

# СТАНДАРТ ИПДО 2023

## Часть 1: Принципы и требования

## **Стандарт ИПДО 2023**

Опубликовано 12 июня 2023 года

© EITI 2023

Эта публикация (за исключением логотипа) может быть воспроизведена бесплатно в любом формате или на любом носителе при условии, что она воспроизводится точно и не используется во вводящем в заблуждение контексте. Материал должен быть признан авторским правом ИПДО с указанием названия и источника публикации.

Авторские права на типографское оформление и дизайн принадлежат ИПДО.

# СТАНДАРТ ИПДО 2023

Глобальный стандарт для  
эффективного управления нефтью,  
газом и минеральными ресурсами

# Содержание

Предисловие	4
Навигация по Стандарту ИПДО	6
РАЗДЕЛ 1: Принципы ИПДО	7
РАЗДЕЛ 2: Порядок получения статуса внедряющей ИПДО страны	8
РАЗДЕЛ 3: Требования ИПДО	9
<b>ТРЕБОВАНИЕ 1: Надзор со стороны многосторонней группы заинтересованных сторон</b>	<b>10</b>
1.1 Участие правительства	10
1.2 Участие компаний	10
1.3 Участие гражданского общества	11
1.4 Многосторонняя группа заинтересованных сторон	11
1.5 Рабочий план, мониторинг и обзор	13
<b>ТРЕБОВАНИЕ 2: Правовые и институциональные основы, контракты и лицензии</b>	<b>15</b>
2.1 Нормативно-правовая база и налоговый режим	15
2.2 Заключение контрактов и предоставление лицензий	15
2.3 Реестр лицензий	17
2.4 Контракты и лицензии	17
2.5 Бенефициарное владение	19
2.6 Участие государства	21
<b>ТРЕБОВАНИЕ 3: Разведка и добыча</b>	<b>23</b>
3.1 Разведка	23
3.2 Данные о добыче	23
3.3 Данные об экспорте	23
3.4 Выбросы парниковых газов	24

<b>ТРЕБОВАНИЕ 4: Сбор доходов</b>	<b>25</b>
4.1 Полное раскрытие информации о налогах и доходах	25
4.2 Продажа доли добычи, причитающейся государству, или другие доходы, получаемые в натуральной форме	26
4.3 Положения об объектах инфраструктуры и бартерные соглашения	26
4.4 Доходы от транспортировки	27
4.5 Сделки с участием государственных предприятий	27
4.6 Платежи на субнациональном уровне	28
4.7 Уровень разукрупнения данных	28
4.8 Своевременность данных	29
4.9 Обеспечение качества и проверка достоверности данных	29
4.10 Расходы по проектам	30
<b>ТРЕБОВАНИЕ 5: Управление доходами и их распределение</b>	<b>31</b>
5.1 Распределение доходов	31
5.2 Перечисление средств на субнациональный уровень	31
5.3 Дополнительная информация об управлении доходами и расходах	32
<b>ТРЕБОВАНИЕ 6: Расходы на социально-экономические нужды</b>	<b>33</b>
6.1 Расходы на социальные нужды и экологические платежи	33
6.2 Квазифискальные расходы.	33
6.3 Вклад добывающего сектора в экономику	34
6.4 Воздействие добывающих отраслей на окружающую среду и социальную сферу	35
<b>ТРЕБОВАНИЕ 7: Результаты и воздействие</b>	<b>36</b>
7.1 Общественные дискуссии	36
7.2 Доступность данных и концепция открытых данных	36
7.3 Рекомендации по результатам внедрения ИПДО	37
<b>РАЗДЕЛ 4: Требования к поддерживающим ИПДО компаниям</b>	<b>38</b>
<b>РАЗДЕЛ 5: Протокол участия гражданского общества</b>	<b>41</b>
<b>РАЗДЕЛ 6: Кодекс поведения Ассоциации ИПДО</b>	<b>45</b>
<b>РАЗДЕЛ 7: Политика открытых данных ИПДО</b>	<b>49</b>

# Предисловие



В 2023 году ИПДО отмечает как свое двадцатилетие, так и десятую годовщину с момента выхода первой редакции Стандарта ИПДО. Мандат ИПДО — обеспечить получение всеми гражданами выгод от природных ресурсов страны — остается остро актуальным в эпоху нарастания климатического кризиса. В Стандарт впервые включены требования о раскрытии информации, связанной с энергетическим переходом, что повышает его потенциал как инструмента налаживания диалога и реализации перемен в быстро меняющемся энергетическом секторе.

Переход к экологически чистым источникам энергии в контексте борьбы с чрезвычайной климатической ситуацией переопределяет сферу добычи природных ресурсов. Тот факт, что природные ресурсы являются важным источником доходов во многих странах, в сочетании с продолжительными сложностями в связи с реализацией выгод для всех граждан, проистекающих из

добычи полезных ископаемых, а также предстоящий энергетический переход означают, что надлежащее управление природными ресурсами в эту переходную эпоху приобретает более важное значение, чем когда-либо.

Правительствам, компаниям, гражданскому обществу и другим заинтересованным сторонам по-прежнему необходимы прозрачные, доступные и качественные данные для принятия решений об управлении природными ресурсами. В Стандарте ИПДО внимание уделяется не только раскрытию информации. Прозрачность необходима, но является недостаточной сама по себе, поэтому и подотчетность также играют важную роль. В этом отношении особенно важное значение имеет предусмотренная Стандартом защита пространства для деятельности гражданского общества.

Роль, которую играет ИПДО в управлении добывающими отраслями, является ключевой в условиях перехода к использованию пересмотренного Стандарта. В новой редакции Стандарта меняющиеся условия функционирования сектора добычи природных ресурсов отражены в двух аспектах.

Во-первых, в свете настоятельной необходимости отказа от ископаемого топлива вводятся важные новые требования, среди прочего, в отношении раскрытия информации о налогах на выбросы углерода и механизмах ценообразования, о выбросах парниковых газов, стоимости добычи, запасах и субсидиях. Раскрытие прогнозной информации о доходах и расходах компаний может способствовать формированию у общественности представления об ожидаемом уровне доходов и об инвестиционных решениях, тогда как данные о выбросах парниковых газов могут быть полезными для политических деятелей, граждан и инвесторов.

Во-вторых, учитывая рост объемов добычи минеральных ресурсов, необходимых для энергетического перехода, прозрачность условий сделок и раскрытие информации о том, кто получает от них выгоду, чрезвычайно важны с точки зрения надлежащего управления и обеспечения устойчивости поставок.

Следует также отметить новые и дополненные требования о раскрытии информации в таких основных областях, как гендерное равенство, мониторинг и воздействие в социальной и экологической сферах, кустарная и мелкомасштабная добыча полезных ископаемых и консультации с местными общинами.

В соответствии с мандатом ИПДО отчетность согласно Стандарту 2023 должна отвечать важным и явным целям борьбы с коррупцией. Требования о раскрытии информации, которая является важной для выявления ситуаций конфликта интересов и участия политически значимых лиц в добывающем секторе, теперь дополнены. В новой редакции Стандарта ИПДО от всех компаний, участвующих в процессе отчетности ИПДО, в том числе государственных предприятий, ожидается, что они опубликуют в открытом доступе свою политику в области противодействия коррупции.

В целом, по всем основным темам и с целью повышения общей ответственности всех заинтересованных сторон ИПДО, в настоящей редакции Стандарта ответственность за отчетность также возлагается на компании — как частные, так и государственные — например ответственность за раскрытие новой информации, связанной с энергетическим переходом.

Таким образом, Стандарт ИПДО 2023 удовлетворяет спрос на более высокий и актуальный стандарт надлежащего управления природными ресурсами. В него впервые включены положения об энергетическом переходе, причем существенные. Он предоставляет многосторонним группам заинтересованных сторон на национальном уровне шанс изучить наиболее серьезные задачи и возможности исходя из конкретной ситуации и выделить среди требований ИПДО приоритетные для себя направления внедрения. Благодаря этому повышается актуальность внедрения ИПДО для отдельных стран и продвигается открытое и подотчетное управление природными ресурсами в рамках общей ответственности всех заинтересованных сторон.



**Достопочтенная Хелен Кларк**  
Председатель Правления ИПДО

# Навигация по Стандарту ИПДО

Этот документ охватывает **часть 1** Стандарта ИПДО («Принципы и требования»), включающую следующие разделы:

- **Принципы ИПДО:** Стандарт ИПДО основан на Принципах ИПДО (раздел 1), которые были согласованы группой стран, компаний и организаций гражданского общества при создании ИПДО в 2003 году в целях повышения прозрачности платежей и доходов в добывающем секторе.
- **Порядок получения статуса внедряющей ИПДО страны:** страны, намеревающиеся внедрять Стандарт ИПДО, должны выполнить ряд условий, прежде чем подавать заявку на получение статуса внедряющей ИПДО страны, как указано в разделе «Порядок получения статуса внедряющей ИПДО страны» (раздел 2).
- **Требования ИПДО:** в Стандарте ИПДО изложены требования (раздел 3) к внедряющим ИПДО странам, а также нефтегазовым и горнодобывающим компаниям, работающим в этих странах. Национальная многосторонняя группа заинтересованных сторон, состоящая из представителей правительства, отрасли и гражданского общества, осуществляет надзор за внедрением ИПДО и устанавливает цели, отражающие национальные приоритеты в области управления добывающим сектором.
- **Требования к поддерживающим ИПДО компаниям:** нефтегазовые и горнодобывающие компании поддерживают Стандарт ИПДО, публикуя отчетность во внедряющих ИПДО странах, где они ведут деятельность, а также активно участвуя в процессе ИПДО во внедряющих странах посредством членства в многосторонних группах заинтересованных сторон. Поддерживающие ИПДО компании также поддерживают внедрение ИПДО, обеспечивая соответствие требованиям к поддерживающим ИПДО компаниям (раздел 4).
- **Протокол участия гражданского общества:** участие гражданского общества имеет основополагающее значение для достижения целей ИПДО. В разделе «Протокол участия гражданского общества» (раздел 5) содержатся положения об обеспечении полноценного, активного и эффективного участия гражданского общества во внедрении ИПДО.
- **Кодекс поведения Ассоциации ИПДО:** заинтересованные стороны должны соответствовать самым высоким стандартам добросовестного и этического поведения и действовать честно и правомерно согласно Кодексу поведения Ассоциации ИПДО (раздел 6). Это обязательство распространяется на все должностные лица ИПДО, включая членов Ассоциации ИПДО, членов Правления ИПДО, замещающих лиц, сотрудников секретариатов (национальных и международного) и членов многосторонних групп заинтересованных сторон.
- **Политика открытых данных ИПДО:** в основе миссии ИПДО по содействию открытому и подотчетному управлению природными ресурсами лежат открытые данные. Предоставляя легкодоступные, понятные и пригодные для использования данные, отчетность ИПДО стимулирует общественные дискуссии, формирует информационную основу для процесса принятия решений и способствует пониманию общественностью подходов к управлению природными ресурсами. Эти цели подкрепляются политикой ИПДО в области открытых данных (раздел 7).

**Часть 2** Стандарта ИПДО («Надзор Правления ИПДО и валидация») описывает процедуры и критерии, которые определяют, как международное Правление ИПДО осуществляет надзор и оценку внедрения Стандарта ИПДО. **Часть 3** («Руководство и управление ИПДО») рассматривает то, как осуществляется управление Ассоциацией ИПДО.

С полным текстом Стандарта ИПДО, а также с руководствами по внедрению его различных аспектов можно ознакомиться на веб-сайте ИПДО ([www.eiti.org](http://www.eiti.org)).

## РАЗДЕЛ 1

# Принципы ИПДО

**В этом разделе изложены общие цели и обязательства всех заинтересованных сторон, утвержденных при создании ИПДО в 2003 году.**

То, что сейчас известно как ИПДО, развилось из первого заявления Принципов ИПДО, утвержденных на конференции в Ланкастер-Хаусе в июне 2003 года. Сегодня Стандарт ИПДО содержит эти принципы и все требования к внедрению ИПДО. Эти убеждения и цели поддерживаются всеми заинтересованными сторонами ИПДО.

Принципы ИПДО являются стержнем инициативы. К ним относятся:

1. Мы разделяем веру в то, что благоразумное использование богатства природных ресурсов должно быть важной движущей силой устойчивого экономического роста и должно способствовать устойчивому развитию и снижению бедности, в то время как ненадлежащее управление этим богатством может привести к негативным экономическим и социальным последствиям.
2. Мы утверждаем, что управление богатством природных ресурсов на благо граждан страны является обязанностью суверенных правительств, которая должна осуществляться в интересах развития страны.
3. Мы признаем, что выгоды от добычи ресурсов выражаются в виде потоков доходов за многие годы и могут в высокой степени зависеть от цен.
4. Мы признаем, что понимание общественностью доходов и расходов правительства на протяжении времени могло бы способствовать общественному обсуждению и информированному выбору необходимых и реалистичных вариантов устойчивого развития.
5. Мы подчеркиваем важность прозрачности со стороны правительств и компаний в добывающих отраслях и необходимость улучшить государственное финансовое управление и подотчетность.
6. Мы признаем, что достижение более высокой прозрачности должно осуществляться в контексте уважения контрактного права и законов.
7. Мы признаем, что финансовая прозрачность может способствовать улучшению условий для внутренних и иностранных прямых инвестиций.
8. Мы верим в принципы и практику подотчетности правительства перед всеми гражданами в процессе управления потоками доходов и государственными расходами.
9. Мы привержены поддержанию высоких стандартов прозрачности и подотчетности в общественной жизни, в деятельности правительства и в бизнесе.
10. Мы считаем, что необходим последовательный действенный подход к раскрытию платежей и поступлений, который был бы прост в применении и использовании.
11. Мы считаем, что раскрытие платежей в конкретной стране должно проводиться с привлечением всех добывающих компаний, работающих в этой стране.
12. При поиске решений мы верим в то, что свой важный вклад должны внести все заинтересованные стороны, включая правительства и их органы, добывающие компании, сервисные компании, многосторонние организации, финансовые организации, инвесторов и неправительственные организации.

## РАЗДЕЛ 2

# Порядок получения статуса внедряющей ИПДО страны

**В данном разделе излагается процесс для стран, желающих подать заявку на получение статуса внедряющей ИПДО страны.**

Страна, намеревающаяся внедрять ИПДО, обязана выполнить ряд регистрационных условий, прежде чем подавать заявку на присвоение ей статуса внедряющей ИПДО страны. Эти условия касаются принятия обязательств правительством (требование 1.1), участия компаний (требование 1.2), участия гражданского общества (требование 1.3), создания многосторонней группы заинтересованных сторон (требование 1.4) и согласования рабочего плана ИПДО и цикла мониторинга (требование 1.5). Когда страна выполнит эти условия и изъявит желание быть признанной внедряющей ИПДО страной, правительству необходимо подать заявку в Правление ИПДО на вступление в ИПДО (см. ниже).

Страны, готовые присоединиться к ИПДО, поощряются к тому, чтобы с самого начала выявить факторы, потенциально препятствующие систематическому раскрытию информации, например, путем проведения анализа осуществимости или оценки возможностей систематического раскрытия информации в ходе подготовки к их присоединению к ИПДО.

## Как получить статус внедряющей ИПДО страны

После того как страна выполнит все регистрационные условия вступления в ИПДО и изъявит желание быть признанной страной, внедряющей ИПДО, правительству необходимо подать заявку о вступлении в ИПДО, утвержденную многосторонней группой заинтересованных сторон ИПДО.<sup>1</sup> В заявке должны быть описаны предпринятые на тот момент меры и представлены доказательства выполнения каждого из условий вступления в ИПДО. В заявке должны быть приведены контактные данные представителей заинтересованных сторон от правительства, гражданского общества и частного сектора, участвующих в процессе ИПДО.

После подачи поданная заявка будет опубликована в открытом доступе на веб-сайте ИПДО. Правление ИПДО рассмотрит заявку и оценит выполнение условий вступления в ИПДО. Международный Секретариат ИПДО будет работать в тесном сотрудничестве с высокопоставленным должностным лицом, которое правительство назначит руководить внедрением ИПДО, в целях уточнения любых нерешенных вопросов. На основе этой и любой другой имеющейся информации Комитет по распространению Инициативы и кандидатскому статусу в разумный срок предоставит рекомендацию Правлению ИПДО относительно целесообразности удовлетворения заявки страны. Правление ИПДО примет окончательное решение.

Правление ИПДО ставит целью обеспечить рассмотрение заявок в течение восьми недель с момента их получения. Правление ИПДО предпочитает принимать решения о присвоении статуса внедряющей ИПДО страны на заседаниях Правления ИПДО, однако при необходимости оно может принимать такие решения в период между заседаниями посредством циркуляра Правления.

В случае признания страны страной, внедряющей ИПДО, Правление ИПДО также установит сроки публикации первого отчета ИПДО и проведения валидации. Первое раскрытие информации внедряющей страной согласно требованиям ИПДО должно быть осуществлено не позднее чем через 18 месяцев с даты ее приема в ИПДО. Валидация начнется не позднее чем через два с половиной года с даты признания страны страной, внедряющей ИПДО. Дополнительная информация о сроках предоставления отчетности и проведения валидации (включая условия продления этих сроков) изложены в разделе «Надзор со стороны Правления ИПДО» части 2 Стандарта ИПДО.

<sup>1</sup> Стандартную форму заявки можно получить в Международном Секретариате ИПДО.

## РАЗДЕЛ 3

# Требования ИПДО

**В данном разделе изложены требования, которые обязаны выполнять страны, внедряющие ИПДО, а также добывающие компании, функционирующие во внедряющих странах.**

В Стандарт ИПДО 2023 года введены требования, направленные на повышение понимания общественностью влияния энергетического перехода на нефтяной, газовый и горнодобывающий секторы, а также на информирование процесса формирования политики. Его требования, направленные на устранение коррупционных рисков, улучшение сбора доходов и содействие гендерному равенству, усовершенствованы.

Многосторонние группы заинтересованных сторон играют ключевую роль в обеспечении того, чтобы внедрение ИПДО решало наиболее значимые проблемы управления добывающим сектором в каждой стране, внедряющей ИПДО. Требования ИПДО являются минимальными, и внедряющие страны поощряются к тому, чтобы превышать их в случаях, когда заинтересованные стороны сочтут это целесообразным. Заинтересованные стороны поощряются к изучению дополнительных руководств по внедрению требований ИПДО, которые опубликованы на странице [eiti.org/ru/guide](https://eiti.org/ru/guide).

## Терминология

### Требования, обязательные к выполнению

Термины «**необходимо**», «**должно**» и «**обязательно**» в положениях Стандарта ИПДО указывают на обязательный характер соответствующего требования и означают, что его соблюдение будет учитываться при оценке прогресса в обеспечении соответствия Стандарту ИПДО.

### Требования, выполнение которых ожидается

Термин «**ождается**» в Стандарте ИПДО указывает на то, что многосторонней группе заинтересованных сторон необходимо изучить соответствующий вопрос и документально зафиксировать свои дискуссии, обоснование раскрытия или отказа от раскрытия той или иной информации и любые препятствия к ее раскрытию. В ходе валидации будут учтены и документально отражены все дискуссии внутри многосторонней группы заинтересованных сторон.

### Требования, выполнение которых поощряется

Использование терминов «**поощряется**» и «**предлагается**» в положениях Стандарта ИПДО указывает на то, что соответствующее требование носит необязательный характер. Действия, предпринятые многосторонней группой заинтересованных сторон, будут документально отражены в ходе валидации, однако не будут учитываться при оценке прогресса в обеспечении соответствия Стандарту ИПДО.

### Систематическое раскрытие информации

Термин «**систематическое раскрытие информации**» означает регулярную и своевременную публикацию информации в открытом доступе посредством государственных и корпоративных веб-сайтов, официальных журналов и изданий. Раскрываемые на систематической основе данные публикуются организацией, которая несет ответственность за эти данные, или уполномоченными государственными и корпоративными платформами («раскрытие исходной организацией»). К такой информации относятся, помимо прочего, реестры лицензий, компаний и конечных бенефициарных владельцев, государственная финансовая отчетность, годовые финансовые отчеты, порталы открытых данных. Систематическое раскрытие информации является стандартным требованием, тогда как отчеты ИПДО предназначены для уточнения существующих в стране условий, упорядочивания источников, где публикуется систематически раскрываемая информация, а также для устранения пробелов в информации и проблем качества данных. Требования ИПДО о раскрытии информации могут быть удовлетворены путем предоставления ссылки на общедоступную информацию или данные, собранные в ходе внедрения ИПДО.

## ТРЕБОВАНИЕ 1

### Надзор со стороны многосторонней группы заинтересованных сторон

**ИПДО требует обеспечить эффективный многосторонний надзор, включающий функционирующую многостороннюю группу заинтересованных сторон, что предполагает полное, активное и эффективное участие правительства, компаний и гражданского общества.**

#### 1.1 Участие правительства

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

- a) Правительство обязано подготовить однозначное публичное заявление о своем намерении внедрить ИПДО. Заявление должно быть сделано главой государства или правительства или должным образом уполномоченным представителем правительства.
- b) Правительство обязано назначить высокопоставленное должностное лицо, которое будет руководить внедрением ИПДО. Такое назначенное лицо должно пользоваться доверием всех заинтересованных сторон, должно быть наделено полномочиями и свободой координировать работу по вопросам ИПДО в соответствующих министерствах и ведомствах, а также иметь возможность мобилизовать ресурсы для внедрения ИПДО.
- c) Необходимо, чтобы правительство принимало полноценное, активное и эффективное участие в процессе ИПДО.
- d) При создании многосторонней группы заинтересованных сторон правительство обязано обеспечить присутствие высокопоставленных государственных служащих в многосторонней группе заинтересованных сторон.

#### 1.2 Участие компаний

*Цель этого требования — обеспечить полноценное, активное и эффективное участие добывающих компаний в ИПДО с точки зрения как раскрытия информации, так и участия в работе многосторонней группы заинтересованных сторон, а также в том, чтобы правительство создавало для этого благоприятные условия. Это требование призвано обеспечить приведение компаниями, участвующими в ИПДО, своей практики в соответствие с принципами надлежащего управления, изложенными в требованиях к поддерживающим ИПДО компаниям.<sup>2</sup>*

- a) Необходимо, чтобы компании принимали полноценное, активное и эффективное участие в процессе ИПДО.
- b) Ожидается, что отчитывающиеся компании опубликуют свою политику в области противодействия коррупции, определяющую то, как компания управляет коррупционными рисками, включая использование компанией данных о бенефициарных владельцах. Кроме того, ожидается, что компании, представленные в многосторонней группе заинтересованных сторон, будут осуществлять строгие процедуры комплексной проверки благонадежности.

Другие отчитывающиеся компании также поощряются к осуществлению строгих процедур комплексной проверки благонадежности.

- c) Правительство обязано обеспечить благоприятные условия для участия компаний в отношении соответствующих законов, нормативов и административных правил, а также реальной практики внедрения ИПДО. Должны уважаться основные права представителей компаний, активно участвующих в процессе ИПДО, в том числе тех, которые являются членами многосторонней группы заинтересованных сторон, но не ограничиваясь ими.

---

<sup>2</sup> См. Требования к поддерживающим ИПДО компаниям (раздел 4, часть 1 Стандарта ИПДО).

- d) Правительство обязано принять меры для устранения любых препятствий к участию компаний в процессе ИПДО.

### 1.3 Участие гражданского общества

*Цель этого требования — обеспечить полноценное, активное и эффективное участие гражданского общества в процессе ИПДО, а также обеспечить наличие для этого благоприятных условий. Активное участие гражданского общества в процессе ИПДО является залогом трансформации более высокого уровня прозрачности, обеспеченного ИПДО, в более высокий уровень подотчетности и управления нефтегазовыми и минеральными ресурсами. Цель положений, относящихся к участию гражданского общества — создать условия, которые со временем позволят этому произойти.*

В соответствии с Протоколом участия гражданского общества:<sup>3</sup>

- a) Необходимо, чтобы гражданское общество принимало полноценное, активное и эффективное участие в процессе ИПДО.
- b) Правительство обязано обеспечить благоприятные условия для участия гражданского общества во внедрении ИПДО как в отношении соответствующих законов, нормативов и административных правил, так и реальной практики. Должны уважаться основные права представителей гражданского общества, активно участвующих в процессе ИПДО, в том числе тех, которые являются членами многосторонней группы заинтересованных сторон, но не ограничиваясь ими.
- c) Правительство обязано принять меры для устранения любых препятствий к участию гражданского общества.
- d) Правительство обязано воздерживаться от мер, направленных на сокращение или ограничение публичных дискуссий по вопросам внедрения ИПДО.
- e) Заинтересованные стороны, включая членов многосторонней группы заинтересованных сторон, но не ограничиваясь ими, обязаны:
  - i. Иметь возможность свободно обсуждать вопросы прозрачности и управления природными ресурсами.
  - ii. Активно участвовать в разработке, реализации, мониторинге и оценке процесса ИПДО таким образом, чтобы это способствовало публичным дискуссиям.
  - iii. Иметь право взаимодействовать и сотрудничать друг с другом.
  - iv. Иметь возможность свободно действовать и выражать свое мнение по вопросам ИПДО без ограничений, принуждения или страха преследований.
- f) Ожидается, что многосторонняя группа заинтересованных сторон будет следить за соблюдением Протокола участия гражданского общества и документально фиксировать свои обсуждения, касающиеся выявленных нарушений, а также действия, предпринятые для устранения этих нарушений.

### 1.4 Многосторонняя группа заинтересованных сторон

*Цель этого требования — обеспечить наличие независимой многосторонней группы заинтересованных сторон, способной осуществлять активный и значимый надзор за всеми аспектами внедрения ИПДО таким образом, чтобы уравнивать интересы трех основных заинтересованных кругов (правительства, отрасли и гражданского общества) и способствовать принятию решений на основе консенсуса. В качестве предварительного условия для достижения этой цели многосторонняя группа заинтересованных сторон должна обеспечивать пропорциональную представленность ключевых заинтересованных сторон, назначенных на основе открытых, справедливых и прозрачных процедур заинтересованных кругов, принимать решения инклюзивно и отчитываться перед более широкими кругами заинтересованных сторон.*

---

<sup>3</sup> См. Протокол участия гражданского общества (раздел 5, часть 1 Стандарта ИПДО).

- а) Правительство обязано принять обязательство о сотрудничестве с гражданским обществом и компаниями и создать многостороннюю группу заинтересованных сторон для осуществления надзора за внедрением ИПДО. При создании многосторонней группы заинтересованных сторон правительство обязано:
- i. Обеспечить открытый и прозрачный характер приглашения вступить в многостороннюю группу заинтересованных сторон.
  - ii. Обеспечить достаточную представленность заинтересованных сторон. Это не означает необходимость их равной численной представленности. В многостороннюю группу заинтересованных сторон должны войти представители всех соответствующих заинтересованных сторон, в том числе, помимо прочих возможных, представители частного сектора, гражданского общества (включая независимые объединения и других представителей гражданского общества, например средства массовой информации и союзы) и соответствующих государственных организаций (к которым также могут относиться парламентские организации). Каждая группа заинтересованных сторон должна иметь право назначать своих представителей, с учетом плюралистического и многостороннего характера представленности. Процесс выдвижения кандидатов должен быть независимым и не должен носить принудительный характер. Организации гражданского общества, вовлеченные в процесс ИПДО в качестве членов многосторонней группы заинтересованных сторон, должны быть независимы от правительства и/или компаний — как на операционном, так и стратегическом уровне. Многосторонняя группа заинтересованных сторон и каждый из заинтересованных кругов должны рассмотреть вопрос обеспечения гендерного баланса в своем составе на пути к достижению цели гендерного равноправия.
  - iii. Рассмотреть возможность создания правовой основы для деятельности группы.
- б) Многосторонняя группа заинтересованных сторон обязана согласовать четкое техническое задание (ТЗ), регулирующее ее деятельность, и опубликовать его в открытом доступе. ТЗ должно по меньшей мере содержать положения, охватывающие приведенные ниже вопросы.

**Роль, обязанности и права многосторонней группы заинтересованных сторон:**

- i. Члены многосторонней группы заинтересованных сторон должны иметь возможность выполнять свои обязанности.
- ii. Многосторонняя группа заинтересованных сторон обязана проводить эффективную работу по распространению ИПДО среди организаций гражданского общества и компаний, включая информационную работу, например посредством СМИ, веб-сайтов и писем с целью информирования заинтересованных сторон о принятом правительством обязательстве внедрить ИПДО и о центральной роли компаний и гражданского общества. Многосторонняя группа заинтересованных сторон также должна широко распространять общедоступную информацию, которая аккумулируется в процессе ИПДО.
- iii. Члены многосторонней группы заинтересованных сторон обязаны поддерживать связь со своими кругами.
- iv. Ожидается, что члены многосторонней группы заинтересованных сторон будут соблюдать Кодекс поведения Ассоциации ИПДО.

**Утверждение рабочих планов и надзор за внедрением ИПДО:**

- v. Многосторонняя группа заинтересованных сторон обязана утверждать годовые рабочие планы в соответствии с требованием 1.5.
- vi. Многосторонняя группа заинтересованных сторон обязана осуществлять надзор за процессом подготовки отчетности ИПДО и принимать участие в валидации.
- vii. Многосторонняя группа заинтересованных сторон обязана рассматривать вопросы, касающиеся управления добывающими отраслями, в том числе дополнительные мероприятия, связанные с противодействием коррупции, реформами в области энергетического перехода,

достижением гендерного равенства, а также кустарной и мелкомасштабной добычей полезных ископаемых (где применимо).

#### **Правила и процедуры внутреннего управления:**

- viii. Процесс принятия решений ИПДО должен быть инклюзивным на протяжении всего периода внедрения, и каждый круг заинтересованных сторон считается партнером. Любой член многосторонней группы заинтересованных сторон имеет право выдвигать вопросы на обсуждение. Многосторонняя группа заинтересованных сторон обязана согласовать и опубликовать процедуру выдвижения кандидатур и замены членов, процедуру принятия решений, срок действия мандата и периодичность заседаний. При этом необходимо обеспечить соответствие процедуры замены членов многосторонней группы заинтересованных сторон принципам, изложенным в требовании 1.4(a). В случае если многосторонней группой заинтересованных сторон применяется практика выплаты суточного пособия в дни участия в заседаниях ИПДО или других выплат своим членам, такая практика должна быть прозрачной и не должна порождать конфликт интересов.
- ix. Необходимо заранее направлять уведомления о предстоящих заседаниях, а также заблаговременно распространять документы для их обсуждения и предлагаемого утверждения.
- x. Многосторонняя группа заинтересованных сторон обязана в письменной форме вести протоколы своих дискуссий и принимаемых решений и публиковать их.

### **1.5 Рабочий план, мониторинг и обзор**

*Цель этого требования — установить цикл консультативного планирования и мониторинга работы, чтобы обеспечить актуальность внедрения ИПДО и подотчетность перед заинтересованными сторонами на национальном уровне, способствуя достижению ИПДО соответствующих результатов и воздействия.*

- a) Многосторонняя группа заинтересованных сторон обязана вести рабочий план по внедрению ИПДО. В рабочем плане должны быть отражены наиболее актуальные темы управления природными ресурсами в соответствии с национальными приоритетами. Рабочий план должен содержать:
  - i. Цели внедрения ИПДО, в которых отражены национальные приоритеты, в том числе связанные с противодействием коррупции, достижением гендерного равенства, энергетическим переходом, сбором доходов, кустарной и мелкомасштабной добычей полезных ископаемых (где применимо) и другими актуальными вопросами управления добывающим сектором, а также результаты консультаций с ключевыми заинтересованными сторонами;
  - ii. Мероприятия, реализация которых поддается оценке, привязана к определенным срокам и направлена на достижение согласованных целей, а также рекомендации по итогам валидации и отчетности;
  - iii. Обоснование того, какие требования ИПДО являются приоритетными, и описание того, какие мероприятия рабочего плана относятся к выполнению каждого из требований;
  - iv. Бюджет с полной оценкой затрат, в котором указаны источники финансирования.
- b) Многосторонняя группа заинтересованных сторон обязана ежегодно проводить обзор прогресса в осуществлении рабочего плана и на основе его вносить изменения в последующий рабочий план. Предметом такого обзора прогресса должно быть следующее:
  - i. Прогресс и сложности в достижении целей рабочего плана, изменения в этих целях и возможная адаптация процесса внедрения для более эффективного достижения этих целей;
  - ii. Обзор мероприятий и результатов, достигнутых в ходе внедрения ИПДО;
  - iii. Описание механизмов, посредством которых заинтересованные стороны имели возможность предоставить обратную связь о внедрении ИПДО, а также документально зафиксированные мнения заинтересованных сторон;

- iv. Документально подтвержденный подход многосторонней группы заинтересованных сторон к учету гендерных вопросов и инклюзивности;
- v. Отчет о соответствии фактических расходов бюджету рабочего плана.
- c) Вся деятельность по планированию, мониторингу и обзору прогресса должна осуществляться в рамках консультаций с заинтересованными сторонами на национальном уровне и должна быть задокументирована в форматах, которые являются общедоступными.
- d) Многосторонняя группа заинтересованных сторон поощряется к рассмотрению вопроса об оценке хода реализации мероприятий рабочего плана на постоянной основе, включая оценку того, способствовали ли мероприятия, реализованные в предыдущем году, повышению эффективности управления добывающим сектором.
- e) В соответствующих случаях многосторонняя группа заинтересованных сторон поощряется предоставить описание того, рассматривала ли МГЗС публично известные случаи коррупции в секторе, которые имели национальное значение в отчетном году, и документальное подтверждение проведенных дискуссий, принятых мер и вынесенных рекомендаций.

## ТРЕБОВАНИЕ 2

### Правовые и институциональные основы, контракты и лицензии

**ИПДО требует обеспечить раскрытие информации касательно принципов управления добывающим сектором, с тем чтобы заинтересованные лица понимали законы и процедуры распределения прав на разведку и добычу, правовые, нормативные и договорные основы, применяемые в добывающем секторе, и институциональные обязанности государства в управлении сектором.**

#### 2.1 Нормативно-правовая база и налоговый режим

*Цель этого требования — сформировать у общественности представление обо всех аспектах регуляторной базы добывающих отраслей, включая нормативно-правовую базу, налоговый режим, функции государственных субъектов и реформы, а также законы и нормативы, направленные на снижение рисков коррупции в добывающем секторе.*

- a) Внедряющие страны обязаны раскрыть информацию о нормативно-правовой базе и налоговом режиме, которые регулируют добывающие отрасли промышленности. Эта информация должна включать в себя краткое описание налогового режима, включая уровень налоговой децентрализации, обзор соответствующих законов и нормативов, включая законы, направленные на противодействие коррупции в добывающем секторе, 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.
- b) Внедряющие ИПДО страны обязаны раскрывать краткое описание национальных обязательств, политики и планов, касающихся энергетического перехода, которые имеют отношение к добывающим отраслям.
- c) Внедряющие страны поощряются к раскрытию краткого описания механизмов расчета тарифов или налогов на существенные для добывающих отраслей углеродные выбросы.
- d) Внедряющие ИПДО страны поощряются к раскрытию информации о государственных субсидиях и других формах государственной поддержки, существенных для добывающих отраслей, а также о текущих реформах, связанных с такой поддержкой. Сюда относятся, например, субсидии для производителей, а также и субсидии для потребителей до и после налогообложения в соответствии с руководящими указаниями Глобальной инициативы по субсидиям. Информация о субсидиях, которые определяются как квазифискальные расходы государственного предприятия (ГП), должна раскрываться в соответствии с требованием 6.2.
- e) В тех случаях, когда правительство проводит реформы, в том числе в связи национальными обязательствами, политикой и планами, связанными с энергетическим переходом, многосторонняя группа заинтересованных сторон поощряется к тому, чтобы документально фиксировать этот процесс.
- f) В соответствующих случаях внедряющие страны поощряются к раскрытию информации о политике, регулирующей сектор кустарной и мелкомасштабной добычи полезных ископаемых, а также информации о запланированных или текущих реформах.

#### 2.2 Заключение контрактов и предоставление лицензий

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

- а) Внедряющие страны обязаны раскрывать информацию касательно всех заключенных контрактов, а также выданных и переуступленных лицензий в течение отчетного периода, охваченного наиболее актуальным раскрытием ИПДО, в том числе в отношении компаний, платежи которых не превышают согласованного порога существенности. Такая информация должна включать в себя:
- i. Описание процедуры переуступки или предоставления лицензии;
  - ii. Применяемые технические и финансовые критерии, включая требования, связанные с получением предварительного свободного и осознанного согласия. В тех случаях, когда согласно процедуре предоставления или переуступки лицензии обязательны консультации с затронутыми общинами, ожидается, что внедряющие ИПДО страны и компании раскроют информацию о том, как были проведены такие консультации. К такой информации относится, например, число людей, с которыми были проведены консультации, с разбивкой по гендерному признаку, и краткое описание процесса сбора и рассмотрения мнений о воздействии проекта;
  - iii. Информация о получателе (получателях) переуступленной или предоставленной лицензии, включая, где применимо, список участников консорциума;
  - iv. Любые существенные нарушения действующей нормативно-правовой базы, регулирующей процесс переуступки и предоставления лицензий, включая пояснения касательно примененной методологии оценки.

В случаях, когда правительство имеет возможность выбирать схему заключения контракта или предоставления лицензии (например, тендер или прямые переговоры), многосторонняя группа заинтересованных сторон поощряется к тому, чтобы предоставить пояснение правил, регулирующих выбор той или иной процедуры, и причин выбора определенной процедуры. Сюда относятся случаи использования правительством ускоренных или «упрощенных» схем выдачи или переуступки лицензий. Многосторонняя группа заинтересованных сторон должна четко задокументировать обоснование выбора ускоренной или «упрощенной» схемы, процессы выдачи или переуступки лицензий, к которым применялись эти схемы, используемые процедуры и критерии, вовлеченные учреждения и результаты процессов выдачи и переуступки лицензий.

Любые пробелы в общедоступной информации при их наличии должны быть четко определены. Любые значительные юридические или практические препятствия к полному раскрытию вышеуказанной информации должны быть документально зафиксированы и пояснены, включая описание планов правительства по устранению таких препятствий с предполагаемыми сроками их реализации.

- b) В случае если компания является держателем лицензии, которая была выдана в период, предшествующий периоду внедрения ИПДО, внедряющие страны поощряются к раскрытию информации, указанной в требовании 2.2(а).
- c) В случае если лицензии предоставляются на условиях тендера, правительство обязано раскрывать список участников, включая их бенефициарных владельцев в соответствии с требованием 2.5, и критерии тендера.
- d) Многосторонняя группа заинтересованных сторон поощряется к тому, чтобы включить дополнительные сведения о порядке предоставления лицензий в раскрываемую согласно ИПДО информацию, например, прокомментировать оперативность и эффективность процедур лицензирования, описать процедуры, актуальную практику и основания в отношении продления, приостановления действия или аннулирования контракта или лицензии, а также предоставить информацию о смене владельцев контрольного пакета акций компаний, являющихся держателями лицензий.

## 2.3 Реестр лицензий

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

### ТЕРМИНЫ

- a) Термин «лицензия» в настоящем контексте означает любое лицензионное соглашение, договор аренды, правовой титул, разрешение, контракт или концессионный договор, на основании которых правительство передает компании (компаниям) или физическому лицу (лицам) права на разведку или разработку нефти, газа и/или минеральных ресурсов.
- b) Внедряющие страны обязаны вести общедоступный реестр или кадастровую систему (системы), которые должны содержать следующую своевременно обновляемую и исчерпывающую информацию о каждой лицензии, выданной компаниям, входящим в согласованный охват процесса внедрения ИПДО:
- i. Держатель (держатели) лицензии.
  - ii. Координаты лицензионного участка недр, если они получены из других источников. Если координаты не получены, правительство обязано обеспечить публикацию размеров и местоположения лицензионных участков в реестре лицензий, а также возможность получения координат в соответствующем государственном органе без необходимости уплаты чрезмерных сборов или других ограничений. В раскрываемую информацию должны быть включены указания о порядке запроса координат и размере сбора (если применимо) за доступ к данным. Правительство также обязано подготовить план действий и указать соответствующие сроки, в которые такая информация станет общедоступной в электронном виде в реестре лицензий.
  - iii. Дата подачи заявки, дата выдачи лицензии и срок действия лицензии.
  - iv. В случае лицензий на добычу — название добываемого сырья.
- Ожидается, что реестр лицензий или кадастр содержит информацию о лицензиях, выданных всем без исключения компаниям, включая те, которые не входят в согласованный охват процесса внедрения ИПДО (т. е. даже если сумма платежей компании не превышает согласованный порог существенности). Любые значительные юридические или практические препятствия к полному раскрытию информации должны быть документально зафиксированы и пояснены, включая описание планов правительства по устранению таких препятствий с предполагаемыми сроками их реализации.
- c) Если такие реестры или кадастры отсутствуют или сведения в них не являются полными, многосторонняя группа заинтересованных сторон должна раскрыть все отсутствующие в общедоступной информации данные и документально зафиксировать меры, предпринимаемые для усовершенствования этих систем.
- d) Внедряющие ИПДО страны поощряются к тому, чтобы увязать общедоступные реестры лицензий с другими государственными платформами, где раскрывается или содержится информация в соответствии с требованием 2.5 о законных и бенефициарных владельцах нефтегазовых и горнодобывающих компаний.

## 2.4 Контракты и лицензии

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

- a) Внедряющие страны обязаны раскрывать положения любых контрактов и лицензий, предоставленных, заключенных или претерпевших изменения начиная с 1 января 2021 года.
- Внедряющие страны поощряются к публичному раскрытию положений любых контрактов и лицензий, которые описывают условия, относящиеся к добыче нефти, газа и других полезных ископаемых, а также существенных контрактов на разведку.
- b) Ожидается, что многосторонняя группа заинтересованных сторон согласует и опубликует план раскрытия условий 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.
- c) Многосторонняя группа заинтересованных сторон обязана документировать политику правительства в области раскрытия контрактов и лицензий, регулирующих разведку и разработку нефти, газа и минеральных ресурсов, в том числе следующую информацию:
- i. 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 этих сведений. Если такое законодательство отсутствует, необходимо пояснить, в каких областях политика правительства воплощена, и многосторонняя группа заинтересованных сторон должна документально зафиксировать свою дискуссию по вопросу содержания политики правительства в отношении раскрытия условий контрактов. Также необходимо документально отражать любые реформы, относящиеся к раскрытию контрактов и лицензий, которые планируются или уже реализуются.
  - ii. Перечень контрактов и лицензий, опубликованных в открытом доступе. Внедряющие страны обязаны предоставить перечень всех действующих контрактов и лицензий на добычу и разведку с указанием того, какие из них являются доступными для общественности и какие нет. В этом перечне для каждого контракта и лицензии должна быть приведена информация о ресурсе, где они опубликованы, или должна быть приведена прямая ссылка на такой ресурс. Если какой-либо контракт или лицензия не опубликованы, необходимо документально зафиксировать и объяснить существующие юридические или практические препятствия.
  - iii. В случаях, когда практика раскрытия информации отстает от требований законодательства или политики правительства в отношении раскрытия условий контрактов и лицензий, многосторонняя группа заинтересованных сторон обязана пояснить причину такого отступления.

**ТЕРМИНЫ**

- d) Термин «контракт» в требовании 2.4(a) означает:
- i. Полный текст любого контракта, концессионного договора, соглашения о разделе продукции или любого другого соглашения, присужденного или заключенного правительством и регулирующего условия добычи нефти, газа и минеральных ресурсов.

Многосторонняя группа заинтересованных сторон должна определить, какие контракты на разведку подлежат раскрытию, исходя из соображений существенности и практической.

  - ii. Полный текст любого приложения, дополнения или добавления, в котором излагается подробная информация касательно прав на разработку и любых существенных прав на разработку, описанных в требовании 2.4(d)(i), или их реализации.

Многосторонняя группа заинтересованных сторон обязана согласовать и документально зафиксировать определение приложения, дополнения или добавления с учетом потребностей заинтересованных сторон на национальном уровне и существующих в стране условий.

  - iii. Полный текст всех изменений и поправок к документам, описанным в требованиях 2.4(d)(i) и 2.4(d)(ii).

**ТЕРМИНЫ**

(ПРОДОЛЖЕНИЕ)

- e) Термин «лицензия» в требовании 2.4(a) означает:
- i. Полный текст любого лицензионного соглашения, договора аренды, правового титула или разрешения, на основании которых правительство передает компании (компаниям) или физическому лицу (лицам) права на разработку нефти, газа и/или минеральных ресурсов.  
Многосторонняя группа заинтересованных сторон должна определить, какие лицензии на разведку подлежат раскрытию, исходя из соображений существенности и практичности.
  - ii. Полный текст любого приложения, дополнения или добавления, в котором излагается подробная информация касательно прав на разработку и любых существенных прав на разведку, описанных в требовании 2.4(e)(i), или их реализации.  
Многосторонняя группа заинтересованных сторон обязана согласовать и документально зафиксировать определение приложения, дополнения или добавления с учетом потребностей заинтересованных сторон на национальном уровне и существующих в стране условий.
  - iii. Полный текст любых изменений и поправок к документам, описанным в требованиях 2.4(e)(i) и 2.4(e)(ii).

**2.5 Бенефициарное владение**

*Цель этого требования — предоставить общественности возможность узнать, какие лица являются конечными владельцами и осуществляют контроль над компаниями, работающими в добывающем секторе страны, в частности над компаниями, которые были определены многосторонней группой заинтересованных сторон как пребывающие в группе с высоким уровнем риска, чтобы способствовать противодействию ненадлежащей и коррумпированной практике управления природными ресурсами, а также упрощать контроль собственности публичных должностных лиц.*

- a) Внедряющие страны поощряются к тому, чтобы вести общедоступный реестр бенефициарных владельцев юридических лиц, подавших заявку на получение лицензии или владеющих долей участия по контракту на разведку или добычу нефти, газа или минеральных ресурсов, в который необходимо включить сведения о личности бенефициарного владельца (владельцев), доле участия и о том, как реализуются права собственности или контроля. Внедряющие страны поощряются к тому, чтобы сведения о бенефициарных владельцах по возможности включались в документы, подаваемые компаниями в регулирующие органы, фондовые биржи или ведомства, отвечающие за предоставление лицензий в добывающих отраслях. В случаях, когда эти сведения уже являются общедоступными, в отчете ИПДО должны содержаться указания о том, как получить к ним доступ.
- b) Многосторонняя группа заинтересованных сторон обязана документально зафиксировать политику правительства и свою дискуссию по вопросу раскрытия сведений о бенефициарных владельцах. В эту информацию должны быть включены соответствующие правовые положения, фактическая практика раскрытия информации и любые реформы, которые планируются или уже проводятся в связи с раскрытием сведений о бенефициарной собственности.
- c) Внедряющие страны обязаны запрашивать, а компании обязаны публиковать в открытом доступе информацию о своих бенефициарных владельцах. Это требование распространяется на юридических лиц, которые подали заявку на получение лицензии или владеют долей участия по контракту на разведку или добычу нефти, газа или минеральных ресурсов и обязаны указывать сведения о личности бенефициарного владельца (владельцев), доле участия и о том, как реализуются права собственности или контроля. Многосторонняя группа заинтересованных сторон обязана раскрывать информацию о любых значительных пробелах или недостатках в отчетности о бенефициарных владельцах, включая названия любых организаций, которые частично или полностью не представили сведения о бенефициарных владельцах.

- d) В сведения о личности бенефициарного владельца должны быть включены имя бенефициарного владельца, его национальность и страна проживания, а также идентификация любых политических деятелей.

Кроме того, внедряющие ИПДО страны поощряются к раскрытию таких данных бенефициарных владельцев, как национальный идентификационный номер бенефициарного владельца, его дата рождения, адрес проживания или работы, а также контактные данные.

- e) Многосторонняя группа заинтересованных сторон должна провести оценку всех существующих механизмов проверки надежности информации о бенефициарном владении и согласовать подход, который юридические лица, попадающие под действие требования 2.5(с), могут применять в целях обеспечения достоверности предоставляемой ими информации о бенефициарных владельцах. Сюда можно отнести требование об обязательном удостоверении компаниями формы декларации о бенефициарных владельцах посредством подписи руководителя высшего звена или старшего юриста либо путем представления подтверждающей документации.

## ТЕРМИНЫ

- f) Определение бенефициарного владения:

- i. Термин «бенефициарный владелец» по отношению к компании означает физическое лицо (лица), которое является прямым или косвенным конечным владельцем юридического лица либо прямо или косвенно контролирует его.
- ii. Многосторонняя группа заинтересованных сторон должна согласовать соответствующее определение термина «бенефициарный владелец». Это определение должно соответствовать требованию 2.5(f)(i) и учитывать международные нормы и соответствующие национальные законы. Кроме того, в определении должно быть установлено пороговое значение (значения) доли участия, которое определяется в зависимости от существующих в стране условий, а также вида и уровня риска, которым планируется управлять.

Внедряющие ИПДО страны поощряются к тому, чтобы согласовать для отчетности о бенефициарных владельцах пороговое значение доли участия в размере не ниже 10%.

В определении также должны быть указаны обязанности по предоставлению отчетности для политических деятелей (ПД). Внедряющие ИПДО страны обязаны запрашивать у ПД раскрытие информации о бенефициарном владении в полном объеме, независимо от их доли участия.

- iii. Зарегистрированные на фондовой бирже компании, включая их полностью подконтрольные дочерние предприятия, обязаны раскрывать название фондовой биржи, где они зарегистрированы, и предоставлять ссылку на поданные ими биржевые документы, чтобы упростить доступ общественности к информации об их бенефициарных владельцах.
- Многосторонняя группа заинтересованных сторон поощряется к проверке полноты и надежности информации о владельцах, раскрываемой в биржевых документах.
- iv. В случае совместного предприятия каждая организация в его составе обязана раскрывать информацию о своем бенефициарном владельце (владельцах), за исключением случаев, когда она зарегистрирована на фондовой бирже или является полностью подконтрольным дочерним предприятием зарегистрированной на бирже компании. Каждая организация в составе совместного предприятия несет ответственность за достоверность предоставляемой информации.
- v. Государственное предприятие (ГП) обязано раскрывать название государства (государств), владеющего им или контролирующего его, долю участия и подробную информацию о том, как реализовываются права собственности или контроля. Если ГП не полностью принадлежит государству, то в соответствии с требованием 2.5(с) должна быть раскрыта информация о его бенефициарных владельцах.

- g) Внедряющие ИПДО страны обязаны раскрывать информацию о законных владельцах юридического лица (лиц), указанных в требовании 2.5(с), в том числе о долях владения. Компании поощряются к раскрытию информации о своей корпоративной структуре, включая полную цепочку юридических лиц, которая ведет к бенефициарному владельцу.

## 2.6 Участие государства

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

- a) В случаях, когда в результате участия государства в добывающих отраслях возникают существенные платежи или доходы, внедряющие страны обязаны раскрывать следующую информацию:
- i. Пояснение роли государственных предприятий (ГП) в секторе и превалирующих правил и практики в отношении финансовых взаимоотношений между правительством и ГП (в том числе правил и практики, связанных с перечислениями средств между государственным предприятием (предприятиями) и государством, с нераспределенной прибылью, реинвестированием и сторонним финансированием). Эта раскрываемая информация должна включать в себя сведения о переводах средств, нераспределенной прибыли, реинвестировании и стороннем финансировании в отношении совместных предприятий и филиалов ГП.

### ТЕРМИНЫ

В контексте внедрения ИПДО под государственным предприятием (ГП) понимается компания с полным или контролирующим участием государства, которая осуществляет деятельность по добыче ресурсов от имени правительства.

На основе этого многосторонняя группа заинтересованных сторон поощряется к тому, чтобы обсудить и документально зафиксировать собственное определение ГП с учетом национальных законов и структуры правительства.

- ii. Раскрываемые правительством и/или ГП данные 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.

Эта информация должна включать в себя сведения об условиях владения долями, включая уровень ответственности в отношении покрытия расходов на разных этапах проектного цикла (например, полностью оплаченная доля, бесплатная доля, номинальная доля).

В тех случаях, когда в течение отчетного периода доли участия правительства и ГП изменились, ожидается, что правительство и ГП будут раскрывать информацию об условиях сделки, включая сведения о денежной оценке и доходах.

В тех случаях, когда правительством и ГП были предоставлены займы или гарантии по займам горнодобывающим, нефтяным и газовым компаниям, осуществляющим деятельность в стране, должны раскрываться сведения об этих операциях, включая сведения о сроке и условиях займа, таких как график погашения и процентная ставка. Многосторонние группы заинтересованных сторон поощряются к тому, чтобы сравнить условия займов с условиями коммерческого кредитования.

- b) ГП обязаны публично раскрывать свою проверенную аудиторами финансовую отчетность либо ее основные элементы (например, бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, движение денежных средств), если финансовая отчетность недоступна. Нормативно-правовые препятствия к своевременному раскрытию проверенной аудиторами финансовой отчетности должны быть четко задокументированы отчитываемым субъектом.
- c) Внедряющие страны обязаны описать правила и практику, регулирующие операционные и капитальные затраты, закупки, субподряд и корпоративное управление ГП (например, состав и назначение совета директоров, круг полномочий совета директоров и кодекс деловой этики).  
  
В соответствии с требованием 7 к поддерживающим ИПДО компаниям, ожидается, что ГП опубликуют свою политику в области противодействия коррупции. ГП также поощряются к применению строгих процедур комплексной проверки благонадежности.
- d) В соответствующих случаях ГП поощряются к тому, чтобы раскрывать информацию об инвестициях в добывающие отрасли (включая активы и обязательства). Кроме того, ГП поощряются к раскрытию информации о том, как их инвестиционные решения согласуются с политикой энергетического перехода и учитывают климатические риски.
- e) При наличии практической возможности государственные предприятия поощряются к раскрытию идентификационных данных и бенефициарных владельцев своих агентов или посредников, поставщиков или подрядчиков в существенных сделках.

## ТРЕБОВАНИЕ 3

### Разведка и добыча

**ИПДО требует раскрывать информацию, касающуюся разведки и добычи природных ресурсов, с целью предоставления заинтересованным сторонам возможности оценки потенциала добывающего сектора.**

#### 3.1 Разведка

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

- a) Внедряющие страны обязаны раскрывать информацию о положении дел в добывающих отраслях, включая описание любых значимых разведочных работ.
- b) Внедряющие страны и компании поощряются к раскрытию информации о подтвержденных экономических запасах нефти, газа и минеральных ресурсов, при наличии.

#### 3.2 Данные о добыче

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

- a) Внедряющие страны обязаны своевременно раскрывать сведения о добыче, включая объемы добычи и стоимость по видам сырьевых товаров. Данные должны быть дополнительно разукрупнены по проектам, где это применимо. В применимых случаях должны раскрываться оценочные данные об объемах кустарной и мелкомасштабной добычи, при наличии.
- b) Обязательным является раскрытие информации об источниках и методах расчета объемов и стоимости добычи. Внедряющие страны обязаны раскрыть информацию о существующих механизмах мониторинга и проверки точности данных о добыче и документально зафиксировать полученные выводы, в том числе все недостатки, связанные с полнотой и надежностью общедоступных данных о добыче.
- c) Ожидается, что внедряющие ИПДО страны предоставят данные о добыче с использованием национальных и международных стандартов классификации сырьевых товаров.
- d) Компании поощряются к раскрытию информации об объемах и стоимости продаж по проектам.

#### 3.3 Данные об экспорте

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

- a) Внедряющие страны обязаны своевременно раскрывать сведения об объеме экспорта, включая объемы и стоимость экспорта по видам сырья и компаниям-экспортерам.

Ожидается, что внедряющие страны будут разукрупнять данные об экспорте по операциям.

В применимых случаях должны раскрываться оценочные данные объемов экспорта сырья, полученного в результате кустарной и мелкомасштабной добычи, при наличии.

- b) Обязательным является раскрытие информации об источниках и методах расчета объемов и стоимости экспорта. Внедряющие страны обязаны раскрыть информацию о существующих механизмах мониторинга и проверки точности данных об экспорте и документально зафиксировать полученные выводы, в том числе все недостатки, связанные с полнотой и надежностью общедоступных данных об экспорте. Сюда относится, например, анализ возможных расхождений между данными о стоимости экспорта и рыночными ценами и/или данными о стоимости импорта, сообщенными страной назначения.
- c) Ожидается, что внедряющие ИПДО страны предоставят данные об экспорте с использованием национальных и международных стандартов классификации сырьевых товаров.
- d) Компании-экспортеры и покупатели сырьевых товаров, включая сырьевых трейдеров, поощряются к раскрытию информации об объемах продаж и стоимости реализации по проектам.
- e) Внедряющие страны поощряются к тому, чтобы представлять данные об экспорте с разбивкой по регионам, странам назначения и покупателям. Компании-экспортеры и внедряющие страны поощряются к раскрытию информации о том, является ли покупатель аффилированным лицом.

### **3.4 Выбросы парниковых газов**

- a) Компании поощряются к раскрытию информации о выбросах парниковых газов в соответствии с существующими ведущими стандартами раскрытия информации. Там, где это возможно, многосторонней группе заинтересованных сторон рекомендуется требовать дезагрегированного раскрытия информации.

## ТРЕБОВАНИЕ 4

### Сбор доходов

**Представление о платежах компаний и доходах государства может способствовать проведению информированных публичных дискуссий по вопросам управления добывающей промышленностью. ИПДО требует обеспечить полное раскрытие информации о платежах компаний и доходах государства от добывающих отраслей.**

#### 4.1 Полное раскрытие информации о налогах и доходах

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

- а) Внедряющие страны обязаны раскрывать информацию обо всех существенных платежах нефтяных, газовых и горнодобывающих компаний в пользу государства («платежи») и/или всех существенных доходах, полученных государством или от имени государства от нефтегазовых и горнодобывающих компаний («доходы»), таким образом, чтобы она была исчерпывающей, доступной и понятной для широкой общественности.

Ожидается, что внедряющие страны и/или компании будут раскрывать требуемую информацию в регулярной государственной и корпоративной отчетности (на веб-сайтах, в годовых отчетах и т. д.), при этом отчеты ИПДО используются для сбора этой информации из различных источников и устранения пробелов и проблем качества данных.

- б) В отсутствие существенных практических препятствий правительство обязано раскрывать информацию об общем объеме доходов, полученных от нефтяных, газовых и горнодобывающих компаний, с разбивкой по потокам доходов.
- в) Многосторонняя группа заинтересованных сторон должна решить, какие платежи и доходы являются существенными и, следовательно, подлежат разукрупнению в соответствии с требованием 4.7. Многосторонняя группа заинтересованных сторон должна согласовать соответствующие определения и установить пороговые значения существенности для потоков доходов и отчитывающихся субъектов. Платежи и доходы считаются существенными, если упущение или искажение этих данных может существенно повлиять на полноту раскрываемой информации. При определении существенности обязательно учитывать все потоки доходов и разовые платежи, поступающие от нефтегазовых и горнодобывающих компаний. Многосторонняя группа заинтересованных сторон должна задокументировать рассмотренные варианты и обосновать определения и пороговые значения.
- д) Внедряющие страны обязаны принять меры с тем, чтобы все государственные организации, получающие существенные доходы от нефтегазовых и горнодобывающих компаний, полностью раскрывали эти доходы в согласованных пределах.

Все нефтегазовые и горнодобывающие компании, производящие существенные платежи в пользу правительства, обязаны полностью раскрывать информацию об этих существенных платежах в согласованных пределах.

Компания или государственный орган может быть освобожден от раскрытия информации о существенных платежах или доходах только в том случае, если многосторонняя группа заинтересованных сторон согласовала одностороннее раскрытие этой информации государственным органом или компанией в соответствии с требованием 4.9.

- е) Ожидается, что компании будут публично раскрывать свою проверенную аудиторами финансовую отчетность либо ее основные элементы (например, бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, движение денежных средств и эффективную налоговую ставку), если финансовая отчетность на уровне страны недоступна.

Компании поощряются к раскрытию информации о налоговых вычетах и стимулах, осуществленных на протяжении отчетного периода.

#### **4.2 Продажа доли добычи, причитающейся государству, или другие доходы, получаемые в натуральной форме**

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

- a) Когда сумма продажи доли добытой нефти, газа и/или минеральных ресурсов, причитающаяся государству, или другие доходы, получаемые в натуральной форме, являются существенными, правительство, включая государственные предприятия (ГП), обязано раскрывать информацию об объемах сырья, полученного и проданного государством (или третьими сторонами, назначенными государством для этой цели), доходах, полученных от продажи, и доходах, переведенных государству из сумм, вырученных от продажи нефти, газа и минерального сырья. В соответствующих случаях сюда должны быть включены платежи (в денежной или натуральной форме) по соглашениям о свопах и товарно-обеспеченным займам (см. определение в требовании 4.3).

Публикуемые данные должны быть разукрупнены по отдельным компаниям-покупателям и детализированы до уровня, соизмеримого с отчетностью по другим платежам и потокам доходов (требование 4.7). Ожидается, что многосторонняя группа заинтересованных сторон после консультации с компаниями-покупателями оценит целесообразность разукрупнения раскрываемой информации по отдельным сделкам продажи, видам сырья и ценам.

Многосторонняя группа заинтересованных сторон поощряется к тому, чтобы включить в раскрываемую информацию сведения о праве собственности на проданный сырьевой товар и характере контракта (например, разовый или срочный).

- b) Внедряющие страны, включая ГП, поощряются к раскрытию информации касательно процедуры выбора компаний-покупателей, применяемых в рамках этой процедуры технических и финансовых критериев, списка выбранных компаний-покупателей, включая сведения об их бенефициарных владельцах (при наличии), идентификационные данные посредников и агентов (где применимо) и любых существенных отклонений от действующей нормативно-правовой базы, регулирующей выбор компаний-покупателей, а также соответствующих договоров о продаже.
- c) Внедряющие ИПДО страны поощряются к раскрытию условий соответствующих договоров о продаже, заключенных компаниями-покупателями.
- d) Компании, закупающие нефть, газ и/или минеральное сырье у государства, в том числе у ГП (или третьих сторон, назначенных государством для этой цели), поощряются к раскрытию информации об объемах сырья, полученного от государства или ГП, и платежах за покупку нефти, газа и минерального сырья. Сюда включаются платежи (в денежной или натуральной форме) по соглашениям о свопах и товарно-обеспеченным займам.

Компании поощряются к разукрупнению публикуемых данных по отдельным продавцам, контрактам или сделкам продажи. В раскрываемую информацию по каждой сделке продажи рекомендуется включать следующие сведения: характер контракта (например, разовый или срочный) и порт погрузки.

- e) В случае сомнений в надежности данных и при наличии практической возможности многосторонняя группа заинтересованных сторон должна рассмотреть дополнительные меры для устранения любых пробелов, противоречий и несоответствий в раскрываемой информации.

### 4.3 Положения об объектах инфраструктуры и бартерные соглашения

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

- a) Многосторонняя группа заинтересованных сторон обязана принимать во внимание любые соглашения или пакеты соглашений, связанные с поставкой товаров и услуг (включая займы, гранты и работы по строительству инфраструктуры), полностью или частично в обмен на разведку или добычу нефти, газа и других полезных ископаемых по концессионному договору или физическую поставку этих видов сырья. Сюда относится поставка товаров и услуг с использованием в качестве обеспечения будущих потоков доходов от природных ресурсов, что соответствует определению обеспеченного суверенного долга, применяемому Международным валютным фондом. Для получения этой возможности многосторонней группе заинтересованных сторон необходимо сформировать полное представление об условиях соответствующих соглашений, участвующих в них сторонах, заложенных государством ресурсов, стоимости сопоставленного потока выгод (например, работ по развитию инфраструктуры) и существенности этих соглашений в сравнении с обычными контрактами.
- b) В случае если многосторонняя группа заинтересованных сторон придет к выводу о том, что эти соглашения являются существенными, она обязана принять меры для их подробного разъяснения общественности и обеспечения детализации и разукрупнения раскрываемой информации на уровне, соизмеримом с другими платежами и потоками доходов.

Внедряющие ИПДО страны поощряются к публикации исходных бартерных соглашений или соглашений о строительстве объектов инфраструктуры, включая договора о предоставлении займов с обеспечением сырьевыми товарами (товарно-обеспеченных займов).

- c) Многосторонняя группа заинтересованных сторон должна согласовать процедуру обеспечения качества данных и подтверждения достоверности сведений, описанных выше, в соответствии с требованием 4.9.

### 4.4 Доходы от транспортировки

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

- a) В случаях, когда доходы от транспортировки нефти, газа и других полезных ископаемых являются существенными, правительство и государственные предприятия (ГП) должны раскрывать информацию о получаемых доходах. Должен быть обеспечен уровень детализации и разукрупнения публикуемых данных, соизмеримый с другими потоками платежей и доходов (требование 4.7).
- b) Внедряющие ИПДО страны поощряются к раскрытию следующей информации:
  - i. Описание условий транспортировки, в том числе сырье, маршрут (маршруты) транспортировки и соответствующие компании и государственные организации, включая ГП, участвующие в транспортировке.
  - ii. Определения применимых налогов, пошлин и прочих платежей, а также методики, используемые для их расчета.
  - iii. Размеры пошлин и объемы транспортируемых сырьевых товаров.
  - iv. Размер доходов, получаемых государственными организациями, включая ГП, в связи с транспортировкой нефти, газа и других полезных ископаемых.

#### 4.5 Сделки с участием государственных предприятий

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

- а) Многосторонняя группа заинтересованных сторон обязана обеспечить полное отражение роли государственных предприятий (ГП) в отчетности, включая полное и достоверное раскрытие информации о существенных платежах компаний в пользу ГП, перечислении средств ГП в пользу правительства и перечислении средств правительством в пользу ГП.

#### 4.6 Платежи на субнациональном уровне

*Цель этого требования — дать заинтересованным сторонам представление о выгодах, которые получают местные органы власти, благодаря обеспечению прозрачности прямых выплат компаний субъектам на субнациональном уровне, и усилить общественный надзор за управлением внутренними доходами от добычи полезных ископаемых со стороны органов власти на субнациональном уровне.*

- а) Многосторонняя группа заинтересованных сторон обязана установить, являются ли прямые платежи от компаний местным органам власти существенными (в пределах согласованных потоков выгод). Если такие платежи являются существенными, то многосторонняя группа заинтересованных сторон обязана обеспечить раскрытие информации о платежах компаний и о получении этих платежей местным органам власти. Многосторонняя группа заинтересованных сторон должна согласовать процедуру обеспечения качества данных и подтверждения достоверности сведений о платежах на субнациональном уровне в соответствии с требованием 4.9.

#### 4.7 Уровень разукрупнения данных

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

- а) Внедряющие страны обязаны раскрывать данные ИПДО, разукрупненные по каждому отдельному проекту, компании, государственной организации и потоку доходов.

#### ТЕРМИНЫ

«Проект» определяется как эксплуатационная деятельность, которая регулируется одним контрактом, лицензионным соглашением, договором аренды, концессионным договором или аналогичным юридически обязательным соглашением и формирует основания для возникновения платежных обязательств в пользу правительства. Однако если несколько таких соглашений существенно взаимосвязаны, многосторонняя группа заинтересованных сторон должна четко выявить и документально зафиксировать, в каких из этих случаев проект считается одним проектом.

«Существенно взаимосвязанные соглашения» — это пакет эксплуатационно и географически объединенных контрактов, лицензионных соглашений, договоров аренды или концессионных договоров либо связанных соглашений со схожими в значительной степени условиями, которые заключены с правительством, что формирует основания для возникновения единого комплекса платежных обязательств. Такие соглашения могут регулироваться одним контрактом, совместным предприятием, соглашением о разделе продукции или другим общим юридически обязательным соглашением.

В тех случаях, когда платеж, входящий в раскрываемую согласно ИПДО информацию, взимается на уровне организации, а не на уровне проекта, компания поощряется к раскрытию платежа на уровне организации.

#### 4.8 Своевременность данных

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

- a) Ожидается, что внедряющие страны будут регулярно на ежегодной основе публиковать актуальную информацию в соответствии со Стандартом ИПДО и согласованным рабочим планом (требование 1.5 и в соответствии с требованиями 7.2(a)(ii-iii)). Многосторонняя группа заинтересованных сторон должна согласовать отчетный период, который будет охватывать раскрываемая согласно ИПДО информация.
- b) Данные должны охватывать период, не более давний, чем предпоследний полный отчетный период, например: информация, относящаяся к 2023 финансовому году, должна быть опубликована не позднее 31 декабря 2025 года.

#### 4.9 Обеспечение качества и проверка достоверности данных

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

- a) Многосторонняя группа заинтересованных сторон обязана предоставить заключение о том, подлежат ли государственные доходы авторитетной независимой аудиторской проверке с применением международных стандартов.
- b) Ожидается, что данные, раскрытые правительством и компаниями в соответствии с требованием 4, подвергаются авторитетному независимому аудиту с применением международных стандартов аудиторской проверки. Ожидается, что многосторонняя группа заинтересованных сторон предоставит пояснение процедур, на основе которых проводятся аудит и подтверждение достоверности данных, при этом подтверждающая документация будет опубликована в открытом доступе.
- c) Многосторонняя группа заинтересованных сторон должна согласовать процедуру обеспечения качества и подтверждения достоверности данных в соответствии с одной из стандартных процедур, утвержденных Правлением ИПДО. Многосторонняя группа заинтересованных сторон обязана документально обосновать выбор конкретной стандартной процедуры и применять ее без существенных отступлений.

Многосторонняя группа заинтересованных сторон поощряется к тому, чтобы согласовать подход к обеспечению надежности раскрываемых данных, не относящихся к доходам, в соответствии с требованиями ИПДО 2, 3, 5 и 6.

Если многосторонняя группа заинтересованных сторон пожелает отступить от стандартных процедур, она должна заблаговременно получить разрешение Правления ИПДО. В запросе многосторонней группы заинтересованных сторон должно быть пояснено обоснование отступления от стандартной процедуры, продемонстрировано наличие механизма регулярного раскрытия данных, требуемых согласно Стандарту ИПДО, с достаточным уровнем детализации, указано подвергаются ли финансовые данные авторитетному независимому аудиту с применением международных стандартов и хранятся ли архивные данные в течение достаточного периода времени.

#### 4.10 Расходы по проектам

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

- a) Внедряющие страны обязаны раскрывать государственную политику и практику мониторинга расходов в рамках нефтяных, газовых и горнодобывающих проектов и управления рисками потери доходов. Эта информация должна включать сведения о соответствующих законах, положениях и политике, а также о мерах, принимаемых в целях мониторинга расходов.
- b) Ожидается, что внедряющие страны будут раскрывать окончательные отчеты о проверке расходов и уплаченных налогов или их обобщенную версию, включая расходы, считающиеся такими, которые не подлежат возмещению и не подлежат вычету, и любые доходы, которые в результате будут собраны.
- c) Компании и внедряющие страны поощряются к раскрытию информации о заявленных расходах, разукрупненной по проектам и по видам расходов, связанных с оперативными и капитальными затратами. Операционные затраты, заявленные в отчетном году, могут включать амортизацию или снижение стоимости, возникшие в предыдущие годы. Компании и внедряющие страны поощряются к раскрытию информации о расходах, понесенных с начала осуществления проекта.

## ТРЕБОВАНИЕ 5

### Управление доходами и их распределение

**ИПДО требует обеспечить раскрытие информации, связанной с распределением доходов, которая дает заинтересованным сторонам представление об учете доходов в национальном и, где применимо, субнациональном бюджете, а также отслеживать расходы компаний на социальные нужды.**

#### 5.1 Распределение доходов

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

- a) Внедряющие страны обязаны раскрывать информацию о распределении доходов от добывающих отраслей.
- b) Внедряющие страны должны указывать, какие доходы от добывающих отраслей (как в денежной, так и в натуральной форме) отражаются в государственном бюджете. В случае если доходы не отражены в государственном бюджете, необходимо пояснить, каким образом распределяется каждый поток доходов и каков его объем, со ссылками на соответствующие финансовые отчеты (например, для фондов национального благосостояния или развития, местных органов власти, государственных предприятий и других внебюджетных организаций).
- c) Многосторонняя группа заинтересованных сторон поощряется к тому, чтобы использовать в качестве справки государственные системы классификации доходов и международные стандарты, такие как Руководство МВФ по государственной финансовой статистике.

#### 5.2 Перечисление средств на субнациональный уровень

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

- a) В тех случаях, когда между центральным правительством и местными органами власти осуществляются переводы средств, связанные с деятельностью в добывающих отраслях и являющиеся обязательными согласно государственной конституции, законам или другим механизмам распределения доходов, многосторонняя группа заинтересованных сторон обязана обеспечить раскрытие таких переводов средств, если они являются существенными. Внедряющие страны должны при наличии раскрывать информацию о формуле распределения доходов, а также о любых несоответствиях между ожидаемой суммой перевода (рассчитанной в соответствии с применимой формулой распределения доходов), и фактической суммой, которая была переведена центральным правительством каждому соответствующему органу власти на субнациональном уровне.  

Правительство поощряется к тому, чтобы предоставлять пояснения в случае любых несоответствий. Многосторонняя группа заинтересованных сторон поощряется к тому, чтобы согласовать процедуру обеспечения качества данных и подтверждения достоверности сведений о перечислении средств на субнациональный уровень в соответствии с требованием 4.9.
- b) Многосторонняя группа заинтересованных сторон поощряется к тому, чтобы обеспечить раскрытие информации о любых существенных нерегулярных или разовых переводах средств и согласовать процедуру обеспечения качества данных и подтверждения достоверности сведений о таких переводах в соответствии с требованием 4.9.
- c) Многосторонняя группа заинтересованных сторон поощряется к тому, чтобы включить в отчетность сведения о фактических выплатах и о том, как осуществляется управление доходами от добывающих отраслей, выделяемыми на конкретные программы или инвестиции на субнациональном уровне, а также о том, как в этих программах учитываются интересы женщин и других маргинализированных групп.

### 5.3 Дополнительная информация об управлении доходами и расходах

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

- a) Внедряющие ИПДО страны поощряются к раскрытию дополнительной информации об управлении доходами и расходах, в том числе следующей:
  - i. Описание любых доходов от добывающих отраслей, выделяемых на конкретные программы, включая те, которые касаются гендерной тематики, или на конкретные географические регионы. Сюда относится описание методов обеспечения подотчетности и эффективности их использования.
  - ii. Описание процессов составления и аудита бюджета страны и ссылки на опубликованную в открытом доступе информацию касательно бюджетного планирования и расходов и отчеты о результатах аудита.
  - iii. Своевременная информация, которая углубит представление общественности и общественные дискуссии по вопросам рационального использования доходов и зависимости от ресурсов. Сюда относятся допущения, положенные в основу планирования на ближайшие годы в бюджетном цикле, а также доля ожидаемых налоговых поступлений от добывающего сектора.
- c) Ожидается, что внедряющие страны будут раскрывать прогнозные данные, касающиеся будущих поступлений от добывающего сектора, включая исходные допущения, касающиеся прогнозных объемов добычи, прогнозных издержек по проектам и прогнозных цен на сырьевые товары, где они существуют. Правительство поощряется к пояснению того, каким образом при прогнозировании доходов вопросы энергетического перехода и климатические риски учитывались.
- d) Нефтяные, газовые и горнодобывающие компании поощряются к тому, чтобы по запросу многосторонней группы заинтересованных сторон раскрывать информацию о прогнозируемых объемах добычи по проектам и предполагаемых сроках возмещения затрат.

## ТРЕБОВАНИЕ 6

### Расходы на социально-экономические нужды

**ИПДО поощряет раскрытие информации, связанной с управлением доходами и расходами, которая предоставляет заинтересованным сторонам возможность оценить, несет ли добывающий сектор желаемые результаты для социально-экономической сферы и окружающей среды.**

#### 6.1 Расходы на социальные нужды и экологические платежи

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

- а) В случаях, когда существенные расходы на социальные нужды являются обязательными по закону или на условиях контракта, заключенного с правительством и регулирующего инвестиции в добывающем секторе, внедряющие страны обязаны раскрывать информацию об этих операциях. В случаях, когда эти выгоды предоставляются в натуральной форме, внедряющие страны должны раскрывать характер и предполагаемую стоимость операции в натуральной форме. Если бенефициаром таких расходов на социальные нужды является третья сторона (т. е. не государственный орган), обязательно раскрывается ее наименование и выполняемая функция. Внедряющие страны обязаны раскрывать разукрупненные по гендерному признаку данные о бенефициарах, если таковые имеются. Если провести выверку данных не представляется возможным, внедряющие страны должны обеспечить одностороннее раскрытие этих операций компаниями и/или правительством.

Ожидается, что внедряющие страны будут раскрывать условия контрактов и любые другие требуемые законом документы, где описывается уровень существенных обязательных расходов на социальные нужды и их распределение.

- б) В случаях, когда существенные платежи компаний в пользу правительства, связанные с охраной окружающей среды, являются обязательными согласно закону, нормативному акту или условиям контракта, регулирующего инвестиции в добывающем секторе, внедряющие страны обязаны раскрывать информацию о таких платежах.

В тех случаях, когда экологические платежи являются обязательными согласно контракту, ожидается, что внедряющие страны будут раскрывать условия таких контрактов.

- с) 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.

Многосторонняя группа заинтересованных сторон поощряется к тому, чтобы включить в эту процедуру анализ соблюдения на практике правовых или договорных обязательств в отношении расходов на социальные нужды и экологические платежи.

- д) В случаях, когда многосторонняя группа заинтересованных сторон решит, что добровольные расходы на социальные нужды, расходы на охрану окружающей среды и/или добровольные экологические платежи являются существенными, она поощряется к тому, чтобы разработать процесс отчетности с целью достижения прозрачности, соизмеримой с прозрачностью других платежей и доходов, а также предоставлять данные о бенефициарах таких платежей и отчислений с разбивкой по полу, при наличии. Многосторонняя группа заинтересованных сторон поощряется к согласованию процедуры обеспечения качества данных и подтверждения достоверности сведений, описанных выше, в соответствии с требованием 4.9.

## 6.2 Квазифискальные расходы

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

- а) В случае, если в результате участия государства в добывающих отраслях возникают существенные платежи в счет доходов, внедряющие страны обязаны включать в отчетность раскрываемую государственными предприятиями (ГП) информацию о квазифискальных расходах. Многосторонняя группа заинтересованных сторон должна разработать процесс отчетности с целью достижения уровня прозрачности, соизмеримого с прозрачностью других платежей и потоков доходов, а также учитывать в отчетности дочерние компании и совместные предприятия ГП.

### ТЕРМИНЫ

«Квазифискальные расходы» — это платежи, посредством которых ГП осуществляют государственные расходы на социальные нужды, такие как платежи на поддержание системы социального обеспечения и объектов социального назначения, топливные субсидии, обслуживание государственного долга и другие цели за рамками государственного бюджетного процесса.

При принятии решения о том, какие расходы следует считать квазифискальными, внедряющие страны и многосторонние группы заинтересованных сторон поощряются к тому, чтобы учитывать определение квазифискальных расходов, предлагаемое МВФ.

## 6.3 Вклад добывающего сектора в экономику

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

- а) Внедряющие страны обязаны раскрывать информацию о вкладе добывающих отраслей в экономику за финансовый год, в котором осуществлялось внедрение ИПДО. Такая информация должна включать следующие сведения, при наличии:
- i. Размер добывающих отраслей в абсолютном и процентном выражении от валового внутреннего продукта (ВВП), а также оценка неофициальной деятельности в секторе, включая, но не обязательно ограничиваясь этим, данные о кустарной и мелкомасштабной горной добыче.
  - ii. Совокупные доходы государства от добывающих отраслей (включая налоги, роялти, бонусы, сборы и прочие платежи) в абсолютном и процентном выражении от совокупных доходов государства.
  - iii. Объемы экспорта от добывающих отраслей в абсолютном и процентном выражении от общего объема экспорта.
  - iv. Занятость в добывающих отраслях в частном и в государственном секторах в абсолютном и процентном выражении от общей занятости. Данные должны быть по возможности предоставлены с разбивкой по полу и уровню квалификации и далее разукрупнены по компаниям и проектам, а также с разбивкой по гражданам страны и иностранцам.  
Компании поощряются к раскрытию гендерного разрыва в оплате труда.
  - v. Ключевые регионы/области, где сконцентрирована добыча.

#### 6.4 Воздействие добывающих отраслей на окружающую среду и социальную сферу

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

- a) Внедряющие ИПДО страны обязаны публиковать в открытом доступе обзор соответствующих правовых положений и административных правил, регулирующих управление воздействием добывающих отраслей на окружающую среду и социальную сферу, и мониторинг инвестиций в добывающий сектор. Эта информация должна включать сведения о правилах, касающихся экологических разрешений и лицензий, включая оценку воздействия на окружающую среду и социальную сферу, а также гендерного воздействия: сведения о программах экологической реабилитации, вывода из эксплуатации и закрытия добывающих предприятий. Она также должна включать сведения о роли и ответственности соответствующих государственных организаций в реализации правил и постановлений.

Многосторонняя группа заинтересованных сторон поощряется к тому, чтобы дополнительно включить информацию о любых планируемых или осуществляемых реформах.

- b) Внедряющие страны и отчитывающиеся компании обязаны обеспечить действительную общедоступность на практике результатов государственной оценки воздействия на окружающую среду, социальную сферу и гендерного воздействия, отчетов о мониторинге, разрешений и лицензий, предусмотренных законом или контрактом.
- c) Компании поощряются к тому, чтобы дополнительно раскрывать информацию об управлении социальными, гендерными и экологическими аспектами своей деятельности и своем воздействии в этих сферах.
- d) Внедряющие страны поощряются к раскрытию информации о практике мониторинга и обеспечения соблюдения требований, касающихся воздействия добывающих отраслей на окружающую среду и социальную сферу. Сюда относится, например, информация о мероприятиях по экологическому и социальному мониторингу, предметом которых стали водные и земельные ресурсы, выбросы или права человека, а также о результатах этих мероприятий.
- e) Внедряющие страны поощряются к раскрытию информации о порядке наложения санкций за нарушение требований к охране окружающей среды, включая любые наложенные санкции.

## ТРЕБОВАНИЕ 7

### Результаты и воздействие

Регулярное раскрытие информации о добывающих отраслях не несет существенной практической пользы без привлечения внимания общественности, формирования у нее понимания того, что означают цифры, и общественных дискуссий об управлении добывающим сектором. Требования ИПДО, связанные с результатами и воздействием ИПДО, призваны обеспечить вовлечение всех заинтересованных сторон в диалог об управлении доходами от природных ресурсов. Раскрытие информации в соответствии со Стандартом ИПДО способствует реализации Принципов ИПДО за счет стимулирования более широких общественных дискуссий. Также чрезвычайно важно принять меры для использования практического опыта, полученного в ходе внедрения ИПДО, учета и, в соответствующих случаях, выполнения рекомендаций по итогам внедрения, а также обеспечения надежности и устойчивости внедрения ИПДО.

#### 7.1 Общественные дискуссии

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

- a) Многосторонняя группа заинтересованных сторон обязана принять меры к тому, чтобы информация, раскрываемая государством и компаниями, была понятной, активно распространялась, находилась в общественном доступе и способствовала общественным дискуссиям. Основная аудитория должна включать в себя правительство, парламентариев, гражданское общество, компании и средства массовой информации.
- b) Многосторонняя группа заинтересованных сторон обязана:
  - i. Обеспечить широкую доступность и распространение информации.
  - ii. Обеспечить простоту понимания информации, в том числе ее представление в понятной и простой для понимания форме и на соответствующих языках, а также учет проблем доступа к информации и информационные потребности граждан в зависимости от гендерной и социальной принадлежности.
  - iii. Обеспечить взаимодействие с заинтересованными сторонами, проведение мероприятий по распространению информации, будь то организованных правительством, гражданским обществом или компаниями, с целью повышения информированности и содействия диалогу об управлении природными ресурсами, основываясь на раскрываемой согласно ИПДО информации по всей стране, в социально-инклюзивной манере.
- c) Многосторонняя группа заинтересованных сторон поощряется к тому, чтобы:
  - i. Выпускать краткие сводные отчеты, содержащие понятный и сбалансированный анализ информации, с четким указанием источников данных и авторства.
  - ii. Выпускать тематические отчеты по конкретным сферам управления добывающим сектором и публиковать их в открытом доступе в Интернете.
  - iii. Использовать процесс внедрения ИПДО в целях раскрытия данных, выходящих за пределы охвата требований ИПДО, с тем чтобы стимулировать общественные дискуссии по вопросам управления добывающим сектором, в том числе о коррупционных рисках, гендерном равенстве, сборе доходов, последствиях энергетического перехода и мелкомасштабной добыче полезных ископаемых, как определено многосторонней группой заинтересованных сторон.

- iv. Обобщать информацию и сопоставлять доли отдельных потоков доходов с общей суммой доходов, которая приходится на каждый соответствующий уровень правительства.
- v. Проводить работу по наращиванию потенциала, особенно с гражданским обществом и посредством организаций гражданского общества, с целью улучшения понимания информации и данных из отчетов и публикуемых в Интернете сведений, а также более широкого использования информации гражданами, СМИ и прочими сторонами.

## 7.2 Доступность данных и концепция открытых данных

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

- a) Внедряющие страны обязаны обеспечить доступность информации, раскрываемой согласно ИПДО, для широкой общественности. Многосторонняя группа заинтересованных сторон должна:
  - i. Согласовать четкую политику в области открытых данных, регулиющую доступность, публикацию и повторное использование данных ИПДО. Ожидается, что государственные организации и компании будут публиковать данные на условиях открытой лицензии и ставить пользователей в известность о том, что информация может использоваться без предварительного согласия.
  - ii. Публиковать данные в открытом формате в Интернете и широко объявлять об их доступности. Формат открытых данных означает доступность данных в файлах формата CSV или Excel, которые содержат все данные из таблиц, графиков и диаграмм из отчетов ИПДО.
  - iii. Файлы с полными сводными данными по каждому финансовому году, охватываемому ИПДО, в соответствии с шаблоном, утвержденным Правлением ИПДО.<sup>4</sup>
- b) Внедряющие страны поощряются к систематическому раскрытию данных в машиночитаемом и совместимом с другими системами формате, а также структурированию раскрываемых согласно ИПДО данных и других файлов данных таким образом, чтобы информацию можно было сравнивать с другими общедоступными данными.

## 7.3 Рекомендации по результатам внедрения ИПДО

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

- a) С целью усиления воздействия процесса внедрения ИПДО на принципы управления природными ресурсами многосторонняя группа заинтересованных сторон обязана предпринимать меры по обобщению накопленного практического опыта, выявлять, исследовать и устранять причины любых пробелов в данных и расхождений, а также анализировать рекомендации, полученные по результатам внедрения ИПДО. Многосторонняя группа заинтересованных сторон должна согласовать рекомендации для укрепления государственных систем и процессов и отслеживать их выполнение.

---

4 См. шаблон сводных данных ИПДО, размещенный на странице [eti.org/ru/guide](http://eti.org/ru/guide).

## РАЗДЕЛ 4

# Требования к поддерживающим ИПДО компаниям

**В данном разделе изложены ожидания, которые компании обязуются соблюдать при оказании поддержки ИПДО.**

Поддерживающие ИПДО компании признают, что повышение уровня прозрачности будет способствовать более глубокому пониманию принципов управления природными ресурсами; повысит эффективность государственного и корпоративного управления; снизит уровень коррупции и предоставит данные, которые послужат в качестве информационной основы для обеспечения более высокого уровня прозрачности и подотчетности в нефтегазовом и горнодобывающем секторах. Действуя совместно с правительствами и гражданами, поддерживающие ИПДО компании стремятся к использованию природных ресурсов таким образом, чтобы это приносило выгоду обществу и местному населению.

Поддерживающие ИПДО компании поддерживают внедрение Стандарта ИПДО путем участия в отчетности во внедряющих ИПДО странах, где они осуществляют свою деятельность. Поддерживающим ИПДО компаниям также рекомендуется иметь представителей в многосторонних группах заинтересованных сторон и активно участвовать в процессе ИПДО во внедряющих странах.

Кроме того, поддерживающие ИПДО компании поддерживают внедрение ИПДО путем членства в Ассоциации ИПДО, соблюдения настоящего набора требований и ежегодного финансового взноса на цели международного управления ИПДО.

**Требования к поддерживающим ИПДО компаниям:**

### Требование 1

Публично сделают и опубликуют заявление о поддержке ИПДО и цели Ассоциации ИПДО по распространению Принципов ИПДО и Стандарта ИПДО как международно признанного стандарта обеспечения прозрачности в нефтегазовом и горнодобывающем секторах.

### Требование 2

Будут раскрывать исчерпывающие данные в соответствии со Стандартом ИПДО во всех странах, внедряющих ИПДО, где осуществляют свою деятельность компания или подконтрольные ей дочерние предприятия. Опубликуют в открытом доступе список подконтрольных дочерних предприятий, занятых в нефтяном, газовом или горнодобывающем секторах во внедряющих ИПДО странах, если эта информация не опубликована в других отчетах компании.

### Требование 3

Будут публиковать в открытом доступе информацию о налогах и платежах в адрес правительств на уровне отдельных проектов в соответствии со Стандартом ИПДО во всех странах, где ИПДО не внедряется, но в которых компания осуществляет свою деятельность, кроме случаев, когда это не представляется возможным. Если раскрытие таких данных не представляется возможным, следует описать юридические или практические препятствия к раскрытию данных, обусловленные обстоятельствами в стране.

## Требование 4

В случае компаний, закупающих нефть, газ и (или) минеральное сырье у государства во внедряющих ИПДО странах, они будут раскрывать информацию об объемах полученного сырья и произведенных платежах в соответствии со Стандартом ИПДО и «Руководящими указаниями по отчетности для компаний, закупающих нефть, газ и другие полезные ископаемые у государства», кроме случаев, когда раскрытие таких данных не представляется возможным.

## Требование 5

В соответствии со Стандартом ИПДО будут публично раскрывать проверенную аудиторами финансовую отчетность либо ее основные элементы (например, бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, движение денежных средств), если финансовая отчетность недоступна.

## Требование 6

Публично сделают и опубликуют заявление о поддержке прозрачности бенефициарного владения, а также опубликуют в открытом доступе сведения о своих бенефициарных владельцах в соответствии со Стандартом ИПДО, признавая, что зарегистрированные на фондовой бирже компании раскроют название фондовой биржи (фондовых бирж), предоставят ссылку (ссылки) на поданные ими биржевые документы и выполнят все остальные действия в соответствии с действующими требованиями и условиями получения биржевой котировки.

## Требование 7

Будут использовать строгие процедуры комплексной проверки благонадежности (due diligence) и опубликуют антикоррупционную политику, в которой будет определяться подход компании к управлению коррупционными рисками, включая то, как компания собирает данные и какие шаги с учетом факторов риска предпринимает в отношении использования данных о бенефициарном владении, связанных с партнерами по совместным предприятиям, подрядчиками и поставщиками.

## Требование 8

Публично сделают и опубликуют заявление о поддержке усилий правительств по раскрытию условий контрактов и лицензий, регулирующих разведку и добычу нефти, газа и минеральных ресурсов в соответствии со Стандартом ИПДО, а также опубликуют в открытом доступе контракты и лицензии во внедряющих ИПДО странах с учетом государственной политики.

## Требование 9

Опубликуют обязательство и (или) политику в отношении гендерной представленности в нефтяном, газовом или горнодобывающем секторах и будут способствовать подготовке отчетности во внедряющих ИПДО странах в соответствии со Стандартом ИПДО путем раскрытия информации о занятости в секторах с разбивкой по гендерному признаку.

## Оценка соответствия требованиям к поддерживающим ИПДО компаниям

Международный Секретариат ИПДО проводит оценку соответствия поддерживающих ИПДО компаний предъявляемым им требованиям перед Собранием членов Ассоциации ИПДО, которое обычно проводится один раз в три года параллельно с Глобальной конференцией ИПДО и на котором избирается Правление ИПДО. Результаты оценки публикуются после их проверки поддерживающими ИПДО компаниями.

Ожидается, что все поддерживающие ИПДО компании будут соответствовать требованиям. Компаниям, которые по результатам оценки не в полной мере соответствуют требованиям, рекомендуется устранить недостатки, после чего уведомить Международный Секретариат ИПДО для проведения повторной оценки, с тем чтобы подтвердить полное соответствие требованиям после того, как и при условии, что все недостатки будут устранены.

В соответствии со статьями 5 и 8 Устава ИПДО каждый из заинтересованных кругов Ассоциации ИПДО определяет собственные правила, регулирующие назначение членов в Ассоциацию ИПДО и выдвижение кандидатур членов и их заместителей в Правление ИПДО. Эти правила приведены в Руководящих указаниях для заинтересованного круга компаний.

В соответствии с Руководящими указаниями для заинтересованного круга компаний заинтересованный круг компаний при избрании кандидатов в Правление ИПДО обязуется в первую очередь принять во внимание факт соответствия поддерживающих компаний требованиям согласно оценке Международного Секретариата ИПДО. Заинтересованный круг компаний и его сегменты отдают предпочтение кандидатам в Правление ИПДО, выдвигаемым теми поддерживающими ИПДО компаниями, которые в полной мере соответствуют требованиям. Кандидаты от новых поддерживающих компаний, которые проходят оценку впервые и не в полной мере соответствуют требованиям, также могут рассматриваться, если компания продемонстрирует план по устранению недостатков.

Представители поддерживающих ИПДО компаний, назначенные членами Ассоциации ИПДО, подчиняются Уставу и Кодексу поведения ИПДО, как и все другие члены от кругов заинтересованных сторон, представляющих страны, компаний и организации гражданского общества.

## РАЗДЕЛ 5

# Протокол участия гражданского общества

**В данном разделе изложен протокол, обеспечивающий полное, активное и эффективное участие гражданского общества в процессе ИПДО.**

## 1. Введение

Участие гражданского общества является основополагающим фактором достижения целей ИПДО, включая Принцип ИПДО 4, который гласит, что «наличие у общественности представления о доходах и расходах государства на протяжении времени может способствовать публичным дискуссиям и обоснованному выбору необходимых и реалистичных путей устойчивого развития». Активное участие гражданского общества в процессе ИПДО является залогом трансформации более высокого уровня прозрачности, обеспеченного ИПДО, в более высокий уровень подотчетности. Основная цель принятия Стандарта ИПДО заключалась в стремлении получить более адекватную, достоверную и практически применимую информацию и иметь возможность эффективно сопоставлять эту информацию с более широкими реформами в области управления добывающим сектором или контроля государственного учета и доходов. Как следствие, возможность активного использования гражданами информации, получаемой в процессе ИПДО, является критически важной составляющей внедрения ИПДО и участия гражданского общества в процессе ИПДО.

Участие гражданского общества в процессе ИПДО формально оценивается на двух этапах внедрения ИПДО — на этапе оценки страны в момент присоединения к ИПДО и в процессе валидации. Также в отдельных случаях может быть проведена оценка участия гражданского общества в ответ на конкретные проблемы, поднятые перед Правлением ИПДО в отношении ситуаций в конкретных внедряющих странах. В настоящем протоколе изложены вопросы, которые должны рассматриваться Правлением ИПДО (включая комитеты Правления ИПДО) и исполнителями валидации в ходе анализа соблюдения странами положений, относящихся к участию гражданского общества (требование 1.3), а также виды подтверждающих факторов, которые определяют ответы на такие вопросы. Притом, что положения, относящиеся к участию гражданского общества в процессе ИПДО, остаются неизменными на всех этапах внедрения ИПДО, подтверждающие факторы, на которые будет ориентироваться Правление ИПДО при оценке соблюдения этих положений, будут различаться в зависимости от ситуации в конкретной стране, этапа внедрения и наличия информации. Следует отметить, что список поставленных вопросов и предлагаемых видов подтверждающих факторов в пп. 2.1–2.5 не является исчерпывающим и не представляет собой перечень обязательных положений, однако данный протокол предоставляет основу для оценки соблюдения положений, относящихся к участию гражданского общества.

## 2. Интерпретация ИПДО положений, относящихся к гражданскому обществу

Применительно к настоящему протоколу под «представителями гражданского общества» подразумеваются представители гражданского общества, активно вовлеченные в процесс ИПДО, включая членов многосторонней группы заинтересованных сторон, но не ограничиваясь ими.

Под «процессом ИПДО» подразумевается деятельность по подготовке к получению статуса внедряющей ИПДО страны; заседания многосторонней группы заинтересованных сторон; заседания круга организаций гражданского общества, включая взаимодействие с представителями многосторонней группы заинтересованных сторон; подготовка отчетов ИПДО; подготовка материалов или анализ отчетов ИПДО; выражение мнений в отношении мероприятий, проводимых в рамках ИПДО; и выражение мнений об управлении природными ресурсами.

При проведении оценки соблюдения положений об участии гражданского общества Правление ИПДО и исполнители валидации применяют следующие критерии:

## 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.

Правление ИПДО и исполнители валидации будут анализировать следующие факторы:

- Насколько свободно представители гражданского общества могут публично выражать свои мнения о процессе ИПДО, например, в ходе заседаний многосторонней группы заинтересованных сторон и мероприятий ИПДО, (включая мероприятия, направленные на распространение отчетов ИПДО, общественные мероприятия, выражение мнений в средствах массовой информации и т. п.).
- В какой степени практика, включая многообразие мнений заинтересованных сторон или существенные подтверждающие материалы, предоставленные третьими сторонами, указывает на то, что факты самоцензуры или добровольного самоограничения со стороны представителей гражданского общества в отношении процесса ИПДО связаны со страхом преследования, и насколько такая ситуация препятствует распространению представителями гражданского общества информации и публичных комментариев касательно процесса ИПДО.

## 2.2 Деятельность

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

Правление ИПДО и исполнители валидации будут рассматривать, насколько правовые, нормативные, административные и фактические условия влияют на возможности представителей гражданского общества принимать участие в процессе ИПДО, включая, например, следующее:

- Правовые или административные процедуры, регулирующие регистрацию организаций гражданского общества, которые отрицательно отразились на их возможностях принимать участие в процессе ИПДО; правовые или административные ограничения в отношении доступности финансирования, которые препятствовали деятельности организаций гражданского общества в связи с процессом ИПДО; правовые или административные барьеры, препятствующие организациям гражданского общества в распространении информации и публичных комментариев касательно процесса ИПДО, и т. п.
- Какие-либо признаки ограничения основополагающих прав представителей гражданского общества в отношении процесса ИПДО, такие как ограничения свободы выражения мнений или свободы передвижения.

## 2.3 Сотрудничество

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

Правление ИПДО и исполнители валидации будут анализировать следующие факторы:

- В какой степени представители гражданского общества в составе многосторонней группы заинтересованных сторон могут беспрепятственно общаться с представителями других организациям гражданского общества, которые не представлены в многосторонней группе заинтересованных сторон, включая их вклад в дискуссии многосторонней группы заинтересованных сторон и в распространение информации о результатах дискуссий многосторонней группы заинтересованных сторон.

- Насколько не ограничены формальные и неформальные каналы общения между представителями гражданского общества в многосторонней группе заинтересованных сторон и более широким кругом гражданского общества.
- Насколько не ограничено общение между представителями гражданского общества в многосторонней группе заинтересованных сторон и более широким кругом гражданского общества, включая общение по вопросам, касающимся представленности в МГЗС и процесса ИПДО.

## 2.4 Участие

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

Правление ИПДО и исполнители валидации будут анализировать следующие факторы:

- Насколько представители гражданского общества могут принимать полноценное участие и вносить вклад в процесс ИПДО. Сюда могут относиться, например, подтверждение высказывания мнений и отстаивания позиций во время основных обсуждений в многосторонней группе заинтересованных сторон по таким вопросам, как цели и действия согласно рабочему плану, охват процесса отчетности ИПДО, утверждение отчетов ИПДО, ежегодная самостоятельная оценка процесса ИПДО посредством годовых отчетов о проведенной работе, валидация и т. п. Сюда также могут относиться подтверждения того, что представители гражданского общества регулярно принимают участие в заседаниях многосторонней группы заинтересованных сторон и ее рабочих групп, а также в других мероприятиях ИПДО, и что мнения представителей организаций гражданского общества принимаются во внимание и документально отражаются в протоколах заседаний многосторонней группы заинтересованных сторон.
- Насколько представители гражданского общества считают, что наделены достаточными возможностями для участия в деятельности ИПДО. Сюда относятся подтверждения того, что были приняты во внимание технические, финансовые и другие препятствия на пути участия гражданского общества в процессе ИПДО и что были согласованы и/или реализованы планы по устранению таких препятствий, включая создание возможностей для наращивания потенциала или доступ к ресурсам.

## 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.

Правление ИПДО и исполнители валидации будут анализировать следующие факторы:

- Насколько представители гражданского общества могут использовать процесс ИПДО для стимулирования публичных дискуссий, например, в формате общественных мероприятий, семинаров и конференций, организованных представителями гражданского общества или с их участием, с тем чтобы информировать общественность о процессе ИПДО и о его результатах.
- В какой степени представители гражданского общества могут принимать участие в мероприятиях и дискуссиях об управлении природными ресурсами, включая, например, посредством анализа и отстаивания позиций по вопросам природных ресурсов, использования данных ИПДО, взаимодействия со средствами массовой информации, разработки методов распространения результатов отчетов ИПДО и т. п.

## 2.6 Документация

В процессе анализа вышеуказанных подтверждающих факторов необходимо учитывать имеющуюся документацию многосторонней группы заинтересованных сторон и организаций гражданского общества, принимающих участие в процессе ИПДО, а также результаты непосредственных консультаций

с соответствующими заинтересованными сторонами, включая представителей многосторонней группы заинтересованных сторон, 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.

### 3. Случаи ограничения деятельности представителей гражданского общества

- 3.1** Случаи обвинений или заявлений о потенциальных или фактических ограничениях деятельности представителей гражданского общества в странах, внедряющих ИПДО, прежде всего, подлежат обсуждению и разрешению многосторонней группой заинтересованных сторон, принимая во внимание возможные вопросы безопасности, которые могут возникнуть у конкретного лица в связи с непосредственным вынесением таких случаев на рассмотрение в собственной стране.
- 3.2** По необходимости, Правление ИПДО посредством своего Комитета по быстрому реагированию может быть привлечено к расследованию определенных случаев предполагаемых нарушений Принципов и требований ИПДО. Правление ИПДО будет рассматривать такие петиции с учетом конкретных фактов, необходимости придерживаться Принципов ИПДО, а также принципа равного отношения к странам. В соответствии с частью 2 Стандарта ИПДО «в случае возможного нарушения Принципов и требований ИПДО Правление ИПДО имеет право поручить Международному Секретариату ИПДО провести сбор информации о сложившейся ситуации и предоставить отчет Правлению ИПДО». Если поднимаются вопросы в отношении участия представителей гражданского общества, Правление ИПДО примет необходимые меры, чтобы определить наличие непосредственной связи этой ситуации с процессом ИПДО, в том числе путем (i) документального отражения фактов, (ii) сбора мнений заинтересованных сторон и (iii) применения критериев, изложенных выше в п. 2.
- 3.3** В зависимости от конкретных обстоятельств, включая степень установленной связи с процессом ИПДО, Правление ИПДО рассмотрит соответствующие ответные меры. К таким мерам могут относиться, например, подготовка Председателем Правления ИПДО или Правлением ИПДО письма правительству соответствующей страны; направление делегации Правления ИПДО или Международного Секретариата ИПДО в данную страну; проведение независимой оценки; подготовка Правлением ИПДО деклараций; согласование корректирующих мер, включая контроль внедрения, или требование о проведении валидации в целях оценки соблюдения страной соответствующих положений. В соответствии с частью 2 Стандарта ИПДО, «если очевидно, что внедряющей страной не выполнен какой-либо существенный аспект Принципов и требований ИПДО, Правление ИПДО имеет право приостановить статус страны или вывести ее из списка внедряющих ИПДО стран». В тех случаях, когда Правление ИПДО сочтет, что поднятые вопросы не нарушают требования или не имеют достаточной связи с процессом ИПДО, Правление ИПДО по своему усмотрению примет соответствующие меры, отдавая при этом приоритет необходимости соблюдения Принципов ИПДО и равного отношения ко всем странам.

## РАЗДЕЛ 6

# Кодекс поведения Ассоциации ИПДО

**В этом разделе изложены принципы и стандарты, которыми руководствуются в своем поведении все должностные лица ИПДО.**

Правление ИПДО утвердило Кодекс поведения в марте 2014 года, а его пересмотренная версия была утверждена в декабре 2022 года.

Данный Свод правил распространяется на всех членов Правления ИПДО, их заместителей, членов Ассоциации ИПДО, секретариат (как местный, так и международный) и членов групп с многосторонним участием.

### Статья 1. Сфера применения

Настоящий Кодекс поведения обязаны соблюдать все члены Правления ИПДО, их замещающие лица, Председатель ИПДО, члены Ассоциации ИПДО, персонал секретариатов (национальных и международного) и члены многосторонних групп заинтересованных сторон ИПДО (именуемые далее «должностные лица ИПДО»).

### Статья 2. Личное поведение, сознательность и ценности

Должностные лица ИПДО должны соответствовать самым высоким стандартам добросовестного и этического поведения и действовать честно и правомерно. Личное и профессиональное поведение должностных лиц ИПДО должно в любых ситуациях вызывать уважение и доверие к их статусу должностных лиц ассоциации, которая содействует распространению международного стандарта прозрачности и подотчетности, а также должно способствовать надлежащему управлению ИПДО.

Должностные лица ИПДО должны стремиться подавать пример и представлять ИПДО добросовестно и честно, добропорядочно, с должной осмотрительностью и разумной компетентностью таким образом, чтобы поддерживать и поднимать на более высокий уровень доверие общественности к собственной добропорядочности и добропорядочности ИПДО, а также неизменно заботится о сохранении своей репутации, связанной с ИПДО, на высоком уровне.

Признавая зачастую двойную роль должностных лиц ИПДО, ввиду того, что они представляют ИПДО и при этом защищают соответствующие интересы правительства, отрасли или гражданского общества, а также признавая важность подкрепленных данными общественных дискуссий по вопросам управления добывающими отраслями, должностным лицам ИПДО следует воздерживаться от поведения, включая деятельность по оказанию воздействия, нарушающего статью 3, приведенную ниже. Под «деятельностью по оказанию воздействия» понимается деятельность, осуществляемая с целью прямого или косвенного влияния на разработку или осуществление государственной политики и процессы принятия решений национальными правительствами.

### Статья 3. Соблюдение законов

Должностные лица ИПДО должны выполнять свои обязанности перед ИПДО с соблюдением применимых национальных законов и норм, а также в соответствии с Уставом ИПДО, Принципами ИПДО, Стандартом ИПДО и регламентирующими документами ИПДО.

## Статья 4. Уважение к другим людям

Должностные лица ИПДО должны уважать достоинство, связанные с ИПДО потребности и частную жизнь других людей, а также осуществлять должные полномочия и выносить правильные суждения в своих отношениях с коллегами, членами других органов ИПДО, персоналом, представителями общественности и любыми лицами, с которыми они вступают в контакт в ходе исполнения своих обязанностей перед ИПДО.

## Статья 5. Профессионализм

Должностные лица ИПДО должны выполнять порученные им обязанности профессионально и своевременно, а также прикладывать максимальные усилия к тому, чтобы регулярно участвовать в мероприятиях по повышению квалификации с целью более эффективного исполнения своих обязанностей перед ИПДО.

## Статья 6. Многообразии и инклюзивности

Должностные лица ИПДО не должны поддерживать дискриминационные или оскорбительные действия, направленные против любых лиц, с которыми они вступают в контакт в ходе исполнения своих обязанностей перед ИПДО, или совершать такие действия. Должностные лица ИПДО должны активно поддерживать принципы многообразия и инклюзивности во время выполнения своих обязанностей перед ИПДО.

## Статья 7. Конфиденциальность

Должностные лица ИПДО не должны использовать информацию, предоставляемую им во время исполнения роли должностного лица ИПДО, которая не является достоянием общественности, каким-либо образом, кроме как в ходе исполнения своих обязанностей перед ИПДО. Должностные лица ИПДО должны соблюдать конфиденциальность согласно положениям политики открытости ИПДО и политики ИПДО в отношении наблюдателей в комитетах ИПДО. Должностные лица ИПДО связаны этим обязательством в течение двух лет после истечения срока их полномочий, если Правление ИПДО не согласует иные сроки.

## Статья 8. Расходование ресурсов ИПДО и использование имущества ИПДО

Должностные лица ИПДО должны уважать принцип соотношения цены и качества и несут ответственность за использование средств, выделенных на нужды ИПДО. Должностные лица ИПДО не должны ненадлежащим образом распоряжаться имуществом или ресурсами ИПДО и обязаны при любых обстоятельствах обеспечивать сохранность имущества ИПДО и не допускать не уполномоченных соответствующим образом лиц к получению или использованию такого имущества.

Должностные лица ИПДО выставляют счета на компенсацию только фактических затрат на поездки, осуществление деятельности или других затрат, связанных с выполнением своих обязанностей в качестве должностного лица ИПДО. Выставление счетов на компенсацию фактических затрат предпочтительнее выплаты суточного пособия. Должностные лица ИПДО могут поставлять товары и услуги ИПДО в качестве оплачиваемых поставщиков только при условии полного раскрытия затрат и получения предварительного согласия Правления ИПДО или соответствующей многосторонней группы заинтересованных сторон ИПДО.

## Статья 9. Конфликт интересов и злоупотребление служебным положением

Должностные лица ИПДО должны всегда действовать исходя из наилучших интересов ИПДО и без допущения личной выгоды или финансового обогащения.

Должностные лица ИПДО должны избегать конфликта частных интересов. В целях настоящего Кодекса конфликт интересов представляет собой такую ситуацию или обстоятельство, при наличии которого интересы должностных лиц ИПДО влияют или могут повлиять на цель и беспристрастное выполнение их официальных обязанностей перед ИПДО. В этой связи к частным интересам относятся любые преимущества для них самих, их семей или личных знакомых.

Должностные лица ИПДО, оказавшиеся в такой ситуации, должны отказаться от участия в таком процессе, работе и т.п. и проинформировать Правление ИПДО или соответствующую многостороннюю группу заинтересованных сторон о таком отказе. К членам Правления ИПДО применяются правила, установленные в статье 5.6 Руководства для Правления ИПДО.

В частности, должностные лица ИПДО должны выполнять следующие указания:

- Избегать ситуаций (и избегать создания видимости таких ситуаций), в которых собственный интерес ставится выше интереса ИПДО; если получение попутной выгоды для себя или третьей стороны неизбежно проистекает из какой-либо связанной с ИПДО деятельностью, то такие выгоды должны быть исключительно попутными по отношению к выгодам для ИПДО и достижения ее целей. Размер любого установленного, выплачиваемого или получаемого суточного пособия должен определяться исходя из разумных фактических затрат.
- Воздерживаться от превышения возложенных полномочий. Должностные лица ИПДО не должны превышать свои полномочия путем ненадлежащего использования Ассоциации ИПДО или персонала, услуг, оборудования, ресурсов или имущества ИПДО с целью получения выгоды или удобства для себя или третьей стороны; должностные лица ИПДО не должны демонстрировать третьим сторонам, что их полномочия в качестве должностных лиц ИПДО выходят за рамки, фактически определяющие эти полномочия.
- Не вступать в какую-либо постороннюю частную деятельность, которая могла бы, прямым или косвенным образом, существенно и неблагоприятно повлиять на ИПДО.

## Статья 10. Подарки, поездки и развлечения

Должностные лица ИПДО не должны вымогать или принимать подарки, бесплатные путешествия, гонорары, личное имущество или любые другие ценности от лиц или организаций, которые предназначены или могут на разумных основаниях рассматриваться как предназначенные для прямого или косвенного побуждения к проявлению особого отношения к такому дарителю в связи с вопросами, относящимися к ИПДО.

О любом предложении или приеме подарков, бесплатных путешествий или других вознаграждений на сумму более 100 долларов США, прямо или опосредованно связанных с выполнением обязанностей перед ИПДО, необходимо сообщить Международному Секретариату ИПДО, который примет решение о необходимых дальнейших действиях. Любые подарки, являющиеся чрезмерными, должны быть отклонены. В случае сомнений относительно чрезмерности подарка должностное лицо ИПДО должно следовать регламентирующим документам ИПДО, включая политику ИПДО по противодействию взяточничеству и коррупции, и проконсультироваться с Международным Секретариатом ИПДО или соответствующей многосторонней группой заинтересованных сторон. В случае неуместности отказа от предложения, особенно когда такой отказ может оказаться обидным для дарителя, подарок должен быть передан Международному Секретариату ИПДО или соответствующей многосторонней группе заинтересованных сторон.

## Статья 11. Практическое применение

Правление ИПДО, многосторонние группы заинтересованных сторон и международный и национальные секретариаты отвечают за то, чтобы должностные лица ИПДО ознакомились с Кодексом поведения, а также за предоставление рекомендаций и, если потребуется, проведение обучения по вопросам его толкования и соблюдения. Органы, включая многосторонние группы заинтересованных сторон, ответственные за ознакомление должностных лиц ИПДО с настоящим Кодексом поведения, должны ежегодно подтверждать, что должностные лица ИПДО ознакомлены с Кодексом, и отчитываться о его соблюдении перед Правлением ИПДО посредством Международного Секретариата ИПДО.

## Статья 12. Информирование о нарушении

Должностные лица ИПДО или другие заинтересованные стороны, имеющие сомнения относительно толкования, осуществления или потенциального нарушения настоящего Кодекса поведения, должны довести эти сомнения до сведения непосредственного уполномоченного органа ИПДО в соответствии с политикой ИПДО касательно информирования о нарушениях. В случаях, когда вопросы доводятся до сведения Правления ИПДО в соответствии с политикой информирования о нарушениях, Правление будет изучать обстоятельства и рассматривать необходимость действий в соответствии с Уставом ИПДО, Принципами ИПДО, Стандартом ИПДО и регламентирующими документами ИПДО. Лица, не готовые выдвинуть такие вопросы на обсуждение своим непосредственным уполномоченным органом ИПДО, могут довести их до сведения Правления ИПДО посредством Комитета по руководству и управлению и его председателя, в соответствии с политикой ИПДО касательно информирования о нарушениях.

## РАЗДЕЛ 7

# Политика открытых данных ИПДО

В данном разделе изложены рекомендации по публикации открытых данных для внедряющих ИПДО стран.

### Вводная часть

1. Настоящая политика содержит рекомендации касательно следования концепции открытых данных во внедрении ИПДО в рамках согласованного охвата процесса внедрения ИПДО на национальном уровне. Она дополняет требования касательно открытых данных, содержащиеся в требовании 7. В основу политики положен обобщенный опыт, полученный в ходе внедрения ИПДО на национальном уровне, а также новые международные передовые методы.<sup>5</sup> Политика направлена на стимулирование систематического раскрытия информации.
2. Принципы ИПДО гласят, что «наличие у общественности представления о доходах и расходах государства на протяжении времени [может] способствовать публичным дискуссиям и обоснованному выбору необходимых и реалистичных путей устойчивого развития» (Принцип 4 ИПДО). Соответственно, Стандарт ИПДО требует, чтобы раскрываемая согласно ИПДО информация была «понятной, активно распространялась, находилась в общественном доступе и способствовала публичным дискуссиям» (требование ИПДО 7.1). Обязательным условием реализации этих целей является повышение уровня доступности, надежности, значимости, своевременности и сравнимости данных ИПДО.
3. Чтобы содействовать реализации принципов ИПДО, Правление ИПДО пришло к решению, что систематическое раскрытие данных ИПДО в государственных и корпоративных системах теперь должно стать стандартным требованием. ИПДО поощряет к регулярному раскрытию информации отчитывающимися субъектами в открытых форматах на национальном уровне в пределах согласованного охвата процесса внедрения ИПДО.
4. ИПДО признает, что обстоятельства в каждой внедряющей стране различаются, что не все страны смогут перейти к концепции открытых данных одновременно и что необходимо учитывать финансовые последствия — как в краткосрочной, так и в долгосрочной перспективе. Следует учитывать требования общественности и использование данных для решения вопросов государственной политики.<sup>6</sup> Также необходимо принимать во внимание потребности и препятствия к доступу к информации граждан различной гендерной и классовой принадлежности.

### Цели открытых данных

5. Открытые данные в процессе внедрения ИПДО могут улучшить прозрачность действий правительства и компаний, а также повысить уровень осведомленности о том, как осуществляется управление природными ресурсами стран. Открытые данные также могут помочь получить представление о том, кто владеет добывающими компаниями; кто является держателем лицензий и разрешений; какие важные условия налогообложения существуют и какие налоги предусмотрены в добывающих отраслях и как они расходуются. Раскрытие этой информации обеспечивает серьезный стимул для эффективного расходования этих доходов.

5 Включая Партнерство «Открытое правительство», Хартию открытых данных (Open Data Charter) G8 и Техническое приложение, Хартию открытых данных, Открытое определение и Консорциум Всемирной паутины (W3C) для разработки стандартов данных.

6 Ключевым моментом является «публикация с целью», то есть публикация данных должна осуществляться с целью в решение конкретных политических проблем.

6. Эффективность и практическая применимость открытых данных достигается в том случае, если они являются своевременными, соответствуют высокому стандарту качества и отвечают потребностям и ожиданиям заинтересованных сторон. Внедрение ИПДО должно способствовать обеспечению подотчетности и надлежащего управления; стимулировать публичные дискуссии и вовлеченность граждан; содействовать борьбе с коррупцией за счет повышения уровня подотчетности правительства и улучшать государственные услуги. Обеспечение доступа к исчерпывающей информации может дать возможность отдельным лицам, средствам массовой информации, гражданскому обществу и компаниям делать более осознанный выбор в отношении получаемых услуг и ожидаемых стандартов. Кроме того, открытые данные могут стать ценным инструментом для совершенствования государством процесса принятия политических решений и управления сектором.
7. Свободный доступ к открытым данным и их последующее использование имеет значительную ценность для общества и экономики. Открытые данные могут быть ценным источником информации для многосторонних групп заинтересованных сторон в странах, внедряющих ИПДО.
8. Новые стандарты данных могут способствовать обеспечению операционной совместимости данных. Принятие стандартов данных<sup>7</sup> также способствует устойчивой публикации данных; укрепляет потенциал правительств, отрасли и гражданского общества в подготовке и публикации данных за счет возможности использования существующих инструментов и ресурсов и может способствовать использованию и анализу данных в тех случаях, когда стандарты тщательно проработаны и вокруг них формируются сообщества пользователей.

## Открытые данные во внедрении ИПДО

9. Страны, внедряющие ИПДО, поощряются к:
  - a. Систематической публикации открытых данных путем интегрирования политики и стратегий открытых данных в отчитывающиеся субъекты, вовлеченные в процесс отчетности ИПДО, с целью обеспечения своевременности представления данных и их высокого качества, а также доступности и экономической эффективности предоставления данных;
  - b. Работе с пользователями<sup>8</sup> с целью определения приоритетных наборов данных и форм предоставления (раскрытия) данных;
  - c. Учету потребностей и препятствий в доступе к информации среди различных пользователей на основе гендерной, этнической и географической представленности;
  - d. Обеспечению предоставления данных с достаточным уровнем детализации, в машиночитаемых форматах и с полным описанием, с тем чтобы пользователи получали достаточный объем информации, позволяющий понимать их сильные и слабые стороны, аналитические ограничения и требования к безопасности, а также способы обработки этих данных;
  - e. Публикации данных в максимально короткие сроки с целью обеспечения для пользователей возможности предоставления комментариев, с тем чтобы продолжить внесение изменений и гарантировать соответствие самым высоким стандартам качества открытых данных;
  - f. Публикации данных на условиях открытой лицензии, предпочтительно CC 4.0, для предоставления пользователям возможности свободно получать данные и беспрепятственно их использовать повторно;<sup>9</sup>

---

7 Например, см. «Beneficial Ownership Data Standard» от Open Ownership (без даты) здесь: <https://standard.openownership.org/en/0.3.0/>; а также «Open Contracting Data Standard» от Open Contracting (без даты), который доступен здесь: <https://standard.open-contracting.org>.

8 Пользователями могут быть граждане, СМИ, представители академических кругов и другие государственные учреждения, которые используют данные разных учреждений для предоставления собственных услуг.

9 См. «Avoiding data use silos» от Open Knowledge Foundation (без даты) здесь: <https://research.okfn.org/avoiding-data-use-silos/>.

- g. Обмену опытом по техническим вопросам с другими странами с целью максимального раскрытия потенциала открытых данных социально-инклюзивным образом;
- h. Работе по повышению уровня грамотности в отношении открытых данных и поощрению специалистов (например, разработчиков приложений и организаций гражданского общества), работающих в области распространения открытых данных, к раскрытию значимости открытых данных;
- i. Обеспечению операционной совместимости данных с национальными и международными стандартами,<sup>10</sup> в том числе к принятию стандартов данных, утвержденных Правлением ИПДО, и следованию дополнительным руководящим указаниям, предоставленным Международным Секретариатом ИПДО;
- j. Там, где это возможно, к обеспечению возможности сопоставления массивов данных путем использования уникальных, постоянных и открытых идентификаторов для коммерческих и правительственных субъектов;
- k. Анализу технической инфраструктуры, обеспечивающей предоставление и использование открытых данных;<sup>11</sup>
- l. Анализу основ управления и устойчивости политики открытых данных с целью обеспечения наличия у отчитывающихся субъектов лица, ответственного за управление данными, обеспечения сохранения данных и реализации стандартов защиты.

## Взаимодействие с сообществом открытых данных

- 10. С тем чтобы использовать и выработать передовые методы в области открытых данных на уровне правительств, внедряющим ИПДО странам рекомендуется принять Хартию открытых данных (Open Data Charter)<sup>12</sup> и прочие соответствующие инициативы.
- 11. Для передачи обобщенного опыта, накопленного странами, внедряющими ИПДО, и применения международной практики, Международный Секретариат ИПДО должен взаимодействовать с рабочими группами, предметом деятельности которых являются открытые данные, в случаях, когда такое взаимодействие является взаимодополняющим.

---

10 См. например, Open Data Standards Directory (без даты) здесь: <http://datastandards.directory/>.

11 Техническая инфраструктура связана с информационными технологиями и навыками, необходимыми для обеспечения сбора, очистки, соединения с другими наборами данных и публикации данных. Составление карты экосистем данных может стать способом определения технической инфраструктуры и участников, связанных со сбором, курированием и публикацией данных.

12 См. Open Data Charter (без даты), "Одобрить принципы ODC" здесь: <https://opendatacharter.net/endorse-the-charter/>.







Extractive Industries  
Transparency Initiative

**Мы считаем, что природные ресурсы стран принадлежат их гражданам.**

Наша миссия — формирование представления об управлении природными ресурсами, укрепление государственного и корпоративного управления и предоставление данных для обеспечения более высокого уровня прозрачности и подотчетности в добывающем секторе.

[eiti.org](http://eiti.org)