



Extractive Industries
Transparency Initiative

ТРЕБОВАНИЕ ИПДО 6.1

Расходы на социальные нужды
и охрану окружающей среды

Методическое руководство



Декабрь 2021 г.

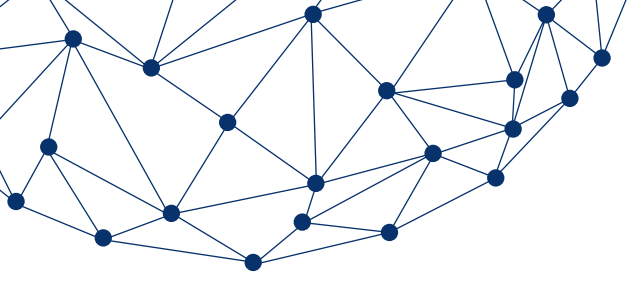
Данное руководство было подготовлено Международным Секретариатом ИПДО с целью предоставления руководящих указаний внедряющим странам касательно выполнения требований Стандарта ИПДО. Читателям рекомендуется обращаться непосредственно к Стандарту ИПДО, а для получения дополнительных разъяснений направлять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

Содержание

Краткое изложение	4
Обзор шагов	6
Требование 6.1	7
Порядок выполнения требования 6.1	8
Шаг 1 — Выявить расходы на социальные нужды и охрану окружающей среды, осуществляемые компаниями	8
Шаг 2 — Выявить существующую информацию о расходах на социальные нужды и охрану окружающей среды и установить их существенность	11
Шаг 3 — Сбор данных и раскрытие информации о расходах на социальные и природоохранные нужды	12
Шаг 4 — Проверить и проанализировать расходы на социальные нужды и охрану окружающей среды	23
Дополнительные материалы	25



Краткое изложение

Помимо налогов, взимаемых центральными, региональными и местными органами власти, добывающие компании нередко уплачивают социальные и экологические взносы в тех регионах, где они осуществляют добычу. Эти взносы могут поступать центральным, региональным или местным органам власти, общинам, неправительственным организациям или другим субъектам.

Социальные и экологические платежи — в натуральной форме или наличными — представляют собой одну из форм участия компаний в социальном развитии или компенсации потенциального воздействия на окружающую среду. В некоторых случаях такие расходы на социальные нужды или охрану окружающей среды обусловлены правовыми или договорными обязательствами. В других случаях компании выплачивают социальные или экологические взносы добровольно.

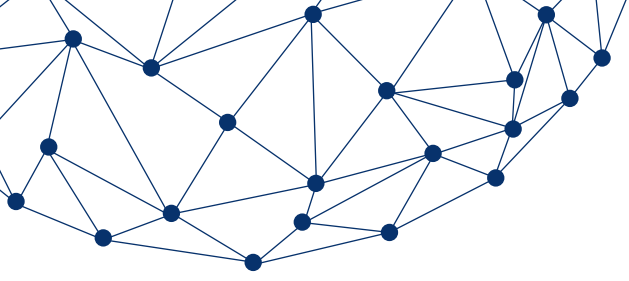
Местное население не всегда осведомлено о том, какие суммы компании обязаны выплачивать согласно условиям действующих контрактов. Непонимание того, что представляют собой обязательные и добровольные расходы на социальные и природоохранные нужды, и отсутствие в открытом доступе условий контрактов могут препятствовать общественному надзору. По этой причине важно обеспечить ясность в отношении ожидаемых и фактических взносов компаний, с тем чтобы предоставить более полную картину всем заинтересованным сторонам.

Заинтересованные стороны, представляющие правительство и гражданское общество, особенно заинтересованы в том, чтобы процесс уплаты расходов на социальные и природоохранные нужды был эффективным и чтобы средства доходили до предполагаемых бенефициаров. Компании также заинтересованы в демонстрации своего положительного вклада помимо платежей в бюджет, а также они заинтересованы в обеспечении реалистичности ожиданий местного населения и надлежащего управления соответствующими расходами, как и в надлежащей реализации проектов, на которые они направлены.

Согласно [требованию 6.1 Стандарта ИПДО](#), необходимо по возможности раскрывать и проводить выверку существенных обязательных расходов на социальные нужды и экологических платежей. В настоящем руководстве содержатся пошаговые рекомендации для многосторонних групп заинтересованных сторон (МГЗС) касательно отчетности о расходах на социальные нужды и охрану окружающей среды, представлен ряд примеров из внедряющих стран и излагаются возможные пути повышения эффективности распространения и использования данных.

На какие вопросы могут помочь ответить такие данные?

- 1) Какие расходы на социальные и природоохранные нужды осуществляются компаниями, и кто является их получателями и бенефициарами?
- 2) Как фактические расходы компаний соотносятся с их договорными обязательствами?
- 3) Доходят ли эти суммы до предполагаемых бенефициаров, включая женщин и маргинализованные группы?
- 4) Насколько существенными и эффективными являются экологические платежи?
- 5) Каким образом осуществляются управление и отслеживание средств, выделяемых на экологическую реабилитацию?



Обзор шагов

Шаги	Ключевые аспекты	Примеры
<p>Шаг 1: Выявить расходы на социальные нужды и охрану окружающей среды, осуществляемые компаниями</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Осуществляют ли компании расходы на социальные или природоохранные нужды? • Если да, то являются ли эти платежи обязательными согласно закону или условиям контракта либо же уплачиваются добровольно? 	<ul style="list-style-type: none"> • Гвинея • Украина
<p>Шаг 2: Выявить существующую информацию о расходах на социальные нужды и охрану окружающей среды и установить их существенность</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Раскрывают ли уже государственные органы и отчитывающиеся компании информацию о расходах на социальные и природоохранные нужды? • Являются ли расходы на социальные и природоохранные нужды существенными? 	<ul style="list-style-type: none"> • Демократическая Республика Конго • Филиппины • Украина • Замбия
<p>Шаг 3: Собрать и раскрыть данные о расходах на социальные нужды и охрану окружающей среды</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Каким образом следует собирать и раскрывать требуемую информацию? • Разукрупнена ли уже эта информация по компаниям и проектам с указанием бенефициара? 	<ul style="list-style-type: none"> • Афганистан • Либерия • Монголия • Норвегия • Филиппины • Замбия
<p>Шаг 4: Проверить и проанализировать расходы на социальные нужды и охрану окружающей среды</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Какой дополнительный анализ следует провести для охвата более общих целей раскрытия информации и учета интересов заинтересованных сторон? • Какие рекомендации МГЗС может согласовать по результатам анализа? 	<ul style="list-style-type: none"> • Казахстан • Замбия

Требование 6.1

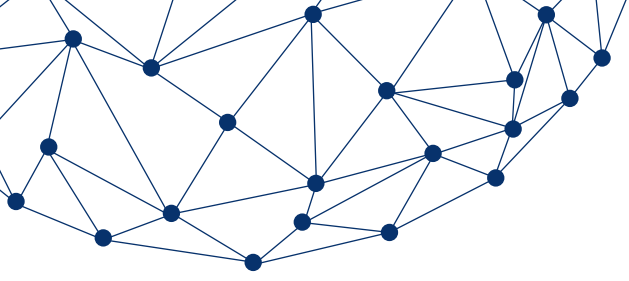
Цель этого требования — сформировать у общественности представление о вкладе добывающих компаний в социальную и природоохранную сферу и предоставить основу для оценки соблюдения добывающими компаниями своих правовых и договорных обязательств по осуществлению расходов на социальные и природоохранные нужды.¹

- a) В случаях, когда существенные расходы на социальные нужды являются обязательными согласно закону или условиям контракта, заключенного с правительством и регулирующим инвестиции в добывающем секторе, внедряющие страны обязаны раскрывать информацию об их уплате.

В случаях, когда эти платежи осуществляются в натуральной форме, необходимо, чтобы внедряющие страны раскрывали характер и предполагаемую стоимость транзакций в натуральной форме. Если бенефициаром таких расходов на социальные нужды является третья сторона (т. е. не государственный орган), раскрывается ее название и функции. Если провести выверку данных не представляется возможным, внедряющим странам необходимо обеспечить одностороннее раскрытие информации об этих операциях компаниями и/или правительством.

- b) В случаях, когда существенные платежи компаний в пользу правительства, связанные с охраной окружающей среды, являются обязательными согласно закону, нормативному акту или на условиях контракта, регулирующего инвестиции в добывающем секторе, внедряющие страны обязаны раскрывать информацию о таких платежах.
- c) Многосторонняя группа заинтересованных сторон должна согласовать процедуру обеспечения качества данных и подтверждения достоверности сведений о расходах на социальные нужды и охрану окружающей среды в соответствии с требованием 4.9.
- d) В случаях, когда многосторонняя группа заинтересованных сторон решит, что добровольные расходы и переводы средств на социальные нужды и охрану окружающей среды являются существенными, она поощряется к тому, чтобы разработать процесс отчетности с целью достижения в этой области прозрачности, соизмеримой с прозрачностью других платежей и доходов. Многосторонняя группа заинтересованных сторон должна согласовать процедуру обеспечения качества данных и подтверждения достоверности сведений, описанных выше, в соответствии с требованием 4.9.

¹ ИПДО (2021), *Руководство по валидации*, <https://eiti.org/ru/document/2021-eiti-validation-guide#req61>.



Порядок выполнения требования 6.1



Шаг 1

Выявить расходы на социальные нужды и охрану окружающей среды, осуществляемые компаниями

МГЗС следует установить, осуществляют ли компании расходы на социальные и природоохранные нужды, в том числе являются ли эти расходы обязательными или же уплачиваются добровольно. Чтобы установить, осуществляют ли компании расходы на социальные нужды, МГЗС рекомендуется:

- Опросить добывающие компании и отраслевые ассоциации с целью понимания видов и характера осуществляемых расходов на социальные и природоохранные нужды и того, являются ли они добровольными либо обусловленными правовыми и/или договорными обязательствами компаний.
- Изучить нормативно-правовую базу, регулирующую добывающий сектор, с тем чтобы установить, предусмотрены ли расходы на социальные нужды законом. В тех случаях, когда они предусмотрены законом, МГЗС предлагается включить ссылку на соответствующие правовые положения в информацию, раскрываемую согласно Стандарту ИПДО.
- Проанализировать соглашения и контракты, при наличии таковых, с тем чтобы понять, являются ли расходы на социальные нужды и охрану окружающей среды обязательными или же уплачиваются добровольно.

Выводы по результатам этой работы рекомендуется документально отражать в протоколах заседаний МГЗС, предварительных исследованиях или в отчетности ИПДО.

К расходам на социальные и природоохранные нужды относятся следующие виды расходов:

- **Социальные платежи и расходы на социальные нужды.** Социальные платежи и расходы на социальные нужды могут принимать различную форму и реализовываться, например, в денежных выплатах (пожертвования, гранты и другие виды денежных переводов), передаче активов (строительство дорог или школ) и предоставлении услуг (профессиональная подготовка и здравоохранение). В некоторых случаях такие социальные платежи и расходы на социальные нужды обусловлены правовыми или договорными обязательствами. В других случаях компании выплачивают социальные взносы добровольно.

Хотя понятия «расходы на социальные нужды» и «социальные платежи» часто взаимозаменяемы, в общем понимании социальные платежи обычно означают платежи, которые компания производит непосредственно государственной организации, в то время как расходы на социальные нужды могут также означать переводы средств, осуществляемые сторонним субъектам (например, строительной фирме для строительства объекта инфраструктуры или школы). В тех случаях, когда такие платежи предусмотрены законом или условиями контракта, регулирующего инвестиции в добывающем секторе, согласно Стандарту ИПДО требуется раскрывать и, по возможности, проводить выверку существенных расходов (требование ИПДО 6.1.a). Поощряется раскрытие информации о добровольных расходах на социальные нужды (требование 6.1.d).

- **Экологические платежи.** Экологические платежи, как правило, осуществляются компаниями в пользу правительства с целью компенсации или смягчения потенциального воздействия на окружающую среду в результате деятельности нефтегазовых и горнодобывающих предприятий. Такие платежи могут быть предусмотрены законом, постановлением или условиями контракта и могут являть собой сборы, связанные с получением экологических лицензий, особые налоги или платежи, связанные с выбросами, загрязнением окружающей среды, водо- и энергопотреблением, сборы за удаление отходов, платежи на восстановление качества окружающей среды или взносы в природоохранные организации и фонды. В тех случаях, когда эти платежи в пользу правительства являются существенными, согласно Стандарту ИПДО требуется раскрывать эти данные и проводить их выверку. Это положение согласуется с требованием ИПДО 4.1. об исчерпывающем раскрытии данных о налогах и доходах. Эти платежи не всегда определяются как существенные, хотя зачастую они представляют интерес для граждан и местных общин. Расходы на природоохранные нужды, уплачиваемые в пользу сторонних субъектов, не являющихся государственными организациями (например, поставщика услуг, который реализует мероприятия в соответствии с программой экологических работ), как правило, не рассматриваются в рамках этого требования.

К дополнительным ресурсам, предлагающим определения расходов на социальные и природоохранные нужды, относится Техническое руководство МВФ по статистике государственных финансов², где выделены следующие виды расходов:

- Обязательные социальные платежи как «Обязательные переводы правительству (инфраструктура и прочее), 1415E4»
- Добровольные социальные платежи как «Добровольные переводы правительству (пожертвования), 144E1»
- Экологические платежи как «Налоги на атмосферные выбросы и загрязнение, 114522E»

2 ИПДО, «Руководство по классификации СГФ МВФ», eiti.org/document/eiti-summary-data-template.

ТРЕБОВАНИЕ ИПДО 6.1

РАСХОДЫ НА СОЦИАЛЬНЫЕ НУЖДЫ И ОХРАНУ ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ
МЕТОДИЧЕСКОЕ РУКОВОДСТВО

В некоторых случаях требование ИПДО 6.1 может применяться за пределами этих категорий и также охватывать расходы на социальные нужды, которые осуществляются неправительственным организациям.

МГЗС предлагается пересмотреть определения социальных и экологических платежей, предусмотренные в Техническом руководстве МВФ по статистике государственных финансов, с учетом того, что в охват требования 6.1 входят расходы на социальные нужды, которые осуществляются неправительственным организациям.

ТЕМАТИЧЕСКОЕ ИССЛЕДОВАНИЕ

Афганистан

Расходы на социальные нужды, предусмотренные условиями контракта

В статье 31 контракта Афганистан — Кара-Заган говорится, что «в течение первых двух лет действия контракта компания должна потратить не менее 50 000 долларов США на реализацию социальных программ в соответствии с Планом социального развития».

Источник: Правительство Афганистана, «Qara Zaghan Gold Project Contract», resourcecontracts.org.

ТЕМАТИЧЕСКОЕ ИССЛЕДОВАНИЕ

Гвинея

Расходы на социальные нужды, предусмотренные законом

В статье 130 «Развитие местного сообщества» Горного кодекса Гвинеи (с поправками от 2011 года) говорится, что:

«Держатель права собственности на горнодобывающий актив обязан заключить соглашение о местном развитии (LDA) с местной общиной, проживающей на территории или в непосредственной близости от актива. Условия составления этих соглашений совместно устанавливаются министром, отвечающим за горнодобывающую промышленность, и министром, отвечающим за децентрализацию.

Цель соглашения о местном развитии заключается в создании условий, способствующих эффективному и транспарентному управлению взносами на развитие местных районов, выплачиваемыми держателем разрешения на добычу полезных ископаемых, а также в укреплении потенциала местной общины касательно планирования и осуществления программы развития общин.

Соглашение о местном развитии должно предусматривать, среди прочего, положения о профессиональной подготовке местного населения и, в более общем плане, гвинейцев, меры по охране окружающей среды и охране здоровья местного населения, а также процессы разработки социальных проектов».

Источник: Правительство Гвинеи, Министерство горнодобывающей промышленности и геологии (2011), Guinea Mining Code, <https://mines.gov.gn/en/legal-regulatory-framework/>.

ТЕМАТИЧЕСКОЕ ИССЛЕДОВАНИЕ

Украина

Расходы на социальные нужды, предусмотренные законом

Раздел VIII Налогового кодекса Украины (2010) обязывает компании, ведущие в стране деятельность, которая приводит к «выбросу загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными источниками загрязнения», «сбросу загрязняющих веществ непосредственно в водные объекты», «размещению отходов в специально отведенных местах или объектах» и «образованию радиоактивных отходов», платить экологический налог.

Источник: Правительство Украины, [Налоговый кодекс Украины](#), (Перевод на русский язык опубликован [здесь](#)).



Шаг 2

Выявить существующую информацию о расходах на социальные нужды и охрану окружающей среды и установить их существенность

В тех случаях, когда МГЗС установлено, что добывающие компании осуществляют i) обязательные или ii) добровольные расходы на социальные нужды и охрану окружающей среды, МГЗС должна сначала выявить уже раскрытую правительством и компаниями информацию о таких расходах. Сюда могут относиться годовые отчеты, веб-сайты или порталы данных министерства, осуществляющего надзор за добывающим сектором, и корпоративные отчеты об устойчивом развитии.³

Во-вторых, МГЗС следует согласовать, какие платежи и доходы являются существенными и подлежат раскрытию в соответствии с общим подходом к определению порогов существенности, изложенным в [требовании 4.1.b](#). При определении порога существенности расходов на социальные и природоохранные нужды МГЗС предлагается учитывать важность этих потоков доходов для заинтересованных сторон и местных общин.

³ Некоторые компании публикуют отчеты об устойчивом развитии или корпоративной социальной ответственности в соответствии со стандартами Глобальной инициативы по отчетности (GRI). К числу аспектов, связанных с окружающей средой, которые рекомендуется включать в отчетность согласно GRI, входят: энергопотребление, водопользование, сточные воды и отходы, атмосферные выбросы, воздействие на биоразнообразие, соблюдение природоохранных законов и нормативов, а также количество поданных экологических жалоб. МГЗС также предлагается ознакомиться с базой данных GRI о раскрытии информации об устойчивом развитии, размещенной по адресу <https://database.globalreporting.org/>.

ТРЕБОВАНИЕ ИПДО 6.1

РАСХОДЫ НА СОЦИАЛЬНЫЕ НУЖДЫ И ОХРАНУ ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ
МЕТОДИЧЕСКОЕ РУКОВОДСТВО

В некоторых случаях данные, необходимые для проведения этой оценки, могут быть уже размещены в открытом доступе компаниями, правительственными органами или другими субъектами.

В других случаях размер платежей возможно установить только посредством опроса заинтересованных сторон. Тогда как расходы на социальные нужды и охрану окружающей среды могут казаться незначительными в абсолютном выражении по сравнению с налогами и роялти, их значимость для малой местной экономики и социально-институциональных механизмов может оказаться огромной.

В соответствии с требованием 6.1, если МГЗС определит, что **обязательные расходы на социальные нужды** или **экологические платежи правительству** являются существенными, внедряющие страны обязаны раскрывать информацию и, по возможности, проводить выверку такого рода платежей (см. шаг 3 ниже). Если МГЗС придет к выводу о том, что эти потоки доходов незначительны, то основания для таких выводов должны быть документально подтверждены. В этой ситуации, возможно, целесообразно будет предоставить краткое описание этих платежей в отчете ИПДО.

В тех случаях, когда МГЗС определит, что **добровольные расходы на социальные и природоохранные нужды** или **переводы средств государственным организациям** являются существенными, МГЗС поощряется к включению информации об этих потоках доходов в отчетность ИПДО (требование 6.1.d).

ТЕМАТИЧЕСКОЕ ИССЛЕДОВАНИЕ

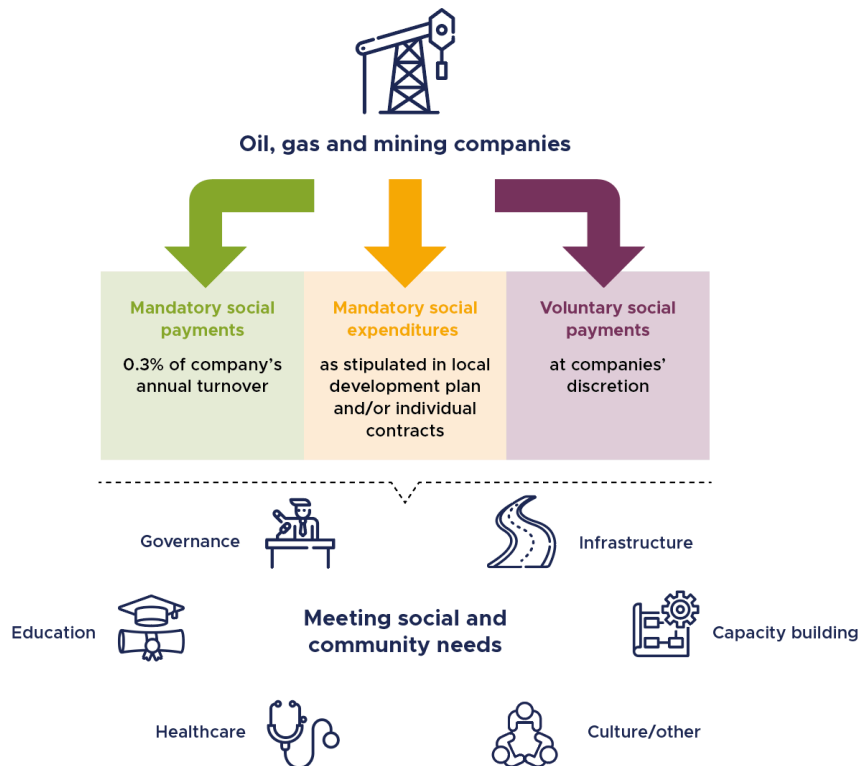
Демократическая Республика Конго

Раскрытие информации об обязательных расходах на социальные нужды

Добывающие компании в Демократической Республике Конго обязаны раскрывать информацию об обязательных расходах на социальные нужды, и многие из них также раскрывают информацию о добровольных расходах на социальные нужды. Отсутствие единого определения того, что представляют собой расходы на социальные нужды, означает, что многие компании не раскрывают требуемую информацию, в то время как другие обвиняются в завышении значимости таких выплат или неспособности удовлетворять потребности общин. В Горный кодекс от 2018 года были введены положения, устраняющие эти проблемы.

REFERENCE FOR SOCIAL EXPENDITURES IN THE DEMOCRATIC REPUBLIC OF CONGO

CATEGORIES OF SOCIAL EXPENDITURES FOR EXTRACTIVES COMPANIES



Источник: ИПДО (2020), Отчет о прогрессе ИПДО за 2020 г., стр. 30.

ТРЕБОВАНИЕ ИПДО 6.1

РАСХОДЫ НА СОЦИАЛЬНЫЕ НУЖДЫ И ОХРАНУ ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ
МЕТОДИЧЕСКОЕ РУКОВОДСТВО

ТЕМАТИЧЕСКОЕ ИССЛЕДОВАНИЕ

Филиппины

Расходы и взносы на социальные и природоохранные нужды

В Отчете ИПДО Филиппин за 2017 год описываются существующие расходы на социальные и природоохранные нужды, включая потребности в финансировании проектов помощи местным общинам, обязательные расходы в рамках экологических программ и обязательные трансферты в фонды экологического восстановления рудников. В Отчете также описываются добровольные расходы компаний на мероприятия в рамках корпоративной социальной ответственности (КСО).

D. Social and Environmental Spending/Contributions

Section 57 of the 1995 Philippine Mining Act (RA 7942) mandates contractors to assist in the development of its mining community, the promotion of the general welfare of its inhabitants, and the development of science and mining technology. The details of the mandate are provided in DAO No. 2010-21 issued on 28 June 2010 to consolidate the Implementing Rules and Regulations (IRRs) for RA 7942.

Mining companies in the exploration stage are required to develop and implement a Community Development Program (CDP) using funds equivalent to at least 10% of the budget for their approved two-year Exploration Work Program. Companies that are already in the production stage are required to implement a Social Development and Management Program (SDMP) with an annual budget equivalent to 1.5% of its operating cost. Both SDMP and CDP should be prepared and developed in consultation and in partnership with the host and neighboring communities. A host community is defined to be the barangay(s) where the mining area is located while neighboring communities refer to the barangay(s) adjacent to the host community.

The SDMP activities should fall under one of three categories: (a) development of host and neighboring communities to promote the general welfare of their inhabitants; (b) advancement of mining technology and geosciences; and (c) information, education and communication (IEC) program on responsible mining and geosciences. The mandated budget allocation for these are 75%, 10% and 15%, respectively. The creditable activities under each category are enumerated in DAO No. 2010-21 and are summarized in Chapter 7 of the first PH-EITI report, together with details on the development, approval, implementation and monitoring of the CDP and SDMP.

Источник: PH-EITI (2018), [The Fifth PH-EITI Report \(FY 2017\)](#), стр. 22.

ТЕМАТИЧЕСКОЕ ИССЛЕДОВАНИЕ

Украина

Раскрытие информации об экологическом налоге

ИПДО Украины раскрывает и проводит выверку данных об экологическом налоге в отчетности ИПДО с 2013 года. Хотя этот поток доходов составляет небольшую долю в общем объеме государственных доходов, МГЗС постановила включить его в охват отчетности ИПДО в связи с его значимостью для местных общин. Кроме того, гражданское общество активно участвует в дискуссиях по вопросам охраны окружающей среды в Украине, в том числе проводит анализ экологического налога и предоставляет рекомендации о том, каким образом он может принести пользу гражданам.

According to the decision of the MSG (Minutes of the meeting of the MSG of November 22, 2019), three additional types of payments were included in the scope of reconciliation in EITI Report for 2017:

- ▶ Due to their importance for local budgets:
 - Land fee (land tax and rent from legal entities);
 - Environmental tax;
- ▶ Due to their importance for disclosure of the relationship between the public sector enterprises and the state:
 - Dividends and payment of a share of net profit (share of the net profit (income) of business organizations, paid to the state / local budgets; dividends (income) accrued on shares (stakes) of the business associations, share capital of which includes state-owned share);
- ▶ Fees for granting and extending special permits for the use of subsoil and revenues from the sale of such permits.

Источник: Отчет ИПДО (2020), [Отчет ИПДО Украины за 2017 г.](#), стр. 235. Кроме того, см. DiXi Group (2019), «[Экологические деньги](#)», где изложены рекомендации по экологическому налогу.

ТРЕБОВАНИЕ ИПДО 6.1

РАСХОДЫ НА СОЦИАЛЬНЫЕ НУЖДЫ И ОХРАНУ ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ
МЕТОДИЧЕСКОЕ РУКОВОДСТВО

ТЕМАТИЧЕСКОЕ ИССЛЕДОВАНИЕ

Замбия Добровольные расходы на социальные нужды

Проведенное Замбией в 2019 году предварительное исследование показало, что в Замбии не предусмотрены обязательные расходы на социальные нужды, в то время как были выявлены добровольные расходы такого характера. МГЗС постановила включить их в информацию, раскрываемую в рамках ИПДО, и запросить данные о таких расходах у компаний. Об этом упоминается в Отчете ИПДО за 2019 год.

Social Payments

These consist of all contributions made by extractive companies to promote local development and to finance social projects in line with EITI Requirement 6.1. This Standard encourages MSG to apply a high standard of transparency to social payments and transfers, the parties involved in the transactions and the materiality of these payments and transfers to other benefit streams, including the recognition that these payments may be reported even though it is not possible to reconcile them.

These contributions can be made in cash or in kind. This category includes, inter alia: health infrastructure, school infrastructure, road infrastructure, market gardening infrastructure, projects related to the promotion of the agriculture and the grants provided to the population.

We understand that there are no legal or contractual provisions for mandatory social payments in Zambia. However, we propose to include the voluntary social payments in the 2019 EITI scope through unilateral disclosure of mining companies. These payments can be summarised as follows:

No.	Payment flow
1	Corporate Social Responsibility In kind payments
2	Corporate Social Responsibility cash payments

Источник: Zambia EITI (2020), [Zambia EITI Report 2019](#), стр. 23–24.



Шаг 3

Сбор данных и раскрытие информации о расходах на социальные и природоохранные нужды

В тех случаях, когда МГЗС установлено, что расходы на социальные и природоохранные нужды или переводы средств государственным организациям являются существенными, может потребоваться дополнительная работа по разработке соответствующих форм отчетности и согласованию процедур раскрытия информации и проверки достоверности данных. Для согласования соответствующей процедуры предоставления отчетности МГЗС рекомендуется проанализировать следующее:

- **Форма расходов на социальные нужды и охрану окружающей среды**, в том числе осуществляются ли расходы на социальные нужды в натуральной форме (например, за счет предоставления услуг или объектов инфраструктуры), путем финансовых операций или комбинаций этих способов. В соответствии с требованием 6.1.а, если обязательные расходы на социальные нужды осуществляются в натуральной форме, необходимо раскрывать информацию о характере и условной стоимости такой сделки в натуральной форме.
- **Стороны, участвующие в сделке** (т. е. поставщик и получатель в отношении расходов на социальные или природоохранные нужды), к которым помимо добывающей компании могут относиться государственные организации или сторонние получатели, такие как благотворительные организации и ассоциации других видов. Бенефициаром расходов на социальные нужды является получатель суммы, т. е. лицо или орган, которые владеют, контролируют или используют актив или услугу. В соответствии с требованием 6.1.а, если бенефициаром таких расходов на социальные нужды является третья сторона (т. е., не государственный орган), раскрывается ее наименование и функции.

При наличии возможности МГЗС предлагается рассмотреть вопрос об **учете информационных потребностей граждан различной гендерной и социальной** принадлежности при раскрытии данных. С этой целью можно, например, раскрыть подробные и разукрупненные данные о бенефициарах, которые помогут получить представление о том, являются ли женщины, молодежь или различные социальные группы граждан одними из бенефициаров таких расходов (например, стипендий и обучающих семинаров, как было указано в Отчете Либерии). Аналогичным образом данные, отражающие гендерные аспекты, могут помочь контролировать то, в какой степени эти суммы распределяются на приоритетные задачи, определенные женщинами, к которым относятся, например, укомплектование штатов существующих образовательных учреждений и учреждений здравоохранения, а также восстановление окружающей среды. Благодаря этим данным также можно понять, проводится ли опрос мнений женщин и различных социальных групп граждан о приоритетах использования таких расходов и то, включены ли они в процессы последующего контроля и мониторинга.

ТРЕБОВАНИЕ ИПДО 6.1

РАСХОДЫ НА СОЦИАЛЬНЫЕ НУЖДЫ И ОХРАНУ ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ
МЕТОДИЧЕСКОЕ РУКОВОДСТВО

В зависимости от характера расходов на социальные и природоохранные нужды и сторон, участвующих в сделке, МГЗС потребуются **определить, необходимо ли провести выверку данных**, либо же более уместным будет раскрытие сведений о характере и стоимости сделки в одностороннем порядке компанией, осуществившей платеж, и/или государственной организацией, получившей его.

В тех случаях, когда уплата расходов на социальные и природоохранные нужды подразумевает финансовые операции между добывающей компанией и государственной организацией либо фондом развития общин, или восстановления окружающей среды, выверка данных в большинстве случаев будет выполнимой. Однако в тех случаях, когда расходы на социальные и природоохранные нужды уплачиваются в натуральной форме или же платежи осуществляются в пользу подрядчика за реализацию проекта или предоставление услуг либо НПО, то выверка данных может оказаться сложной задачей. В таких случаях следует разработать такую форму отчетности, которая позволит добывающей компании описать характер социального или экологического взноса и его условную стоимость в денежном выражении на момент осуществления. Аналогичным образом в тех случаях, когда бенефициаром является не государственная организация, а третья сторона, форма отчетности должна предусматривать поля для раскрытия наименования и функций бенефициара.

МГЗС рекомендуется пояснить и документально подтвердить согласованный подход к предоставлению отчетности о расходах на социальные и природоохранные нужды. Кроме того, МГЗС может поручить своей технической команде, соответствующей государственной организации или независимому администратору предложить свои формы отчетности о расходах на социальные и природоохранные нужды.

Подлежащие раскрытию данные	Дополнительная информация, раскрытие которой рекомендуется рассмотреть МГЗС
<ul style="list-style-type: none">• Размер расходов• Наименование получателя (например, государственный орган или фонд)• Характер расходов в натуральной форме• Наименование и функция бенефициара расходов в натуральной форме (например, неправительственная организация или инициатива местных общин)• Указание правовой/договорной основы расходов и смежных добывающих проектов	<ul style="list-style-type: none">• Дата осуществления платежа, расходов или взноса в натуральной форме• Место осуществления социального/экологического проекта, если применимо• Информация о характере и статусе реализации мероприятий, финансируемых за счет уплаченных расходов на социальные или природоохранные нужды

ТЕМАТИЧЕСКОЕ ИССЛЕДОВАНИЕ

Афганистан Раскрытие обязательных расходов на социальные нужды

Министерство горнодобывающей и нефтяной промышленности Афганистана опубликовало на своем веб-сайте подробную информацию об обязательных расходах на социальные нужды, включая исчерпывающий обзор договорных требований о таких расходах, предусмотренных в контрактах всех компаний, осуществляющих существенные платежи. В обзоре особое внимание уделяется требованиям об обязательных расходах на социальные нужды в контрактах восьми из 14 компаний, осуществляющих существенные платежи. В обзоре также проведено различие между обязательными и добровольными расходами на социальные нужды. По некоторым, хотя и не всем расходам предоставлены сведения о стоимости, разукрупненные данные о взносах в денежной и натуральной форме, а также информация о негосударственных бенефициарах.

The below extractive companies are required based on the contract obligations to pay social mandatory expenditures and they implemented a series of social activities base on our report. The following are explanations for the social mandatory expenditures for 1395 & 1396.

1- MEESAAQ SHARQ EXTRACTIVE COMPANY:

Extractive Company	Meesaaq Sharq Company
Name of the project	Sar Aasiyaab Coal – Roe Do Aab district – Samangan Province
Start date of the contract	1387/11/01
End date of the contract	1397/10/30
End date of the contract	10
Social Mandatory Expenditures Obligations	
Contract Conditions	Article Twenty-Nine of Contract: The Lessee of the Meesaaq Sharq Company is required to construct building for a Primary School, Mosque, Water supply network for labors and local clinic. Resort the necessary facilities for the well-being of the MINE labors base on the obligations of contract. Donate \$ 10,000 US or equivalent in AFNs annually to orphans, disabled in the region and other on annual basis.

Источник: Правительство Афганистана, Министерство горнорудной и нефтяной промышленности, «EITI disclosures», Report on Mandatory Social Expenditures, стр. 1.

ТРЕБОВАНИЕ ИПДО 6.1

РАСХОДЫ НА СОЦИАЛЬНЫЕ НУЖДЫ И ОХРАНУ ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ
МЕТОДИЧЕСКОЕ РУКОВОДСТВО

ТЕМАТИЧЕСКОЕ ИССЛЕДОВАНИЕ

Либерия

Расходы на социальные нужды в денежной и натуральной форме

В Отчете ИПДО Либерии за 2015–2016 годы приведена подробная информация об обязательных и добровольных расходах на социальные нужды в денежной и натуральной форме с указанием суммы, бенефициара и даты перевода. Данные включают в себя правовую/договорную основу расходов.

Mandatory social expenditures

Cash payments

№	Company	Beneficiary			Cash Payments		Legal / contractual basis of the payment
		Name	Function	Location	Amount USD	Date	
Agriculture							
1	Maryland Oil Palm Plantation (MOPP)	Community Development funds	-	Maryland County	33,215	04-Mar-16	NC
		Scholarship_TU	-	Maryland County	180,000	04-Mar-16	NC
2	Cavalla Rubber Corporation	Community Development funds	For Community Development	Maryland County	32,649		NC
		Scholarship_TU scholarship_UMU	Scholarship	Maryland County	88,333		NC
3	Golden Veroleum Liberia	Zoloken Development Fund	Community Development Fund	Grand Kru	7,175	14-May-16	Concession Agreement
		Garraway Community Development	Community Development Fund	Grand Kru	4,504	14-May-16	Concession Agreement
		Piddy & Nyanbo Development Fund	Community Development Fund	Grand Kru	1,884	14-May-16	Concession Agreement
		Local Rubber Farmers	Rubber Stumps Issued to Local Farmers	Across Liberia	289,404	During the FY 15/16	CA Section 14.2(a)
4	Firestone Liberia Incorporated	Qualified Liberian Students	Firestone Liberia Scholarship Program (2015-2016)	All over Liberia (54.64% from Margibi County)	127,162	During the FY 15/16	Contractual (CA Sec. 11.2, 10.1)
		Employees and their Dependents	Water and Sanitation	Community Dwellers	457,230	During the FY 15/16	Contractual (CA Sec. 8.3, & 8.4)
		Employees / their Dependents/ community Youth	School Supplies & Maintenance	Company Schools, Harbel	1,601,149	During the FY 15/16	Contractual (CA Sec. 10.1)
		Employees, their Dependents, and others	Clinic / Hospital Supplies & Maintenance	Company Health Centres	1,485,117	During the FY 15/16	Contractual (CA Sec. 9)
		Employees, Dependents & assigned GOL Officials	Workers' Units Rehabilitation	Harbel, Margibi	408,597	During the FY 15/16	Contractual (CA Sec. 8.5)
		Residents of Margibi County	Adult Literacy Program	Community Dwellers, Margibi County	35,000	During the FY 15/16	Contractual (CA Sec. 10.1)

Источник: Liberia EITI (2019), EITI Report for the year ended 30 June 2016, стр. 120.

ТЕМАТИЧЕСКОЕ ИССЛЕДОВАНИЕ

Монголия

Водопотребление и связанные платежи

В Отчете ИПДО Монголии за 2018 год содержится предоставленная компаниями информация о водопотреблении и связанных платежах, а также сопоставляется фактический объем водопотребления с предусмотренным по контракту. В Отчете также содержится информация об организации удаления отходов и о загрязнении воздуха.

List of top 10 paid companies made highest payment for water in 2018 is as follows:

Company name	Fee for water use	Volume of water used (cubic meter)			Gray water re-used (cubic meter)
		Surface	Underground	Total	
Erdenet Mining Corporation SOE	16,016,244		Did not provide the details of water used		
Oyu Tolgoi LLC	13,439,635	-	14,695,061	14,695,061	711,351
Petrochina Dachin Tamsag LLC	2,827,343		Did not provide the details of water used		
Energy Resource LLC	1,755,473	-	1,725,784	1,725,784	-
Baganuur JSC	810,200	-	5,435,000	5,435,000	
Mongolrostsvetmet SOE	651,627		Did not provide the details of water used		
Shin shin LLC	558,054		635,735	635,735	-
Tsairt mineral LLC	443,057		358,722	358,722	8,471
Mongolyn Alt Mak LLC	400,393		Did not provide the details of water used		
Sharyn gol JSC	263,766		657,000	657,000	

Источник: Mongolia EITI (2020), Mongolia EITI 2018 EITI Report, стр. 113.

ТЕМАТИЧЕСКОЕ ИССЛЕДОВАНИЕ

Норвегия Налог на выбросы CO₂ и NO_x

В Отчет ИПДО Норвегии за 2015 год включена выверенная информация о налоге на выбросы CO₂ и NO_x с разбивкой по компаниям.

Appendix 3:

Reported CO₂ tax per company (operator)

TNOK	Sum Operator	Sum Government ¹⁾	Discrepancy		Resolved	Unsolved	Comments
			Licensee	Government			
A/S Norske Shell	56 014	56 014	-	-	-	-	
BG Norge Ltd	35 307	45 786	-10 478	-	-10 478	-	The company included payments not subject to the EITI reporting requirements
BP Norge AS	211 304	211 304	-	-	-	-	
ConocoPhillips Skandinavia AS	427 299	427 299	-	-	-	-	
Det Norske Oljeselskap ASA	74 409	74 409	-	-	-	-	
ENGIE E&P Norge AS	51 669	51 669	-	-	-	-	Reported by the Norwegian Petroleum Directorate as GDF Suez E&P Norge AS

Appendix 4:

Reported NO_x tax per company (operator)

TNOK	Sum Operator	Sum Government	Discrepancy		Without counter-party reporting	Resolved	Unsolved	Comments
			Operator	Government				
A/S Norske Shell	1 427	-19 437	22 356	-1 491	-	20 865	-	The company only included outflows to the Government in the initial reporting. For the second reporting, the company omitted one transaction. The Government omitted interest on repayments
BG Norge Ltd	-7 174	-7 174	-	-	-	-	-	
BP Norge AS	-681	-545	-136	-	-	-136	-	The company omitted interest on repayments

Источник: EITI Norway (2016), *Cash flows from the petroleum industry in Norway 2015*, стр. 51–52.

ТРЕБОВАНИЕ ИПДО 6.1

РАСХОДЫ НА СОЦИАЛЬНЫЕ НУЖДЫ И ОХРАНУ ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ
МЕТОДИЧЕСКОЕ РУКОВОДСТВО

ТЕМАТИЧЕСКОЕ ИССЛЕДОВАНИЕ

Филиппины

Расходы на социальные и природоохранные нужды

Отчет ИПДО Филиппин за 2017 год содержит краткое описание расходов на социальные нужды и охрану окружающей среды.

Table 61: Summary of results for social and environmental expenditures

	Per participating entity	Per government agency	Variance pre-reconciliation	Reconciled amount	Variance post-reconciliation
Annual EPEP	2,476,819,626	923,227,221	(1,553,592,405)	1,226,660,354	(293,100,231)
Environmental Trust Fund - Actual expenditure	132,780,689	46,968,510	(85,812,179)	-	(85,812,179)
Final Mine Rehabilitation and/or Decommissioning Fund - Actual expenditure	81,778,899	54,660,767	(27,118,132)	-	(27,118,132)
Mine Wastes & Tailing Fees	3,903,522	5,739	(3,897,783)	2,301,414	(1,505,604)
Monitoring Trust Fund - Actual Expenditure	8,806,918	1,816,689	(6,990,229)	151,538	(5,119,732)
Rehabilitation Cash Fund - Actual Expenditure	24,169,850	4,290,367	(19,879,483)	4,020,000	(19,879,483)
Safety and Health Programs	355,064,475	203,993,141	(151,071,334)	195,368,841	(50,277,402)
Annual Social Development and Management					
Social Development and Management (host and neighboring communities)	684,038,841	439,098,052	(244,940,789)	469,753,935	(112,908,030)
Information, Education and Communication (IEC)	166,617,660	110,302,229	(56,315,431)	110,344,116	(20,267,624)
Mining Technology and Geosciences advancement	91,683,378	61,169,467	(30,513,911)	64,880,741	(3,664,959)
Total	4,025,663,858	1,845,532,182	(2,180,131,676)	2,073,480,939	(619,653,376)

Источник: PH-EITI (2018), *The Fifth PH-EITI Report (FY 2017)*, стр.84–85.

ТЕМАТИЧЕСКОЕ ИССЛЕДОВАНИЕ

Замбия

Бенефициары добровольных расходов на социальные нужды

В Отчете ИПДО Замбии за 2019 год приведена подробная информация о размере, характере и бенефициарах добровольных расходов компаний. Среди них присутствуют бенефициары, представляющие женщин, молодежь и местные общины.

Company	Beneficiary Identity	Beneficiary Location	Description of the action/project	Cash Payments	
				Amount (ZMW)	Date
KONKOLA COPPER MINES PLC	Stakeholder Engagement- Commemorations Golf Tournament	Chingola, Chitilabombwe, Kitwe and Shibuyunji		62 245,19	01/04/2019
	Sustainable Livelihood-Support towards Agri Business Project	Chingola	Capacity Building for women and youths through Agri Business Project	31 200,60	01/05/2019
	Stakeholder Engagement-Traditional Ceremony and Cultural Events	Nampundwe	Support to Cultural activities	9 919,19	01/06/2019
	Sports- sponsorship to 3 Football teams(Konkola Blades and Nchanga Rangers Football clubs)	Chingola, Chitilabombwe	Salaries and Logistics for 3 football clubs	437 231,63	01/07/2019
	Sustainable Livelihood-Support towards Agri Business Project	Chingola	Capacity Building for women and youths through Agri Business Project	31 200,60	01/08/2019
	Sports- sponsorship to 3 Football teams(Konkola Blades, Nampundwe and Nchanga Rangers Football clubs)	Chingola, Chitilabombwe & Shibuyunji	Salaries and Logistics for 3 football clubs	872 665,97	01/08/2019
	Sports- sponsorship to 3 Football teams(Konkola Blades, Nampundwe and Nchanga Rangers Football clubs)	Chingola, Chitilabombwe & Shibuyunji	Salaries and Logistics for 3 football clubs	697 342,93	01/09/2019
	Sports- sponsorship to 3 Football teams(Konkola Blades, Nampundwe and Nchanga Rangers Football clubs)	Chingola, Chitilabombwe & Shibuyunji	Salaries and Logistics for 3 football clubs	809 592,79	01/10/2019
	Sustainable Livelihood-Support towards Agri Business Project	Kitwe	Capacity Building for women and youths through Agri Business Project	5 642,11	01/11/2019
	Sports- sponsorship to 3 Football teams(Konkola Blades and Nchanga Rangers Football clubs)	Chingola, Chitilabombwe	Salaries and Logistics for 3 football clubs	224 026,13	01/11/2019
	Stakeholder Engagement-Commerations	Chingola, Chitilabombwe, Kitwe and Shibuyunji	Community sensitization and cultural dance events in all four sites	6 655,48	01/11/2019
	Sports- sponsorship to 3 Football teams(Konkola Blades, Nampundwe and Nchanga Rangers Football clubs)	Chingola, Chitilabombwe & Shibuyunji	Salaries and Logistics for 3 football clubs	1 262 587,35	01/12/2019
				4 450 309,95	

Источник: Zambia EITI (2020), *ZEITI Report 2019*, приложение 10.



Шаг 4 Проверить и проанализировать расходы на социальные нужды и охрану окружающей среды

До или после публикации информации о расходах на социальные и природоохранные нужды МГЗС предлагается проверить и проанализировать выявленную и собранную информацию, изучить выводы по итогам отчета и согласовать рекомендации для МГЗС или других заинтересованных сторон.⁴ Если в рабочем плане МГЗС согласованы цели, связанные с социальным развитием, воздействием на окружающую среду или взносами в поддержку местных общин, МГЗС предлагается рассмотреть вопрос о том, каким образом раскрытую информацию можно использовать для достижения поставленных целей.

К примерам таких рекомендаций на основании информации, раскрытой согласно требованиям ИПДО, относятся:

- Рекомендация правительству рассмотреть вопрос о создании механизма контроля за соблюдением добывающими компаниями социальных и экологических обязательств, а также для отслеживания осуществления расходов на социальные нужды с целью обеспечения максимальных преимуществ для местного населения (см., например, [Отчет ИПДО Камеруна за 2013 год](#), стр. 75).
- Рекомендация правительству провести анализ проверенной аудиторами бухгалтерской отчетности Фонда охраны окружающей среды и призвать Совет Фонда к повышению уровня прозрачности управления Фондом (см., например, [Отчет ИПДО Замбии за 2016 год](#), стр. 79).

Вопросы, которые предлагается рассмотреть МГЗС:

- Каким образом положения, касающиеся расходов на социальные и природоохранные нужды, соотносятся с реальной практикой?
- Каким образом правительство контролирует и учитывает обязательные и добровольные расходы на социальные и природоохранные нужды?
- Каким образом эта информация может быть предоставлена с целью помочь заинтересованным сторонам понять характер расходов на социальные и природоохранные нужды и их получателей/бенефициаров?

⁴ Дальнейшие указания по разработке рекомендаций по итогам отчетности ИПДО предлагаются по этой ссылке: <https://eiti.org/document/guidance-note-eiti-requirement-73-74-15>

ТРЕБОВАНИЕ ИПДО 6.1

РАСХОДЫ НА СОЦИАЛЬНЫЕ НУЖДЫ И ОХРАНУ ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ
МЕТОДИЧЕСКОЕ РУКОВОДСТВО

Раскрытая информация, связанная с расходами на социальные и природоохранные нужды, используется заинтересованными сторонами во внедряющих ИПДО странах для проведения дискуссий об управлении этими расходами, их целевом назначении и эффективности, а также о том, что можно предпринять для того, чтобы они содействовали социальному развитию и охране окружающей среды.

ТЕМАТИЧЕСКОЕ ИССЛЕДОВАНИЕ

Казахстан От раскрытия информации к ответственному расходованию средств

Нефтегазовые и горнодобывающие компании, работающие в Казахстане, обязаны осуществлять обязательные инвестиции в социальную сферу в регионах, где ведется добыча. Инвестиции осуществляются в крупных размерах, на сумму почти 150 миллионов долларов США ежегодно. Благодаря раскрытию информации о выплаченных суммах, их целевом назначении и бенефициарах, в отчетах ИПДО было выявлено отсутствие подотчетности в принятии решений о расходовании полученных средств на местном уровне. В результате в 2014 году был введен централизованный механизм, предусматривающий коды бюджетной классификации, который ограничил возможность произвольного расходования средств.

Источник: *Kazakhstan EITI (2018), The 13th National Report, стр. 148.*

ТЕМАТИЧЕСКОЕ ИССЛЕДОВАНИЕ

Замбия Фонд охраны окружающей среды

В Замбии заинтересованные стороны выразили обеспокоенность в связи с выплатами горнодобывающих компаний, предназначенными для экологического восстановления, и управления Фондом охраны окружающей среды. Фонд «размещает» взносы в виде депозитов, которые должны быть израсходованы правительством в случае необходимости экологического восстановления районов добычи, если держатель лицензии на добычу не проводит таких мероприятий. В соответствии с требованиями ИПДО компании обязаны отчитываться о своих платежах в Фонд.

Проверки Фонда, проведенные правительством, показали, что фонд работает неэффективно. В ходе проверок, проведенных с целью установления степени экологической ответственности каждой отдельной горнодобывающей компании, были сделаны выводы, что горнодобывающие компании не соблюдают требования Фонда и что большинство из них не платит предусмотренные взносы. В отчетах ИПДО Замбии также освещаются проблемы осуществления надзора за Фондом, а в последнем Отчете за 2017 год предложены рекомендации по совершенствованию его организации путем разработки четкой инвестиционной политики, назначения управляющего Фондом и обеспечения соблюдения требований Фонда всеми горнодобывающими компаниями. Эти рекомендации переданы на реализацию Министерству горнодобывающей промышленности и разработки минеральных ресурсов.

Дополнительные материалы

- UNEP (2020), *Sustainability in the Mining Sector: Current Status and Future Trends* («Устойчивое развитие горнодобывающего сектора: текущий статус и будущие тенденции»), <https://www.unenvironment.org/resources/report/sustainability-mining-sector>.
- NRGi (2019), *Beyond Revenues: Measuring and Valuing Environmental and Social Impacts in Extractive Sector Governance* («Выходя за пределы доходов: измерение и оценка воздействия добывающего сектора на окружающую среду и социальную сферу»), <https://resourcegovernance.org/analysis-tools/publications/beyond-revenues-measuring-environmental-social-impacts>.
- ИПДО (2017), *Coverage of environmental information in EITI reporting* («Доля информации об окружающей среде в ИПДО отчетности»), <https://eiti.org/document/coverage-of-environmental-information-in-eiti-reporting>.



Extractive Industries
Transparency Initiative

Rådhusgata 26
0151 Oslo
Norway (Норвегия)

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