждым соответствующим органом власти на субнациональном уровне (5.2.a).
- Формула перераспределения доходов (5.2.a).
- Любые расхождения между ожидаемой суммой (рассчитанной в соответствии с формулой перераспределения доходов) и фактически переведенной суммой, с разбивкой по отдельным местным органам власти (5.2.a).

Поощряемое раскрытие информации

В процессе валидации должно быть задокументировано, раскрывается ли следующая информация:

- Пояснения касательно расхождений между ожидаемой суммой и фактически переведенной суммой (5.2.a).
- Согласованные МГЗС процедуры обеспечения качества данных в соответствии с требованием 4.9 (5.2.a).
- Существенные нерегулярные или разовые переводы средств между национальным правительством и органами власти на субнациональном уровне (5.2.b).
- Дополнительные сведения о фактических выплатах и о том, как осуществляется управление доходами от добывающих отраслей, выделяемыми на конкретные программы или инвестиции на субнациональном уровне, а также о том, как в этих программах учитываются интересы женщин и других маргинализированных групп.

Требование 6.1. Расходы на социальную сферу и охрану окружающей среды

Цель этого требования — сформировать у общественности представление о вкладе добывающих компаний в социальную и природоохранную сферу и предоставить основу для оценки соблюдения добывающими компаниями своих правовых и договорных обязательств по осуществлению расходов на социальные и природоохранные нужды.

Применимость требования

При определении применимости этого требования в процессе валидации будет учитываться следующее:

- Обязаны ли компании по закону или в соответствии с условиями контракта, регулирующими инвестиции компаний в добычу полезных ископаемых, осуществлять социальные отчисления государственным органам и/или сторонним организациям и были ли такие социальные отчисления существенными в рассматриваемом периоде. В процессе валидации будет задокументировано согласованное МГЗС определение понятия существенности в отношении обязательных социальных отчислений (6.1.a).
- Обязаны ли компании по закону или в соответствии с условиями контракта, регулирующими инвестиции компаний в добычу полезных ископаемых, осуществлять экологические платежи государственным органам и были ли такие экологические платежи существенными в рассматриваемом периоде. В процессе валидации будет задокументировано согласованное МГЗС определение понятия существенности в отношении обязательных экологических платежей (6.1.b).
- Обязаны ли компании по закону или в соответствии с условиями контракта, регулирующими инвестиции компаний в добычу полезных ископаемых, осуществлять выплаты на охрану окружающей среды сторонним организациям и были ли такие выплаты на охрану окружающей среды существенными в рассматриваемом периоде. В процессе валидации будет задокументировано согласованное МГЗС определение понятия существенности в отношении обязательных выплат на охрану окружающей среды, если МГЗС решит включить их в охват отчетности ИПДО.
- Осуществляют ли компании добровольные социальные отчисления государственным органам и/или сторонним организациям. Осуществляют ли компании добровольные отчисления на охрану окружающей среды государственным органам и/или сторонним организациям. В процессе валидации должны быть задокументированы соображения МГЗС и пороговые значения существенности, если МГЗС решит включить дополнительные потоки доходов в охват отчетности ИПДО.

Обязательное раскрытие информации

В процессе валидации должна быть проведена оценка следующих аспектов:

- Были ли раскрыты существенные обязательные социальные отчисления государственным органам и/или сторонним организациям с надлежащим вниманием к качеству данных (4.9).
- Раскрываются ли существенные обязательные отчисления в натуральной форме, с указанием характера и предполагаемой стоимости сделки в натуральной форме (6.1.a).

- Раскрываются ли сведения о сторонних получателях обязательных социальных отчислений, включая их наименование и функции (6.1.a).
- Были ли раскрыты разукрупненные по полу данные о бенефициарах обязательных социальных отчислений, при наличии (6.1.a).
- Раскрывает ли компания и/или правительство в одностороннем порядке информацию об операциях, выверка которых невозможна (6.1.a).
- Раскрываются ли существенные обязательные экологические платежи государственным органам с надлежащим вниманием к качеству данных (в соответствии с требованием 4.9).

Ожидаемое раскрытие информации

В процессе валидации должно быть задокументировано, раскрывается ли следующая информация:

- Условия контрактов и любые другие требуемые законом документы, где описывается объем существенных обязательных социальных отчислений государственным органам и/или сторонним организациям, и их распределение. В тех случаях, когда раскрытие соответствующих документов не проводилось, должно быть опубликовано пояснение в отношении того, какие препятствия помешали раскрытию информации (6.1.a).
- Контракты, предписывающие экологические платежи в пользу государственных органов. В тех случаях, когда раскрытие соответствующих документов не проводилось, должно быть опубликовано пояснение в отношении того, какие препятствия помешали раскрытию информации (6.1.b).

Поощряемое раскрытие информации

В процессе валидации должно быть задокументировано следующее:

- Предусматривает ли процедура МГЗС по обеспечению качества и достоверности информации о социальных отчислениях и выплатах на охрану окружающей среды оценку соблюдения на практике юридических или договорных обязательств по социальным и экологическим отчислениям или платежам (6.1.c).
- Разработала ли МГЗС процесс отчетности и раскрыла ли существенные добровольные социальные выплаты сторонним организациям, добровольные социальные отчисления правительству, обязательные выплаты на охрану окружающей среды сторонним организациям, добровольные выплаты на охрану окружающей среды сторонним организациям и добровольные

экологические платежи правительству, соизмеримые с раскрытием информации о других платежах и доходах (см. требование 4.7) (6.1.d).

- Разукрупнены ли, где это возможно, добровольные социальные выплаты сторонним организациям, обязательные выплаты на охрану окружающей среды сторонним организациям и/или добровольные выплаты на охрану окружающей среды сторонним организациям по бенефициарам, а также по полу бенефициаров этих платежей и отчислений (6.1.d).
- Согласовала ли МГЗС процедуру обеспечения качества и проверки достоверности данных (в соответствии с требованием 4.9) в отношении существенных добровольных социальных отчислений сторонним организациям, добровольных социальных отчислений правительству, обязательных выплат на охрану окружающей среды сторонним организациям, добровольных выплат на охрану окружающей среды сторонним организациям и добровольных экологических платежей правительству (6.1.d).



Extractive Industries
Transparency Initiative

Rådhusgata 26
0151 Осло
Норвегия

+47 222 00 800
secretariat@eiti.org
eiti.org