

Решение Правления по Валидации Таджикистана

Ссылка на решение: 2017-13/ВМ-36/ВР-36-5-Н

8 марта 2017 года Правление ИПДО приняло следующее решение по статусу Таджикистана:

Правление принимает решение, что Таджикистан совершил в целом неудовлетворительный прогресс во внедрении Стандарта ИПДО 2016. Принимая это решение, Правление ИПДО отметило сильную приверженность внедрению со стороны правительства Таджикистана и важный вклад в процесс со стороны гражданского общества. Правление отметило, что, несмотря на необходимость улучшения раскрытия информации, относящейся к добывающему сектору, процесс отчетности ИПДО выявил возможности для проведения реформы. Правление приветствовало действия правительства и Совета ИПДО по выполнению рекомендаций Отчетов ИПДО по улучшению управления добывающим сектором, включая действия по созданию открытого государственного кадастра, обеспечению обязательного раскрытия бенефициарного права и улучшению систем сбора налогов.

Решение Правления относительно прогресса Таджикистана в выполнении требований ИПДО представлено в карте оценки ниже. Правление ИПДО решило, что Таджикистан не совершил удовлетворительного прогресса в выполнении требований 1.2, 1.3, 2.2, 2.3, 2.6, 3.2, 3.3, 4.1, 4.2, 4.3, 4.5, 4.9, 6.1, 6.2, 7.1 и 7.4. Основные вызывающие озабоченность вопросы включают участие промышленности (#1.2), вовлечение гражданского общества (#1.3), предоставление лицензий (#2.2), регистрация лицензий (#2.3), участие государства (#2.6), включая транзакции (#4.5) и квази-фискальные расходы ГП (#6.2), данные по объемам добычи (#3.2) и данные по объемам экспорта (#3.3), полноту данных (#4.1), доходы в натуральной форме (#4.2), бартерные сделки (#4.3), гарантия качества данных (#4.9) и социальные расходы (#6.1), общественные дебаты (# 7.1) и документация воздействия (# 7.4). Правление ИПДО не согласилось с Валидатором по следующим требованиям: вовлечение правительства (#1.1), данные по объемам экспорта (#3.3) и доходы в натуральной форме (#4.2).

В соответствии с требованием 8.3.c.iii Правление ИПДО приняло решение о приостановлении статуса Таджикистана и о том, что он должен провести исправительные действия, описанные ниже. Прогресс в выполнении исправительных действий будет оцениваться при второй Валидации, которая начнется **8 сентября 2018 года**. Недостижение значимого прогресса в существенных улучшениях по выполнению нескольких отдельных требований при второй Валидации приведет к выведению страны из списка участников инициативы в соответствии со Стандартом ИПДО. В соответствии со Стандартом ИПДО Совет ИПДО Таджикистана может запросить продление этих временных рамок или запросить, чтобы Валидация была начата раньше, чем запланировано по графику.

Решение Правления последовало за Валидацией, которая началась 1 июля 2016 года. В соответствии со Стандартом ИПДО 2016 была проведена первоначальная оценка Международным Секретариатом. Выводы были проанализированы Независимым Валидатором, который представил Отчет о Валидации Правлению ИПДО. Совету ИПДО было предложено представлять комментарии на протяжении всего процесса. Комментарии Совета ИПДО по отчету принимались во внимание. Окончательное решение приняло Правление ИПДО.

Карта оценки

Правление ИПДО согласовало следующую оценку:

Требования ИПДО		УРОВЕНЬ ПРОГРЕССА				
		Нет прогресса	Неадекватный	Значимый	Удовлетворительный	Превышает ожидания
Категории	Требования					
Надзор МГЗС	Вовлечение правительства (#1.1)				■	
	Вовлечение промышленности (#1.2)			■		
	Вовлечение гражданского общ. (#1.3)			■		
	Управление МГЗС (#1.4)				■	
	Рабочий план (#1.5)				■	
Лицензии и контракты	Правовая основа (#2.1)				■	
	Предоставление лицензий (#2.2)		■			
	Реестр лицензий (#2.3)			■		
	Политика раскрытия контрактов (#2.4)			■		
	Бенефициарное право (#2.5)	■				
	Участие государства (#2.6)		■			
Контроль добычи	Данные разведки (#3.1)				■	
	Данные по добыче (#3.2)		■			
	Данные по экспорту (#3.3)		■			
Сбор доходов	Полнота данных (#4.1)			■		
	Доходы в натуральной форме (#4.2)	■				
	Бартерные сделки (#4.3)		■			
	Доходы от транспортировки (#4.4)	■				
	Транзакции ГП (#4.5)		■			
	Прямые субнацион. платежи (#4.6)	■				
	Разукрупнение данных (#4.7)				■	
	Своевременность данных (#4.8)				■	
Распределение доходов	Качество данных (#4.9)			■		
	Распределение доходов доб.сект. (#5.1)				■	
	Субнациональные переводы (#5.2)	■				
	Управл. доходами и расходы (#5.3)	■				
Социально-экономический вклад	Обязат. социальные расходы (#6.1.a)		■			
	Дискреционные соц. расходы (#6.1.b)	■				
	Квази-фискальные расходы ГП (#6.2)	■				
	Экономический вклад (#6.3)				■	
Результаты и воздействие	Общественные дебаты (#7.1)			■		
	Доступность данных (#7.2)	■				
	Выполнение рекомендаций (#7.3)				■	
	Результаты и воздейств. внедрения (#7.4)			■		
Общая оценка	Неудовлетворительный прогресс		■			

Условные обозначения для карты оценки:



Нет прогресса. Страна не совершила прогресса в выполнении требования. Более широкая цель требования далека от выполнения.



Неадекватный прогресс. Страна совершила неудовлетворительный прогресс в выполнении требования. Значительные элементы требования не выполнены, и более широкая цель требования далека от выполнения.



Значимый прогресс. Страна совершила прогресс в выполнении требования. Значительные элементы требования выполняются, и более широкая цель требования выполняется.



Удовлетворительный прогресс. Страна соответствует требованию ИПДО.



Превышает ожидания. Страна превысила требование.



Это требование только поощряется или рекомендуется и не должно приниматься во внимание при оценке соответствия.



МГЗС продемонстрировала, что это требование неприменимо к стране.

Исправительные действия

Правление ИПДО определило следующие исправительные действия, которые должны быть предприняты Таджикистаном. Прогресс в выполнении этих исправительных действий будет оцениваться при второй Валидации, которая начнется **8 сентября 2018 года**:

1. В соответствии с требованием 1.2.a компании должны продемонстрировать, что они полностью, активно и эффективно вовлечены в процесс ИПДО. В соответствии с требованием 8.3.c.i электорат компаний должен разработать и раскрыть план действий для устранения недостатков в вовлечении компаний, которые были документированы при первоначальной оценке в отчете Валидатора, в течение трех месяцев с даты решения Правления, т.е. до **8 июня 2017 года**. Он должен указать, составляют ли географические ограничения препятствие для участия компаний, и если это так, предпринять меры по преодолению этого и других возможных препятствий и провести работу по распространению инициативы, направленную на компании, которые в настоящее время не состоят в Совете или не присоединены к нему.
2. В соответствии с требованием 1.3 и протоколом участия гражданского общества правительство должно обеспечить благоприятную обстановку для участия гражданского общества. В частности, в соответствии с требованием 1.3.e.i и 1.3.e.iv, представители гражданского общества, существенно вовлеченные в процесс ИПДО, должны иметь возможность свободно выступать по вопросам прозрачности и управления природными ресурсами и выражать мнения об ИПДО без

ограничений, принуждения или наказаний. Правление отметило, что правительство недавно приняло новые нормативы, которые могут создать нормативно-правовые препятствия для гражданского общества. Совет ИПДО поощряется к проведению постоянных действий по распространению инициативы, направленных на общественные организации, которые в настоящее время не состоят в Совете ИПДО или не присоединены к нему. Это могло бы включать продолжение диалога как в Таджикистане, так и за его пределами с другими внедряющими странами ИПДО.

3. В соответствии с требованием 2.2.a Таджикистан должен раскрыть технические и финансовые критерии, используемые при предоставлении или передаче лицензии, включая любые нетривиальные отклонения от применимой нормативно-правовой основы, относящиеся к передаче и присуждению лицензий. Требуется, чтобы информация раскрывалась для всех присуждений и передачи лицензий, имеющих место в течение отчетного года, охваченного Отчетом ИПДО, включая предоставление лицензий для компаний, которые не включены в Отчет ИПДО, т.е. когда их платежи находятся ниже согласованного порога существенности. Любые значительные правовые или практические препятствия для такого полного раскрытия должны документироваться и объясняться в Отчете ИПДО, включая отчет о планах правительства по преодолению таких препятствий и ожидаемые временные рамки для достижения этого.
4. В соответствии с требованием 2.3.b Совет ИПДО должен обеспечить, чтобы открытый для общественности реестр или кадастр включал информацию о держателе лицензии, сроке действия лицензии, координатах лицензионной площади и дату подачи заявки на лицензию. Когда координаты не упорядочены, правительство обязано обеспечить, чтобы размер и расположение лицензионного участка раскрывались в реестре лицензий и чтобы координаты были доступными для общественности в соответствующем государственном органе без необоснованных платежей и ограничений. Отчет ИПДО должен содержать руководство о том, как узнать координаты и стоимость, если она имеет место, для доступа к этим данным. В Отчете ИПДО должны быть также документированы планы и сроки для свободного раскрытия этой информации и представления ее в электронном виде через реестр лицензий.
5. В соответствии с требованием 2.4.b Совет ИПДО обязан документировать политику правительства по раскрытию контрактов и лицензий, которые регулируют разведку и разработку нефти, газа и минералов, через Отчет ИПДО. Это должно включать соответствующие правовые положения, а также все планируемые или проводимые реформы.
6. В соответствии с требованием 2.6.a Совет ИПДО должен представить объяснение преобладающих правил и практики, касающихся финансовых взаимоотношений между правительством и государственными предприятиями (ГП), работающими в добывающем секторе. В соответствии с требованием 2.6.b Совет ИПДО должен обеспечить раскрытие правительством и ГП их уровня собственности в горнодобывающих, нефтяных и газовых компаниях, работающих в нефтяном, газовом и горнодобывающем секторе, включая уровень собственности дочерних компаний и совместных предприятий ГП, а также любых изменений в уровне собственности в течение отчетного периода. Правительство должно также раскрывать любые займы, предоставляемые государством или ГП нефтяным, газовым и горнодобывающим компаниям, работающим в стране.
7. В соответствии с требованием 3.2 Таджикистан должен раскрывать данные по объемам добычи

для всех видов сырьевой продукции за финансовый год, охватываемый Отчетом ИПДО, включая суммарные объемы добычи и стоимость продукции по отдельным видам продукции и регионам.

8. В соответствии с требованием 3.3 Таджикистан должен раскрывать данные по объемам экспорта для всех видов сырьевой продукции, экспортированных за финансовый год, охватываемый Отчетом ИПДО, включая суммарные объемы и стоимость экспорта по отдельным видам и регионам происхождения продукции.
9. В соответствии с требованием 4.1 Совет ИПДО должен обеспечить следование стандартному ТЗ для Независимых Администраторов. В частности, Совет ИПДО должен:
 - a) Провести дополнительную работу по определению охвата отчетности для того, чтобы лучше определить существенные потоки доходов и участников отчетности заблаговременно до Отчета ИПДО за 2015 год. Обеспечить разработку будущих шаблонов отчетности при консультации с Независимым Администратором.
 - b) В соответствии с требованием 4.1.с и стандартным ТЗ для Независимых Администраторов - провести полную выверку доходов правительства и платежей компаний, включая обеспечение того, чтобы все компании, осуществляющие существенные платежи, и все органы правительства, получающие существенные платежи, полностью раскрывали эти платежи и доходы. Совет ИПДО должен также обеспечить, чтобы Независимый Администратор выявил любые несоответствия (с устранением этих несоответствий) в соответствии с согласованным охватом и пояснил причины всех значительных несоответствий или пробелов в отчетных данных.
 - c) В соответствии со стандартным ТЗ для Независимых Администраторов - обеспечить, чтобы Независимый Администратор представил оценку того, все ли компании и органы правительства в рамках согласованного охвата процесса отчетности ИПДО представили запрошенную информацию. Любые пробелы или слабые места в отчетности для Независимого Администратора должны быть раскрыты в Отчете ИПДО, включая поименование всех субъектов отчетности, которые не следовали согласованным процедурам, с оценкой того, могло ли это существенно повлиять на полноту отчета.
 - d) В соответствии со стандартным ТЗ для Независимых Администраторов - обеспечить, чтобы Независимый Администратор провел анализ превалирующей практики аудита и заверения данных среди компаний и органов правительства до начала сбора данных и представил оценку полноты и надежности представленных (финансовых) данных, включая краткое информативное описание работы, выполненной Независимым Администратором, и ограничения для оценки.
 - e) В случаях, когда предыдущие Отчеты ИПДО рекомендовали проведение исправительных действий и реформ, Независимый Администратор должен представить комментарии о прогрессе в выполнении этих мер.
10. В соответствии с требованием 4.2 Таджикистан должен раскрыть доходы, собранные в натуральной форме, через раскрытие проданных объемов и полученных доходов. Конкретно,

это должно включать всю добычу золота, осуществленную ГП, перевод золота в Центральный Банк и доходы от продаж золота, если таковые имеются.

11. В соответствии с требованием 4.3 Совет ИПДО и Независимый Администратор должны рассмотреть, имеются ли какие-либо соглашения или серии соглашений, содержащие положения по товарам и услугам (включая займы, гранты и объекты инфраструктуры) в качестве полного или частичного зачета за концессии на разведочные работы и добычу нефти, газа и продуктов горной добычи или за физическую поставку таких продуктов. Для получения этой возможности Совету ИПДО и Независимому Администратору потребуется достичь полного понимания условий соответствующих соглашений и контрактов, их участвующих сторон, ресурсов, предложенных государством в качестве залога, затрат на уравнивание потоков выгод и существенности этих соглашений в сравнении с обычными контрактами. В случае, если многосторонняя группа заинтересованных сторон заключит, что эти соглашения являются существенными, многосторонняя группа заинтересованных сторон и Независимый Администратор должны обеспечить, чтобы Отчет ИПДО рассмотрел эти соглашения с представлением уровня подробности и прозрачности, соизмеримого с раскрытием и выверкой других платежей и потоков доходов.
12. В соответствии с требованием 4.5 Совет ИПДО должен обеспечить, чтобы процесс отчетности полностью раскрывал роль государственных предприятий (ГП), включая существенные платежи ГП со стороны нефтяных, газовых и горнодобывающих компаний и переводы средств между ГП и другими государственными органами.
13. В соответствии с требованием 4.9.b.iii и стандартным Техническим Заданием, а также с «согласованной процедурой для Отчета ИПДО», утвержденной Правлением ИПДО, Совет ИПДО должен:
 - a) изучить процедуры аудиторской проверки и заверения достоверности данных в компаниях и органах правительства, участвующих в процессе отчетности ИПДО, и на основе этого изучения принять решение относительно того, какую информацию участвующие компании и органы правительства должны предоставить Независимому Администратору для заверения достоверности данных в соответствии с требованием 4.9. Независимый Администратор должен применить свое суждение и соответствующие международные профессиональные стандарты для разработки процедуры, которая обеспечивает удовлетворительную основу для полного и надежного Отчета ИПДО. Независимый Администратор должен применить свое профессиональное суждение для определения степени доверия к существующим системам контроля и аудита компаний и органов правительства. В первоначальном отчете Независимого Администратора должны быть представлены рассмотренные варианты и обоснование предоставляемых заверений.
 - b) обеспечить, чтобы Независимый Администратор представил оценку того, все ли компании и органы правительства в согласованном охвате процесса отчетности ИПДО предоставили запрошенные удостоверения. Любые пробелы или слабые места в отчетности для Независимого Администратора должны быть раскрыты в Отчете ИПДО, включая поименование всех субъектов, которые не следовали согласованным процедурам, с оценкой того, могло ли это существенно повлиять на полноту отчета.

- с) Совет ИПДО должен обеспечить, чтобы будущие работы по отчетности устанавливали соответствующие временные рамки для участников отчетности для понимания и представления необходимых данных и выполнения Независимым Администратором его работы.
14. В соответствии с требованием 6.1(а) Совет ИПДО должен пояснить, существуют ли обязательные социальные расходы, с разграничением между добровольными и обязательными социальными расходами. Любые обязательные социальные расходы должны быть раскрыты и, где возможно, выверены. Когда такие выгоды предоставляются в натуральной форме, Совет ИПДО должен обеспечить раскрытие характера и предполагаемой стоимости транзакций в натуральной форме. Когда бенефициаром обязательного социального расхода является третья сторона, т.е. не орган правительства, требуется раскрыть имя и функцию бенефициара.
15. В соответствии с требованием 6.2 «...внедряющие страны должны включить раскрытие ГП их квази-фискальных расходов. Квази-фискальные расходы включают схемы, по которым ГП осуществляют открытые социальные расходы, такие как платежи за социальные услуги, государственную инфраструктуру, топливные субсидии, обслуживание государственного долга и пр., за рамками государственного процесса бюджетного планирования.» Соответственно, Совет ИПДО должен оценить какого типа квази-фискальные расходы осуществляются ГП и являются ли они существенными. Если они являются существенными, Совет ИПДО должен обеспечить раскрытие квази-фискальных расходов.
16. В соответствии с требованием 7.1 Совет ИПДО должен обеспечить, чтобы Отчет ИПДО был полным, активно популяризировался, был открыт для доступа и способствовал общественным дебатам. Основные адресаты должны включать правительство, парламентариев, гражданское общество, компании и средства массовой информации. В соответствии с требованием 7.1(e) Совет ИПДО должен также обеспечить, чтобы проводились мероприятия по распространению отчета, будь то организованные правительством, гражданским обществом или компаниями, для информирования об Отчете ИПДО и обеспечения диалога вокруг него в масштабах страны. Совет ИПДО должен обсудить роль, которую ИПДО могла бы играть в достижении национальных приоритетов, а также то, как она может инициировать общественные дебаты вокруг использования природных ресурсов.
17. В соответствии с требованием 7.4iv-v Совет ИПДО должен обеспечить, чтобы будущие годовые отчеты о прогрессе содержали оценку прогресса в достижении целей, установленных в рабочем плане, включая воздействие и результаты установленных целей, а также описательный отчет о действиях по укреплению воздействия внедрения ИПДО на управление природными ресурсами. Это должно включать краткое описание ответов многосторонней группы заинтересованных сторон и прогресса, достигнутого в выполнении рекомендаций выверки и Валидации в соответствии с Требованием 7.3.

Решение также можно найти здесь: <https://eiti.org/validation/tajikistan/2016>

Документы по этой Валидации (отчёт Валидации, комментарии МГЗС набор предварительных данных) можно найти здесь: <https://eiti.org/document/validation-tajikistan-2016-documentation>