

# D-EITI

Инициатива прозрачности добывающих  
отраслей в Германии

## Внедрение альтернативной процедуры обеспечения качества ИПДО Германии

1. Национальные условия, цели и мотивация применения альтернативного подхода к отчетности
2. Подход, методология
3. Оценка достигнутых результатов и последующие действия

# 1. Отправная точка для экспериментального проекта Германии по альтернативным подходам к отчетности

- Все соответствующие платежи раскрываются компаниями в одностороннем порядке и публикуются в **отчетах о платежах правительству**
  - Отчитывающиеся компании по закону ежегодно проходят **аудит и налоговые проверки**
  - Проведены две **выверки данных без расхождений** и серьезных замечаний, которые не добавили информации к **отчетам о платежах правительству**
  - **Процедура выверки ресурсоемкая и сложная** для компаний и федеральных/местных органов власти из-за налоговой тайны и ограничений федеральной системы
  - **Отсутствие потенциала для интегрирования** данных в регулярную отчетность со стороны налоговых органов
- МГЗС ИПДО Германии приняла решение участвовать в экспериментальном проекте в 2018 году

## 1. Цели альтернативного подхода к обеспечению качества

Альтернативный подход к обеспечению качества данных о платежах...

В соответствии со  
Стандартом ИПДО

соответствует  
процессу МГЗС

более экономный,  
чем выверка данных

преимущества  
помимо  
обеспечения  
качества

адаптируемый к  
различным  
условиям и уровням  
прогресса

## 2. Двухэтапный альтернативный подход к отчетности в Германии: обзор

### 1. Оценка рисков

Обеспечение наличия достаточной информации о соответствующих потоках платежей:

- Представление о соответствующих процессах и механизмах контроля
- Регулярный последующий контроль по результатам
- Определение порядка сбора информации
- Выявление и оценка любых ограничений процесса сбора информации



Проверка информации



Привлечение НА

Признаки неправильно обработанных платежей отсутствуют

Заключение и решение МГЗС

Признаки неправильно обработанных платежей присутствуют

### 2. Обесп. качества

Проверка достоверности данных о потоках платежей в отчетности

- Разработка соответствующих критериев аналитической оценки потоков платежей

Дальнейший анализ и/или, при необходимости, выверка подверженных риску потоков платежей

Привлечение НА

## 2. Двухэтапный альтернативный подход к отчетности в Германии

### 1-й этап. Оценка рисков (существенное искажение данных о платежах)

1. **Внесение изменений** в систематический анализ процессов и механизмов контроля (I этап экспериментального проекта)

→ Разработка стандартной процедуры для ежегодного внесения изменений с учетом контекста

2. **Расширение** систематического анализа процессов и механизмов контроля

→ Анализ режимов работы органов внутреннего и внешнего аудита и публичной отчетности

3. Сбор **дополнительной информации**, которая будет способствовать всесторонней оценке рисков

→ Случаи коррупции (ОГО), результаты аудита компаний (компании), заключение высших органов аудита (правительство)

4. Подготовка к заседанию МГЗС для принятия решения по итогам оценки рисков

## 2. Двухэтапный альтернативный подход к отчетности в Германии

### 2-й этап. Проверка достоверности данных о фактических платежах

1. Определение конкретных критериев подоходного налога и роялти, **позволяющих выявить диапазон ожидаемых значений**

→ экономические тенденции, доходы, объемы добычи, данные компаний

2. Сбор данных и объявление результатов членам МГЗС

→ основное внимание на разъяснение концепции и сложностей, а также наращивание потенциала МГЗС

3. При необходимости сбор дополнительной информации от компаний и государственных органов по отдельным платежам

4. При необходимости выверка недостоверных данных о платежах

## 2. Двухэтапный альтернативный подход к отчетности в Германии

### Сложности на каждом этапе процедуры:

- определение обязанностей НА, МГЗС и секретариата
- идентификация источников данных и сбор информации
- согласование процедур принятия решений в МГЗС
- согласование порядка осуществления коммуникации / сбора документации в ходе экспериментального проекта

## Полученный опыт

- Реализация альтернативного подхода является не столько технической проблемой (участие НА и органов власти!), сколько сложной задачей для МГЗС:
  - Новый подход укрепляет роль МГЗС, но МГЗС критически относится к расширению сферы ответственности.
- Ввиду затрат на разработку и адаптацию новый подход будет более эффективным только в долгосрочной перспективе, но с немедленными выгодами для компаний и органов власти.
- Систематический анализ является явным преимуществом и несет в себе дополнительный потенциал.
- Роль и потенциал государственных органов аудита пока не ясны, учитывая их нейтральную и независимую позицию.

# Дополнительная информация об ИПДО Германии

**http//:**

[www.D-EITI.de](http://www.D-EITI.de)  
[www.rohstofftransparenz.de](http://www.rohstofftransparenz.de)

**@**

[sekretariat@d-eiti.de](mailto:sekretariat@d-eiti.de)



Информационная рассылка ИПДО Германии  
[www.d-eiti.de/kontakt-newsletter-abonnieren/](http://www.d-eiti.de/kontakt-newsletter-abonnieren/)



Facebook  
[www.facebook.com/EITIDeutschland](http://www.facebook.com/EITIDeutschland)



Twitter  
[@EITIDeutschland](https://twitter.com/EITIDeutschland)