Logo_Gradient – Under

Стандартное техническое задание для независимых администраторов

Настоящий документ представляет собой стандартное техническое задание (ТЗ) для независимых администраторов в соответствии со Стандартом ИПДО, утвержденное Правлением ИПДО 16 января 2020 года. В ТЗ приводится описание работ, которые должны быть проведены независимым администратором, нанятым для оказания содействия МГЗС в удовлетворении требований ИПДО. ТЗ обычно прилагается к контракту между независимым администратором и правительством.

Ожидается, что внедряющие ИПДО страны будут раскрывать информацию, требуемую согласно Стандарту ИПДО, посредством регулярной публикации отчетности компаниями и государственными структурами. По мере возможности в отчетах ИПДО должна быть собрана и проанализирована информация из первоисточников, с тем чтобы сделать эту информацию более доступной и понятной. Эти сведения раскрываются под надзором многосторонней группы заинтересованных сторон (МГЗС), охватывают все этапы производственно-сбытовой цепочки в добывающих отраслях (требования 2–6) и должны стимулировать более широкие публичные дискуссии по вопросам управления сектором. Независимый администратор обязан предоставлять поддержку МГЗС в устранении любых упущений в общедоступной информации и взаимодействии с заинтересованными сторонами по любым вопросам касательно качества данных.

**В соответствии со Стандартом ИПДО многосторонняя группа заинтересованных сторон (МГЗС) должна согласовать процедуру обеспечения качества и подтверждения достоверности данных** на основе настоящей стандартизованной процедуры без существенных отступлений.Если многосторонняя группа заинтересованных сторон пожелает отступить от стандартной процедуры, необходимо заблаговременно получить разрешение от Правления ИПДО.[[1]](#footnote-2)Стандартная процедура предусматривает гибкие критерии относительно того, кто может выступать в качестве независимого администратора, при условии, что такой независимый администратор признается многосторонней группой заинтересованных сторон авторитетным, заслуживающим доверия и технически компетентным. На роль независимого администратора могут назначаться как традиционные консалтинговые фирмы, так и другие организации, включая соответствующие государственные учреждения (например, высший орган аудита), при условии, что такое назначение будет одобрено МГЗС.

Такая же гибкость предусмотрена в отношении выполняемых независимым администратором работ. Единственное требование в стандартизированной процедуре заключается в том, что независимый администратор принимает на себя обязанность по выверке существенных платежей и доходов (требование 4). Вся прочая информация согласно Стандарту ИПДО (требования 2, 3, 5 и 6) может без необходимости предварительного утверждения Правлением раскрываться систематически либо в отчетах, подготовленных заинтересованными сторонами, помимо независимого администратора, включая национальный секретариат, МГЗС или ее рабочие группы, соответствующие государственные учреждения, компании и других консультантов. При раскрытии информации о платежах и доходах роль независимого администратора может быть дополнительно ограничена и сведена к основным аспектам процесса выверки, которые включают в себя проверку охвата отчетности, проведение выверки и предоставление заключения касательно исчерпывающего характера данных.

* ТЗ включает разделы [в квадратных скобках и выделенные синим], которые должны быть заполнены МГЗС в целях адаптации ТЗ к ситуации в конкретной стране.
* Оно также содержит комментарии на полях, которые содержат рекомендации по заполнению каждого раздела для МГЗС.
* ТЗ подлежит утверждению многосторонней группой заинтересованных сторон.

ТЗ предназначено для независимого администратора и определяет объем выполняемых им работ. Также имеется *методическое руководство по осуществлению МГЗС надзора в цикле отчетности ИПДО[[2]](#footnote-3)*, содержащее инструкции для МГЗС и национальных секретариатов по основным вопросам, которые должны быть учтены в процессе надзора за процессом отчетности. В случае возникновения любых вопросов касательно стандартного ТЗ для независимых администраторов обращайтесь в Международный Секретариат ИПДО [(secretariat@eiti.org)](mailto:secretariat@eiti.org).

Техническое задание

**Независимый администратор по подготовке отчета ИПДО за [год], [страна]**

Утвержден [МГЗС] [дата]

Содержание

[1 Справочная информация 3](#_Toc31978220)

[2 Цели и ожидаемые результаты выполнения задания 4](#_Toc31978221)

[3 Объем услуг, задачи и ожидаемые итоговые документы 5](#_Toc31978222)

[4 Квалификационные требования для независимых администраторов 14](#_Toc31978223)

[5 Требования к отчетности и график выпуска итоговых документов 15](#_Toc31978224)

[6 Участие клиента и вспомогательный персонал 15](#_Toc31978225)

[Приложение 1. Заявление о существенности 17](#_Toc31978227)

[Приложение 2. Подтверждающая документация 23](#_Toc31978228)

# Справочная информация

Инициатива прозрачности в добывающих отраслях (ИПДО) — это глобальный стандарт, который способствует повышению уровня прозрачности и подотчетности в нефтяной, газовой и горнодобывающей отраслях.

Внедрение ИПДО имеет две ключевые составляющие:

* Прозрачность: нефтяные, газовые и горнодобывающие компании раскрывают информацию о своих операциях, включая платежи в пользу правительства, а правительство раскрывает сведения о своих доходах и прочую важную информацию об отрасли. Цифры выверяются независимым администратором и публикуются ежегодно наряду с другой информацией о добывающих отраслях промышленности в соответствии со Стандартом ИПДО.
* Подотчетность: из представителей правительства, частных компаний и гражданского общества учреждается многосторонняя группа заинтересованных сторон, которая осуществляет надзор за процессом отчетности и информирует о выводах, полученных в ходе составления отчетности ИПДО, а также содействует интеграции ИПДО в более широкие усилия по обеспечению прозрачности в конкретной стране.

Стандарт ИПДО поощряет МГЗС к поиску инновационных подходов к расширению внедрения ИПДО с целью повышения полноты отчетности ИПДО, формирования у общественности представлений о доходах, а также применения высоких стандартов прозрачности и подотчетности в общественной жизни, деятельности правительства и ведении бизнеса. Требования к внедряющим странам изложены в Стандарте ИПДО[[3]](#footnote-4). Дополнительная информация приводится на сайте [www.eiti.org](http://www.eiti.org).

**МГЗС обязана утвердить техническое задание для независимого администратора, основываясь на целях и согласованном охвате процесса ИПДО, изложенных в рабочем плане МГЗС.** Обсуждение этих вопросов в МГЗС должно проводиться в соответствии с правилами и процедурами внутреннего управления МГЗС (см. требование 1.4.b). Согласно ИПДО необходимо обеспечить инклюзивный процесс принятия решений на протяжении всего периода внедрения, в котором каждый круг заинтересованных сторон считается партнером.

**Независимый администратор должен восприниматься многосторонней группой заинтересованных сторон как авторитетная, заслуживающая доверия и технически компетентная сторона.** МГЗС и независимый администратор должны устранить любые возможности конфликта интересов. Отчет ИПДО и соответствующие файлы данных, подготовленные независимым администратором, должны быть представлены МГЗС для утверждения и опубликованы в соответствии с требованиями 7.1 и 7.2.

Международное Правление ИПДО разработало эти процедуры в целях повышения последовательности и надежности отчетности ИПДО.

Процесс ИПДО следует использовать для дополнения, оценки и улучшения существующих систем отчетности и аудиторской проверки. Правление рекомендует, чтобы процесс ИПДО в максимально возможной степени опирался на существующие процедуры и институты, с тем чтобы использовались, дополнялись и критически оценивались существующие системы сбора и аудиторской проверки данных. Таким образом, процесс ИПДО позволяет вырабатывать важные рекомендации, направленные на укрепление других систем надзора.

Согласно ИПДО необходимо обеспечить оценку проведения авторитетного независимого аудита всех данных о платежах и доходах с применением международных стандартов аудиторской проверки. Ожидается, что раскрытые правительством и компаниями данные в соответствии с требованием 4 подвергаются авторитетному независимому аудиту с применением международных стандартов аудиторской проверки. Также ожидается, что в раскрываемую в соответствии с требованием 4 информацию будет включено пояснение процедур, на которых основываются аудит и подтверждение достоверности данных, при этом подтверждающая документация будет опубликована в открытом доступе.

**Внедрение ИПДО в [страна]**

[...].

# Цели и ожидаемые результаты выполнения задания

От имени правительства [страна] и [МГЗС] [сторона договора] привлекает для предоставления услуг независимого администратора в соответствии со Стандартом ИПДО компетентную и авторитетную фирму, с которой отсутствуют конфликты интересов. Цели задания заключаются в оказании [МГЗС] поддержки в раскрытии информации согласно Стандарту ИПДО, оценке полноты и надежности раскрываемой информации, а также содействии [МГЗС] в согласовании рекомендаций для укрепления государственных систем и процессов управления природными ресурсами].

Ожидается, что независимый администратор:

[- проведет предварительное исследование, на основании которого МГЗС сможет принять решение об охвате отчета ИПДО за [год/годы]];

[- подготовит отчет ИПДО и соответствующие файлы данных за [год/годы] в соответствии со Стандартом ИПДО и разделом 3 ниже

**ИЛИ** - примет участие в подготовке отчета ИПДО за [год/годы] в соответствии со Стандартом ИПДО и разделом 3 ниже];

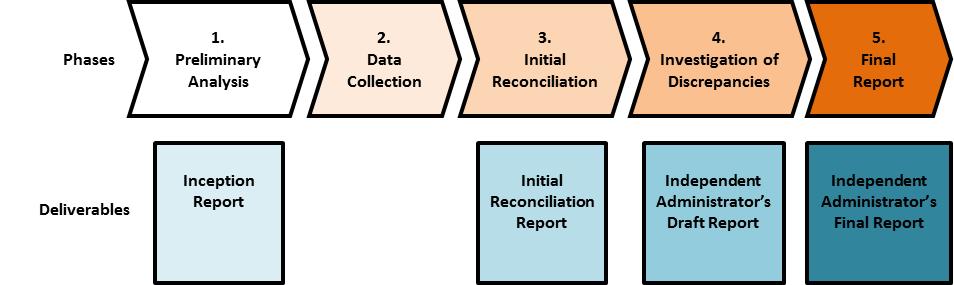
[- представит сводку любых дополнительных целей и работ, которые должны быть выполнены независимым администратором].

# Объем услуг, задачи и ожидаемые итоговые документы

Работа независимого администратора состоит из пяти концептуальных этапов (см. рис. 1). Эти этапы могут пересекаться, и некоторые работы могут также повторяться на разных этапах. Подготовке отчетности ИПДО обычно предшествует работа по определению ее охвата, которую проводит независимый администратор (этап 0 на рисунке), МГЗС или другой консультант.

Обязанности независимого администратора на каждом этапе описаны ниже.

*Рисунок 1. Процесс отчетности ИПДО и необходимые итоговые документы*



**0.**

**Анализ охвата**

**Предварительное исследование**

[Этап 0: определение охвата отчетности и предварительное исследование

Цель: работа по определению охвата конкретизирует содержание отчета ИПДО для выполнения требований Стандарта ИПДО. Предварительное исследование служит основой для подготовки исчерпывающей, надежной и понятной отчетности ИПДО. Обычно этот этап включает в себя определение: финансового периода отчетности; контекстуальной информации, включаемой в отчет ИПДО; типов подтверждения достоверности данных, раскрываемых отчитывающимися субъектами; значимых потоков доходов от нефтяных, газовых и горнодобывающих компаний; и, следовательно, компаний и государственных организаций, которые должны предоставлять отчетность. Этап определения охвата отчетности помогает оценить, какие данные уже раскрываются отчитывающимися государственными организациями и компаниями, и позволяет составить рекомендации по улучшению систематического раскрытия информации в соответствии со Стандартом ИПДО. Оно также дает многосторонней группе заинтересованных сторон возможность рассмотреть осуществимость расширения охвата отчетности ИПДО за рамки минимальных требований для достижения целей, установленных в рабочем плане ИПДО. При определении охвата могут также исследоваться вероятные упущения либо вопросы, особенно сложные для включения в отчет ИПДО, с тем чтобы определить возможности, решения и рекомендации по соответствующей методологии отчетности для рассмотрения многосторонней группой заинтересованных сторон.

Ожидается, что на этапе определения охвата отчетности независимый администратор выполнит следующие задачи:

* …
* ...]
* Для целей отчетности на уровне проектов:
  + предложит определение понятия «проект», которое согласуется с определением, предложенным в требовании 4.7;
  + подготовит обзор источников доходов, которые должны быть представлены в отчетности по проектам, выделив потоки доходов, которые поступают на лицензионной/контрактной основе и должны быть представлены как таковые, а также потоки доходов, которые поступают от компаний и должны быть представлены как таковые;
  + подготовит предварительные версии соответствующих шаблонов отчетности, взяв за основу примеры шаблонов отчетности на уровне проектов, разработанные ИПДО.

Ожидается, что при выполнении вышеупомянутых задач независимый администратор будет опираться на методическое руководство ИПДО по отчетности на уровне проектов и использовать в этом руководстве определения шаблонов[[4]](#footnote-5).

Этап 1: предварительный анализ и первоначальный отчет

Цель: цель начального этапа работы состоит в подтверждении четкого определения охвата процесса отчетности ИПДО, включая шаблоны отчетности, процедуры сбора данных и график публикации отчета ИПДО. Если независимый администратор вовлечен в работы по определению охвата отчетности, данный этап не займет много времени. Если же независимый администратор не участвует в определении охвата, ему потребуется первоначально изучить принятые решения и итоги обсуждений МГЗС касательно охвата (см. пп. 1.1–1.2 ниже). Таким образом, первоначальный отчет обеспечивает единое представление об охвате отчета ИПДО и предстоящих работ у МГЗС и независимого администратора.

Предложение МГЗС по охвату отчета ИПДО, которое должно быть скорректировано и согласовано с независимым администратором во время начального периода, изложено в приложении 1.

Ожидается, что на начальном этапе независимый администратор выполнит следующие задачи:

* 1. **Анализ соответствующей справочной информации, включая организационные основы и налоговую политику в добывающих отраслях, выводы по итогам предварительного определения охвата отчетности, уже раскрываемые правительствами и компаниями данные, а также заключения и рекомендации предыдущих отчетов ИПДО и валидации.** (Список соответствующей документации представлен в приложении 2.)
  2. **Независимый администратор должен изучить охват, предложенный МГЗС в приложении 1, уделив особое внимание следующим задачам:**
     1. Анализ полноты данных о платежах и доходах, которые должны быть охвачены в отчете ИПДО, как предлагается МГЗС в приложении 1 и в соответствии с требованием ИПДО 4.
     2. Анализ полноты данных о компаниях и государственных организациях, которые должны предоставлять отчетность, как определено МГЗС в приложении 1 и в соответствии с требованием ИПДО 4.1.
     3. Поддержка МГЗС в выявлении информации, уже раскрываемой компаниями и государственными организациями, которые предоставляют отчетность, собирают данные и ведут их базу в соответствии со Стандартом ИПДО.
     4. Поддержка МГЗС в изучении процедур аудита и подтверждения достоверности данных в компаниях и государственных организациях, участвующих в процессе отчетности ИПДО. Эта задача включает изучение соответствующих законов и нормативов, любых планируемых или осуществляемых реформ, а также соответствия этих процедур международным стандартам. В отчет ИПДО рекомендуется включать краткий перечень выводов; в противном случае МГЗС должна опубликовать результаты аудита и подтверждения достоверности данных в других источниках.
     5. Предоставление консультаций МГЗС по **шаблонам отчетности на основе согласованных потоков выгод, подлежащих включению в отчетность, и отчитывающихся субъектов (см. пп. 1.1.1–1.1.2 выше)**. Примеры шаблонов можно запросить в Международном Секретариате. Рекомендуется включить в шаблоны положение, предписывающее компаниям отчитываться о «любых других существенных платежах в пользу государственных организаций» выше согласованного порога. [Если МГЗС принимает решение поручить независимому администратору разработать шаблоны отчетности для рассмотрения и утверждения МГЗС, это необходимо указать здесь.]
  3. **Выпуск первоначального отчета в соответствии с пунктами 1.1 и 1.2, который:**
     1. **Содержит заявление о существенности (приложение 1), подтверждающее решения МГЗС по платежам и доходам, которые должны быть включены в отчет ИПДО, включая следующую информацию:**
     + Определение существенности и пороговых значений, а также возникающих потоков доходов, которые должны учитываться в соответствии с требованием 4.1(с).
     + Продажа доли добычи, причитающейся государству, или другие доходы, получаемые в натуральной форме, в соответствии с требованием 4.2.
     + Охват строительства объектов инфраструктуры и бартерных сделок в соответствии с требованием 4.3.
     + Охват доходов от транспортировки в соответствии с требованием 4.4.
     + Раскрытие и выверка платежей от государственных предприятий/государственным предприятиям в соответствии с требованием 4.5.
     + Определение существенности и включение прямых платежей на субнациональном уровне в соответствии с требованием 4.6.
     + Определение существенности и включение в отчетность переводов средств на субнациональный уровень в соответствии с требованием 5.2.
     + Уровень и тип разукрупнения данных в отчете ИПДО по отдельным проектам, компаниям, государственным организациям и потокам доходов в соответствии с требованием 4.7.
     + Охват расходов на социальные нужды и охрану окружающей среды в соответствии с требованием 6.1.
     + [Любая другая информация, определенная МГЗС].
     1. **Содержит заявление о существенности (приложение 1), подтверждающее решения МГЗС по компаниям и государственным организациям, которые должны предоставлять отчетность, включая следующую информацию:**
  + Компании, в том числе государственные предприятия (ГП), которые осуществляют существенные платежи в пользу государства и должны предоставлять отчетность в соответствии с требованием 4.1(d).
  + Государственные организации, включая ГП и органы власти на субнациональном уровне, которые получают существенные платежи и должны предоставлять отчетность в соответствии с требованиями 4.1(d), 4.5 и 4.6.
  + Любые препятствия к полному раскрытию правительством информации о совокупном объеме доходов, полученных от каждого потока выгод, охват которой согласован для отчета ИПДО, включая доходы, находящиеся ниже утвержденных порогов существенности (требование 4.1(d)).
    1. Содержит определение понятия «проект» и обзор потоков доходов, которые должны быть включены в отчетность по проектам, в целях подтверждения решения МГЗС о необходимости разукрупнения финансовых данных по проектам в случае поступления потоков доходов по проектам.
    2. На основе изучения процедур аудита и подтверждения достоверности данных в компаниях и государственных организациях, участвующих в процессе отчетности ИПДО (см. п. 1.2.4 выше), **подтверждает, какую информацию участвующие компании и государственные организации должны предоставлять независимому администратору для подтверждения достоверности данных.**

Независимый администратор должен провести оценку и применить соответствующие международные профессиональные стандарты[[5]](#footnote-6) при разработке процедуры, которая составляет достаточную основу для подготовки полного и достоверного отчета ИПДО. Независимый администратор должен провести профессиональную оценку для определения степени доверия к существующим основам контроля и аудита, применяемым компаниями и государственными организациями. Если независимый администратор и многосторонняя группа заинтересованных сторон сочтут необходимым, подтверждение достоверности данных может включать в себя следующее:

* Запрос о заверении подписью старшего официального лица компании или государственной организации данных каждого отчитывающегося субъекта, удостоверяющей, что заполненная форма отчетности содержит полные и точные сведения.
* Запрос о письме-подтверждении от внешнего аудитора компании, которое подтверждает, что представленная информация является полной и соответствует аудированной финансовой отчетности. МГЗС может ввести любую такую процедуру, при которой письмо-подтверждение было бы включено в обычный процесс работы аудитора компании. Если по закону определенным компаниям не требуется внешний аудит, это должно быть четко задокументировано с указанием любых планируемых или осуществляемых реформ.
* Если это необходимо и практически возможно, запрос к отчитывающимся государственным организациям о предоставлении подтверждений точности раскрываемых ими данных от внешнего аудитора или подобной организации.

Первоначальный отчет должен документировать рассмотренные варианты и обоснование для предоставляемых подтверждений достоверности данных.

* + 1. **Утверждает процедуры включения и анализа не относящейся к доходам информации в отчете ИПДО**. Первоначальный отчет должен включать нижеприведенную таблицу 1, подтверждающую разделение обязанностей между независимым администратором, МГЗС или другими субъектами, участвующими в компиляции, обеспечении качества и анализе этих данных, а также порядок определения источников информации.

*Таблица 1. Не относящаяся к доходам информация для представления в отчете ИПДО*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Не относящаяся к доходам информация для представления в отчете ИПДО[[6]](#footnote-7)** | **Сбор, обеспечение качества и анализ данных, осуществляемые МГЗС/другими субъектами** | **Сбор, обеспечение качества и анализ данных, осуществляемые независимым администратором** |
| Правовая система и налоговый режим в соответствии с требованием ИПДО 2.1 | … | … |
| Информация о процедурах и практике предоставления лицензий в соответствии с требованием ИПДО 2.2[[7]](#footnote-8), а также о держателях лицензий в соответствии с требованием ИПДО 2.3[[8]](#footnote-9) |  |  |
| Любая информация, запрашиваемая МГЗС, по контрактам в соответствии с требованием ИПДО 2.4) [[9]](#footnote-10) |  | … |
| Любая информация, запрашиваемая МГЗС, по бенефициарной собственности в соответствии с требованием ИПДО 2.5 [[10]](#footnote-11) |  | … |
| Информация об участии государства в добывающих отраслях, государственных предприятиях и любых квазифискальных расходах в соответствии с требованиями ИПДО 2.6 и 6.2.[[11]](#footnote-12) |  | … |
| Обзор положения дел вдобывающих отраслях промышленности, включая описание любых значимых разведочных работ, в соответствии с требованием ИПДО 3.1 |  | … |
| Данные о добыче и экспорте в соответствии с требованиями ИПДО 3.2 и 3.3 |  | … |
| Информация о распределении доходов от добывающих отраслей в соответствии с требованием ИПДО 5.1 |  | … |
| Любая дополнительная информация, запрошенная МГЗС, по управлению доходами и расходам в соответствии с требованием ИПДО 5.3 |  | … |
| Информация о вкладе добывающих отраслей в экономику в соответствии с требованием ИПДО 6.3 |  | … |
| Любая дополнительная информация, запрашиваемая МГЗС, о воздействии добывающих отраслей на окружающую среду в соответствии с требованием ИПДО 6.4 |  |  |
| [Добавить любую другую контекстуальную информацию, включение которой в отчет ИПДО согласовано МГЗС.] |  | … |

1.2.6 **Утверждает шаблоны отчетности на основе согласованных потоков выгод, подлежащих включению в отчетность, отчитывающихся субъектов и определения проекта** (см. пп. 1.2.1–1.2.2 и 1.3.3 выше).Независимый администратор в сотрудничестве с национальным секретариатом составит проекты шаблонов для последующего утверждения МГЗС. Рекомендуется включить в эти шаблоны положение, предписывающее компаниям отчитываться о «любых других существенных платежах в пользу государственных организаций» и платежах в пользу неправительственных организаций (в том числе организаций-землевладельцев), которые превышают согласованный порог, кроме как за предоставление товаров и услуг (в том числе по трудоустройству). **Кроме того, независимый администратор должен утвердить основные этапы своих работ, а также любые процедуры или положения, относящиеся к защите конфиденциальной информации.** [Независимый администратор должен также разработать для отчитывающихся субъектов руководство по заполнению шаблонов отчетности и провести для них обучение.]

Этап 2. Сбор данных

Цель: цель второго этапа работы состоит в сборе данных для отчета ИПДО в соответствии с охватом, утвержденным в первоначальном отчете. МГЗС и национальный секретариат предоставят контактные данные отчитывающихся субъектов и помогут независимому администратору в обеспечении их полного участия.

Ожидается, что на этапе сбора данных независимый администратор выполнит следующие задачи:

2.1 Распространение шаблонов отчетности, сбор заполненных шаблонов и сопутствующей подтверждающей документации непосредственно у отчитывающихся субъектов, а также любой контекстуальной и прочей информации, сбор которой МГЗС поручила независимому администратору в соответствии с п. 1.3.4 выше [В случаях, когда предлагается альтернативный подход , например, если национальный секретариат ИПДО помогает в сборе данных или сбор данных ведется через существующий механизм отчетности, должны быть проведены консультации с независимым администратором для обеспечения целостности информации, переданной независимому администратору].

* 1. Непосредственное взаимодействие с отчитывающимися субъектами для заполнения пробелов и устранения расхождений в информации.

Этап 3. Первоначальная выверка данных

Цель: цель этого этапа состоит в первоначальной компиляции и выверке контекстуальной информации и данных о доходах с целью выявления любых пробелов или расхождений для дальнейшего исследования.

* 1. Независимый администратор должен скомпилировать базу данных по платежам и доходам, представленных отчитывающимися субъектами и разукрупненных по отдельным проектам, компаниям, государственным организациям и потокам доходов в соответствии с требованием 4.7.
  2. Независимый администратор должен полностью выверить информацию, раскрытую отчитывающимися субъектами, и выявить любые расхождения (включая компенсированные) в соответствии с согласованным охватом, а также любые другие пробелы в предоставленной информации (например, отсутствие подтверждений достоверности данных).
  3. [Независимый администратор должен выявить любые расхождения, превышающие допустимый предел погрешности, установленный по согласованию с МГЗС.]

Этап 4. Исследование расхождений и составление проекта отчета ИПДО

Цель: цель этого этапа состоит в исследовании любых расхождений, выявленных при первоначальной выверке данных, и в подготовке проекта отчета ИПДО, в котором скомпилирована контекстуальная информация, выверены финансовые данные и приведено объяснение вышеуказанных расхождений с превышением установленного МГЗС предела погрешности.

* 1. Независимый администратор должен связаться с отчитывающимися субъектами для выяснения причин любых значительных расхождений или других пробелов в отчетных данных, а также для получения дополнительных данных у соответствующих субъектов.
  2. Независимый администратор должен направить МГЗС для представления замечаний проект отчета ИПДО, в котором содержатся результаты полной выверки информации, раскрытой отчитывающимися субъектами, с указанием всех расхождений, а также отчеты по контекстуальной и другой информации, запрошенной МГЗС. Финансовые данные должны быть разукрупнены по отдельным проектам, компаниям, государственным организациям и потокам доходов в соответствии с требованием 4.7. Проект Отчета ИПДО должен:

1. Содержать описание методологии, принятой для выверки платежей компаний и доходов государства, а также демонстрировать применение международных профессиональных стандартов.
2. Содержать описание каждого потока доходов и относящиеся к ним определения и пороговые значения существенности (требование 4.1).
3. Включать оценку независимым администратором полноты и надежности представленных (финансовых) данных с информационной справкой о работе, проведенной независимым администратором, а также с указанием на ограничения в оценке.
4. Определять охват работы по выверке данных на основе раскрытия государственными организациями сведений о совокупном объеме доходов согласно требованию 4.1(d).
5. Включать оценку того, все ли компании и государственные организации представили запрашиваемую информацию в рамках согласованного охвата процесса отчетности ИПДО. Любые пробелы или недостатки в отчетности, представляемой независимому администратору, должны быть раскрыты в отчете ИПДО, включая указание всех субъектов, которые не следовали согласованным процедурам, а также оценку вероятности существенного влияния этих недостатков на полноту отчета.
6. Документировать проведение аудиторской проверки финансовой отчетности участвующих компаний и государственных организаций за финансовый год (годы), включенные в охват отчета ИПДО. Должны быть раскрыты любые пробелы или недостатки. При наличии общедоступных финансовых отчетов, прошедших аудит, рекомендуется, чтобы отчет ИПДО содержал указания о том, как получить к ним доступ.
7. Включать информацию, не относящуюся к доходам, согласно требованиям 2, 3, 5, 6 и прочую информацию, запрошенную МГЗС. Источник контекстуальной информации должен быть четко указан в соответствии с процедурами, согласованными между независимым администратором и МГЗС. Если информация уже раскрывается на систематической основе, то независимый администратор должен четко указать открытый источник, где к ней можно получить доступ.
   1. Если по результатам предыдущих отчетов ИПДО были рекомендованы корректирующие меры и реформы, независимый администратор должен представить комментарии о ходе реализации этих мер. [Независимый администратор должен представить рекомендации по улучшению процесса регулярного, своевременного и исчерпывающего раскрытия информации государственными организациями и компаниями в будущем, включая любые рекомендации по практике аудита и реформам, необходимым для приведения его в соответствие с международными стандартами, а также, при необходимости, рекомендации по другим реформам в добывающей промышленности, связанным с усилением воздействия процесса внедрения ИПДО на принципы управления природными ресурсами. Независимому администратору рекомендуется сотрудничать с МГЗС в формулировании таких рекомендаций.]

**Этап** 5. Подготовка окончательного отчета ИПДО

Цель: цель этого этапа состоит в обеспечении того, чтобы все комментарии МГЗС по проекту отчета были рассмотрены и учтены в окончательном отчете ИПДО.

5.1 Независимый администратор представит отчет ИПДО многосторонней группе заинтересованных сторон после его утверждения. МГЗС утвердит отчет до его публикации и будет осуществлять надзор за процессом публикации. Если заинтересованные стороны, не входящие в МГЗС, пожелают включить дополнительные комментарии или мнения в отчет ИПДО, их авторство должно быть четко указано.

* 1. [Окончательный отчет ИПДО должен быть переведен на следующие языки: ...]

5.3 Независимый администратор должен подготовить электронные файлы данных[[12]](#footnote-13), которые могут быть опубликованы вместе с окончательным отчетом.

* 1. После утверждения МГЗС независимый администратор обязан направить электронную сводку данных из отчета ИПДО в Международный Секретариат согласно стандартизованному формату отчетности, который предоставляется в Международном Секретариате.[[13]](#footnote-14)
  2. [Независимый администратор будет принимать соответствующие меры по обеспечению доступности отчета для понимания. Они включают обеспечение высокого уровня удобочитаемости, ясности и применимости данных. МГЗС может запросить редактирование отчета профессиональным редактором и/или верстку профессиональным графическим дизайнером.]
  3. [МГЗС может запросить, чтобы независимый администратор представил национальному секретариату все данные, собранные во время выверки, включая контактную информацию всех организаций, с которыми осуществлялось взаимодействие в процессе подготовки отчетности.]

# Квалификационные требования для независимых администраторов

Выверка платежей компаний и доходов государства должна проводиться независимым администратором с применением международных профессиональных стандартов. Необходимо, чтобы независимый администратор воспринимался МГЗС как авторитетная, заслуживающая доверия и технически компетентная сторона. Участники тендера должны следовать (и демонстрировать следование) соответствующим профессиональным стандартам выверки данных / согласованным рабочим процедурам при подготовке отчета.

Независимый администратор должен продемонстрировать следующее:

* Квалификация и опыт в нефтегазовом и горнодобывающем секторах в [страна].
* Квалификация в бухгалтерском учете, аудите и финансовом анализе.
* Послужной список аналогичных заданий. Предыдущий опыт в области подготовки отчетности ИПДО не требуется, но является преимуществом.
* [Добавить информацию о любых других требуемых квалификациях и компетенциях.]

Для обеспечения высокого качества работы и непредвзятости независимый администратор должен в своем тендерном предложении раскрыть любые фактические или потенциальные конфликты интересов, а также указать, каким образом их можно избежать.

# Требования к отчетности и график выпуска итоговых документов

Ожидается, что выполнение задания начнется [дата] и завершится с выпуском окончательного отчета ИПДО к [дата]. Предлагаемый график работы приводится ниже:

|  |  |
| --- | --- |
| Подписание контракта | [дата] |
| (При необходимости) Этап 0: определение охвата отчетности | [дата]–[дата] |
| => предварительное исследование | [дата] |
| Этап 1: предварительный анализ | [дата]–[дата] |
| => первоначальный отчет | [дата] |
| Этап 2: сбор данных | [дата]–[дата] |
| Этап 3: первоначальная выверка данных | [дата]–[дата] |
| Этап 4: исследование расхождений | [дата]–[дата] |
| => проект отчета | [дата] |
| Этап 5: подготовка окончательного отчета | [дата]–[дата] |
| => окончательный отчет | [дата] |

[Добавить любую дополнительную информацию по другим итоговым документам, запрошенным МГЗС, включая переводы и учебные материалы, а также указать необходимость поручить независимому администратору подготовку сводного отчета]

График платежей должен быть следующим:

[<x%> после подписания контракта

<x%> после представления первоначального отчета

<x%> после представления проекта отчета ИПДО

<x%> после утверждения МГЗС и публикации отчета ИПДО]

# Участие клиента и вспомогательный персонал

[Добавить информацию о структуре подчинения, поддержке, предоставляемой независимому администратору во время выполнения задания, прочих организационных и административных аспектах.]

**[Прочие комментарии]**

[МГЗС может включить дополнительные комментарии по выполнению задания, отсутствующие в других разделах.]

# 

# Приложение 1. Заявление о существенности

Цель этого заявления о существенности состоит в том, чтобы дать независимому администратору представление о работе по определению охвата и принятых соответствующих решениях, которые уже выполняются многосторонней группой заинтересованных сторон или другими консультантами. Независимый администратор подтверждает единое понимание охвата услуг в первоначальном отчете. В приложении 2 перечислены соответствующие дополнения, включая все проведенные предварительные исследования.

1. **Налоги и доходы, рассматриваемые в отчете ИПДО** **(требование 4.1)[[14]](#footnote-15)**

Применительно к потокам доходов, указанным в требованиях 4.1–4.2 и 4.6, многосторонняя группа заинтересованных сторон установила, что являются существенными и подлежат выверке в отчете ИПДО следующие потоки доходов от добывающего сектора:

*Таблица 1. Существенные доходы, подлежащие выверке*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Поток доходов** | **Расчетная величина и доля в совокупном объеме доходов от добывающей промышленности** | **Государственная организация — получатель** | **Поступление на уровне проекта или компании** | **Дополнительные комментарии по работам, порученным независимому администратору (при необходимости)** |
| <список потоков доходов с учетом типовых потоков доходов, указанных в требовании 4.1> | <значение>  (<процент>) | … |  | … |
| Существенность и включение доли добычи, причитающейся государству и получаемой в натуральной форме (требование 4.2[[15]](#footnote-16), где это применимо) |  |  |  |  |
| Существенность и включение прямых платежей на субнациональном уровне (требование 4.6[[16]](#footnote-17)), в соответствующих обстоятельствах. |  |  |  |  |

Многосторонняя группа заинтересованных сторон установила, что потоки доходов от добывающего сектора, перечисленные в таблице 2, должны быть раскрыты правительством в одностороннем порядке в отчете ИПДО вместо проведения выверки относительно данных компаний. МГЗС должна документировать причины раскрытия информации в одностороннем порядке вместо проведения выверки данных.

*Таблица 2. Существенные доходы, подлежащие одностороннему раскрытию правительством*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Поток доходов** | **Расчетная величина и доля в совокупном объеме доходов от добывающей промышленности** | **Государственная организация — получатель** | **Поступление на уровне проекта или компании** | **Дополнительные комментарии по источникам данных и работам, порученным независимому администратору (при необходимости)** |
| … | <значение>  (<процент>) | … |  | … |
|  |  |  |  |  |

Многосторонняя группа заинтересованных сторон установила, что следующие потоки доходов от добывающего сектора являются несущественными и не подлежат выверке или раскрытию правительством в одностороннем порядке в отчете ИПДО:

*Таблица 3. Несущественные потоки доходов от добывающего сектора, не подлежащие одностороннему раскрытию и исключаемые из охвата выверки данных*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Поток доходов** | **Расчетная величина и доля (%) в совокупном объеме доходов от добывающей промышленности** | **Государственная организация — получатель** | **Дополнительные комментарии по источникам данных и обоснование признания потока доходов несущественным** |
| … | <значение>  (<процент>) | … | … |

1. **Подход к отчетности на уровне проектов**

МГЗС должна представить согласованное ею определение понятия «проект» и описание потоков доходов, которые будут включены в отчетность на уровне проектов[[17]](#footnote-18):

В [страна] понятие «проект» определяется как эксплуатационная деятельность, которая регулируется условиями единого [контракта, соглашения, концессионного соглашения, лицензии, договора аренды, разрешения, правового титула и т. д.] и формирует основу для платежных обязательств в пользу государства.

В тех случаях, когда платежи относятся к конкретному проекту — [перечислите виды платежей, поступающих по проектам] — общие суммы по каждому виду платежей должны быть разукрупнены по проектам. В тех случаях, когда платежи поступают на уровне компаний, а не на уровне проектов — [перечислите виды платежей, поступающих по компаниям] — информация о платежах должна раскрываться на уровне компаний, а не на уровне проектов.

1. **Дополнительные потоки выгод:**

Применительно к потокам выгод, указанным в требовании 4, МГЗС установила следующее:

*Таблица 4. Дополнительные потоки выгод*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Поток выгод** | **Применимы/существенны?** | **Расчетная величина и доля (%) в совокупном объеме доходов от добывающей промышленности** | **Государственная организация — получатель** | **Дополнительные комментарии по источникам данных и работам, порученным независимому администратору (при необходимости)** |
| Существенность и включение сделок по инфраструктуре и бартеру (требование 4.3) [[18]](#footnote-19) |  |  |  |  |
| Существенность и включение обязательных социальных расходов и экологических платежей (требование 6.1(a, b))[[19]](#footnote-20) |  |  |  |  |
| Определение существенности и включение добровольных платежей на социальные нужды и охрану окружающей среды (требование 6.1(c))[[20]](#footnote-21) |  |  |  |  |
| Существенность и включение доходов от транспортировки (требование 4.4)[[21]](#footnote-22) |  |  |  |  |

1. **Отчитывающиеся компании (требование 4.1.d)**

МГЗС установила, что в отчет ИПДО должны быть внесены сведения о любой компании, совершающей платежи, [равные или превышающие [указать порог]], в рамках существенных потоков доходов, указанных в таблице 1.

*Таблица 5. Компании, включаемые в отчет ИПДО*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Компании** | **Сектор** | **Проекты, по которым должна предоставляться отчетность** | **Дополнительные комментарии по работам, порученным независимому администратору (при необходимости)** |
| … | … | … | … |
|  |  |  |  |

**Сделки между государственными организациями (требование 4)**

*Таблица 6. Сделки между государственными организациями, подлежащие включению в отчет ИПДО*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Сделки** | **Применимы/ существенны?** | **Финансовый поток** | **Государственное предприятие** | **Государственный орган** | **Дополнительные комментарии по работам, порученным независимому администратору (при необходимости)** |
| Раскрытие и выверка платежей государственным предприятиям и от государственных предприятий (требование 4.5) [[22]](#footnote-23) |  |  |  |  |  |
| **Сделки** | **Применимы/ существенны?** | **Финансовый поток и формула распределения доходов** | **Государственный орган, осуществляющий перевод** | **Государственный орган, получающий перевод** | **Дополнительные комментарии по работам, порученным независимому администратору (при необходимости)** |
| Определение существенности и включение обязательных платежей на субнациональном уровне в соответствии с требованием 5.2 [[23]](#footnote-24) |  |  |  |  |  |

# Приложение 2. Подтверждающая документация

Документация по организации управления и налоговой политике в добывающих отраслях, включая соответствующее законодательство и нормативы.

* [...]
* [...]
* [...]

Рабочие планы ИПДО и другие документы

* [...]
* [...]
* [...]

Выводы по итогам предварительного определения охвата отчетности

* [...]

Предыдущие отчеты ИПДО

* [...]
* [...]

Комментарии к предыдущим отчетам ИПДО

* [...]
* [...]

Отчеты о валидации

* [...]
* [...]

Прочая соответствующая документация (например, годовые отчеты о проведенной работе)

* [...]
* [...]

1. В запрос должна быть включена следующая информация: (i) обоснование отклонения от стандартной процедуры, (ii) наличие механизма регулярного раскрытия данных, требуемых согласно Стандарту ИПДО, с достаточным уровнем детализации, (iii) подлежат ли финансовые данные авторитетному независимому аудиту с применением международных стандартов и (iv) хранятся ли архивные данные в течение достаточного периода времени. [↑](#footnote-ref-2)
2. [https://eiti.org/document/guidance-notes-implementing-countries#GN8](#GN8) [↑](#footnote-ref-3)
3. <http://eiti.org/document/standard> [↑](#footnote-ref-4)
4. <https://eiti.org/sites/default/files/documents/reporting_template_for_project-level_reporting_option_1.xlsx>

   <https://eiti.org/sites/default/files/documents/reporting_template_for_project-level_reporting_option_2.xlsx>

   <https://eiti.org/GN29> [↑](#footnote-ref-5)
5. Например, стандарт ISA 505 относительно подтверждений внешними сторонами; ISA 530 относительно аудиторской выборки; ISA 500 относительно аудиторских доказательств; ISRS 4400 относительно привлечения исполнителя для выполнения согласованных процедур в отношении финансовой информации; и ISRS 4410 относительно привлечения исполнителя для компиляции данных. [↑](#footnote-ref-6)
6. При подготовке этой информации МГЗС может обратиться к части 2 шаблона сводных данных ИПДО, содержащей контрольный список для раскрытия общедоступной не относящейся к доходам информации в соответствии со Стандартом ИПДО. [↑](#footnote-ref-7)
7. Методическое руководство 4 «Предоставление лицензий», <https://eiti.org/guidance-notes-and-standard-terms-reference#GN4> [↑](#footnote-ref-8)
8. Методическое руководство 3 «Реестры лицензий», <https://eiti.org/guidance-notes-and-standard-terms-reference#GN3> [↑](#footnote-ref-9)
9. Методическое руководство 7 «Прозрачность условий контрактов», <https://eiti.org/guidance-notes-and-standard-terms-reference#GN7> [↑](#footnote-ref-10)
10. Форма декларации о бенефициарной собственности, <https://eiti.org/document/tools-to-include-beneficial-ownership-information-in-eiti-reporting> [↑](#footnote-ref-11)
11. Методическое руководство 18 «Участие ГП в отчетности ИПДО», https://eiti.org/GN18 [↑](#footnote-ref-12)
12. Файлы могут быть в формате CSV или Excel и должны содержать таблицы и цифровые данные из печатной версии отчета. В соответствии с требованием 7.1.b МГЗС должна публиковать отчет ИПДО в формате открытых данных (xlsx или csv) онлайн. [↑](#footnote-ref-13)
13. Последняя версия шаблона сводных данных доступна по адресу: <https://eiti.org/document/eiti-summary-data-template>. [↑](#footnote-ref-14)
14. Методическое руководство 13 «Определение существенности, порогов отчетности и отчитывающихся субъектов», <https://eiti.org/document/guidance-note-on-defining-materiality-reporting-thresholds-reporting-entities> [↑](#footnote-ref-15)
15. Методическое руководство 26 «Отчетность по «первым сделкам» с нефтью», <https://eiti.org/document/guidance-note-26-reporting-on-first-trades-in-oil> [↑](#footnote-ref-16)
16. Методическое руководство 10 «Отчетность на субнациональном уровне», <https://eiti.org/document/guidance-note-on-subnational-reporting> [↑](#footnote-ref-17)
17. При этом МГЗС рекомендуется обратиться к методическому руководству №29 по отчетности на уровне проектов: <https://eiti.org/GN29> [↑](#footnote-ref-18)
18. Методическое руководство 15 «Предоставление инфраструктуры и бартерные договоры», <https://eiti.org/guidance-notes-and-standard-terms-reference#GN14> [↑](#footnote-ref-19)
19. Методическое руководство 17 «Расходы на социальные нужды», <https://eiti.org/guidance-notes-and-standard-terms-reference#GN17> [↑](#footnote-ref-20)
20. Методическое руководство 17: «Расходы на социальные нужды», <https://eiti.org/guidance-notes-and-standard-terms-reference#GN17> [↑](#footnote-ref-21)
21. Методическое руководство 16: «Доходы от транспортировки нефти, газа и других полезных ископаемых», <https://eiti.org/guidance-notes-and-standard-terms-reference#GN16> [↑](#footnote-ref-22)
22. Методическое руководство 18 «Участие ГП в отчетности ИПДО», <https://eiti.org/GN18> [↑](#footnote-ref-23)
23. Методическое руководство 10 «Отчетность на субнациональном уровне», <https://eiti.org/document/guidance-note-on-subnational-reporting> [↑](#footnote-ref-24)