

D-EITI

Initiative pour la Transparence dans les
Industries Extractives en Allemagne

Mise en œuvre par ITIE Allemagne de la procédure alternative d'assurance qualité

1. Contexte du pays, objectifs et motivation pour les reportages alternatifs
2. Approche, méthodologie
3. Évaluation des résultats atteints et prochaines étapes

1. Point de départ du projet pilote de l'Allemagne sur les reportages alternatifs

- Tous les paiements pertinents sont divulgués unilatéralement par les entreprises et accessibles au public dans **les rapports sur les paiements aux gouvernements**
 - Les entreprises déclarantes sont soumises par la loi à **des audits et à des contrôles fiscaux** sur une base annuelle
 - Deux **rapprochements sans aucun écart**, des résultats majeurs et une valeur ajoutée limitée **aux rapports sur les paiements aux gouvernements**
 - **Le processus de rapprochement est riche en ressources et exigeant** pour les entreprises et les administrations fédérales/locales en raison de l'opacité fiscale et du système fédéral
 - **Aucune possibilité d'intégration** de la divulgation de la part des administrations fiscales
- Le Groupe multipartite de l'ITIE Allemagne a décidé d'un projet pilote pour 2018

1. Objectifs de l'approche alternative à l'assurance qualité

Approche alternative à l'assurance qualité
des données de paiement ...

conformément à la Norme
ITIE

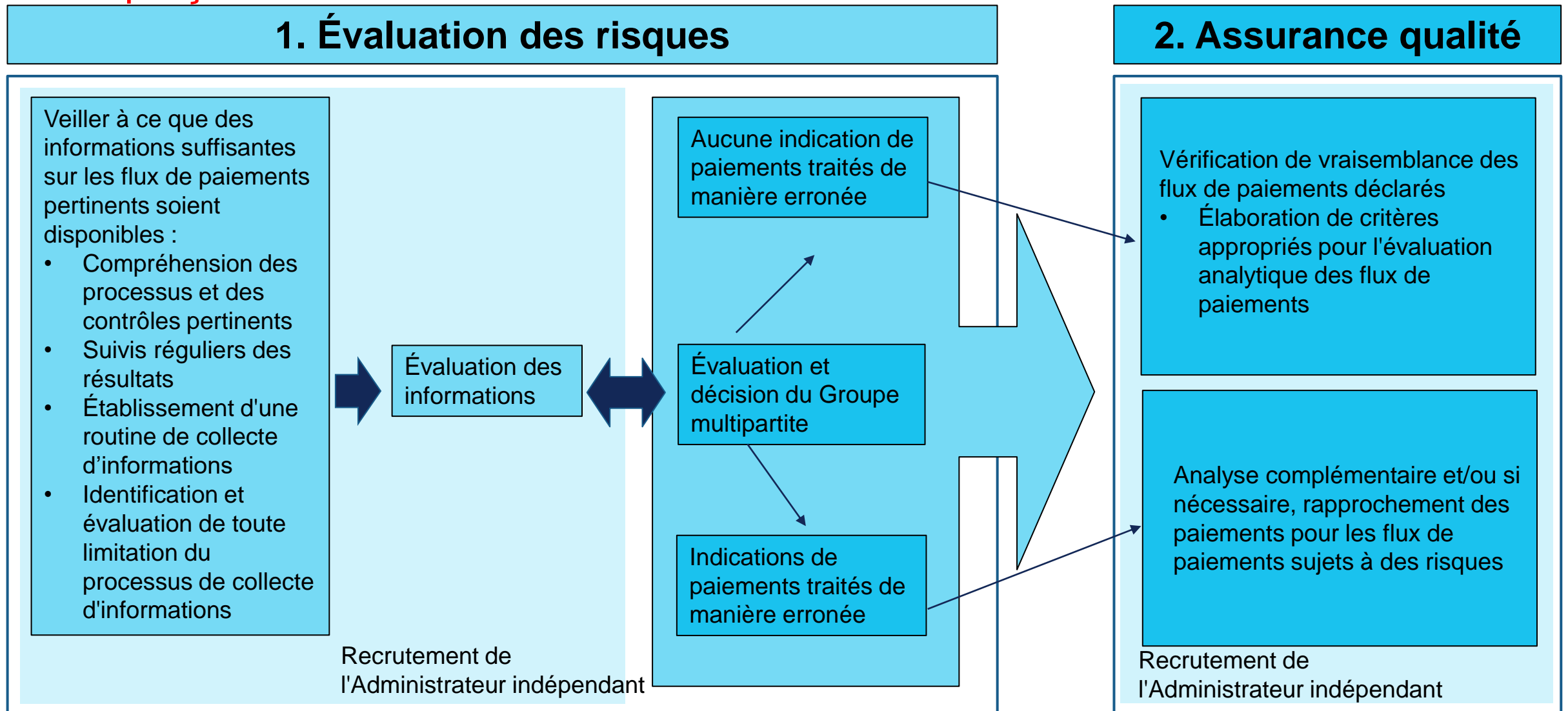
correspond au processus
du Groupe multipartite

plus rentables que
le rapprochement

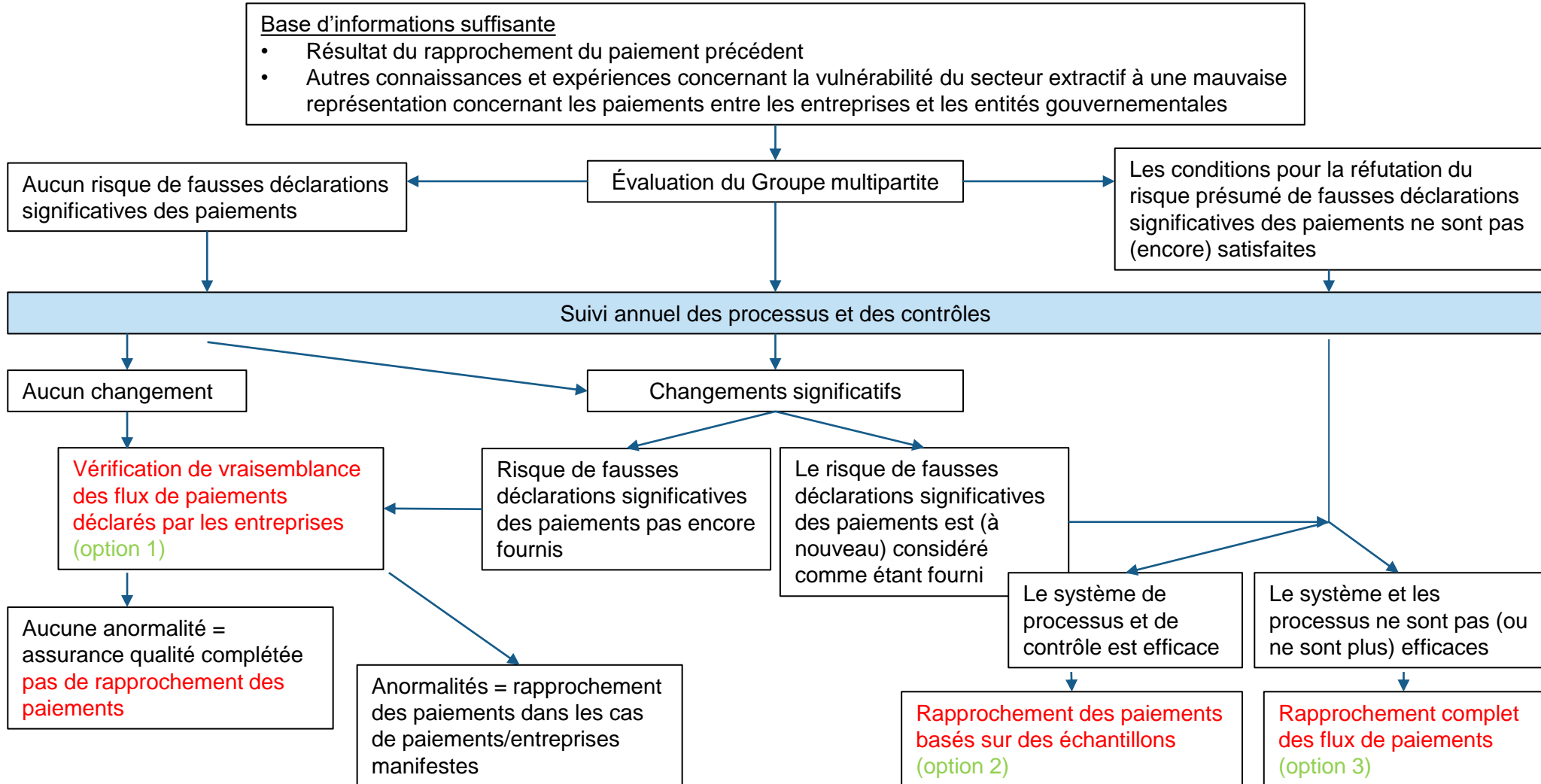
valeur ajoutée au-
delà de
l'assurance qualité

adaptable à des
contextes et des
progrès variés

2. Approche en deux étapes pour les reportages alternatifs en Allemagne - aperçu



Recommandations de l'Administrateur indépendant



2. Approche en deux étapes pour les reportages alternatifs en Allemagne

1^e étape : Évaluation des risques (fausses déclarations significatives des paiements)

1. **Mise à jour** de l'analyse systématique des processus et des contrôles (1^e phase pilote)

→ Établir une procédure standard pour cette mise à jour annuelle comparable à la mise à jour des informations contextuelles

2. **Analyse systématique** du prolongement des processus et des contrôles

→ Analyse des modes de fonctionnement des institutions d'audit internes et externes et des reportages publics

3. Recueillir **des informations complémentaires** qui contribuent à une évaluation complète des risques

→ Cas de corruption (OSC), résultats des audits d'entreprises (commercial), rapport des institutions supérieures de contrôle (gouvernement)

4. Préparer la réunion du Groupe multipartite pour une prise de décision sur l'évaluation des risques

2. Approche en deux étapes pour les reportages alternatifs en Allemagne

2^e étape : Vérification de vraisemblance des paiements effectifs

1. Définir des critères spécifiques pour l'impôt sur le revenu et les redevances qui permettent de définir un **éventail de valeurs attendues**

→ tendances économiques, revenus, volumes de production, données des entreprises

2. Recueillir des données et présenter les résultats au Groupe multipartite

→ l'objectif est d'expliquer le concept et les défis et de renforcer les capacités du Groupe multipartite

3. Recueillir des informations complémentaires sur les paiements individuels auprès des entreprises et des agences gouvernementales, si nécessaire

4. Rapprocher les paiements invraisemblables si nécessaire

2. Approche en deux étapes pour les reportages alternatifs en Allemagne

Défis de chaque étape de la procédure :

- définir les rôles de l'Administrateur indépendant, du Groupe multipartite et du secrétariat
- Identifier les sources et collecter des informations
- convenir des procédures de décision pour le Groupe multipartite
- convenir de la communication/de la documentation du projet pilote

Enseignements tirés

- La mise en œuvre de l'approche alternative est moins un défi technique (avec la contribution des Administrateurs indépendants et des administrations!) mais une tâche très difficile pour le Groupe multipartite :
- La nouvelle approche renforce le rôle du Groupe multipartite, mais le Groupe multipartite est essentiel vers une responsabilité accrue
- En raison des coûts de développement et d'adaptation, la nouvelle approche ne sera plus efficace qu'à long terme, mais elle permettra de dégager des avantages immédiats pour les entreprises et les administrations
- L'analyse systématique est une valeur ajoutée claire et porte un potentiel complémentaire
- Le rôle et le potentiel des institutions d'audit de l'État ne sont pas encore clairs, compte tenu de leur rôle neutre et indépendant

Plus d'informations sur l'ITIE Allemagne

http//:

www.D-EITI.de
www.rohstofftransparenz.de

@

sekretariat@d-eiti.de



D-EITI-Newsletter

www.d-eiti.de/kontakt-newsletter-abonnieren/



Facebook

www.facebook.com/EITIDeutschland



Twitter

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