

Согласованная процедура для интегрирования раскрытия информации

Краткое описание

Цель процедуры состоит в том, чтобы определять внедряющие страны, которые делают прозрачность неотъемлемой и упорядоченной особенностью своих систем управления. Важно подчеркнуть, что **эта процедура не изменяет требования ИПДО к раскрытию информации**. Внедрение инициативы в соответствии с этой процедурой потребует той же информации, представленной с той степенью подробности, что и имеет место сегодня. Эта процедура никоим образом не изменит положения, касающиеся контроля МГЗС.

Предлагаемая процедура имеет семь фаз:

1. **Выражение приверженности** правительства и готовность МГЗС изучить этот поход к внедрению Стандарта ИПДО;
2. **Определение осуществимости** – строгая оценка "жизненности" интегрированного раскрытия информации независимым и технически компетентным органом в соответствии с согласованным форматом Технического задания;
3. **Рабочий план** – решение МГЗС по графику раскрытия и удостоверения информации, включая любое наращивание потенциала и техническую помощь;
4. **Заявка** – Утвержденная МГЗС заявка в Правление ИПДО на получение утверждения рабочего плана;
5. **Утверждение** – Утверждение Правлением предлагаемого подхода.
6. **Внедрение и Отчетность** – в соответствии с рабочим планом, включая ежегодные Отчеты ИПДО, которые подбирают требуемые данные и предоставляют электронные адреса к дополнительной информации.
7. **Анализ** – ежегодный анализ МГЗС процесса согласно требованию 7.

Этот процесс включает несколько защитных мер для обеспечения того, чтобы принятие этой процедуры основывалось на строгом анализе и скоординированном плане раскрытий информации при надзоре со стороны одновременно МГЗС и Правления ИПДО.

Фаза 1 – Выражение приверженности

- а) Соответствие, необходимое для этой процедуры, требует выражения четкой приверженности правительства и решения МГЗС об интегрировании внедрения Стандарта ИПДО.

Фаза 2 – Определение осуществимости

- а) Эта процедура требует строгого обоснования осуществимости, проведенного консультантом или организацией, рассматриваемой многосторонней группой заинтересованных сторон как авторитетная, заслуживающая доверия и технически компетентная.

- b) Требуется, чтобы обоснование осуществимости следовало шаблонному Техническому заданию, согласованному Правлением ИПДО (в настоящее время испытывается опытным образом). Обоснование осуществимости должно рассмотреть два существенных вопроса:

1. Проводится ли рутинное раскрытие данных ИПДО, требуемое Стандартом ИПДО, с должной подробностью?

Это должно включать следующее:

- Рассмотрение того, какая информация, требуемая Стандартом ИПДО, уже обнародована органами правительства, и в каком формате это сделано, например, он-лайнные кадастры и реестры, веб-страницы правительства по правовым, фискальным и административным аспектам сектора и т.п. Это должно также включать рассмотрение данных, которые представляются в открытой форме компаниями в их отчетах и на их веб-сайтах.
- Оценка того, является ли эта информация новейшей, полной (включена ли вся информация, требуемая Стандартом ИПДО) и надежной. При наличии нескольких общедоступных источников данных необходимо оценить их последовательность. При наличии пробелов, которые могут быть легко восполнены, должны быть предписаны исправительные меры и график их выполнения. Оценка должна также должна предусматривать сохранение и доступность исторических данных.

2: Подвергаются ли финансовые данные достоверному независимому аудиту с применением международных стандартов?

Это должно включать следующее:

- Изучение процедур аудита и подтверждения достоверности данных в компаниях и правительственных органах, участвующих в процессе отчетности ИПДО, включая рассмотрение соответствующих законов и постановлений, любых проводимых или планируемых реформ и соответствия этих процедур международным стандартам¹.
- В обосновании осуществимости должны приводиться варианты обеспечения полноты и надежности данных ИПДО. Когда финансовые данные подвергаются аудиту в соответствии с международными стандартами, процедура не требует полной выверки доходов правительства и платежей компаний, хотя полное раскрытие доходов правительства и платежей компаний требуется в соответствии с требованиями 4 и 5. Когда финансовые данные не подвергаются аудиту в соответствии с международными стандартами, в обосновании осуществимости должны излагаться варианты для обеспечения полноты и надежности данных ИПДО. Это могло бы включать полную выверку, выборочные проверки с выверкой некоторых транзакций или некоторого процента полных раскрытий и т.п.

- c) Процедура требует, чтобы обоснование осуществимости было согласовано МГЗС и обнародовано для общественности.

Фаза 3 – График раскрытий и подтверждений

- a) Процедура требует, чтобы на основе выводов обоснования осуществимости МГЗС согласовала детальный график раскрытий и подтверждений участниками отчетности. График должен четко показывать, как информация, требуемая по Стандарту ИПДО, будет

¹ Для компаний: Международные аудиторские стандарты (ISA), выпущенные Международным Правлением по стандартам аудита и подтверждения достоверности данных (IAASB). Для публично-правовых организаций: Международные стандарты высших аудиторских организаций (ISSAI), выпущенные Международной организацией высших ревизионных учреждений (INTOSAI).

раскрываться и подтверждаться, включая установление заслуживающего доверия процесса обеспечения полноты и надежности данных ИПДО. График должен также учитывать шаги, необходимые для сохранения и доступности исторических данных. Там, где рутинные раскрытия еще не проводятся или еще соответствующим образом не подтверждаются, график должен давать ожидаемые сроки раскрытия.

- b) Рабочий план должен:
- i. Оценивать и формулировать планы по устранению любых потенциальных ограничений потенциала в правительственных организациях, компаниях и гражданском обществе, которые могут составлять препятствие для эффективного интегрирования раскрытий.
 - ii. Определять охват отчетности ИПДО, включая планы по решению технических аспектов отчетности, таких как полнота и надежность данных (Требования 4 и 5).
 - iii. Определять и формулировать планы по устранению любых потенциальных юридических и нормативных препятствий к интегрированию, включая, по мере применимости, любые планы по включению Требований ИПДО в национальное нормативно-правовое законодательство.
 - iv. Содержать планы выполнения рекомендаций от процессов санкционирования и отчетности ИПДО.
- c) Процедура требует выпуска ежегодного Отчета ИПДО, в котором собраны данные из различных (общедоступных) источников. Требуется, чтобы эта работа проводилась консультантом или организацией, рассматриваемой многосторонней группой заинтересованных сторон как авторитетная, заслуживающая доверия и технически компетентная. График ежегодной отчетности должен быть четко определен.

Фаза 4 - Заявка

- a) Требуется, чтобы МГЗС запросила утверждение графика у Правления ИПДО.

Фаза 5 – Утверждение

- a) Правление ИПДО рассмотрит заявку и график. Утверждение заявки может зависеть от представления разъяснений к графику. Если Правление имеет сомнения относительно полноты и надежности раскрываемых для интегрирования данных, Правление может отклонить заявку.

Фаза 6 – Внедрение и Отчетность

- a) При утверждении Правлением график должен быть реализован.
- b) Должен быть выпущен годовой Отчет ИПДО, который:
- a. подбирает требуемые данные из различных (открытых) источников;
 - b. суммирует работу по аудиту и подтверждению, которая была проведена.
- c) Годовой Отчет ИПДО должен включать оценку того, все ли компании и органы правительства в рамках согласованного охвата процесса отчетности ИПДО раскрыли запрашиваемую информацию. Любые пробелы или слабые места должны быть раскрыты в Отчете ИПДО, включая поименование всех субъектов, которые не следовали согласованным процедурам, а также оценку того, окажет ли это, возможно, существенное влияние на полноту отчета.
- d) При выявлении пробелов и слабых мест МГЗС Независимый Администратор должен представить рекомендации по улучшению процесса отчетности в будущем, включая любые

рекомендации по практике аудиторской проверки и реформам необходимым для соответствия международным стандартам и, где это уместно в добывающем секторе для внедрения Стандарта ИПДО. Там где предыдущие Отчеты ИПДО рекомендовали исправительные мероприятия и реформы, годовой Отчет ИПДО должен представить комментарий по ходу работы по реализации этих мероприятий.

- e) Годовой Отчет о прогрессе ИПДО должен включать описание реакции правительства и многосторонней группы заинтересованных сторон в связи с прогрессом в выполнении рекомендации выверки данных и санкционирования в соответствии с Требованием 7.1.a. В годовом отчете о проведенной работе должны быть приведены все рекомендации, соответствующие действия по их выполнению и уровень прогресса в выполнении каждой рекомендации. Когда правительство или многосторонняя группа заинтересованных сторон решат не выполнять рекомендацию, в годовом отчете о проведенной работе должно быть приведено обоснование этого решения.
- f) В случае значительных задержек в выполнении согласованного рабочего плана и публикации Отчетов ИПДО Правление ИПДО рассмотрит возможность приостановления статуса страны в соответствии с требованием 1.6.

Фаза 7 – Анализ

- a) При условии утверждения Правлением МГЗС должна осуществлять контроль за выполнением рабочего плана.
- b) МГЗС должна проводить регулярные рассмотрения процесса в соответствии с требованием 7. Правительство и многосторонняя группа заинтересованных сторон должны предпринимать шаги для действий по урокам полученного опыта, для выявления, исследования и устранения причин любых несоответствий; а также для рассмотрения рекомендаций, полученных из отчетности ИПДО.