

## Руководство по валидации ИПДО (2019)

---

*Утверждено Правлением ИПДО 24 декабря 2019 года.*

В настоящем документе изложено руководство для Правления ИПДО по оценке выполнения положений ИПДО. Страны, внедряющие ИПДО, обязаны демонстрировать соответствие Стандарту ИПДО и документально подтверждать это соответствие. В ряде случаев Правлению ИПДО необходимо изучить определенные подтверждающие сведения, чтобы убедиться в выполнении положения. В других случаях страной могут применяться различные подходы для обеспечения соответствия положению ИПДО, и в настоящем руководстве приведены примеры подтверждающих сведений, которые могут приниматься во внимание Правлением ИПДО. При наличии документации, подтверждающей заключение Правления ИПДО, следует предоставить указание на источник. Подтверждающая документация должна сопровождаться четкими ссылками на источники.

Применительно к настоящему руководству требования Стандарта ИПДО именуется термином «положения» во избежание неопределенности в отношении того, раскрытие какой информации «требуется», «ожидается» и «рекомендуется/поощряется». Если раскрытие информации «рекомендуется/поощряется», в настоящем руководстве четко указывается, что выводы по итогам валидации не следует учитывать в оценке общего соответствия Стандарту ИПДО. Если раскрытие информации «ожидается», в настоящем руководстве четко указывается, что Правлению ИПДО следует оценить подтверждающие сведения, представленные МГЗС, однако выводы не следует учитывать в оценке общего соответствия Стандарту ИПДО.

Оценка выполнения положений ИПДО должна быть структурирована в виде четырех частей, как проиллюстрировано ниже. Часть I содержит обзор целей внедрения, соотнесенных с национальными приоритетами добывающих отраслей, комментарии заинтересованных сторон относительно статуса реализации этих целей, а также описание возможностей для повышения эффективности внедрения ИПДО. Часть II содержит оценку осуществления МГЗС надзора над процессом ИПДО (положения 1.1–1.5). В Части III приводится оценка положений о раскрытии данных ИПДО, включая своевременность, полноту и надежность информации (положения 2–6). Часть IV содержит детализированную оценку результатов и воздействия внедрения ИПДО (положение 7). Результатом валидации, где это уместно, может быть представление рекомендаций по укреплению процесса внедрения, в том числе побуждающих к систематическому раскрытию информации. Выводы по итогам валидации должны быть представлены в соответствии со стандартным шаблоном, приведенным в Приложении А.

## Общие указания

Оценка соблюдения отдельных положений Стандарта ИПДО проводится в соответствии с двуединым подходом, описанным в статье 4 раздела 4 Стандарта ИПДО 2019 о надзоре за внедрением ИПДО со стороны Правления ИПДО. Этот подход предполагает техническую оценку прогресса в части осуществления всех аспектов требования и достижения более общей цели требования. Таким образом, валидация осуществляется в соответствии с рядом общих принципов:

- Стандарт ИПДО 2019 описывает раскрытие информации из официальных источников и не предполагает узкой направленности данных, раскрываемых в отдельных отчетах ИПДО. Таким образом, в ходе валидации должна быть рассмотрена вся информация из официальных источников, общедоступная на момент начала валидации.
- Правление ИПДО вправе по своему усмотрению оценить незначительные упущения в процессе достижения более общей цели и заключить, что прогресс является удовлетворительным. Такие решения принимаются Правлением, а не Секретариатом или исполнителем валидации. Нарушения процедур должны рассматриваться в дополнение к более общей цели требования. Тем не менее Секретариат и исполнитель валидации должны обозначить области, в которых Правление может рассмотреть возможность применения вышеуказанного права.

## Часть I. Эффективность внедрения ИПДО

Валидация должна включать в себя анализ эффективности и воздействия внедрения ИПДО. Этот анализ не будет использоваться при оценке соответствия страны положениям ИПДО. Вместо этого он предоставляет заинтересованным сторонам дополнительную информацию о воздействии внедрения ИПДО и рекомендации по укреплению процесса ИПДО для их рассмотрения МГЗС.

В ходе анализа должны рассматриваться следующие вопросы:

- **Обзор целей внедрения, соотнесенных с национальными приоритетами** добывающих отраслей, включая возможности по усилению воздействия ИПДО и повышению ее значимости в стране. На основе консультаций с заинтересованными сторонами, проведенных МГЗС и соответствующими заинтересованными кругами в связи с положениями 1.5.а, 4.1 и 7.4, отражают ли цели внедрения и процесс ИПДО национальные приоритеты в добывающем секторе? В чем состоят инновационные аспекты целей и проводимых работ? Какова связь с общегосударственными реформами, в частности, касающимися прозрачности и подотчетности? Какие возможности имеются для усиления воздействия?
- **Комментарии заинтересованных сторон относительно статуса реализации целей внедрения и воздействия ИПДО**, включая прогресс, достигнутый по национальным приоритетам добывающих отраслей, определенным в рабочем плане многосторонней группы заинтересованных сторон. Должны быть также отмечены любые препятствия к воздействию внедрения ИПДО. В частности, в результате валидации необходимо представить анализ и оценку воздействия процесса ИПДО в стране на текущий момент. Цели, согласованные МГЗС, были достигнуты и привели к желаемым результатам? Если цели не были достигнуты, существует конкретное препятствие, которое может быть выявлено? Его возможно устранить? Для достижения прогресса в выполнении целей МГЗС необходимы конкретные действия со стороны правительства, гражданского общества или компаний? Каковы результаты распространения данных ИПДО? ИПДО способствовала инициированию публичных дискуссий и укреплению механизмов подотчетности на национальном и субнациональном уровнях? Имеется зримое доказательство структурных улучшений в государственных и корпоративных системах, процедурах, политике и репутации в дополнение к неофициальным данным? Внедрение ИПДО повлияло на общины в регионах, где ведется добывающая деятельность? ИПДО способствовала изменениям в пространстве для деятельности гражданского общества, связанным с управлением добывающим сектором? Изменения, например в индексах управления (добывающей промышленностью), показателях для гражданского общества или инвестиционных рейтингах, можно прямо или косвенно связать с внедрением ИПДО?
- **Предложение путей для усиления воздействия ИПДО и повышения ее значимости в стране**. На основе консультаций с заинтересованными сторонами, проведенных МГЗС и соответствующими заинтересованными кругами в связи с положениями 1.5.а, 4.1 и 7.4, отражают ли цели внедрения и процесс ИПДО национальные приоритеты в добывающем секторе? В чем состоят инновационные аспекты целей и проводимых работ? Какова связь с общегосударственными реформами, в частности, касающимися прозрачности и подотчетности? Какие возможности имеются для усиления воздействия?
- **Устойчивость процесса**. В частности, результатом валидации должно стать описание перспектив ИПДО в стране. Как, по мнению заинтересованных сторон, развивается ИПДО? Каковы цели и устремления МГЗС? Они учтены в стратегии или прогнозах?

Существуют доказательства того, что какие-либо технические или финансовые ограничения мешают заинтересованным сторонам участвовать в ИПДО в долгосрочной перспективе? Финансовые или юридические процессы для создания нормативно-правовой базы и финансирования ИПДО выработаны? Более долгосрочные планы по интеграции ИПДО в государственные системы существуют?

- Любые инновации и дополнительные действия, предпринимаемые многосторонней группой заинтересованных сторон сверх Положений ИПДО, например передовая практика, а также меры по углублению и расширению охвата ИПДО. В частности, в процессе валидации оценивается, в какой степени отчет ИПДО и процесс ИПДО являются эффективными инструментами повышения прозрачности и укрепления подотчетности. Отчеты содержат достоверные данные и информацию, которые соответствуют потребностям заинтересованных сторон? Какие инновационные подходы к раскрытию данных были разработаны? Имеется дополнительный потенциал применения отчетов ИПДО?
- Выводы, обобщение практического опыта и рекомендации по расширению воздействия процесса ИПДО, включая все возможности и рекомендации по интеграции ИПДО в государственные системы. Некоторые составляющие процесса отчетности ИПДО можно интегрировать с существующими государственными системами, например с базами данных лицензий, государственными статистическими данными, процедурами аудита, регистрацией объемов добычи и налоговых платежей компаний, открытыми бюджетными данными и т. п.? Реформы в областях, охватываемых Стандартом ИПДО, где имеются возможности для интегрирования процесса раскрытия данных ИПДО, проводятся? Возможности для поддержки внедрения ИПДО в рекомендованных аспектах Стандарта ИПДО 2019, например в области гендерного равенства и воздействия на окружающую среду, существуют?
- [Заполняется МГЗС: если МГЗС выскажет пожелание уделять в ходе валидации особое внимание оценке достижения определенных целей или осуществлению определенных мер в соответствии с рабочим планом, ей следует это изложить в своей заявке.]

## Часть II. Надзор со стороны МГЗС

Надзор со стороны МГЗС	
Положения ИПДО	Указания по оценке валидации
<p><b>Надзор за процессом ИПДО со стороны правительства</b></p> <p>Положение ИПДО 1.1.</p>	<p>Ожидается, что исполнитель валидации документально зафиксирует<sup>1</sup> следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• подготовка правительством публичного заявления о намерении внедрить ИПДО (1.1.a);</li> <li>• назначение правительством высокопоставленного должностного лица, которое будет руководить внедрением ИПДО (1.1.b);</li> <li>• полноценное, активное и эффективное участие правительства в процессе ИПДО (1.1.c). Подтверждающие сведения могут включать в себя информацию по следующим вопросам: посещаемость заседаний МГЗС; представление данных, требуемых для процесса отчетности ИПДО; готовность к устранению препятствий, таких как правовые ограничения для раскрытия информации и привлечения подрядчиков; предоставление финансирования для процесса ИПДО; распространение информации среди заинтересованных сторон, не являющихся членами МГЗС; использование данных ИПДО и другой информации для стимулирования публичных дискуссий и т. п.;</li> <li>• присутствие в составе МГЗС высокопоставленных государственных служащих (1.1.d).</li> </ul>
<p><b>Участие компаний</b></p> <p>Положение ИПДО 1.2.</p>	<p>Ожидается, что исполнитель валидации документально зафиксирует следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• полноценное, активное и эффективное участие компаний в процессе ИПДО (1.2.a). Подтверждающие сведения могут</li> </ul>

<sup>1</sup> Термины «документально зафиксировать», «оценить», «рассмотреть» и «представить комментарии» являются равнозначными. При наличии подтверждающих сведений в письменной форме исполнитель валидации должен привести ссылку на источник.

	<p>включать в себя информацию по следующим вопросам: посещаемость заседаний МГЗС; представление данных, требуемых для процесса отчетности ИПДО; готовность к устранению препятствий, таких как правовые ограничения для раскрытия информации и привлечения подрядчиков; предоставление финансирования для процесса ИПДО; распространение информации среди заинтересованных сторон, не являющихся членами МГЗС; использование данных ИПДО и другой информации для стимулирования публичных дискуссий и т. п.;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• обеспечение благоприятных условий для участия компаний в ИПДО путем анализа влияния соответствующих законов, нормативов и административных правил, а также реальной практики внедрения ИПДО на участие компаний в процессе ИПДО. Если законы, нормативы или административные правила являются препятствием для внедрения или созданы благоприятные правовые условия, но реальная практика отличается, исполнитель валидации должен документально фиксировать обстоятельства каждого случая и любые меры, предпринятые по его разрешению: будь то проактивное упреждение потенциальных препятствий или реагирование на их возникновение. Исполнитель валидации должен процитировать мнения заинтересованных сторон о том, были ли устранены любые препятствия к участию компаний (1.2.b–c).</li> </ul>
<p><b>Участие гражданского общества</b></p> <p>Положение ИПДО 1.3.</p>	<p>При оценке участия гражданского общества и условий для такого участия исполнитель валидации должен следовать указаниям, приведенным в Протоколе об участии гражданского общества. При проведении оценки соблюдения положений об участии гражданского общества исполнитель валидации применяет следующие критерии (приводятся в Протоколе об участии гражданского общества):</p> <p><b>2.1 Выражение мнений: представители гражданского общества имеют возможность принимать участие в публичных дискуссиях по вопросам, связанным с процессом ИПДО, и выражать свои мнения о процессе ИПДО без ограничений, принуждения или страха преследования.</b></p> <p>Исполнитель валидации будет анализировать следующие факторы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Насколько свободно представители гражданского общества могут публично выражать свои мнения о процессе ИПДО, например в ходе заседаний МГЗС,</li> </ul>

	<p>мероприятий ИПДО, в том числе направленных на распространение отчетов ИПДО, общественных мероприятий, в средствах массовой информации и т. п.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• В какой степени фактическая практика, включая многообразие мнений заинтересованных сторон или существенные подтверждающие материалы, представленные 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 открытых замечаний касательно процесса ИПДО.</li> </ul> <p><b>2.2 Воплощение: представители гражданского общества имеют возможность свободно действовать в связи с процессом ИПДО.</b></p> <p>Исполнитель валидации будет рассматривать, насколько правовые, нормативные, административные и фактические условия влияют на возможности представителей гражданского общества принимать участие в процессе ИПДО, включая, например, следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• В какой степени правовые, нормативные и административные препятствия влияют на возможности представителей гражданского общества принимать участие в процессе ИПДО.</li> <li>• Какие-либо признаки ограничения основополагающих прав представителей гражданского общества в отношении процесса ИПДО, такие как ограничения свободы выражения мнений или свободы передвижения.</li> </ul> <p><b>2.3 Сотрудничество: представители гражданского общества имеют возможность взаимодействовать и сотрудничать друг с другом по вопросам процесса ИПДО.</b></p> <p>Исполнитель валидации будет анализировать следующие факторы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• В какой степени представители гражданского общества в составе МГЗС могут беспрепятственно общаться с представителями других ОГО, которые не представлены в МГЗС, включая их вклад в дискуссии МГЗС и</li> </ul>
--	--

	<p>распространение информации о результатах этих дискуссий в МГЗС.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Насколько не ограничены формальные и неформальные каналы общения между представителями гражданского общества в МГЗС и более широким кругом гражданского общества.</li> <li>• Насколько не ограничено общение между представителями гражданского общества в МГЗС и более широким кругом гражданского общества, включая общение по вопросам представленности в МГЗС и процесса ИПДО.</li> </ul> <p><b>2.4 Участие: представители гражданского общества имеют возможность принимать полноценное, активное и эффективное участие в разработке, внедрении, контроле и оценке процесса ИПДО.</b></p> <p>Исполнитель валидации будет анализировать следующие факторы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Насколько представители гражданского общества могут принимать полноценное участие и вносить вклад в процесс ИПДО.</li> <li>• Насколько представители гражданского общества считают, что наделены достаточными возможностями для участия в деятельности ИПДО.</li> </ul> <p><b>2.5 Возможность открытого принятия решений: представители гражданского общества имеют возможность свободно выражать свои мнения по вопросам прозрачности и управления природными ресурсами и обеспечивать вклад ИПДО в публичные дискуссии.</b></p> <p>Исполнитель валидации будет анализировать следующие факторы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 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.</li> </ul>
--	---



	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 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.</li> </ul> <p>2.6 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, индикаторы и другие виды оценки в связи с вопросами, рассмотренными выше в пп. 2.1–2.5.</p>
<p><b>Руководство со стороны МГЗС и функционирование МГЗС</b></p> <p>Положение ИПДО 1.4.</p>	<p>Исполнителю валидации необходимо подтвердить, что многосторонняя группа заинтересованных сторон создана и в нее входят представители всех соответствующих заинтересованных сторон. Подтверждающие сведения должны включать следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• сведения о распространении информации среди заинтересованных сторон до создания МГЗС (1.4.a.i), включая открытость и прозрачность приглашения вступить в группу;</li> <li>• сведения о составе многосторонней группы заинтересованных сторон и процессе выдвижения представителей каждой группой заинтересованных сторон (1.4.a.ii). В части представительства в МГЗС исполнитель валидации должен представить доказательства того, что гражданское общество и компании назначили собственных представителей, включая, например, следующее: <ul style="list-style-type: none"> <li>- доказательства усилий по распространению информации среди гражданского общества и компаний для обеспечения участия широкого круга заинтересованных сторон в процессе ИПДО до выдвижения представителей в МГЗС, включая работу по распространению инициативы, определению заинтересованных сторон и т. п.</li> </ul> </li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- сведения о процессе выдвижения представителей гражданского общества и компаний в МГЗС, включая информацию об избирательном процессе, любые критерии многосторонней представленности, согласованные гражданским обществом (региональные, этнические группы, группы коренного населения, группы по гендерному признаку, по определенной проблематике, местные общины и т. д.) и компаниями (отрасли, международные и национальные компании, отраслевые организации и т. д.), где это применимо; и</li> <li>- если проводилась замена членов МГЗС, сведения о причинах замены и процессе повторного выдвижения.</li> </ul> <ul style="list-style-type: none"> <li>• если членский состав многосторонней группы заинтересованных сторон изменился, документальное отражение предположительного принуждения или попыток включения членов, которые не готовы изменять существующее положение вещей, а также следования внутренним правилам смены представителей МГЗС (1.4.a.ii; 1.4.b.vi);</li> <li>• мнения заинтересованных сторон о достаточности их представленности, включая любые доказательства того, что заинтересованные стороны внесли свой вклад в политику МГЗС по численности представителей от каждой группы заинтересованных сторон, замещающих их лиц и их ротации (1.4.a.ii) и выразили свое согласие с этой политикой, а также мнения заинтересованных сторон относительно того, насколько удовлетворительно их состав отражает многообразие заинтересованных кругов. (Примечание. Требование равной численной представленности заинтересованных сторон отсутствует.) Требуется собрать мнения заинтересованных сторон относительно того, как МГЗС рассматривала вопрос обеспечения гендерного баланса в своем составе, в том числе получить документацию о дискуссиях и действиях МГЗС по улучшению гендерного баланса в каждом круге заинтересованных сторон, участвующих в ее работе.</li> </ul> <p>Ожидается, что исполнитель валидации оценивает следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• независимость представителей гражданского общества в МГЗС от правительства и компаний с точки зрения функционирования и формирования политики (1.4.a.ii). При</li> </ul>
--	---

	<p>проведении этой оценки исполнителю валидации рекомендуется рассмотреть следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- подтверждение проведения дискуссий среди кругов гражданского общества или выработки согласованной и последовательной политики по обеспечению независимости от членов парламента, представляющих правящую партию, другие политические партии, связанные с правительством, или добывающие компании, с точки зрения формирования политики и функционирования;</li> <li>- подтверждение прозрачности раскрытия любых потенциальных конфликтов интересов или проблем, влияющих на независимость представителей гражданского общества в МГЗС;</li> <li>- сведения об Уставе ассоциации, целях, рабочих программах и источниках финансирования организаций гражданского общества, представленных в МГЗС;</li> </ul> <ul style="list-style-type: none"> <li>• вхождение в состав МГЗС соответствующих заинтересованных сторон и наличие у членов МГЗС достаточных возможностей для выполнения своих обязанностей (1.4.b.i);</li> <li>• наличие каких-либо свидетельств того, что члены МГЗС не соблюдают Кодекс поведения ИПДО;</li> <li>• организация инклюзивного процесса принятия решений, в котором каждый круг заинтересованных сторон считается партнером (1.4.b.vi) (инструкции по интерпретации этого положения см. в методическом руководстве 14). Исполнитель валидации должен провести оценку выполнения согласованных МГЗС правил принятия решений, включая изучение документации и мнений заинтересованных сторон о том, как принимались решения МГЗС и все ли заинтересованные стороны участвовали в этом процессе.</li> </ul> <p>Исполнителю валидации необходимо подтвердить, что МГЗС утвердила Техническое задание (ТЗ), которое дает МГЗС право выражать мнение по поводу внедрения. Применительно к ТЗ ожидается, что исполнитель валидации документально зафиксирует следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• описание ролей и обязанностей членов МГЗС, а также эффективность выполнения ими своих задач, включая подтверждающие данные о работе по распространению</li> </ul>
--	--

	<p>инициативы и установлению связей с заинтересованными кругами (1.4.b.i–iii);</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• предоставление МГЗС полномочий утверждать рабочие планы, назначать Независимого Администратора, включая Техническое Задание Независимого Администратора, отчеты ИПДО и годовые отчеты о проведенной работе (1.4.b.v–vi); и</li> <li>• включение в ТЗ правил и процедур внутреннего управления (1.4.b.vii–ix), а также оценка их выполнения, включая публикацию данных о выплате суточного довольствия.</li> </ul> <p>Ожидается также, что исполнитель валидации будет отмечать любые возможные сомнения относительно следования ТЗ.</p>
<p><b>Рабочий план</b> Положение ИПДО 1.5</p>	<p>Исполнитель валидации должен документально зафиксировать согласование общедоступного рабочего плана ИПДО многосторонней группой заинтересованных сторон и оценить, содержит ли он следующую информацию:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• цели внедрения, связанные с Принципами ИПДО и отражающие национальные приоритеты для добывающих отраслей, а также меры, необходимые для интегрирования ИПДО в компаниях и государственных системах (1.5.a). Исполнитель валидации должен документально зафиксировать все действия по проведению консультаций с ключевыми заинтересованными сторонами относительно целей внедрения (1.5.b);</li> <li>• поддающиеся оценке и привязанные к срокам меры, направленные на достижение согласованных целей (1.5.c);</li> <li>• меры, направленные на устранение любых выявленных ограничений в связи с недостатком потенциала (1.5.c.i);</li> <li>• меры, связанные с охватом процесса внедрения ИПДО, включая планы касательно достижения цели систематического раскрытия информации (1.5.c.ii);</li> <li>• меры по устранению любых выявленных правовых или нормативных препятствий (1.5.c.iii);</li> <li>• планы по выполнению рекомендаций, полученных по итогам валидации и внедрения ИПДО (1.5.c.iv);</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"><li>• затраты и источники финансирования, включая внутренние и внешние источники финансирования и технической помощи (1.5.d);</li><li>• график внедрения (1.5.g). Если график не соблюдается, исполнитель валидации, опираясь на подтверждающие данные от ключевых заинтересованных сторон и других субъектов, должен высказать мнение относительно обоснованности задержек. Исполнителю валидации предлагается представить комментарии по общему уровню прогресса в реализации рабочего плана.</li></ul> <p>Ожидается, что исполнитель валидации документально зафиксирует широкую доступность рабочего плана для общественности (1.5.e), а также его ежегодный пересмотр и обновление. Исполнителю валидации необходимо зафиксировать факт рассмотрения многосторонней группой заинтересованных сторон вопроса о более подробном изложении и расширении охвата процесса внедрения ИПДО за счет обсуждения при пересмотре рабочего плана таких вопросов, как управление доходами и расходы, платежи за транспортировку, нерегулярные расходы на социальные нужды, разовые переводы средств на субнациональный уровень, бенефициарная собственность и контракты (1.5.f).</p>
--	--

## Часть III. Информация, раскрываемая согласно ИПДО

При оценке положений ИПДО о раскрытии данных (Положения 2–6 ниже) ожидается, что исполнитель валидации представит на основе имеющихся подтверждающих данных ясную картину по трем ключевым вопросам в дополнение к применению изложенных ниже подробных указаний:

- (1) своевременность раскрытия данных. В соответствии с положением 4.8, раскрываемые данные должны охватывать период, не более давний, чем предпоследний полный отчетный период;
- (2) полнота раскрываемых данных. Следует отметить, что Требования ИПДО к полноте данных относятся к финансовым данным, раскрываемым в соответствии с Положением 4. Однако исполнитель валидации должен представить комментарии по всем дискуссиям МГЗС, связанным с обеспечением полноты информации, раскрываемой согласно Положениям 2, 3, 5 и 6, и по всем возможным упущениям в представленной информации, в том числе указать, все ли субъекты следовали согласованным процедурам раскрытия и представили запрашиваемую информацию;
- (3) надежность раскрываемых данных. Следует отметить, что Требования ИПДО, касающиеся подтверждения достоверности данных, относятся к финансовым данным, раскрываемым в соответствии с Положением 4. Однако исполнитель валидации должен также представить комментарии по всем дискуссиям в МГЗС по вопросам обеспечения надежности информации, раскрываемой в соответствии с Положениями 2, 3, 5 и 6, а также по любым возможным недостаткам предоставленной информации с точки зрения ее надежности.

Заключение контрактов и предоставление лицензий	
Положения ИПДО	Указания для исполнителей валидации
<p><b>Правовая система</b></p> <p>Положение ИПДО 2.1.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Исполнителю валидации необходимо документально зафиксировать раскрытие краткого описания налогового режима, включая уровень налоговой децентрализации, обзор соответствующих законов и нормативов, описание различных видов контрактов и лицензий, регулирующих разведку и разработку нефти, газа и других полезных ископаемых, а также описание функций и ответственности соответствующих государственных органов (2.1.a).</li> <li>• Ожидается, что исполнитель валидации документально зафиксирует отражение в отчетности ИПДО любой информации о проводимых реформах (2.1.b). Раскрытие такой информации поощряется, но не требуется и не должно</li> </ul>

	<p>учитываться в оценке соответствия Стандарту ИПДО. Кроме того, исполнитель валидации может документально зафиксировать раскрытие информации о любых существенных налоговых льготах.</p>
<p><b>Предоставление контрактов и лицензий</b></p> <p>Положение ИПДО 2.2.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Исполнитель валидации должен документально зафиксировать полное раскрытие информации о процессе предоставления или передачи лицензий, описанное в положении 2.2.а, для всех случаев предоставления или передачи контрактов и лицензий, имевших место в течение отчетного периода, охватываемого наиболее актуальными данными, раскрываемыми в соответствии с требованиями ИПДО. В случаях, когда правительство имеет возможность выбирать процедуру присуждения контракта или лицензии (например, конкурс заявок или прямые переговоры), исполнитель валидации должен документально зафиксировать, содержит ли описание процесса предоставления или передачи лицензии пояснение правил, регулирующих выбор той или иной процедуры, и причин выбора определенной процедуры. Исполнитель валидации должен также представить комментарии по любым правовым или практическим препятствиям к раскрытию информации о предоставлении и передаче лицензий за рассматриваемый отчетный период (2.2.а). Если четкие технические и финансовые критерии предоставления или передачи лицензий отсутствуют, этот факт также должен быть документально зафиксирован исполнителем валидации.</li> <li>• В тех случаях, когда компании, упомянутые в отчетности ИПДО, являются держателями лицензий, которые не были предоставлены или переданы им в течение финансового года, охваченного отчетностью ИПДО, исполнителю валидации рекомендуется представить комментарии по раскрытию информации, относящейся к предоставлению этих лицензий. Выводы исполнителя валидации не повлияют на определение соответствия Стандарту ИПДО (2.2.б).</li> <li>• Исполнитель валидации должен документально зафиксировать раскрытие правительством списка заявителей и критериев всех тендеров, проведенных за отчетный период, охваченный отчетностью ИПДО (2.2.с).</li> <li>• Исполнителю валидации необходимо документально зафиксировать включение в отчет ИПДО каких-либо дополнительных сведений о порядке предоставления лицензий, в том числе комментариев об оперативности и эффективности процедур предоставления лицензий, а также</li> </ul>

	<p>описания процедур, актуальной практики и оснований в отношении продления, приостановления действия или аннулирования контракта или лицензии (2.2.d). Раскрытие такой информации поощряется, но не требуется и не должно учитываться в оценке соответствия Стандарту ИПДО.</p>
<p><b>Реестры лицензий</b></p> <p>Положение ИПДО 2.3.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Исполнитель валидации должен документально зафиксировать раскрытие информации, указанной в положении 2.3.a–b, для всех лицензий, принадлежащих компаниям, упомянутым в процессе отчетности ИПДО.</li> <li>• Исполнителю валидации необходимо документально зафиксировать доступность информации, указанной в положении 2.3.b, для лицензий, которые принадлежат не охваченным процессом отчетности ИПДО субъектам. Если такая информация недоступна, исполнитель валидации документально фиксирует причины ее отсутствия (2.3.b-c). Полное раскрытие такой информации ожидается, но не требуется для оценки соответствия Стандарту ИПДО. В случае отсутствия информации о лицензиях, которые принадлежат не охваченным процессом отчетности ИПДО субъектам, исполнитель валидации должен оценить документирование и пояснение препятствий к предоставлению этой информации многосторонней группой заинтересованных сторон, а также планы правительства по устранению таких препятствий.</li> </ul>
<p><b>Контракты</b></p> <p>Положение ИПДО 2.4.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ожидается, что исполнитель валидации документально зафиксирует раскрытие политики правительства в области прозрачности контрактов. В частности, должна быть представлена информация о том, отражен ли вопрос о раскрытии условий контрактов и лицензий в законодательстве или политике правительства, в том числе указание на то, обязывает или запрещает законодательство раскрытие этой информации. Если такое законодательство отсутствует, необходимо пояснить, каким образом осуществляется политика правительства, и многосторонняя группа заинтересованных сторон должна документально зафиксировать свою дискуссию по вопросу содержания политики правительства в отношении раскрытия условий контрактов и любых планируемых или осуществляемых реформ (2.4.b).</li> <li>• Если информация о контрактах не раскрывается, исполнителю валидации необходимо документально зафиксировать согласование и публикацию многосторонней группой заинтересованных сторон плана раскрытия условий</li> </ul>



	<p>контрактов с указанием четких сроков его реализации и мер, направленных на устранение препятствий к полному раскрытию информации. Этот план будет интегрирован в рабочий план, охватывающий 2020 и последующие годы.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ожидается, что исполнитель валидации документально зафиксирует раскрытие информации о контрактах и лицензиях в отчетности ИПДО. Раскрытие такой информации поощряется, но не требуется до 1 января 2021 г. и не должно учитываться в оценке соответствия Стандарту ИПДО (2.4.a). В случае раскрытия информации о контрактах и лицензиях исполнитель валидации должен документально зафиксировать наличие в отчетности ИПДО обзора контрактов и информации о том, как к ним можно получить доступ (2.4.c.ii). Если информация о контрактах и лицензиях не раскрывается, исполнителю валидации необходимо документально зафиксировать описание правовых и практических препятствий к такому раскрытию в отчетности ИПДО (2.4.c.ii). В случаях, когда практика раскрытия информации отличается от требований законодательства или политики правительства в отношении раскрытия условий контрактов и лицензий, исполнитель валидации должен документально зафиксировать, представила ли МГЭС пояснение причины такого отличия (2.4.c.iii).</li> </ul>
<p><b>Бенефициарная собственность</b></p> <p>Положение ИПДО 2.5</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• С 1 января 2020 г. исполнитель валидации документально фиксирует следующее: <ul style="list-style-type: none"> <li>○ согласование многосторонней группой заинтересованных сторон соответствующего общедоступного определения термина «бенефициарный собственник», отвечающего Требованию 2.5.f.i, учитывающего международные нормы и соответствующие национальные законы, устанавливающего пороговое значение (значения) доли участия и описывающего обязанности по представлению отчетности политически значимыми лицами (2.5.f);</li> <li>○ наличие законов, нормативов и политики, поддерживающих создание и ведение общедоступного реестра бенефициарных собственников, включая бенефициарных собственников юридических лиц, которые подали заявку на получение лицензии или владеют долей участия по контракту на разведку или добычу нефти, газа или минеральных ресурсов (2.5.a, лишь</li> </ul> </li> </ul>

	<p>рекомендуется и не должно учитываться в оценке соответствия Стандарту ИПДО);</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ документирование политики правительства и дискуссии многосторонней группы заинтересованных сторон по вопросу раскрытия сведений о бенефициарных собственниках, включая соответствующие правовые положения, фактическую практику раскрытия информации и любые реформы, которые планируются или уже проводятся (2.5.b);</li> <li>○ запросы раскрытия информации о бенефициарных собственниках, направляемые внедряющими странами юридическим лицам, которые подали заявку на получение лицензии или владеют долей участия по контракту на разведку или добычу нефти, газа или минеральных ресурсов, а также сведения о том, предусматривает ли правовая система выполнение таких запросов (2.5.c);</li> <li>○ включение в запрашиваемую информацию сведений о личности бенефициарного собственника (собственников), включая национальность, страну проживания, факт внесения в список политически значимых лиц, сведения о доле в праве собственности и о том, как осуществляются права собственности или управления (2.5.c–d);</li> <li>○ факты раскрытия информации всеми юридическими лицами, которые подали заявку на получение лицензии или владеют долей участия по контракту на разведку или добычу нефти, газа или минеральных ресурсов;</li> <li>○ сведения о проведении многосторонней группой заинтересованных сторон оценки и документирования пробелов или недостатков в раскрытии информации о бенефициарных собственниках, включая оценку существенности упущений и надежности информации о бенефициарах, а также сведения о согласовании и документировании правительством или МГЗС планов по преодолению выявленных проблем (2.5.c);</li> <li>○ выработка соответствующей государственной организацией или МГЗС подхода, который участвующие компании могут применять для</li> </ul>
--	--

	<p>обеспечения достоверности предоставляемой ими информации о бенефициарных собственниках (2.5.e);</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ для зарегистрированных на фондовой бирже компаний, включая полностью подконтрольные дочерние предприятия, – раскрытие названия фондовой биржи, где они зарегистрированы, и предоставление ссылки на поданные биржевые документы, в общедоступном реестре или в отчете ИПДО (2.5.f);</li> <li>○ доступность для общественности сведений о юридических владельцах соответствующих компаний и их долях участия (2.5.g).</li> </ul> <ul style="list-style-type: none"> <li>● С 1 января 2022 г. исполнитель валидации также документально фиксирует следующее: <ul style="list-style-type: none"> <li>○ наличие общедоступного реестра бенефициарных собственников юридических лиц, которые подали заявку на получение лицензии, управляют или владеют долей участия по контракту на разведку или добычу нефти, газа или минеральных ресурсов, присутствие в нем сведений о личности бенефициарного собственника (собственников), доле в праве собственности и о том, как осуществляются права собственности или управления, а также о том, включается ли такая информация в подаваемые документы (2.5.a, лишь рекомендуется и не должно учитываться в оценке соответствия Стандарту ИПДО);</li> <li>○ раскрытие всеми юридическими лицами, которые подали заявку на получение лицензии или владеют долей участия по контракту на разведку или добычу нефти, газа или минеральных ресурсов, соответствующей информации, включая сведения о личности бенефициарного собственника (собственников), имя бенефициарного собственника, его национальность и страну проживания, сведения о доле в праве собственности и о том, как осуществляются права собственности или управления;</li> <li>○ раскрытие национальных идентификационных номеров бенефициарных собственников, их дат рождения, адресов проживания или работы, а также</li> </ul> </li> </ul>
--	---

	<p>способа связи (лишь рекомендуется и не должно учитываться в оценке соответствия Стандарту ИПДО);</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ определение политически значимых лиц;</li> <li>○ определение субъектов, частично или полностью не предоставивших сведения о бенефициарных собственниках;</li> <li>○ документирование правительством или МГЗС мер по устранению пробелов или недостатков в данных и по усовершенствованию систем отчетности и раскрытия информации;</li> <li>○ предоставление компаниями, в том числе участвующими в совместных предприятиях субъектами, подтверждений, запрашиваемых соответствующей государственной организацией или МГЗС;</li> <li>○ оценка многосторонней группой заинтересованных сторон строгости требований соответствующей фондовой биржи и информации о собственниках, содержащейся в поданных компаниями биржевых документах, в рамках раскрытия информации (лишь рекомендуется и не должно учитываться в оценке соответствия Стандарту ИПДО);</li> <li>○ в случае совместного предприятия — раскрытие каждой организацией в составе такого предприятия информации о своем бенефициарном собственнике (собственниках), за исключением случаев, когда организация зарегистрирована на фондовой бирже или является полностью подконтрольным дочерним предприятием зарегистрированной на бирже компании.</li> </ul>
<p><b>Государственная собственность</b></p> <p>Положение ИПДО 2.6</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● Исполнитель валидации должен документально зафиксировать участие государственных предприятий (ГП) в добывающем секторе и, если такое участие имеет место, раскрытие информации, поясняющей роль ГП в секторе и преобладающих правил и практики в отношении финансовых взаимоотношений между правительством и ГП (2.6.a.i). К таким сведениям могут относиться правила и практики в связи с переводами средств между ГП и государством, нераспределенной прибылью, реинвестированием и</li> </ul>

	<p>сторонним финансированием, в том числе в отношении совместных предприятий и филиалов ГП.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Исполнителю валидации необходимо документально зафиксировать раскрытие правительством и ГП данных о своих долях участия в горнодобывающих, нефтяных и газовых компаниях, осуществляющих деятельность в нефтегазовом и горнодобывающем секторе страны, включая доли участия, принадлежащие дочерним компаниям и совместным предприятиям ГП, а также любые изменения в этих долях участия за отчетный период в соответствии с положением 2.6.a.ii. В тех случаях, когда доли участия изменились, ожидается, что исполнитель валидации подтвердит факт раскрытия информации об условиях сделки, а также причины любых пробелов в раскрытии информации. Предоставление отчетности по изменениям долей участия ожидается, но не требуется и не должно учитываться в оценке соответствия Стандарту ИПДО. Если информация об изменениях долей не раскрывается, исполнитель валидации должен оценить документирование и пояснение препятствий к предоставлению такой информации, а также любых планов правительства по устранению таких препятствий со стороны МГЗС.</li> <li>• Исполнителю валидации необходимо документально зафиксировать раскрытие информации о любых займах или гарантиях по займам горнодобывающим, нефтяным и газовым компаниям, осуществляющим деятельность в стране, включая сведения о сроке и условиях займа, таких как график погашения и процентная ставка (2.6.a.ii). Исполнитель валидации должен документально зафиксировать, сравнила ли МГЗС условия займов с условиями коммерческого кредитования. Раскрытие такой информации рекомендуется, но не требуется и не должно учитываться в оценке соответствия Стандарту ИПДО.</li> <li>• Исполнителю валидации необходимо документально зафиксировать раскрытие государственными предприятиями аудированной финансовой отчетности либо основных финансовых проводок (например, бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, движения денежных средств), если финансовые отчеты недоступны (2.6.b). Раскрытие такой информации рекомендуется, но не требуется и не должно учитываться в оценке соответствия Стандарту ИПДО.</li> <li>• Исполнитель валидации должен документально зафиксировать общедоступное описание внедряющими</li> </ul>
--	---

	<p>странами правил и практики, относящихся к эксплуатационным и капитальным затратам, закупкам, субподрядам и корпоративному управлению ГП, например состав и назначение в состав Совета директоров, мандат Совета и Кодекс поведения (2.6.с). Раскрытие такой информации рекомендуется, но не требуется и не должно учитываться в оценке соответствия Стандарту ИПДО.</p>
--	--

<b>Разведка и добыча</b>	
<b>Положения ИПДО</b>	<b>Указания для исполнителей валидации</b>
<p><b>Разведочные работы</b> Положение ИПДО 3.1.</p>	<p>Ожидается, что исполнитель валидации документально зафиксирует предоставление обзора добывающих отраслей, включая описание любых значительных разведочных работ (3.1).</p>
<p><b>Данные по объемам добычи</b> Положение ИПДО 3.2.</p>	<p>Исполнителю валидации необходимо документально зафиксировать факт раскрытия полных объемов добычи и стоимость по видам сырьевых товаров с указанием на дополнительное разукрупнение данных по регионам, компаниям или проектам (3.2). Предоставление отчетности по надежности такой информации поощряется, но не требуется и не должно учитываться в оценке соответствия Стандарту ИПДО. Если МГЗС раскрыла источники сведений о добыче и информацию о методах расчета объемов добычи, исполнитель валидации должен принять это к сведению. Предоставление отчетности по такой информации поощряется, но не требуется и не должно учитываться в оценке соответствия Стандарту ИПДО. Исполнителю валидации необходимо учесть любые меры, принятые МГЗС для раскрытия оценочных данных об объемах кустарной и мелкомасштабной горной добычи. Предоставление отчетности по такой информации поощряется, но не требуется и не должно учитываться в оценке соответствия Стандарту ИПДО. Если МГЗС включила объемы кустарной и мелкомасштабной горной добычи в отчетность ИПДО, исполнитель валидации должен оценить, были ли объемы кустарной и мелкомасштабной добычи раскрыты в полной мере.</p>
<p><b>Данные по объемам экспорта</b></p>	<p>Исполнителю валидации необходимо документально зафиксировать факт раскрытия полных объемов экспорта и стоимости экспорта по видам сырья с указанием на дополнительное разукрупнение данных по регионам, компаниям или проектам (3.3). Предоставление отчетности по надежности</p>

Положение ИПДО 3.3.	<p>информации об экспорте поощряется, но не требуется и не должно учитываться в оценке соответствия Стандарту ИПДО. Если МГЗС раскрыла источники сведений об экспорте и информацию о методах расчета объемов экспорта, исполнитель валидации должен принять это к сведению. Предоставление отчетности по такой информации поощряется, но не требуется и не должно учитываться в оценке соответствия Стандарту ИПДО.</p> <p>Исполнителю валидации необходимо учесть любые меры, принятые МГЗС для раскрытия оценочных данных об объемах экспорта продукции кустарной и мелкомасштабной горной добычи. Предоставление отчетности по такой информации поощряется, но не требуется и не должно учитываться в оценке соответствия Стандарту ИПДО. Если МГЗС включила объемы кустарной и мелкомасштабной горной добычи в отчетность ИПДО, исполнитель валидации должен оценить, были ли объемы экспорта продукции кустарной и мелкомасштабной добычи раскрыты в полной мере.</p>
---------------------	--

Сбор доходов	
Положения ИПДО	Указания для исполнителей валидации
<p><b>Полное раскрытие информации о налогах и доходах</b></p> <p>Положение ИПДО 4.1.</p>	<p>Ожидается, что исполнитель валидации документально зафиксирует следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• МГЗС согласовала определение существенности, включая любые пороговые значения для отчетности, а также рассмотренные варианты и обоснование определения существенности (4.1.b).</li> <li>• Потоки доходов, являющиеся существенными, раскрываются и описываются (4.1.b).</li> <li>• Исполнитель валидации должен документально зафиксировать факт учета потоков доходов, указанные в положении 4.1.c. В том случае, если МГЗС согласовала исключение некоторых потоков доходов из раскрываемой согласно ИПДО информации, исполнителю валидации необходимо документально зафиксировать и оценить обоснование такого исключения (4.1.c).</li> <li>• МГЗС идентифицировала компании, осуществляющие существенные платежи, и проверила, предоставили ли эти компании полную информацию обо всех платежах в</li> </ul>

	<p>соответствии с определением существенности (4.1.d и ТЗ для Независимых Администраторов).</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• МГЗС идентифицировала государственные организации, получающие существенные доходы, и проверила, предоставили ли эти организации полную информацию обо всех доходах в соответствии с определением существенности (4.1.d и ТЗ для Независимых Администраторов).</li> <li>• Правительство полностью отчиталось обо всех доходах, включая любые доходы ниже порогов существенности. (Примечание. Эта информация может быть представлена в укрупненном виде.) Если правительство не раскрыло информацию о доходах в полном объеме, исполнитель валидации должен документально зафиксировать обоснование, предоставленное МГЗС (4.1.d).</li> <li>• Если компании или государственные организации, осуществляющие или получающие существенные платежи, не представили формы отчетности или не раскрыли сведения обо всех платежах и доходах в полном объеме, исполнителю валидации необходимо документально зафиксировать, отражено ли это в отчетности ИПДО, и оценить влияние этого фактора на полноту раскрываемой информации.</li> <li>• В соответствии с ТЗ для Независимых Администраторов, исполнитель валидации должен представить краткую сводку ключевых выводов по результатам оценки Независимого Администратора в части полноты раскрытия данных ИПДО и охвата выверки данных.</li> <li>• Компании, производящие существенные платежи в пользу правительства, публично раскрывают свою аудированную финансовую отчетность либо основные проводки (например, бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, движение денежных средств), если финансовые отчеты недоступны (4.1.e). Исполнитель валидации должен рассмотреть и документально зафиксировать дискуссии внутри МГЗС. Раскрытие такой информации ожидается, но не требуется и не должно учитываться в оценке соответствия Стандарту ИПДО.</li> </ul>
<p><b>Доходы в натуральной форме</b></p> <p>Положение ИПДО 4.2</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Исполнителю валидации необходимо документально зафиксировать и оценить определение существенности для доходов в натуральной форме, введенное МГЗС. Исполнитель валидации должен привести ссылку на определение доходов в натуральной форме, введенное МГЗС в соответствии с</li> </ul>



	<p><a href="#">Методическим руководством ИПДО 26</a>. Если доходы в натуральной форме имеют место и признаются существенными, исполнителю валидации необходимо документально зафиксировать факт их полного раскрытия в соответствии с положением 4.2.a. В соответствующих случаях исполнитель валидации должен документально зафиксировать, включены ли в раскрытие сведения о платежах по соглашениям о свопах и товарно-обеспеченным займам. Ожидается, что исполнитель валидации документально зафиксирует оценку целесообразности разукрупнения раскрываемой информации по отдельным сделкам продажи, видам сырья и ценам, выполненную МГЗС.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Исполнитель валидации должен представить комментарии относительно включения в раскрытие информации согласно ИПДО таких данных, как тип и цена продукта, объем рынка и продажи, владельцы реализованной продукции и характер контракта. Раскрытие такой информации поощряется, но не требуется и не должно учитываться в оценке соответствия Стандарту ИПДО.</li> <li>• Исполнителю валидации необходимо представить комментарии относительно того, включает ли раскрытие информации согласно ИПДО описание процесса выбора компаний-покупателей, применяемых в этом процессе технических и финансовых критериев, списка выбранных компаний-покупателей, любых существенных отклонений от действующей нормативно-правовой базы, регулирующей выбор компаний-покупателей, а также соответствующих договоров о продаже (4.2.b). Раскрытие такой информации поощряется, но не требуется и не должно учитываться в оценке соответствия Стандарту ИПДО.</li> <li>• Исполнитель валидации должен представить комментарии относительно раскрытия компаниями, закупающими нефть, газ и/или минеральные ресурсы у государства, в том числе у государственных предприятий (или третьих сторон, назначенных государством для этой цели), информации об объемах сырья, полученного от государства или государственного предприятия, и платежах за покупку нефти, газа и твердых полезных ископаемых (4.2.c). Раскрытие такой информации поощряется, но не требуется и не должно учитываться в оценке соответствия Стандарту ИПДО.</li> <li>• Исполнителю валидации необходимо документально зафиксировать факт оценки многосторонней группой заинтересованных сторон надежности сведений о доходах в</li> </ul>
--	--

	<p>натуральной форме и рассмотрения дополнительных мер для устранения любых пробелов, противоречий и несоответствий в информации, раскрываемой согласно требованию 4.9 (4.2.d). Такие меры поощряются, но не требуются и не должны учитываться в оценке соответствия Стандарту ИПДО.</p>
<p><b>Строительство объектов инфраструктуры и бартерные сделки.</b></p> <p>Положение ИПДО 4.3</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Исполнитель валидации должен документально зафиксировать и оценить введенное МГЗС определение существенности для строительства объектов инфраструктуры и бартерных сделок. Если строительство объектов инфраструктуры и бартерные сделки имеют место и признаются существенными, исполнителю валидации необходимо документально зафиксировать факт полного раскрытия этих потоков доходов или передачи ценностей в соответствии с положением 4.3. Положения контрактов, предусматривающие строительство инфраструктуры и не предполагающие частичный или полный обмен на ресурсы или другие льготы, исключаются из определения строительства инфраструктуры в положении 4.3.</li> </ul>
<p><b>Доходы от транспортировки</b></p> <p>Положение ИПДО 4.4</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Исполнителю валидации необходимо документально зафиксировать и оценить определение существенности для доходов от транспортировки, введенное МГЗС. Если доходы от транспортировки имеют место и признаются существенными, исполнитель валидации должен документально зафиксировать факт полного раскрытия этих потоков доходов в соответствии с положением 4.4, разукрупненных до уровня, соизмеримого с другими платежами и потоками доходов (4.7), уделить соответствующее внимание качеству данных.</li> <li>Раскрытие существенных доходов от транспортировки ожидается, но не требуется для оценки соответствия положениям ИПДО. Если доходы от транспортировки являются существенными, но не раскрываются, исполнитель валидации должен оценить документирование и пояснение препятствий к предоставлению такой информации, а также любых планов правительства по устранению таких препятствий со стороны МГЗС.</li> <li>Кроме того, исполнитель валидации должен представить комментарии о включении во внедрение ИПДО дополнительного раскрытия информации в соответствии с положением 4.4.i–v. Раскрытие такой информации поощряется, но не требуется и не должно учитываться в оценке соответствия Стандарту ИПДО.</li> </ul>

<p><b>Сделки между ГП и государственными организациями</b></p> <p>Положение ИПДО 4.5</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Исполнитель валидации должен убедиться, что в раскрытии информации согласно ИПДО описана роль всех ГП, работающих в стране. Если ГП осуществляют платежи в пользу правительства, получают существенные доходы от имени государства или выполняют и то, и другое и если переводы финансовых средств между государственными организациями и ГП имеют место и являются существенными, то исполнителю валидации необходимо документально зафиксировать факт полного раскрытия такой информации в соответствии с положением 4.5. Требуется полное и достоверное раскрытие информации о существенных платежах компаний в пользу ГП, переводах со стороны ГП государственным организациям и переводах со стороны правительства в пользу ГП. Исполнитель валидации должен четко разграничить сделки, относящиеся к ГП, и потоки платежей, общие для всех компаний, к которым применимо требование 4.1.</li> </ul>
<p><b>Прямые платежи на субнациональном уровне</b></p> <p>Положение ИПДО 4.6</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Исполнителю валидации необходимо документально зафиксировать и оценить определение существенности платежей на субнациональном уровне, введенное МГЗС. Если прямые платежи на субнациональном уровне имеют место и признаются существенными, исполнитель валидации должен документально зафиксировать факт полного раскрытия этих потоков доходов, уделив соответствующее внимание качеству данных (4.9), в соответствии с положением 4.6.</li> </ul>
<p><b>Уровень разукрупнения данных</b></p> <p>Положение ИПДО 4.7</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Раскрываемые финансовые данные разукрупняются по отдельным компаниям, государственным организациям и потокам доходов. В отношении данных ИПДО за финансовый год, завершившийся 31 декабря 2018 г. или после этой даты, исполнитель валидации должен документально зафиксировать разукрупнение финансовых данных по отдельным проектам в соответствии с определением проекта, приведенным в Стандарте ИПДО (4.7).</li> </ul>
<p><b>Своевременность представления данных</b></p> <p>Положение ИПДО 4.8</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Исполнителю валидации необходимо документально зафиксировать регулярную и своевременную публикацию внедряющей страной информации в соответствии со Стандартом ИПДО, согласованным рабочим планом (1.5) и положением 4.8. Если Правление согласовало продление сроков представления отчетности, то исполнитель валидации должен документально зафиксировать публикацию отчетов ИПДО с учетом пересмотренных сроков. Исполнителю валидации также требуется документально зафиксировать</li> </ul>

	<p>согласование многосторонней группой заинтересованных сторон отчетного периода, который должна охватывать раскрываемая согласно ИПДО информация.</p>
<p><b>Качество данных</b></p> <p>Положение ИПДО 4.9 и стандартные процедуры обеспечения качества и подтверждения достоверности данных</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ожидается, что исполнитель валидации документально зафиксирует факт и время согласования международной группой заинтересованных сторон процедуры обеспечения качества и подтверждения достоверности данных на основании стандартной процедуры, утвержденной Правлением ИПДО (4.9.b).</li> <li>• Исполнитель валидации должен рассмотреть стандартные процедуры, согласованные МГЗС, и документально зафиксировать их соответствие стандартным процедурам, утвержденным Правлением ИПДО, а также убедиться в том, что раскрытые данные о платежах и доходах подвергаются авторитетному независимому аудиту с применением международных стандартов аудиторской проверки (4.9.a–b). Предполагается, что исполнитель валидации выявит и осветит все значительные несоответствия (4.9.b).</li> <li>• В соответствии со стандартными процедурами, утвержденными Правлением ИПДО, исполнитель валидации должен документально зафиксировать выполнение многосторонней группой заинтересованных сторон следующих задач: <ul style="list-style-type: none"> <li>- согласование шаблонов отчетности;</li> <li>- проведение анализа процедур аудита и подтверждения достоверности данных в компаниях и государственных организациях, участвующих в процессе отчетности ИПДО;</li> <li>- согласование методов подтверждения достоверности данных участвующими в отчетности компаниями и государственными организациями для обеспечения достоверности данных, включая типы подтверждения, рассмотренные варианты и обоснование согласованных методов подтверждения;</li> <li>- согласование соответствующих положений по защите конфиденциальной информации.</li> </ul> </li> <li>• В соответствии со стандартными процедурами, утвержденными Правлением ИПДО, исполнитель валидации должен:</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- убедиться в документировании проведения аудита финансовой отчетности отчитывающимися компаниями и государственными организациями в финансовом году (годах), охваченном отчетностью ИПДО, и установить факты выявления каких-либо пробелов (4.9.a);</li> <li>- представить краткую сводку ключевых выводов по результатам оценки надежности данных, раскрываемых компаниями и государственными организациями;</li> <li>- убедиться, что любая нефинансовая (контекстуальная) информация сопровождается четкими ссылками на источники;</li> <li>• (если исполнитель валидации выявил несущественные отступления от утвержденных Правлением стандартных процедур обеспечения качества и подтверждения достоверности данных) оценить влияние отступлений на более общую цель достоверного раскрытия информации о налогах и доходах.</li> </ul>
--	---

Управление доходами и их распределение	
Положения ИПДО	Указания для исполнителей валидации
<p><b>Распределение доходов</b></p> <p>Положение ИПДО 5.1.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Исполнитель валидации должен документально зафиксировать, указываются ли в раскрытии информации в соответствии с требованиями ИПДО доходы от добывающих отраслей, отраженные в государственном бюджете. Если доходы не отражены в бюджете, то исполнителю валидации необходимо документально зафиксировать пояснение принципа распределения этих доходов со ссылками на соответствующие финансовые отчеты, где это применимо (5.1.a).</li> <li>• Исполнитель валидации должен представить комментарии относительно того, использует ли МГЗС в качестве справки государственные системы классификации доходов или международные стандарты данных (5.1.b). Это поощряется, но не требуется и не должно учитываться в оценке соответствия Стандарту ИПДО.</li> </ul>

<p><b>Переводы средств на субнациональный уровень</b></p> <p>Положение ИПДО 5.2</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Исполнителю валидации необходимо документально зафиксировать конституционные, законодательно закрепленные и прочие обязательные требования в части распределения доходов, а также введенное МГЗС определение существенности обязательных переводов средств на субнациональный уровень. Если обязательные переводы средств на субнациональный уровень имеют место и являются существенными, исполнитель валидации должен документально зафиксировать факт их полного раскрытия в соответствии с положением 5.2.а вместе с другими формулами распределения доходов.</li> <li>• Также ожидается, что исполнитель валидации документально зафиксирует факт оценки многосторонней группой заинтересованных сторон надежности раскрываемых данных (4.9) об обязательных переводах средств на субнациональный уровень (5.2.а).</li> <li>• Исполнителю валидации необходимо документально зафиксировать включение многосторонней группой заинтересованных сторон разовых переводов средств на субнациональный уровень в процесс отчетности ИПДО, уделив соответствующее внимание качеству данных (4.9). Раскрытие информации о разовых переводах на субнациональный уровень поощряется, но не требуется и не должно учитываться в оценке соответствия Стандарту ИПДО (5.2.б).</li> <li>• Исполнитель валидации должен документально зафиксировать включение международной группой заинтересованных сторон в отчетность сведений о том, как осуществляется управление доходами от добывающих отраслей, выделяемыми на конкретные программы или инвестиции на субнациональном уровне, в сравнении с фактическими выплатами. Раскрытие такой информации поощряется, но не требуется и не должно учитываться в оценке соответствия Стандарту ИПДО (5.2.с).</li> </ul>
<p><b>Дополнительная информация об управлении доходами и расходах</b></p> <p>Положение ИПДО 5.3</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Исполнителю валидации необходимо представить комментарии о том, были ли в ходе внедрения ИПДО описаны любые доходы от добывающих отраслей, выделяемые на конкретные программы или географические регионы, включая методы обеспечения эффективности и подотчетности их использования, в соответствии с положением 5.3.а. Раскрытие такой информации</li> </ul>

	<p>поощряется, но не требуется и не должно учитываться в оценке соответствия Стандарту ИПДО.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Исполнитель валидации должен представить комментарии о том, были ли в ходе внедрения ИПДО описаны процессы составления и аудита бюджета страны и приведены ссылки на опубликованную в открытом доступе информацию касательно бюджетного планирования и расходов (5.3.b). Раскрытие такой информации поощряется, но не требуется и не должно учитываться в оценке соответствия Стандарту ИПДО.</li> <li>Исполнителю валидации необходимо представить комментарии о том, раскрыла ли МГЗС какую-либо дополнительную информацию, связанную с бюджетным циклом, прогнозами по объемам добычи, прогнозами цен на сырьевые товары, устойчивостью доходов и зависимостью от ресурсов, а также с прогнозами по уровню доходов (5.3.c). Раскрытие такой информации поощряется, но не требуется и не должно учитываться в оценке соответствия Стандарту ИПДО.</li> </ul>
--	--

<b>Затраты на социально-экономические нужды</b>	
<b>Положения ИПДО</b>	<b>Указания для исполнителей валидации</b>
<p><b>Расходы на социальные нужды и охрану окружающей среды</b></p> <p>Положение ИПДО 6.1</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Ожидается, что исполнитель валидации документально зафиксирует введенное МГЗС определение существенности для обязательных расходов на социальные нужды. Если такие расходы имеют место и являются существенными, исполнитель валидации должен проверить факт полного раскрытия информации о них, уделив соответствующее внимание качеству данных (4.9), в соответствии с положением 6.1.a и с учетом любых пробелов.</li> <li>Исполнителю валидации необходимо документально зафиксировать введенное МГЗС определение существенности для обязательных расходов на охрану окружающей среды. Если такие расходы имеют место и являются существенными, исполнитель валидации должен проверить факт полного раскрытия информации о них, уделив соответствующее внимание качеству данных (4.9), в соответствии с положением 6.1.b и с учетом любых пробелов.</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>Исполнителю валидации необходимо документально зафиксировать факт раскрытия многосторонней группой заинтересованных сторон нерегулярных расходов на социальные нужды и охрану окружающей среды, уделив соответствующее внимание качеству данных (4.9), в соответствии с положением 6.1.с. Раскрытие такой информации поощряется, но не требуется и не должно учитываться в оценке соответствия Стандарту ИПДО.</li> </ul>
<p><b>Квазифискальные расходы ГП</b></p> <p>Положение ИПДО 6.2</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Исполнитель валидации должен документально зафиксировать введенное МГЗС определение существенности для квазифискальных расходов ГП, включая дочерние компании и совместные предприятия ГП, с учетом определения квазифискальных расходов Международного валютного фонда. Если такие расходы имеют место и являются существенными, исполнитель валидации должен документально зафиксировать процесс отчетности, разработанный МГЗС для раскрытия информации о квазифискальных расходах, и убедиться, что эта информация раскрывается должным образом (6.2).</li> </ul>
<p><b>Вклад добывающего сектора в экономику</b></p> <p>Положение ИПДО 6.3</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Исполнителю валидации необходимо документально зафиксировать, была ли информация о вкладе добывающих отраслей промышленности в экономику за финансовый год, который охватывает раскрытие согласно требованиям ИПДО, раскрыта с достаточным уровнем разукрупнения в соответствии с положением 6.3, в том числе с разбивкой по полу. Если получить такую информацию из официальных источников невозможно, исполнитель валидации должен документально зафиксировать усилия заинтересованных сторон по предоставлению других оценок, полученных с помощью надежных методов.</li> </ul>
<p><b>Воздействие на окружающую среду</b></p> <p>Положение ИПДО 6.4</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Исполнитель валидации должен представить комментарии относительно того, осуществляются ли в ходе внедрения ИПДО управление и мониторинг в отношении воздействия добывающего сектора на окружающую среду, в соответствии с положением 6.4. Раскрытие такой информации поощряется, но не требуется и не должно учитываться в оценке соответствия Стандарту ИПДО.</li> <li>Исполнителю валидации необходимо представить комментарии о том, применяются ли в ходе внедрения ИПДО соответствующие правовые положения и административные правила, а также практика управления природоохранной</li> </ul>



	<p>деятельностью и мониторинг инвестиций в добывающую промышленность в стране (6.4.a). Раскрытие такой информации поощряется, но не требуется и не должно учитываться в оценке соответствия Стандарту ИПДО.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Исполнитель валидации должен представить комментарии о том, выполняются ли в ходе внедрения ИПДО регулярные процедуры мониторинга состояния окружающей среды, административные процессы и порядок наложения государственных санкций, а также обязательства по природоохранной деятельности, программы экологической реабилитации и природовосстановления (6.4.b). Раскрытие такой информации поощряется, но не требуется и не должно учитываться в оценке соответствия Стандарту ИПДО.</li></ul>
--	--

## Часть IV. Результаты и воздействие процесса внедрения ИПДО

Результаты и воздействие	
Положения ИПДО	Указания для исполнителей валидации
<p><b>Публичные дискуссии</b></p> <p>Положение ИПДО 7.1</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Исполнитель валидации должен документально зафиксировать и оценить, является ли информация, раскрываемая согласно требованиям ИПДО, в том числе государством и компаниями, понятной, активно распространяемой, общедоступной и способствующей публичным дискуссиям (7.1.a). Для этого необходимо обеспечить широкую доступность раскрываемой согласно ИПДО информации для общественности, ее повсеместное распространение и перевод на соответствующие языки; учесть проблемы доступа к информации и информационные потребности граждан на национальном и субнациональном уровнях; обеспечить доступность и социальную инклюзивность мероприятий по распространению информации.</li> <li>Исполнителю валидации необходимо представить комментарии относительно выпуска многосторонней группой заинтересованных сторон кратких сводных отчетов, обобщения информации и сопоставления долей отдельных потоков доходов и проведения работы по наращиванию потенциала с целью улучшения понимания раскрываемой согласно требованиям ИПДО информации (7.1.b). Ожидается, что исполнитель валидации документально зафиксирует использование многосторонней группой заинтересованных сторон различных каналов распространения информации о выводах ИПДО, таких как форумы, семинары и трансляции. Исполнитель валидации должен представить комментарии относительно публичных дискуссий на тему ИПДО или использования данных ИПДО всеми заинтересованными сторонами (в том числе на уровне законодателей, местных органов власти и на других политических уровнях). Такие меры поощряются, но не требуются и не должны учитываться в оценке соответствия Стандарту ИПДО.</li> </ul>

<p><b>Доступность данных</b></p> <p>Положение ИПДО 7.2</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Исполнителю валидации необходимо документально зафиксировать согласование многосторонней группой заинтересованных сторон политики в области доступности, публикации и повторного использования данных ИПДО, а также публикацию данных государственными организациями и компаниями на условиях открытой лицензии (7.2.a).</li> <li>• Ожидается, что исполнитель валидации документально зафиксирует публикацию многосторонней группой заинтересованных сторон всех раскрываемых согласно ИПДО данных в машиночитаемом и открытом формате (7.2.b).</li> <li>• Исполнитель валидации должен документально зафиксировать заполнение МГЗС файлов со сводными данными по каждому финансовому году, охватываемому ИПДО, в соответствии с шаблоном, утвержденным Правлением ИПДО (7.2.c).</li> </ul>
<p><b>Рекомендации по результатам внедрения ИПДО</b></p> <p>Положение ИПДО 7.3</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Исполнитель валидации должен документально зафиксировать прогресс правительства и МГЗС в части принятия мер по обобщению накопленного практического опыта, выявления, исследования и устранения причин любых пробелов в данных и расхождений в ходе внедрения ИПДО, а также прогресс в применении рекомендаций, сформулированных Независимым Администратором (7.3). Ожидается, что исполнитель валидации представит комментарии о механизмах, созданных МГЗС для следования рекомендациям и устранения расхождений.</li> <li>• Исполнителю валидации необходимо представить комментарии относительно того, рассмотрела ли МГЗС рекомендации для укрепления государственных систем и процессов управления природными ресурсами и выполняет ли она эти рекомендации, когда это целесообразно (7.3). Такие действия поощряются, но не требуются и не должны учитываться в оценке соответствия Стандарту ИПДО.</li> </ul>
<p><b>Результаты и воздействие процесса внедрения ИПДО на управление природными ресурсами</b></p> <p>Положение ИПДО 7.4.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Исполнитель валидации должен документально зафиксировать действия МГЗС по проведению обзора результатов и воздействия процесса внедрения ИПДО на принципы управления природными ресурсами, включая выпуск годовых отчетов о проведенной работе или форм документации, согласованной МГЗС, а также присутствие в них информации, приведенной в положении 7.4.a.</li> </ul>

	<p>Ежегодный обзор результатов и воздействия должен содержать обобщенную информацию о мерах в области ИПДО, оценку прогресса на пути к выполнению требований ИПДО, описание ответных мер в отношении рекомендаций ИПДО, оценку прогресса на пути к достижению целей, изложенных в рабочем плане, а также краткий отчет о работе по усилению воздействия процесса внедрения ИПДО.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Исполнителю валидации необходимо представить комментарии относительно документального отражения многосторонней группой заинтересованных сторон предпринятых мер по учету гендерных вопросов и инклюзивности (7.4.a.v). Раскрытие такой информации поощряется, но не требуется и не должно учитываться в оценке соответствия Стандарту ИПДО.</li><li>• Исполнитель валидации также должен представить комментарии по любым консультациям, проведенным МГЗС с целью предоставления всем заинтересованным сторонам возможности предоставить обратную связь о процессе ИПДО и его воздействии, а также для включения их мнений в ежегодный обзор воздействия и результатов внедрения ИПДО (7.4.b).</li></ul>
--	---

## Приложение А Проект шаблона для начальной оценки Международным секретариатом прогресса в выполнении требований

В соответствии со Стандартом ИПДО Международный Секретариат подготовит отчет (далее именуемый отчетом по результатам начальной оценки) с начальной оценкой прогресса в выполнении требований в соответствии с Руководством по валидации. Отчет по результатам начальной оценки должен представляться в соответствии с нижеприведенной таблицей-шаблоном.

### 1. Стандартное содержание отчетов по результатам начальной оценки

#### Краткое содержание








1. Общие выводы
2. Рекомендации
3. Аттестационная карта

Рис. 1. Аттестационная карта

Требования ИПДО		Уровень прогресса					Динамика прогресса
Категории	Требования	Прогресс отсутствует	Недостаточный	Значимый	Удовлетворительный	Превышение требований	
Надзор со стороны МГЭС	Участие правительства (1.1)						
	Участие представителей отрасли (1.2)						
	Участие гражданского общества (1.3)						
	Руководство стороны МГЭС (1.4)						
	Рабочий план (1.5)						
Лицензии и контракты	Правовая система (2.1)						
	Предоставление контрактов и лицензий (2.2)						
	Реестр лицензий (2.3)						
	Политика в отношении раскрытия условий контрактов (2.4)						
	Бенефициарная собственность (2.5)						
	Участие государства (2.6)						
Мониторинг добычи	Данные о разведке (3.1)						
	Данные о добыче (3.2)						
	Данные об экспорте (3.3)						
Сбор доходов	Исчерпывающий характер (4.1)						
	Доходы в натуральной форме (4.2)						
	Бартерные соглашения (4.3)						
	Доходы от транспортировки (4.4)						

	Сделки ГП (4.5)							
	Прямые платежи на субнациональном уровне (4.6)							
	Разукрупнение данных (4.7)							
	Своевременность данных (4.8)							
	Качество данных (4.9)							
Распределение доходов	Распределение доходов (5.1)							
	Переводы средств на субнациональный уровень (5.2)							
	Управление доходами и расходы (5.3)							
Социально-экономический вклад	Расходы на социальные нужды и охрану окружающей среды (6.1)							
	Квазифискальные расходы ГП (6.2)							
	Экономический вклад (6.3)							
	Воздействие на окружающую среду (6.4)							
Результаты и воздействие	Общественные дебаты (7.1)							
	Доступность данных и концепция открытых данных (7.2)							
	Рекомендации по результатам внедрения ИПДО (7.3)							
	Результаты и воздействие (7.4)							
Общий уровень прогресса								

#### Пояснения к аттестационной карте

	<b>Прогресс отсутствует.</b> Все или почти все аспекты требования не были осуществлены, и более общая цель требования не достигнута.
	<b>Недостаточный прогресс.</b> Существенные аспекты требования не были осуществлены, и более общая цель требования в значительной мере не достигнута.
	<b>Значимый прогресс.</b> Существенные аспекты требования были осуществлены, и более общая цель требования находится в процессе достижения.
	<b>Удовлетворительный прогресс.</b> Все аспекты требования были осуществлены, и более общая цель требования была достигнута.
	<b>Выдающийся прогресс.</b> Страна превзошла уровень предъявляемого требования.
	Это требование является лишь поощряемым или рекомендованным и не должно учитываться в оценке соответствия.
	МГЗС продемонстрировала, что данное требование не применимо в конкретной стране.

**Введение**

Обзор и предпосылки внедрения ИПДО, включая краткое резюме внедрения ИПДО в стране.

Основные особенности добывающих отраслей

Пояснения к процессу валидации (задачи, график, ТЗ и т. д.)

**Часть I. Эффективность внедрения**

- Воздействие процесса внедрения
- Устойчивое развитие

**Часть II. Надзор со стороны МГЗС**

Обзор

Оценка соблюдения следующих положений ИПДО:

- Надзор за процессом ИПДО со стороны правительства (1.1)
- Участие компаний (1.2)
- Участие гражданского общества (1.3)
- Руководство со стороны МГЗС и функционирование МГЗС (1.4)
- Рабочий план (1.5)

<Сводная таблица оценки>

Сводная таблица оценки: надзор со стороны МГЗС		
Положения ИПДО	Краткое описание основных выводов	Рекомендация по выполнению требований ИПДО
Надзор за процессом ИПДО со стороны правительства (1.1)		<Требование выполнено>  <Требование не выполнено при

		<p>значимом прогрессе&gt;</p> <p>&lt;Требование не выполнено при недостаточном прогрессе&gt;</p> <p>&lt;Требование не выполнено при отсутствии прогресса&gt;</p>
Участие компаний (1.2)		
Участие гражданского общества (1.3)		
Руководство со стороны МГЗС и функционирование МГЗС (1.4)		
Рабочий план (1.5)		
<b>Общая оценка:</b>		
<b>Предлагаемые корректирующие меры и рекомендации:</b>		
1...		
2...		

## Часть II. Информация, раскрываемая согласно ИПДО

### Заключение контрактов и предоставление лицензий

#### Обзор

Оценка соблюдения следующих положений ИПДО:

- Правовая система (2.1)



- Предоставление контрактов и лицензий (2.2)
- Реестры лицензий (2.3)
- Раскрытие условий контрактов (2.4)
- Раскрытие информации о бенефициарных собственниках (2.5)
- Участие государства (2.6)

Оценка своевременности, полноты и надежности раскрываемой информации

<Сводная таблица оценки>

Сводная таблица оценки: заключение контрактов и предоставление лицензий		
Положения ИПДО	Краткое описание основных выводов	Рекомендация по выполнению требований ИПДО (заполняется для «обязательных к соблюдению» положений)
Правовая система (2.1)		<p>&lt;Требование выполнено, удовлетворительный прогресс&gt;</p> <p>&lt;Требование не выполнено при значимом прогрессе&gt;</p> <p>&lt;Требование не выполнено при недостаточном прогрессе&gt;</p> <p>&lt;Требование не выполнено при отсутствии прогресса&gt;</p>
Предоставление контрактов и лицензий (2.2)		

Реестры лицензий (2.3)		
Раскрытие условий контрактов (2.4)		
Раскрытие информации о бенефициарных собственниках (2.5)		
Участие государства (2.6)		
<b>Общая оценка:</b>		
<b>Выводы и рекомендации:</b>		
1...		
2...		

### Разведка и добыча

#### Обзор

Оценка соблюдения следующих положений ИПДО:

- Обзор добывающих отраслей, включая описание значительных разведочных работ (3.1)
- Данные о добыче (3.2)
- Данные об экспорте (3.3)

Оценка своевременности, полноты и надежности раскрываемой информации

<Сводная таблица оценки>

<b>Сводная таблица оценки: мониторинг и объем добычи</b>		
<b>Положения ИПДО</b>	<b>Краткое описание основных выводов</b>	<b>Рекомендация по выполнению требований ИПДО</b>

		(заполняется для «обязательных к соблюдению» положений)
Обзор добывающих отраслей, включая описание значительных разведочных работ (3.1)		<p>&lt;Требование выполнено, удовлетворительный прогресс&gt;</p> <p>&lt;Требование не выполнено при значимом прогрессе&gt;</p> <p>&lt;Требование не выполнено при недостаточном прогрессе&gt;</p> <p>&lt;Требование не выполнено при отсутствии прогресса&gt;</p>
Данные о добыче (3.2)		
Данные об экспорте (3.3)		
<b>Общая оценка:</b>		
<b>Выводы и рекомендации:</b>		
1...		
2...		

## Сбор доходов

## Обзор

Оценка соблюдения следующих положений ИПДО:

- Полное раскрытие информации о налогах и доходах (4.1 и ТЗ для Независимых Администраторов)
- Доходы в натуральной форме (4.2)
- Строительство объектов инфраструктуры и бартерные сделки (4.3)
- Доходы от транспортировки (4.4)
- Прямые платежи на субнациональном уровне (4.5)
- Сделки между ГП и правительством (4.6)
- Уровень разукрупнения данных (4.7)
- Своевременность представления данных (4.8)
- Качество данных (4.9 и ТЗ для Независимых Администраторов)

<Сводная таблица оценки>

Сводная таблица оценки: сбор доходов		
Положения ИПДО	Краткое описание основных выводов	Рекомендация по выполнению требований ИПДО (заполняется для «обязательных к соблюдению» положений)
Полное раскрытие информации о налогах и доходах (4.1.а и ТЗ для Независимых Администраторов)		<p>&lt;Требование выполнено, удовлетворительный прогресс&gt;</p> <p>&lt;Требование не выполнено при значимом прогрессе&gt;</p> <p>&lt;Требование не выполнено при недостаточном прогрессе&gt;</p>

		<Требование не выполнено при отсутствии прогресса>
Доходы в натуральной форме (4.2)		
Строительство объектов инфраструктуры и бартерные сделки (4.3)		
Доходы от транспортировки (4.4)		
Прямые платежи на субнациональном уровне (4.5)		
Сделки между ГП и правительством (4.6)		
Уровень разукрупнения данных (4.7)		
Своевременность представления данных (4.8)		
Качество данных (4.9 и ТЗ для Независимых Администраторов)		
<b>Общая оценка:</b>		
<b>Выводы и рекомендации:</b>		
1...		
2...		

Распределение доходов

## Обзор

Оценка соблюдения следующих положений ИПДО:

- Распределение доходов (5.1)
- Переводы средств на субнациональный уровень (5.2)
- Информация об управлении доходами и расходах (5.3)

Оценка своевременности, полноты и надежности раскрываемой информации

<Сводная таблица оценки>

Сводная таблица оценки: управление доходами и их распределение		
Положения ИПДО	Краткое описание основных выводов	Рекомендация по выполнению требований ИПДО (заполняется для «обязательных к соблюдению» положений)
Распределение доходов (5.1)		<p>&lt;Требование выполнено, удовлетворительный прогресс&gt;</p> <p>&lt;Требование не выполнено при значимом прогрессе&gt;</p> <p>&lt;Требование не выполнено при недостаточном прогрессе&gt;</p> <p>&lt;Требование не выполнено при отсутствии прогресса&gt;</p>

Переводы средств на субнациональном уровне (5.2)		
Информация об управлении доходами и расходах (5.3)		
<b>Общая оценка:</b>		
<b>Выводы и рекомендации:</b>		
1...		
2...		

#### Затраты на социально-экономические нужды

##### Обзор

Оценка соблюдения следующих положений ИПДО:

- Затраты на социальные нужды (6.1)
- Квазифискальные расходы ГП (6.2)
- Вклад добывающего сектора в экономику (6.3)

Оценка своевременности, полноты и надежности раскрываемой информации

<Сводная таблица оценки>

<b>Сводная таблица оценки: затраты на социально-экономические нужды</b>		
<b>Положения ИПДО</b>	<b>Краткое описание основных выводов</b>	<b>Рекомендация по выполнению требований ИПДО (заполняется для «обязательных к соблюдению» положений)</b>

Расходы на социальные нужды и охрану окружающей среды (6.1)		<p>&lt;Требование выполнено, удовлетворительный прогресс&gt;</p> <p>&lt;Требование не выполнено при значимом прогрессе&gt;</p> <p>&lt;Требование не выполнено при недостаточном прогрессе&gt;</p> <p>&lt;Требование не выполнено при отсутствии прогресса&gt;</p>
Квазифискальные расходы ГП (6.2)		
Вклад добывающего сектора в экономику (6.3)		
Воздействие на окружающую среду (6.4)		
<b>Общая оценка:</b>		
<p><b>Выводы и рекомендации:</b></p> <p>1...</p> <p>2...</p>		



**Часть III. Результаты и воздействие**

## Обзор

Оценка соблюдения следующих положений ИПДО:

- Публичные дискуссии (7.1)
- Доступность данных (7.2)
- Рекомендации по результатам внедрения ИПДО (7.3)
- Результаты и воздействие процесса внедрения (7.4)

<Сводная таблица оценки>

Сводная таблица оценки: Результаты и воздействие		
Положения ИПДО	Краткое описание основных выводов	Рекомендация по выполнению требований ИПДО (заполняется для «обязательных к соблюдению» положений)
Публичные дискуссии (7.1)		<p>&lt;Требование выполнено, удовлетворительный прогресс&gt;</p> <p>&lt;Требование не выполнено при значимом прогрессе&gt;</p> <p>&lt;Требование не выполнено при недостаточном прогрессе&gt;</p> <p>&lt;Требование не выполнено при отсутствии прогресса&gt;</p>

Доступность данных (7.2)		
Рекомендации по результатам внедрения ИПДО (7.3)		
Результаты и воздействие процесса внедрения (7.4)		
<b>Общая оценка:</b>		
<b>Выводы и рекомендации:</b> 1... 2...		

## Приложения

Тематические приложения (например, оценка эффективности раскрытия данных о бенефициарных собственниках)

Список заинтересованных сторон, принявших участие в консультациях

Список членов МГЗС и их контактные данные

Список справочных документов, включая сводные данные

## **Приложение: требования по раскрытию информации согласно ИПДО**

### **Требование 1**

Обзор выполнения Требования 1

Сводная информация о консультациях с заинтересованными сторонами, сфокусированная на сферах, где наблюдаются разногласия или наибольший интерес.

*[В этом разделе приводится обзор прогресса и обозначаются положительные результаты/воздействие, а также конкретные проблемы. Также в этом разделе описываются дополнительные требования, по которым оценка выполнения была затруднена или заинтересованные стороны выразили категоричные мнения. Кроме того, здесь содержится общая информация по рекомендациям.]*

### **Требование 2. Правовые и организационные основы, включая заключение контрактов и предоставление лицензий**

Обзор выполнения Требования 2

Сводная информация о консультациях с заинтересованными сторонами, сфокусированная на сферах, где наблюдаются разногласия или наибольший интерес.

*[В этом разделе приводится обзор прогресса и обозначаются положительные результаты/воздействие, а также конкретные проблемы. Также в этом разделе описываются дополнительные требования, по которым оценка выполнения была затруднена или заинтересованные стороны выразили категоричные мнения. Кроме того, здесь содержится общая информация по рекомендациям.]*

### **Требование 3**

Обзор выполнения Требования 3

Сводная информация о консультациях с заинтересованными сторонами, сфокусированная на сферах, где наблюдаются разногласия или наибольший интерес.

*[В этом разделе приводится обзор прогресса и обозначаются положительные результаты/воздействие, а также конкретные проблемы. Также в этом разделе описываются дополнительные требования, по которым оценка выполнения была затруднена или заинтересованные стороны выразили категоричные мнения. Кроме того, здесь содержится общая информация по рекомендациям.]*

### **Требование 4**

Обзор выполнения Требования 4

Сводная информация о консультациях с заинтересованными сторонами, сфокусированная на сферах, где наблюдаются разногласия или наибольший интерес.

*[В этом разделе приводится обзор прогресса и обозначаются положительные результаты/воздействие, а также конкретные проблемы. Также в этом разделе описываются дополнительные требования, по которым оценка выполнения была затруднена или заинтересованные стороны выразили категоричные мнения. Кроме того, здесь содержится общая информация по рекомендациям.]*

## Требование 5

Обзор выполнения Требования 5

Сводная информация о консультациях с заинтересованными сторонами, сфокусированная на сферах, где наблюдаются разногласия или наибольший интерес.

*[В этом разделе приводится обзор прогресса и обозначаются положительные результаты/воздействие, а также конкретные проблемы. Также в этом разделе описываются дополнительные требования, по которым оценка выполнения была затруднена или заинтересованные стороны выразили категоричные мнения. Кроме того, здесь содержится общая информация по рекомендациям.]*

## Требование 6

Обзор выполнения Требования 6

Сводная информация о консультациях с заинтересованными сторонами, сфокусированная на сферах, где наблюдаются разногласия или наибольший интерес.

## Требование 7

Обзор выполнения Требования 7

Сводная информация о консультациях с заинтересованными сторонами, сфокусированная на сферах, где наблюдаются разногласия или наибольший интерес.

*[В этом разделе приводится обзор прогресса и обозначаются положительные результаты/воздействие, а также конкретные проблемы. Также в этом разделе описываются дополнительные требования, по которым оценка выполнения была затруднена или заинтересованные стороны выразили категоричные мнения. Кроме того, здесь содержится общая информация по рекомендациям.]*