

## Руководство по валидации ИПДО

*Утверждено Правлением ИПДО в декабре 2020 г., пересмотрено в июне 2022 г.*

В настоящем документе Правлению ИПДО предоставляется руководство по оценке положений ИПДО и приводится разъяснение ожиданий в отношении внедряющих стран. Внедряющие страны обязаны демонстрировать прогресс и подтверждать его документально. В ряде случаев Правлению ИПДО необходимо изучить определенные подтверждающие сведения, чтобы убедиться в выполнении положения. В других случаях страной могут применяться различные подходы для обеспечения соответствия положению ИПДО, и в настоящем руководстве приведены примеры подтверждающих сведений, которые могут приниматься во внимание Правлением ИПДО. При наличии документации, подтверждающей заключение Правления ИПДО, следует предоставить указание на источник. Информация должна сопровождаться точными ссылками на ее источник.

Применительно к настоящему руководству требования Стандарта ИПДО именуется термином «положения» во избежание неопределенности касательно того, раскрытие какой информации «требуется», «ожидается» и «рекомендуется/поощряется». Если раскрытие информации «рекомендуется/поощряется», в настоящем руководстве четко указывается, что выводы по итогам валидации не следует учитывать в оценке общего соответствия Стандарту ИПДО. Если раскрытие информации «ожидается», в настоящем руководстве четко указывается, что Правлению ИПДО следует оценить подтверждающие сведения, предоставленные МГЗС, однако выводы не следует учитывать в оценке общего соответствия Стандарту ИПДО.

Оценка выполнения положений ИПДО должна состоять из трех частей, как показано ниже. Часть I представляет собой оценку надзора МГЗС, осуществляемого за процессом ИПДО (положения 1.1–1.4); часть II представляет собой оценку положений о раскрытии данных ИПДО, включая своевременность, полноту и достоверность данных (положения 2–6); и часть III содержит обзор целей внедрения, связанных с национальными приоритетами в добывающем секторе, комментарии заинтересованных сторон о том, были ли эти цели достигнуты, возможности для повышения эффективности внедрения ИПДО, а также более подробную оценку результатов и воздействия внедрения ИПДО (положения 1.5 и 7). При необходимости в ходе валидации могут быть предоставлены рекомендации по усилению внедрения, включая поощрение систематического раскрытия данных.

<b>Общее руководство .....</b>	<b>3</b>
<b>Раздел I. Участие заинтересованных сторон .....</b>	<b>5</b>
<b>Раздел II. Прозрачность .....</b>	<b>22</b>
<b>Раздел III. Результаты и воздействие .....</b>	<b>57</b>
<b>Эффективность и устойчивость внедрения ИПДО .....</b>	<b>61</b>
<b>Инновации и усилия по расширению охвата внедрения ИПДО .....</b>	<b>64</b>

## Общее руководство

При оценке соблюдения отдельных положений Стандарта ИПДО применяется двухсторонний подход в соответствии со статьей 4 раздела 4 Стандарта ИПДО 2019 «Надзор за внедрением ИПДО со стороны Правления ИПДО». Этот двухсторонний подход состоит из технической оценки прогресса в реализации всех аспектов требования и выполнения более широкой цели требования. Таким образом, при проведении валидации следует руководствоваться рядом общих принципов:

- Стандарт ИПДО 2019 подразумевает публичное раскрытие данных из официальных источников, а не узкую направленность на данные, раскрываемые в отдельных отчетах ИПДО. Таким образом, при проведении валидации следует анализировать всю информацию из официальных источников, которая является общедоступной на момент начала валидации.
- Правление ИПДО может на свое усмотрение выполнять оценку незначительных пробелов в сопоставлении с прогрессом в достижении более широкой цели, и может прийти к выводу, что требование полностью выполнено, если внедряющая страна сможет продемонстрировать, что более широкая цель Требования ИПДО была достигнута. Такое решение принимается Правлением, а не Секретариатом. При оценке того, играют ли пробелы существенную роль при достижении более широкой цели требования, Правление будет учитывать мнения МГЗС и заинтересованных сторон. Наряду с более широкой целью требования следует рассматривать процедурные нарушения. Однако Секретариат должен отметить области, в которых Правление, возможно, пожелает действовать на свое усмотрение.
- Выполнение каждого требования будет оцениваться по приведенной ниже шкале с присвоением соответствующих баллов.
  - Превышено (100 баллов): все аспекты требования, включая «ожидаемые», «поощряемые» и «рекомендуемые», были выполнены, а более широкая цель требования была достигнута путем систематического раскрытия информации в государственных и корпоративных системах.
  - Полностью выполнено (90 баллов): более широкая цель требования была достигнута, и все требуемые аспекты требования были выполнены.
  - Преимущественно выполнено (60 баллов): существенные аспекты требования были выполнены, и более общая цель требования в основном достигнута.
  - Частично выполнено (30 баллов): существенные аспекты требования не были выполнены, и более общая цель требования не достигнута.
  - Не выполнено (0 баллов): все или почти все аспекты требования остаются не выполненными и более общая цель требования далека от достижения.

- В тех случаях, когда подтверждающие сведения не позволяют однозначно составить определенную оценку, мнения заинтересованных сторон по вопросу расходятся или многосторонняя группа заинтересованных сторон не согласна с заключением Секретариата, Секретариат опишет ситуацию в своей оценке и обратит внимание Правления на соответствующее требование для того, чтобы обеспечить тщательное рассмотрение проведенной оценки.
- Средний балл по каждому из трех компонентов («Участие заинтересованных сторон», «Прозрачность» и «Результаты и воздействие») будет рассчитываться на основании оценки индивидуальных требований. Кроме того, на основании среднего балла по трем компонентам будет представлен общий балл.
- По каждому показателю эффективности и устойчивости в ходе валидации будет присваиваться 0, 0,5 и 1 дополнительный балл. Дополнительные баллы будут добавляться к баллам за компонент «Результаты и воздействие» и к общему баллу.

## Раздел I. Участие заинтересованных сторон

Надзор со стороны МГЗС	
Положения ИПДО	Руководство по составлению оценки в процессе валидации
<p><b>Надзор за процессом ИПДО со стороны правительства</b></p> <p>Требование ИПДО 1.1</p>	<p>Цель этого требования — обеспечить полноценное, активное и эффективное руководство внедрением ИПДО со стороны правительства как с точки зрения политического руководства на высоком уровне, так и с точки зрения оперативного участия, как средства содействия по всем направлениям внедрения ИПДО.</p>
	<p>Ожидается, что в ходе валидации будет задокументировано<sup>1</sup> следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Правительство публично заявило о своем намерении внедрять ИПДО (1.1.a).</li> <li>• Правительство назначило должностное лицо старшего ранга, которое будет руководить внедрением ИПДО (1.1.b).</li> <li>• Правительство принимает полноценное, активное и эффективное участие в процессе ИПДО (1.1.c). К подтверждающим сведениям относятся вклад в работу заседаний МГЗС и участие в них, предоставление данных, необходимых для процесса отчетности ИПДО, стремление устранить трудности, такие как юридические препятствия к раскрытию информации или привлечению подрядчиков, предоставление финансирования для процесса ИПДО, взаимодействие с заинтересованными сторонами, не являющимися членами МГЗС, использование данных ИПДО и другой информации для стимулирования общественных дискуссий и т. д.;</li> <li>• Государственные должностные лица старшего ранга представлены в МГЗС и регулярно участвуют в ее работе (1.1.d).</li> </ul>

<sup>1</sup> Термин «документировать» используется в значении, синонимичном терминам «выполнять оценку», «анализировать» и «комментировать». Если имеются подтверждающие сведения в письменном виде, исполнитель валидации должен предоставить ссылку на источник.

<p><b>Участие компаний</b></p> <p>Требование ИПДО 1.2</p>	<p>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 обеспечить, чтобы правительство создавало для этого благоприятные условия.</p> <p>Ожидается, что в ходе валидации будет задокументировано следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Насколько полноценное, активное и эффективное участие принимают компании в процессе ИПДО (1.2.a). К подтверждающим сведениям относятся вклад в работу заседаний МГЗС и участие в них, предоставление данных, необходимых для процесса отчетности ИПДО, стремление устранить трудности, такие как юридические препятствия к раскрытию информации или привлечению подрядчиков, предоставление финансирования для процесса ИПДО, взаимодействие с заинтересованными сторонами, не являющимися членами МГЗС, использование данных ИПДО и другой информации для стимулирования общественных дискуссий и т. д.;</li> <li>• Наличие благоприятных условий для участия компаний в ИПДО (1.2.b-c), что определяется путем анализа того, создают ли законы, нормативы, административные правила или фактическая практика внедрения ИПДО препятствия для участия компаний в процессе ИПДО. Если законы, нормативы или административные правила являют собой препятствие для участия представителей отрасли или если благоприятная правовая среда существует, но фактическая практика ей не соответствует, в ходе валидации должны документироваться соответствующие обстоятельства и любые упреждающие или ответные меры по преодолению препятствий. В ходе валидации следует привести мнения заинтересованных сторон о том, были ли устранены какие-либо препятствия для участия компаний (1.2.b-c).</li> </ul>
<p><b>Участие гражданского общества.</b></p> <p>Требование ИПДО 1.3</p>	<p>Цель этого требования — обеспечить полноценное, активное и эффективное участие гражданского общества в процессе ИПДО и наличие для этого благоприятных условий. Активное участие гражданского общества в процессе ИПДО является залогом того, что прозрачность, обеспеченная посредством процесса ИПДО, приведет к более высокому уровню подотчетности и управления нефтегазовыми и минеральными ресурсами. Цель положений,</p>

	<p>относящихся к участию гражданского общества — создать условия, которые со временем позволят этому произойти.</p> <p>Ожидается, что в ходе валидации будет задокументировано, насколько полноценным, активным и эффективным является участие гражданского общества в процессе ИПДО (1.3.а).</p> <p>Ожидается, что при оценке участия гражданского общества и условий для участия гражданского общества в ходе валидации будут применяться руководящие указания, изложенные в Протоколе об участии гражданского общества, в соответствии с предыдущими валидациями.</p> <p>В протоколе под «представителями гражданского общества» подразумеваются «представители гражданского общества, активно вовлеченные в процесс ИПДО, включая членов многосторонней группы заинтересованных сторон (МГЗС), но не ограничиваясь ими».</p> <p>Согласно протоколу, «под «процессом ИПДО» подразумевается деятельность по подготовке к присоединению к ИПДО; заседания многосторонней группы заинтересованных сторон; параллельные заседания более широкого круга заинтересованных сторон, представляющего организации гражданского общества (ОГО), включая взаимодействие с представителями МГЗС; подготовка отчетов ИПДО; подготовка материалов или проведение анализа для отчетов ИПДО; выражение мнений касательно мероприятий в рамках ИПДО; и выражение мнений об управлении природными ресурсами».</p> <p>Данные в сфере охвата Стандарта ИПДО относятся к обязательным аспектам положений ИПДО и любым рекомендованным аспектам, включение которых в сферу охвата ИПДО одобрено МГЗС.</p> <p>В целях понимания ситуации валидация предоставит обзор более широкой благоприятной среды для участия гражданского общества в добывающем секторе страны, в отношении которой выполняется оценка. Этот обзор будет основан на показателях и оценках, признанных на международном уровне, например, созданных организацией CIVICUS, Международным центром некоммерческого права (ICNL), органами Организации Объединенных Наций (ООН), организацией Freedom House, ОЭСР, региональными организациями и т.д. В ходе валидации будет выполнена оценка того, насколько правовые или практические ограничения, относящиеся к более широкой благоприятной среде, ограничили на практике участие гражданского общества в ИПДО в рассматриваемый период. Для</p>
--	---

	<p>детализации и глубины этой оценки будет учитываться более широкая среда для участия гражданского общества. Валидация должна отражать мнения заинтересованных сторон о любых изменениях в более широкой благоприятной среде, которые могут повлиять на участие гражданского общества в ИПДО.</p> <p>При оценке положений о гражданском обществе в ходе валидации будут применяться следующие критерии (взятые в обобщенном виде из Протокола участия гражданского общества):</p> <p><b>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.</b></p> <p>В целях понимания текущей ситуации в ходе валидации, на основе доступных показателей и оценок, будут анализироваться следующие факторы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Насколько нормативно-правовая база обеспечивает свободу выражения мнений, включая правовую защиту свободы выражения мнений.</li> <li>• Существование любых законов, которые могут ограничивать свободу выражения мнений в отношении управления добывающим сектором.</li> <li>• Соблюдение правовых гарантий свободы выражения мнений на практике.</li> </ul> <p>Для составления оценки в ходе валидации будут анализироваться следующие факторы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Насколько свободно представители гражданского общества могут публично выражать свои мнения о процессе ИПДО, например, в ходе заседаний МГЗС, мероприятий ИПДО, в том числе направленных на распространение отчетов ИПДО, общественных мероприятий, в средствах массовой информации и т. п.</li> <li>• В какой степени фактическая 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</li> </ul>
--	---



	<p>гражданского общества в отношении процесса ИПДО связаны со страхом преследования, и насколько такая ситуация препятствует распространению представителями гражданского общества информации и высказыванию открытых замечаний касательно процесса ИПДО.</p> <p>В случаях, когда существуют опасения в отношении потенциальных нарушений Протокола об участии гражданского общества, должны быть рассмотрены следующие направляющие вопросы и соответствующие подтверждающие сведения:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Существуют ли сведения, подтверждающие, что представители гражданского общества, активно участвующие в ИПДО, сталкиваются с препятствиями или воздерживаются от участия в общественных дискуссиях, выражения мнений, а также поиска и распространения информации, относящейся к вопросам, входящим в сферу охвата Стандарта ИПДО?</li> <li>• Существуют ли сведения, подтверждающие, что представители гражданского общества публично выражают взгляды по вопросам, связанным со Стандартом ИПДО, которые отражают критическую позицию по отношению к правительству и/или добывающим компаниям?</li> <li>• Подвергались ли отдельные лица или группы, участвующие в общественных дискуссиях, выражающие мнения или ищущие и распространяющие информацию по вопросам, связанным со Стандартом ИПДО, угрозам и агрессивным действиям, таким как: (1) судебные разбирательства; (2) запугивание; (3) преследования, включая клеветнические кампании или (4) словесные или физические угрозы? Существуют ли разумные основания полагать, что запугивание, преследование или угрозы предпринимались или одобрялись государственными чиновниками или органами безопасности?</li> <li>• Существуют ли темы, связанные со Стандартом ИПДО, по которым представители гражданского общества избегают выражать свое критическое мнение? Существуют ли разумные основания полагать, что это происходит из-за страха преследования, например, существуют ли сведения, подтверждающие применение ранее определенных ограничивающих мер?</li> </ul>
--	---

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Препятствовала ли угроза административных мер, санкций или запретов на публикацию сообщению прессе информации и мнений представителям гражданского общества, касающихся Стандарта ИПДО? Препятствовали ли упомянутые выше угрозы публикации представителями прессы такого рода информации и мнений?</li> <li>• Предусмотрены ли властями меры защиты в случае агрессивных действий или угроз в отношении представителей гражданского общества, осуществляющих свое право на свободу выражения мнений по вопросам, связанным со Стандартом ИПДО?</li> </ul> <p><b>2.2 Воплощение: представители гражданского общества имеют возможность свободно действовать в связи с процессом ИПДО.</b></p> <p>В целях понимания ситуации в ходе валидации, на основе доступных показателей и оценок, будут анализироваться следующие факторы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• В какой степени нормативно-правовая база устанавливает правила, относящиеся к деятельности гражданского общества, включая регистрацию групп гражданского общества, разрешение на осуществление деятельности, другие административные требования и доступ к финансированию.</li> <li>• В какой степени нормативно-правовая база применяется таким образом, чтобы препятствовать деятельности гражданского общества, связанной, например, с политически деликатными темами.</li> </ul> <p>Для составления оценки в ходе валидации будет учитываться, насколько правовые, нормативные, административные и фактические условия влияют на возможности представителей гражданского общества принимать участие в процессе ИПДО, включая, например, следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• В какой степени правовые, нормативные и административные препятствия влияют на возможности представителей гражданского общества принимать участие в процессе ИПДО.</li> <li>• Любые признаки ограничения основополагающих прав представителей гражданского общества в отношении процесса ИПДО, такие как ограничения свободы выражения мнений или свободы передвижения.</li> </ul>
--	---

	<p>В случаях, когда существуют опасения в отношении потенциальных нарушений Протокола об участии гражданского общества, должны быть рассмотрены следующие направляющие вопросы и соответствующие подтверждающие сведения:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Мешали ли на практике требования, предъявляемые к регистрации, или связанные с ней сборы группам гражданского общества в осуществлении деятельности, связанной с ИПДО? Вмешивалось ли правительство в процесс регистрации групп гражданского общества, осуществляющих такую деятельность, в том числе путем отсрочки регистрации или произвольного применения требований к ней?</li> <li>• Подвергались ли незарегистрированные группы гражданского общества штрафным санкциям за осуществление деятельности, связанной с процессом ИПДО? Испытывали ли незарегистрированные ОГО трудности с участием в процессе ИПДО?</li> <li>• Применялись ли требования к отчетности или нормативные требования несправедливым или несоразмерным образом для того, чтобы воспрепятствовать или помешать ОГО, осуществляющим деятельность, связанную с ИПДО? Существует ли вероятность того, что эти решения связаны с участием ОГО в ИПДО?</li> <li>• Мешало ли ограничение доступа к иностранному финансированию организациям гражданского общества, активно участвующим в ИПДО, получить доступ к необходимым ресурсам или финансовым услугам? Препятствовали ли такие правительственные процедуры, касающиеся доступа к финансированию, осуществлению ОГО, участвующих в ИПДО, связанной с ИПДО деятельности?</li> <li>• Откладывалось или отклонялось ли утверждение правительством деятельности ОГО, связанной с процессом ИПДО?</li> <li>• Подвергаются ли ОГО, активно участвующие в ИПДО, преследованию со стороны правительства, частым аудиторским проверкам, наблюдению или запросам документации? Можно ли обоснованно установить связь между деятельностью, связанной с ИПДО, и такой практикой?</li> </ul>
--	---

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Подвергаются ли ОГО, активно участвующие в ИПДО, угрозам и насилию со стороны третьих сторон? Расследует ли правительство должным образом такие угрозы и насилие и защищает ли ОГО от такого рода рисков в соответствии с национальным законодательством и международными обязательствами?</li> <li>• Существуют ли сведения, подтверждающие, что контролируемые государством ОГО осуществляют деятельность, связанную с процессом ИПДО, которая мешает независимым организациям гражданского общества полноценно, эффективно и активно участвовать в ИПДО?</li> </ul> <p><b>2.3 Сотрудничество: представители гражданского общества имеют возможность взаимодействовать и сотрудничать друг с другом по вопросам процесса ИПДО.</b></p> <p>В целях понимания ситуации в ходе валидации, на основе доступных показателей и оценок, будут анализироваться следующие факторы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• В какой степени существуют правовые или практические ограничения, которые могут повлиять на способность представителей гражданского общества взаимодействовать друг с другом как внутри страны, так и за ее пределами. К таким ограничениям могут относиться ограничения на поездки внутри страны или за границу, на использование каналов связи, на посещение или организацию мероприятий.</li> </ul> <p>Для составления оценки в ходе валидации будут анализироваться следующие факторы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• В какой степени представители гражданского общества в составе МГЗС могут беспрепятственно общаться с представителями других ОГО, которые не представлены в МГЗС, включая их вклад в дискуссии МГЗС и распространение информации о результатах этих дискуссий в МГЗС.</li> <li>• Насколько не ограничены формальные и неформальные каналы общения между представителями гражданского общества в МГЗС и более широким кругом заинтересованных сторон, представляющим гражданское общество.</li> </ul>
--	---

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Насколько не ограничено общение между представителями гражданского общества в МГЗС и более широким кругом заинтересованных сторон, представляющим гражданское общество, включая общение по вопросам представленности в МГЗС и процесса ИПДО.</li> </ul> <p>В случаях, когда существуют опасения в отношении потенциальных нарушений Протокола об участии гражданского общества, должны быть рассмотрены следующие направляющие вопросы и соответствующие подтверждающие сведения:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Существуют ли сведения, подтверждающие, что представители гражданского общества общаются и сотрудничают в процессе ИПДО, например, через коалиции и сообщества? Какие субъекты или группы задействованы? Какие каналы связи используются?</li> <li>• Как вариант, существуют ли сведения, подтверждающие неоправданное вмешательство, мониторинг или наблюдение за общением (в том числе онлайн) между ОГО, участвующими в деятельности, связанной с ИПДО? Такое общение может включать, например, определение целей круга заинтересованных сторон по внедрению ИПДО, обмен информацией об ИПДО, координацию информационной деятельности, относящейся к темам, охватываемым Стандартом ИПДО, или согласование процедур представительства круга заинтересованных сторон в ИПДО.</li> <li>• Могут ли представители гражданского общества в составе МГЗС общаться с представителями других ОГО, не представленных в МГЗС, включая их вклад в дискуссии МГЗС и распространение информации о результатах этих дискуссий в МГЗС?</li> <li>• Могут ли представители гражданского общества консультироваться и взаимодействовать с местным населением, а также обмениваться с ним информацией и запрашивать информацию по вопросам, связанным со Стандартом ИПДО или работой МГЗС?</li> <li>• Существуют ли ограничения возможностей ОГО осуществлять связь и сотрудничать с коллегами – представителями гражданского общества, компаний и правительства – внутри страны или за ее пределами по</li> </ul>
--	--

	<p>вопросам, связанным с обсуждением представительства в МГЗС и процессе ИПДО? Такие ограничения могут включать, например, ограничения на поездки или препятствия к организации встреч и создания сетей, связанных с ИПДО.</p> <p><b>2.4 Участие: представители гражданского общества могут принимать полноценное, активное и эффективное участие в разработке, внедрении, контроле и оценке процесса ИПДО.</b></p> <p>Для составления оценки в ходе валидации будут анализироваться следующие факторы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• В какой степени представители гражданского общества могут принимать полноценное участие и вносить вклад в процесс ИПДО.</li> <li>• В какой степени представители гражданского общества считают, что наделены достаточными возможностями для участия в деятельности ИПДО.</li> </ul> <p>Следует учитывать приведенные ниже направляющие вопросы и соответствующие подтверждающие сведения:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Каков уровень посещаемости и участия представителей гражданского общества в заседаниях МГЗС, рабочих группах МГЗС, информационной работе и других мероприятиях ИПДО?</li> <li>• Могут ли представители гражданского общества свободно, содержательно и активно участвовать в дискуссиях и обсуждениях для того, чтобы продвигать взгляды и идеи гражданского общества при участии в процессе ИПДО?</li> <li>• Существуют ли сведения, подтверждающие вклад и информационную деятельность гражданского общества по вопросам, связанным с ИПДО (заявления в СМИ, исследования, документы с изложением позиции, подготовленные гражданским обществом, и т. д.)?</li> <li>• Отражены ли интересы гражданского общества при внедрении ИПДО, включая цели и мероприятия рабочего плана ИПДО, охват процесса отчетности ИПДО, ежегодный анализ результатов и воздействия, валидацию и другие соответствующие вопросы?</li> </ul>
--	---

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Существуют ли барьеры, мешающие или препятствующие участию гражданского общества в заседаниях, мероприятиях и действиях ИПДО? Существуют ли сведения, подтверждающие, что вклад гражданского общества игнорируется или не учитывается?</li> <li>• Обладают ли представители гражданского общества достаточным потенциалом и поддержкой для значимого участия в ИПДО, располагают ли они достаточной информацией, ресурсами, временем и возможностями для координации с целью поддержки значимого и эффективного участия в деятельности ИПДО?</li> <li>• Существуют ли сведения, подтверждающие, что были приняты во внимание технические, финансовые и другие препятствия, оказывающие влияние на гражданское общество, или же подтверждающие, что были согласованы и реализованы планы по устранению таких препятствий?</li> </ul> <p><b>2.5 Возможность открытого принятия решений: представители гражданского общества имеют возможность свободно выражать свои мнения по вопросам прозрачности и управления природными ресурсами, а также обеспечивать вклад ИПДО в публичные дискуссии.</b></p> <p>В целях понимания ситуации в ходе валидации, на основе доступных показателей и оценок, будут анализироваться следующие факторы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• В какой степени правительство на национальном или местном уровне, в политике и на практике, обеспечивает участие общественности в разработке политики управления добывающим сектором.</li> <li>• Насколько нормативно-правовая база и ее применение облегчают доступ к информации, касающейся добывающего сектора.</li> </ul> <p>Для составления оценки в ходе валидации будут анализироваться следующие факторы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Насколько представители гражданского общества могут использовать процесс ИПДО для стимулирования публичных дискуссий, например, в формате общественных мероприятий, семинаров и конференций, организованных представителями гражданского</li> </ul>
--	--

	<p>общества или с их участием, с тем чтобы информировать общественность о процессе ИПДО и о его результатах.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• В какой степени представители гражданского общества могут принимать участие в мероприятиях и дискуссиях об управлении природными ресурсами, включая, например, анализ и отстаивание позиций по вопросам природных ресурсов, использование данных ИПДО, взаимодействие со средствами массовой информации, разработку методов распространения результатов отчетов ИПДО и т. п.</li> </ul> <p>В случаях, когда существуют опасения в отношении потенциальных нарушений Протокола об участии гражданского общества, должны быть рассмотрены следующие направляющие вопросы и соответствующие подтверждающие сведения:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Используют ли представители гражданского общества в своей деятельности в поддержку ИПДО общедоступные данные о добывающем секторе и рекомендации, вытекающие из процесса ИПДО? К подтверждающим сведениям могут относиться исследования, публичные мероприятия, участие в парламентских слушаниях, работа с прессой, публикация исследовательских материалов и т. д.</li> <li>• Существуют ли ограничения способности представителей гражданского общества использовать процесс ИПДО и связанное с ним раскрытие информации для участия в общественных дискуссиях? К подтверждающим сведениям могут относиться, например, юридические или административные препятствия к публикации исследований в сфере добывающего сектора или преследования в результате проведения работы в поддержку ИПДО.</li> </ul> <p>2.6 В процессе анализа вышеуказанных подтверждающих факторов необходимо учитывать имеющуюся документацию МГЗС и ОГО, принимающих участие в процессе ИПДО, а также результаты непосредственных консультаций с соответствующими заинтересованными сторонами, включая представителей МГЗС, 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.</p>
--	--



	<p>При оценке соблюдения Протокола об участии гражданского общества в ходе валидации должно учитываться влияние любых юридических или практических ограничений, касающихся участия гражданского общества во внедрении ИПДО, и вклад гражданского общества в общественные дискуссии по вопросам управления добывающим сектором. При рассмотрении такого влияния следует обратить особое внимание на практические последствия любых ограничений и оценку того, существуют ли стандартные формы ограничений, которые ставят под угрозу возможность гражданского общества в полной мере участвовать во внедрении ИПДО. С целью объективной оценки участия гражданского общества на практике Комитет по валидации должен сравнить потенциальные последствия таких ограничений с фактическим вкладом гражданского общества в общественные дискуссии.</p> <p>В соответствии с Международным пактом о гражданских и политических правах свобода выражения мнений, деятельности и ассоциаций может быть ограничена предусмотренными законом средствами, необходимыми для охраны государственной безопасности, общественного порядка, здоровья или нравственности населения или прав и свобод других. При составлении оценки будет учтен опрос мнений местных заинтересованных сторон для принятия решения об обоснованности этих ограничений в общем контексте национальных приоритетов и их реализации в соответствии с вышеприведенными компонентами Протокола ИПДО об участии гражданского общества.</p>
<p><b>Руководство и функционирование МГЗС</b></p> <p>Требование ИПДО 1.4</p>	<p>Цель этого требования — обеспечить наличие независимой МГЗС, которая может осуществлять активный и значимый надзор за всеми аспектами внедрения ИПДО, уравнивая интересы трех основных более широких кругов заинтересованных сторон (правительства, промышленности и гражданского общества) на основе консенсуса. Предварительным условием для достижения этой цели является обеспечение МГЗС пропорционального представительства ключевых заинтересованных сторон, назначенных на основе открытых, справедливых и прозрачных процедур более широких кругов заинтересованных сторон. Также МГЗС должна принимать решения на основе всеобщего участия и отчитываться перед более широкими кругами заинтересованных сторон.</p> <p>Ожидается, что в процессе валидации подтвердится тот факт, что многосторонняя группа заинтересованных сторон была сформирована и что в нее входят соответствующие</p>

	<p>заинтересованные стороны. Подтверждающие сведения должны содержать следующую информацию:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Информацию об охвате заинтересованных сторон до создания МГЗС (1.4.a.i), в том числе о том, было ли приглашение к участию в группе направлено открытым и прозрачным образом.</li> <li>• Информацию о членстве в многосторонней группе заинтересованных сторон и о процессе, посредством которого каждая группа заинтересованных сторон выдвигала своих представителей (1.4.a.ii). В отношении представительства в МГЗС в ходе валидации должны быть предоставлены сведения, подтверждающие, что гражданское общество и компании назначили своих собственных представителей. Такие сведения могут, например, включать следующее: <ul style="list-style-type: none"> <li>- сведения, подтверждающие усилия гражданского общества и компаний по привлечению разнообразных кругов заинтересованных сторон к процессу ИПДО до назначения представителей МГЗС, включая информационную деятельность, определение заинтересованных сторон и т. д.;</li> <li>- подробные сведения о процессе выдвижения представителей гражданского общества и компаний в МГЗС, включая информацию о процессах выборов, любых критериях обеспечения разнообразия представительства, согласованных гражданским обществом (по региональным, этническим, коренным, гендерным проблемам, группам населения и т. д.) и компаниями (по секторам, международным, внутренним, отраслевым органам и т. д.), если применимо;</li> <li>- в случаях, когда состав МГЗС изменялся, подробные сведения о причинах изменения и процессе повторного выдвижения членов.</li> </ul> </li> <li>• В случае изменения состава многосторонней группы заинтересованных сторон документацию о том, были ли какие-либо предположения о принуждении или попытках включить членов, которые не будут оспаривать существующее положение дел, и были ли соблюдены внутренние правила смены представителей МГЗС (1.4.a.ii; 1.4.b.vi).</li> </ul>
--	---

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Мнения заинтересованных сторон относительно того, достаточно ли они представлены, включая любые сведения, подтверждающие, что заинтересованные стороны внесли свой вклад и согласились с политикой МГЗС в отношении количества представителей МГЗС от каждой группы заинтересованных сторон, их замещающих лиц и ротации (1.4.a.ii), а также мнения заинтересованных сторон относительно того, достаточно ли их представительство отражает разнообразие более широких кругов заинтересованных сторон, от имени которых они выступают. (Примечание: требования о том, чтобы численность представителей каждой группы заинтересованных сторон была одинаковой, нет.) Следует запросить мнения заинтересованных сторон о том, как МГЗС подошла к вопросу обеспечения гендерного баланса в МГЗС, включая документацию обсуждений и действий МГЗС по улучшению гендерного баланса в представительстве каждого более широкого круга заинтересованных сторон в МГЗС.</li> </ul> <p>Ожидается, что в ходе валидации будет выполнена оценка следующих факторов:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Насколько члены МГЗС от гражданского общества с точки зрения своего функционирования и формирования политики независимы от правительства и компаний (1.4.a.ii). При выполнении этой оценки в процессе валидации, возможно, полезным будет учесть следующее: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Сведения, подтверждающие любые обсуждения более широкого круга заинтересованных сторон, представляющего гражданское общество, или его согласованные принципы, касающиеся обеспечения независимости круга от функционирования и формирования политики от членов парламента, правящей партии, других политических партий, связанных с правительством, или добывающих компаний.</li> <li>- Сведения, подтверждающее прозрачное раскрытие информации о любых потенциальных конфликтах интересов или вопросах, влияющих на независимость членов МГЗС от гражданского общества.</li> <li>- Подробная информация об уставах ассоциаций, целях, программах работы и источниках финансирования</li> </ul> </li> </ul>
--	--

	<p>организаций гражданского общества, представленных в МГЗС.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Включение в состав МГЗС соответствующих заинтересованных сторон, а также наличие у членов МГЗС достаточных возможностей для выполнения своих обязанностей (1.4.b.i).</li> <li>• Наличие каких-либо признаков несоблюдения Кодекса поведения ИПДО членами МГЗС (1.4.b.iv).</li> <li>• Насколько принятие решений осуществляется на всеобъемлющей основе, когда каждый круг заинтересованных сторон рассматривается как партнер (1.4.b.vii) (инструкции по толкованию этого положения см. в методическом руководстве 14). Ожидается, что в ходе валидации будет выполняться оценка соблюдения правил принятия решений, согласованных МГЗС, включая консультационную документацию и мнения заинтересованных сторон о том, как принимаются решения МГЗС, и все ли заинтересованные стороны вовлечены в процесс принятия решений.</li> </ul> <p>Ожидается, что в ходе валидации будет подтверждено, что МГЗС согласовала техническое задание (ТЗ), которое дает МГЗС право голоса при внедрении. Ожидается, что в ходе валидации будет задокументировано следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• В какой степени в ТЗ изложены функции и обязанности членов МГЗС, а также то, насколько эффективно члены МГЗС выполняют свои задачи, включая сведения, подтверждающие информационную работу и связи с более широкими кругами заинтересованных сторон (1.4.b.i-iii).</li> <li>• В какой степени ТЗ наделяет МГЗС полномочиями утверждать рабочие планы, назначение независимого администратора, включая техническое задание для работы независимого администратора, отчеты ИПДО и годовые отчеты о деятельности (1.4.b.v-vi).</li> <li>• В какой степени в ТЗ включены правила и процедуры внутреннего управления (1.4.b.vii-ix) и оценка их соблюдения, в том числе были ли опубликованы способы выплаты суточных.</li> </ul> <p>Ожидается, что в ходе валидации также будут отмечены любые опасения относительно соблюдения ТЗ.</p>
--	---

<p><b>Рабочий план</b></p> <p>Требование ИПДО 1.5</p>	<p>Цель этого требования — обеспечить, чтобы ежегодное планирование внедрения ИПДО поддерживало реализацию национальных приоритетов для добывающих отраслей и в тоже время излагало реалистичные мероприятия, запланированные в результате консультаций с более широкими кругами заинтересованных сторон, представляющими правительство, отрасль и гражданское общество. Годовой рабочий план ИПДО должен быть ключевым документом, обеспечивающим подотчетность МГЗС перед более широкими кругами заинтересованных сторон и общественностью.</p>
	<p><b>Обязательные аспекты требования</b></p> <p>Ожидается, что в ходе валидации будет документально подтверждено, что общедоступный рабочий план ИПДО был согласован МГЗС, а также будет установлено, включает ли рабочий план следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Цели внедрения, связанные с принципами ИПДО и отражающие национальные приоритеты для добывающих отраслей, а также действия по интегрированию ИПДО в системы правительства и компаний (1.5.a). В ходе валидации должны быть задокументированы любые усилия по проведению консультаций с ключевыми заинтересованными сторонами относительно целей внедрения (1.5.b).</li> <li>• Поддающиеся оценке мероприятия, которые должны быть проведены в определенные сроки, направленные на достижение согласованных целей (1.5.c): <ul style="list-style-type: none"> <li>○ меры, направленные на устранение любых выявленных ограничений потенциала (1.5.c.i);</li> <li>○ меры, относящиеся к охвату внедрения ИПДО, включая планы по усилению систематического раскрытия информации (1.5.c.ii);</li> <li>○ меры, направленные на устранение любых выявленных правовых или нормативных препятствий (1.5.c.iii);</li> <li>○ планы по реализации рекомендаций, полученных в результате валидаций и внедрения ИПДО (1.5.c.iv);</li> <li>○ планы раскрытия информации о контрактах и бенефициарном владении (1.5.c.v).</li> </ul> </li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Затраты и источники финансирования, включая внутренние и внешние источники финансирования и технического содействия (1.5.d).</li> <li>• График внедрения (1.5.g). Если график не соблюдается, то в процессе валидации, на основании подтверждающих сведений, предоставленных ключевыми заинтересованными сторонами и другими лицами, должно быть составлено заключение о том, являются ли задержки в соблюдении графика обоснованными. В процессе валидации также предлагается предоставить комментарии об общем прогрессе в реализации рабочего плана.</li> </ul> <p>Ожидается, что в процессе валидации будет задокументировано, был ли рабочий план широко доступен для общественности (1.5.e) и пересматривался ли он и обновлялся не реже одного раза в год. Ожидается, что в ходе валидации будет отмечено также то, рассматривала ли МГЗС при пересмотре рабочего плана возможность расширения детализации и охвата отчетности ИПДО для решения таких вопросов, как управление доходами, расходы, транспортные платежи, нерегулярные расходы на социальные нужды, разовые переводы средств на субнациональном уровне (1.5.f).</p> <p><b>Поощряемые аспекты требования</b></p> <p>В процессе валидации предлагается задокументировать, предприняла ли МГЗС какие-либо усилия по обеспечению связи рабочего плана с системой мониторинга. Эти усилия поощряются, но не являются обязательными и не должны учитываться при оценке соответствия Стандарту ИПДО.</p>
--	---

## Раздел II. Прозрачность

При оценке положений о раскрытии информации ИПДО (положения 2–6 ниже) ожидается, что в ходе валидации, на основании имеющихся подтверждающих сведений, будет четко изложено представление о трех наиболее насущных вопросах, в дополнение к применению подробных указаний, изложенных ниже:

- (1) **Своевременность** раскрываемых данных. В соответствии с положением 4.8 раскрываемые данные должны быть не старше данных предпоследнего полного отчетного периода.
- (2) **Полнота** раскрываемых данных. Следует отметить, что требования ИПДО, касающиеся полноты данных, относятся к финансовым данным, раскрываемым в соответствии с

положением 4. Однако ожидается, что в процессе валидации будут предоставлены комментарии касательно любых обсуждений МГЗС, связанных с обеспечением полноты информации, раскрываемой в соответствии с положениями 2, 3, 5 и 6, а также комментарии касательно наличия любых пробелов в предоставленной информации, в том числе о том, все ли организации соблюдали согласованные процедуры раскрытия информации и предоставления запрошенной информации.

- (3) **Достоверность** раскрываемых данных. Следует отметить, что требования ИПДО, касающиеся проверки достоверности данных, относятся к финансовым данным, раскрываемым в соответствии с положением 4. Однако в процессе валидации также должны быть предоставлены комментарии касательно любых обсуждений МГЗС, связанных с обеспечением достоверности информации, раскрываемой в соответствии с положениями 2, 3, 5 и 6, и касательно наличия любых неточностей в предоставленной информации.

Предоставление контрактов и лицензий	
Положения ИПДО	Руководство по составлению оценки в процессе валидации
<p>Нормативно-правовая база</p> <p>Требование ИПДО 2.1</p>	<p>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.</p>
	<p>Ожидается, что в ходе валидации будет задокументировано, в какой степени были реализованы обязательные и поощряемые аспекты требования. Ожидается, что в ходе валидации, на основании раскрытия информации и мнений заинтересованных сторон, будет определено, была ли достигнута цель требования.</p> <p><b><u>Обязательное раскрытие информации</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Ожидается, что в ходе валидации будет задокументировано, было ли раскрыто краткое описание налогового режима, включая уровень налоговой децентрализации, обзор соответствующих законов и нормативов, 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 (2.1.a).</li> </ul> <p><b><u>Поощряемое раскрытие информации</u></b></p>



	<ul style="list-style-type: none"> <li>Ожидается, что в процессе валидации будет задокументировано, включает ли отчетность ИПДО какую-либо информацию о проводимых реформах (2.1.b). Раскрытие этой информации поощряется, но не является обязательным и не должно учитываться при оценке соответствия Стандарту ИПДО. В процессе валидации может также быть задокументировано то, раскрывается ли информация о каких-либо существенных налоговых стимулах.</li> </ul>
<p><b>Предоставление контрактов и лицензий</b></p> <p>Требование ИПДО 2.2</p>	<p>Цель этого требования — обеспечить общественный анализ предоставления и передачи лицензий на добычу нефти, газа и других полезных ископаемых, установленных законом процедур предоставления и передачи лицензий, а также соблюдения этих процедур на практике. Это может позволить заинтересованным сторонам выявить и устранить возможные недостатки в процессе выдачи лицензий.</p> <p>Ожидается, что в ходе валидации будет задокументировано, в какой степени были реализованы обязательные и поощряемые аспекты требования. Наконец, ожидается, что в ходе валидации, на основании раскрытия информации и мнений заинтересованных сторон, будет определено, была ли достигнута цель требования.</p> <p><b><u>Обязательное раскрытие информации</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Ожидается, что в ходе валидации будет задокументировано, была ли информация о процессе предоставления или передачи лицензии (лицензий), изложенная в положении 2.2.a, полностью раскрыта касательно всех контрактов и лицензий, предоставленных и переданных в течение отчетного периода, охватываемого самым последним раскрытием информации ИПДО. В случаях, когда правительство имеет возможность выбирать процедуру предоставления контракта или лицензии (например, путем конкурсных заявок или прямых переговоров), в ходе валидации следует задокументировать, включает ли описание процесса предоставления или передачи лицензии пояснение правил, регулирующих выбор той или иной процедуры, и причин выбора определенной процедуры. В ходе валидации должны также быть предоставлены комментарии касательно любых юридических и практических препятствий к раскрытию информации о предоставлениях и передачах лицензий за анализируемый отчетный период (2.2.a). Если в отношении предоставления или передачи лицензий не</li> </ul>



	<p>существует четких технических и финансовых критериев, это должно быть задокументировано в ходе валидации.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ожидается, что в ходе валидации будет задокументировано, раскрыло ли правительство список заявителей и критерии тендерных предложений, относящиеся к любым конкурсным торгам, которые имели место в отчетный период, охватываемый отчетностью ИПДО (2.2.c).</li> </ul> <p><b><u>Поощряемое раскрытие информации</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Если компании, охваченные отчетностью ИПДО, имеют лицензии, которые не были предоставлены или переданы в течение финансового года, охватываемого отчетностью ИПДО, в процессе валидации, возможно, будет полезным прокомментировать раскрытие информации, связанной с распределением этих лицензий (2.2.b).</li> <li>• Ожидается, что в процессе валидации будет задокументировано, включает ли отчет ИПДО дополнительную информацию о выдаче лицензий, в том числе содержит ли отчет ИПДО комментарии об эффективности и действенности этих систем, описание процедур, фактической практики и оснований для продления, приостановления или отзыва контракта или лицензии (2.2.d).</li> </ul> <p>Раскрытие этой информации поощряется, но не является обязательным и не должно учитываться при оценке соответствия Стандарту ИПДО.</p>
<p><b>Реестры лицензий</b></p> <p>Требование ИПДО 2.3</p>	<p>Цель этого требования — обеспечить общедоступность исчерпывающей информации о правах собственности, связанных с разработкой месторождений и добывающими проектами.</p> <p>Ожидается, что в ходе валидации будет задокументировано, в какой степени были реализованы обязательные и поощряемые аспекты требования. Ожидается, что в ходе валидации, на основании раскрытия информации и мнений заинтересованных сторон, будет определено, была ли достигнута цель требования.</p> <p><b><u>Обязательное раскрытие информации</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ожидается, что в процессе валидации будет задокументировано, была ли раскрыта информация, предписанная пунктами 2.3.a-b, по всем лицензиям,</li> </ul>

	<p>которыми владеют компании, охваченные процессом отчетности ИПДО.</p> <p><b><u>Поощряемое раскрытие информации</u></b></p> <p>Ожидается, что в процессе валидации будет выполнено следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Задокументировано, доступна ли информация, предписанная положением 2.3.b, также в отношении лицензий, принадлежащих субъектам, не охваченным процессом отчетности ИПДО, и если нет, то задокументировано причины любых пробелов в информации (2.3.b-c).</li> <li>• Определено, задокументировала и объяснила ли МГЗС имеющиеся препятствия к предоставлению этой информации, а также любые планы правительства по преодолению этих препятствий, если информация о лицензиях, принадлежащих субъектам, не охваченным процессом отчетности ИПДО, отсутствует.</li> </ul> <p>Для соответствия Стандарту ИПДО полное раскрытие информации ожидается, но не требуется.</p>
<p><b>Контракты</b></p> <p>Требование ИПДО 2.4</p>	<p>Цель этого требования — обеспечить общественности доступ ко всем лицензиям и контрактам, заключенным в добывающей отрасли (как минимум, с 2021 года и далее), в качестве основы для формирования у общественности представления о контрактных правах и обязательствах компаний, работающих в добывающих отраслях страны.</p> <p>Ожидается, что в ходе валидации будет задокументировано, в какой степени были реализованы обязательные и поощряемые аспекты требования. Ожидается, что в ходе валидации, на основании раскрытия информации и мнений заинтересованных сторон, будет определено, была ли достигнута цель требования.</p> <p><b><u>Обязательное раскрытие информации: этап 1. С 1 января 2021 г. по 1 января 2023 г.</u></b></p> <p>Ожидается, что в ходе валидации будет задокументировано следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Раскрывается ли политика государства в отношении обеспечения прозрачности контрактов. Следует включить описание того, отражен ли вопрос раскрытия контрактов и лицензий в законодательстве или политике правительства, и в</li> </ul>

	<p>том числе указать, обязывает или запрещает законодательство раскрытие контрактов и лицензий. Если такое законодательство отсутствует, необходимо пояснить, каким образом осуществляется политика правительства, а многосторонняя группа заинтересованных сторон должна задокументировать свое обсуждение содержания политики правительства в отношении раскрытия контрактов и любых планируемых или проводимых государственных реформ (2.4.c).</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• В случаях, когда практика раскрытия информации отклоняется от требований законодательства или государственной политики в отношении раскрытия информации о контрактах и лицензиях, предоставила ли МГЗС объяснение такого рода отклонений (2.4.c.iii).</li> <li>• Касательно контрактов и лицензий, присужденных, заключенных и/или измененных после 1 января 2021 года, к которым не применимы юридические или практические препятствия, требующие долгосрочных решений, в ходе валидации будет определено, полностью ли раскрыла страна все такие контракты и лицензии, включая соответствующие приложения, дополнения или изменения (2.4.a в связи с 2.4.d).</li> <li>• Для контрактов и лицензий, присужденных, заключенных и/или измененных после 1 января 2021 года, к которым применимы юридические или практические препятствия, требующие долгосрочных решений, таких как внесение поправок к законодательству, в ходе валидации будет определяться, в какой степени (1) МГЗС задокументировала и объяснила эти препятствия (2.4.c.ii), (2) МГЗС согласовала и опубликовала план с четкими временными рамками, отраженными в рабочих планах, по устранению любых препятствий к полному раскрытию информации (2.4.b), (3) все круги заинтересованных сторон, представленные в МГЗС, активно реализуют свой план по устранению этих препятствий, включающий рекомендованный Правлением подход, который предусматривает обращение к компаниям с просьбой отказаться от положений о конфиденциальности (решение Правления 2020-69/BC-295).</li> <li>• Задокументировала ли МГЗС раскрытие контрактов и лицензий на практике. Для контрактов, заключенных до 1 января 2021 года, такое раскрытие информации поощряется, но не является обязательным и не должно</li> </ul>
--	--

	<p>учитываться при оценке соблюдения положений ИПДО (2.4.a).</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Является ли обзор или перечень всех действующих контрактов и лицензий, включая контракты на разведку, общедоступным, с указанием того, какие контракты и лицензии являются общедоступными, а какие нет.</li> <li>• Если контракты и лицензии раскрываются, опубликовала ли внедряющая страна информацию о том, как можно получить доступ к этим контрактам и лицензиям (2.4.c.ii).</li> </ul> <p><b>Обязательное раскрытие информации (этап 2: с 1 января 2023 года и далее)</b></p> <p>Ожидается, что с 1 января 2023 года в ходе валидации будет дополнительно документироваться следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Были ли раскрыты для общественности все контракты и лицензии на добычу полезных ископаемых, к которым применено требование 2.4.<sup>2</sup></li> <li>• Были ли устранены выявленные правовые и практические препятствия к раскрытию контрактов.</li> </ul>
<p><b>Бенефициарное право</b></p> <p>Требование ИПДО 2.5:</p>	<p>Цель этого требования — дать общественности возможность узнать, кто в конечном итоге является собственниками и осуществляет контроль над компаниями, работающими в добывающем секторе страны, в частности, над компаниями, которые были определены МГЗС как компании высокого уровня риска, чтобы помочь предотвратить ненадлежащую практику управления добывающими ресурсами.</p> <p>Ожидается, что в ходе валидации будет задокументировано, в какой степени были реализованы обязательные и поощряемые аспекты требования. Ожидается, что в ходе валидации, на основании раскрытия информации и мнений заинтересованных сторон, будет определено, была ли достигнута цель требования.</p>

<sup>2</sup> См. [разъяснение Правления](#) об охвате и толковании требования 2.4 в отношении включения контрактов на разведку, приложений и дополнений к контрактам и применения правила к странам с лицензионным режимом.

	<p><b><u>Обязательное раскрытие информации (этап 1: с 1 января 2020 г. по 31 декабря 2021 г.)</u></b></p> <p>Ожидается, что в ходе валидации будет задокументировано следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Согласовала ли МГЗС соответствующее, опубликованное в открытом доступе определение термина «бенефициарный собственник», которое соответствует требованию 2.5.fi, учитывает международные нормы и применимые законы страны, включает пороговые значения собственности и определяет обязательства по отчетности для политически значимых лиц, в соответствии с определением МГЗС или применимыми нормативными актами (2.5.f).</li> <li>• Существуют ли законы, нормативные акты или политика, направленные на поддержку создания и ведения публичного реестра бенефициарных собственников, в том числе бенефициарных собственников корпораций, подающих заявки, эксплуатирующих или имеющих долю участия в лицензии или контракте на разведку или добычу нефти, газа или других полезных ископаемых (пункт 2.5.a является только рекомендуемым пунктом и не должен учитываться при оценке соответствия Стандарту ИПДО).</li> <li>• Задокументирована ли политика правительства и обсуждение многосторонней группы заинтересованных сторон, касающиеся раскрытия бенефициарного права собственности, включая информацию о соответствующих правовых положениях, фактической практике раскрытия и любых запланированных или проводимых реформах?</li> <li>• Запрашивала ли внедряющая страна информацию о бенефициарных собственниках, подлежащую публичному раскрытию корпорациями, подающими заявки или имеющими долю участия в лицензии или контракте на разведку или добычу нефти, газа или других полезных ископаемых, и предусматривает ли нормативно-правовая база предоставление запросов о публичном раскрытии.</li> <li>• Запрашиваемая информация включает в себя ФИО бенефициарного собственника, гражданство, страну проживания и сведения о том, является ли собственник политически значимым лицом, а также сведения о том,</li> </ul>
--	---

	<p>как осуществляется право собственности или контроля (2.5.c-d).</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Раскрыли ли информацию какие-либо корпорации, подающие заявку или имеющие долю участия в лицензии или контракте на разведку или добычу нефти, газа или других полезных ископаемых.</li> <li>• Выявила и задокументировала ли МГЗС пробелы или недостатки в раскрытии информации о бенефициарном праве собственности, включая оценку существенности упущений и достоверности информации о бенефициарном собственнике, а также согласовали и задокументировали ли правительство или МГЗС планы по устранению выявленных проблем (2.5.c).</li> <li>• Установил ли соответствующий государственный орган или МГЗС подход для участвующих компаний по обеспечению точности предоставляемой ими информации о бенефициарном праве собственности (2.5.e).</li> <li>• Для компаний, зарегистрированных на фондовой бирже, включая дочерние компании, находящиеся в полной собственности, было ли раскрыто название биржи и включена ли ссылка на регистрационные документы соответствующей биржи в публичный реестр или в отчет ИПДО.</li> <li>• Находится информация о законных собственниках и их доле собственности в соответствующих компаниях в открытом доступе. (2.5.g)</li> </ul> <p><b><u>Обязательное раскрытие информации (этап 2: с 1 января 2022 года и далее)</u></b></p> <p>Ожидается, что с 1 января 2022 года в ходе валидации будет дополнительно документироваться следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Существует ли публичный реестр бенефициарных собственников юридических лиц, которые подали заявку на получение лицензии, осуществляют эксплуатацию или владеют долей участия по контракту на разведку или добычу нефти, газа или минеральных ресурсов, включает ли такой реестр сведения о личности бенефициарных собственников, доле участия и о том, как осуществляются права собственности или управления, и включена ли эта</li> </ul>
--	--

	<p>информация в существующие регистрационные документы. (Пункт 2.5.a является только рекомендуемым пунктом и не должен учитываться при оценке соответствия Стандарту ИПДО)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Раскрыли ли информацию все юридические лица, которые подали заявку на получение лицензии или владеют долей участия по контракту на разведку или добычу нефти, газа или минеральных ресурсов, включая ФИО бенефициарных собственников, гражданство, страну проживания, долю участия и то, как осуществляются права собственности или управления.</li> <li>• Раскрыта ли такая информация, как национальный идентификационный номер, дата рождения, адрес проживания или служебный адрес, а также способы связи с бенефициарными собственниками (только рекомендуется и не должно учитываться при оценке соответствия Стандарту ИПДО).</li> <li>• Выявлены ли политически значимые лица.</li> <li>• Были ли названы субъекты, которые не раскрыли всю информацию о бенефициарном праве собственности или ее часть.</li> <li>• Задokumentированы ли правительством или МГЗС усилия по устранению пробелов и недостатков данных и укреплению систем отчетности и раскрытия информации.</li> <li>• Соблюдали ли компании, включая субъектов в составе совместных предприятий, гарантии обеспечения точности, установленные соответствующим государственным органом или МГЗС.</li> <li>• Учла ли МГЗС, насколько строгие требования на упомянутых фондовых биржах, и какую информацию о собственности можно получить из биржевых регистрационных документов компаний в рамках раскрываемой информации (только рекомендуется и не должно учитываться при оценке соответствия Стандарту ИПДО).</li> <li>• В случае совместных предприятий раскрываются ли бенефициарные собственники каждого субъекта в составе данного предприятия, если только субъект не зарегистрирован на бирже или не является дочерней</li> </ul>
--	--

	компанией, полностью принадлежащей зарегистрированной на бирже компании.
<p><b>Государственная собственность</b></p> <p>Требование ИПДО 2.6</p>	<p>Цель этого требования — обеспечить эффективный механизм прозрачности и подотчетности в целях надлежащего управления госпредприятиями и более широкого участия государства посредством формирования у общественности представления об осуществлении управления госпредприятиями в соответствии с применимой нормативно-правовой базой. Эта информация обеспечивает основу для постоянного улучшения вклада госпредприятий в национальную экономику в финансовом, экономическом или социальном плане.</p> <p>Ожидается, что в ходе валидации будет задокументировано, применимо ли требование, и если применимо, то в какой степени были реализованы обязательные и поощряемые аспекты требования. Ожидается, что в ходе валидации, на основании раскрытия информации и мнений заинтересованных сторон, будет определено, была ли достигнута цель требования.</p> <p><b><u>Применимость требования</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Существуют ли какие-либо государственные предприятия (ГП) в добывающем секторе?</li> <li>• Участие государства в добывающем секторе привело к повышению существенных доходов в анализируемый период?</li> </ul> <p><b><u>Обязательное раскрытие информации</u></b></p> <p>При наличии существенных ГП в добывающем секторе ожидается, что в процессе валидации будет:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Задокументировано, было ли раскрыто разъяснение роли ГП в секторе и преобладающих правил и практики, касающихся финансовых отношений между государством и государственными предприятиями (2.6.a.i). Должны быть охвачены правила и практика, регулирующие перевод средств между ГП и государством, нераспределенную прибыль, реинвестирование и стороннее финансирование, в том числе правила и практика, относящиеся к совместным предприятиям и дочерними предприятиям ГП.</li> <li>• Задокументировано, раскрывают ли правительство и/или ГП данные о своих долях участия в горнодобывающих, нефтяных и газовых компаниях, осуществляющих деятельность в</li> </ul>



	<p>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 в соответствии с положением 2.6.a.ii.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Подтверждено, были ли раскрыты условия сделок и причины любых пробелов в раскрытии информации, если в государственной собственности или собственности ГП произошли изменения.</li> <li>• Задokumentировано, были ли раскрыты подробные сведения о любых займах или гарантиях по займам, выданным горнодобывающим, нефтяным и газовым компаниям, осуществляющим деятельность в стране, включая сведения о сроке и условиях займа (т. е. график погашения и процентная ставка) (2.6.a.ii).</li> </ul> <p><b><u>Поощряемое раскрытие информации</u></b></p> <p>Ожидается, что в ходе валидации будет задokumentировано следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Сравнивала ли МГЗС условия займов, выданных добывающим компаниям государством или ГП, с условиями коммерческого кредитования.</li> <li>• Раскрывали ли ГП публично свою проверенную аудитором финансовую отчетность либо основные финансовые проводки (например, бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, движение денежных средств), если финансовые отчеты недоступны (2.6.b).</li> <li>• Предоставили ли внедряющие страны общедоступное описание правил и практики, относящихся к эксплуатационным и капитальным затратам, закупкам, субподрядам и корпоративному управлению ГП. Сюда может относиться, например, состав Совета директоров, назначение в Совет директоров, мандат Совета, кодекс деловой этики (2.6.c).</li> </ul> <p>Раскрытие этой информации рекомендуется, но не является обязательным и не должно учитываться при оценке соответствия Стандарту ИПДО.</p>
--	---

Разведка и добыча	
Положения ИПДО	Руководство по составлению оценки в процессе валидации
<p><b>Разведочные работы</b></p> <p>Требование ИПДО 3.1</p>	<p>Цель этого требования — обеспечить доступ общественности к обзору добывающего сектора страны и его потенциала, включая недавние, текущие и запланированные геологоразведочные работы значительного объема.</p> <p>Ожидается, что в ходе валидации будет задокументировано, в какой степени были реализованы обязательные и поощряемые аспекты требования. Ожидается, что в ходе валидации, на основании раскрытия информации и мнений заинтересованных сторон, будет определено, была ли достигнута цель требования.</p> <p><b><u>Обязательное раскрытие информации</u></b></p> <p>Ожидается, что в ходе валидации будет задокументировано, был ли раскрыт обзор добывающих отраслей, включая любые геологоразведочные работы существенного объема (3.1).</p> <p><b>Поощряемое раскрытие информации</b></p> <p>Ожидается, что в ходе валидации будут задокументированы раскрытие информации для общественности и обсуждения МГЗС по следующим вопросам:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Краткая история добывающего сектора.</li> <li>• Информация о запасах.</li> <li>• Информация о других запасах и добываемых сырьевых товарах, имеющих значительный экономический потенциал.</li> <li>• Неофициальная деятельность в секторе, включая кустарную и мелкомасштабную добычу полезных ископаемых.</li> </ul> <p>Раскрытие этой информации рекомендуется, но не является обязательным и не должно учитываться при оценке соответствия Стандарту ИПДО.</p>
<b>Данные о добыче</b>	Цель этого требования — сформировать у общественности представление о масштабах добычи сырьевых товаров и

Требование ИПДО 3.2	<p>стоимости объемов добычи полезных ископаемых в качестве основы для решения вопросов отрасли, связанных с добычей.</p> <p>Ожидается, что в ходе валидации будет задокументировано, в какой степени были реализованы обязательные и поощряемые аспекты требования. Ожидается, что в ходе валидации, на основании раскрытия информации и мнений заинтересованных сторон, будет определено, была ли достигнута цель требования.</p> <p><b><u>Применимость требования</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Производилась ли добыча полезных ископаемых в анализируемый период?</li> </ul> <p><b><u>Обязательное раскрытие информации</u></b></p> <p>Ожидается, что в ходе валидации будет задокументировано, были ли раскрыты общие объемы добычи и стоимость добычи по сырьевым товарам, включая дальнейшее разукрупнение этой информации по штатам/регионам происхождения, компаниям или проектам (3.2).</p> <p><b><u>Поощряемое раскрытие информации</u></b></p> <p>Предоставление информации о достоверности данных о добыче поощряется, но не является обязательным и не должно учитываться при оценке соответствия Стандарту ИПДО. Если МГЗС раскрыла источники данных о добыче и информацию о том, как подсчитывались данные о добыче, в ходе валидации необходимо принять это к сведению. Предоставление этой информации поощряется, но не является обязательным и не должно учитываться при оценке соответствия Стандарту ИПДО. В процессе валидации должны быть отмечены любые усилия МГЗС по раскрытию оценок данных об объемах кустарной и мелкомасштабной добычи, хотя предоставление такой информации поощряется, но не является обязательным и не должно рассматриваться при оценке соответствия Стандарту ИПДО. Если МГЗС включила кустарную и мелкомасштабную добычу (КМД) полезных ископаемых в охват отчетности ИПДО, в ходе валидации необходимо определить, были ли раскрыты данные о добыче КМД в той мере, в какой они имеются.</p> <p>Наконец, в ходе валидации могут быть предоставлены комментарии о том, соответствуют ли оценки международным стандартам данных и методологиям подсчета данных о добыче полезных ископаемых.</p>
---------------------	--

<p><b>Данные об экспорте</b></p> <p>Требование ИПДО 3.3</p>	<p>Цель этого требования — сформировать у общественности представление о масштабах экспорта сырьевых товаров и стоимости объемов экспорта полезных ископаемых в качестве основы для решения вопросов отрасли, связанных с экспортом.</p> <p>Ожидается, что в ходе валидации будет задокументировано, применимо ли требование, и если применимо, то в какой степени были реализованы обязательные и поощряемые аспекты требования. Ожидается, что в ходе валидации, на основании раскрытия информации и мнений заинтересованных сторон, будет определено, была ли достигнута цель требования.</p> <p><b><u>Применимость требования</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Осуществлялся ли экспорт сырьевых товаров в анализируемый период?</li> </ul> <p><b><u>Обязательное раскрытие информации</u></b></p> <p>Ожидается, что в ходе валидации будет задокументировано, были ли раскрыты общие объемы экспорта и стоимость экспорта по сырьевым товарам, включая дальнейшее разукрупнение этой информации по штатам/регионам происхождения, компаниям или проектам (3.3).</p> <p><b><u>Поощряемое раскрытие информации</u></b></p> <p>Информация о достоверности данных об экспорте поощряется, но не является обязательной и не должна учитываться при оценке соответствия Стандарту ИПДО. Если МГЗС раскрыла источники данных об экспорте и информацию о том, как подсчитывались данные об экспорте, в ходе валидации необходимо принять это к сведению. Предоставление этой информации поощряется, но не является обязательным и не должно учитываться при оценке соответствия Стандарту ИПДО. В ходе валидации должны быть отмечены любые усилия МГЗС по раскрытию оценок данных об экспорте, хотя предоставление такой информации поощряется, но не является обязательным и не должно рассматриваться при оценке соответствия Стандарту ИПДО. Если МГЗС включила КМД в охват отчетности ИПДО, в ходе валидации необходимо определить, были ли раскрыты данные об экспорте от КМД в такой мере, в какой они имеются.</p> <p>Наконец, в процессе валидации можно предоставить комментарии о том, соответствуют ли оценки международным</p>
---	--

	стандартам данных и методологиям подсчета данных об экспорте сырьевых товаров.
--	--

Сбор доходов	
Положения ИПДО	Руководство по составлению оценки в процессе валидации
<p><b>Полное раскрытие информации о налогах и доходах</b></p> <p>Требование ИПДО 4.1</p>	<p>Цель этого требования — обеспечить полное раскрытие информации о платежах компаний и государственных доходах от добычи нефти, газа и других полезных ископаемых для формирования у общественности представления о доле добывающих отраслей в объемах государственных доходов.</p>
	<p>Ожидается, что в ходе валидации будет задокументировано, в какой степени были реализованы обязательные и поощряемые аспекты требования. Ожидается, что в ходе валидации, на основании раскрытия информации и мнений заинтересованных сторон, будет определено, была ли достигнута цель требования.</p> <p><b><u>Обязательное раскрытие информации</u></b></p> <p>Ожидается, что в ходе валидации будет задокументировано следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Согласовала ли МГЗС определение понятия существенности для (i) потоков доходов и (ii) компаний, включая любые пороги отчетности, а также рассмотренные варианты и обоснование определения понятия существенности (4.1.b).</li> <li>• В какой степени потоки доходов, которые считаются существенными, доступны для общественности и надлежащим образом описаны (4.1.b).</li> <li>• В какой степени были учтены потоки доходов, указанные в положении 4.1.c. Если МГЗС согласилась исключить определенные потоки доходов из охвата раскрытия информации ИПДО, ожидается, что в процессе валидации будет задокументировано обоснование для их исключения и выполнена оценка такого обоснования (4.1.c).</li> <li>• Выявила ли МГЗС компании, осуществляющие существенные платежи, и предоставляли ли эти компании полную отчетность</li> </ul>

	<p>обо всех платежах в соответствии с определением понятия существенности (4.1.d и ТЗ независимого администратора).</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Выявила ли МГЗС государственные органы, получающие существенные платежи, и предоставили ли эти государственные органы полную отчетность обо всех полученных суммах в соответствии с определением понятия существенности (4.1.d и ТЗ независимого администратора).</li> <li>• Полностью ли отчиталось правительство обо всех доходах, включая любые доходы, не превышающие согласованного порога существенности. (Примечание: информация о доходах, не превышающих порога существенности, может быть предоставлена в совокупной форме, если она сопровождается пояснением, какие именно потоки доходов включены в совокупные данные.) Если правительство не раскрыло полностью все доходы, ожидается, что в процессе валидации будет задокументировано обоснование, предоставленное МГЗС (4.1.d).</li> <li>• Продемонстрировала ли МГЗС, что ни одна компания, осуществляющая существенные платежи в пользу правительства, не была освобождена от раскрытия информации (4.1.d).</li> <li>• Задокументированы ли в отчетности ИПДО любые пробелы в отчетности субъектов, осуществляющих существенные платежи, и включена ли в отчетность ИПДО оценка последствий для полноты отчета, если компании или государственные органы, осуществляющие или получающие существенные платежи, не предоставили типовые формы отчетности или не полностью раскрыли все платежи и доходы.</li> </ul> <p>В соответствии с ТЗ независимого администратора ожидается, что в ходе валидации будет предоставлено краткое изложение основных выводов из заключения независимого администратора в отношении полноты раскрытия информации ИПДО и охвата достоверного раскрытия.</p> <p><b><u>Поощряемое раскрытие информации</u></b></p> <p>Ожидается, что в ходе валидации будет задокументировано следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• В какой степени компании, осуществляющие существенные платежи государству, публично раскрывают свою финансовую отчетность, проверенную аудитором, либо</li> </ul>
--	--

	<p>основные проводки (например, бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, движение денежных средств), если финансовые отчеты недоступны (4.1.e).</p> <p>В ходе валидации должны быть учтены и задокументированы обсуждения МГЗС, хотя такое раскрытие информации ожидается, но не является обязательным и не должно учитываться при оценке соответствия Стандарту ИПДО.</p>
<p><b>Доходы в натуральной форме</b></p> <p>Требование ИПДО 4.2</p>	<p>Цель этого требования — обеспечить прозрачность доходов в натуральной форме от продажи полезных ископаемых, нефти и газа для того, чтобы позволить общественности определить, соответствует ли стоимость реализации рыночной стоимости, и обеспечить возможность отслеживания выручки от продажи этих сырьевых товаров, поступающей в национальную казну.</p> <p>Ожидается, что в ходе валидации будет задокументировано, применимо ли требование, и если применимо, то в какой степени были реализованы обязательные и поощряемые аспекты требования. Ожидается, что в ходе валидации, на основании раскрытия информации и мнений заинтересованных сторон, будет определено, была ли достигнута цель требования.</p> <p><b><u>Применимость требования</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Получало ли государство какие-либо доходы в натуральной форме, напрямую или через ГП, в рассматриваемый период? В ходе валидации должны быть предоставлены ссылки на определение доходов в натуральной форме, принятое МГЗС в соответствии с <a href="#">Методическим руководством ИПДО № 26</a>.</li> <li>• Были ли такие доходы в натуральной форме существенными в рассматриваемый период? Ожидается, что в ходе валидации будет задокументировано определение понятия существенности в отношении доходов в натуральной форме, принятое МГЗС, и дана оценка такого определения.</li> </ul> <p><b><u>Обязательное раскрытие информации</u></b></p> <p>Если доходы в натуральной форме существуют и считаются существенными, ожидается, что в ходе валидации будет задокументировано следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Полностью ли были раскрыты такие доходы в соответствии с положением 4.2.a.</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Были ли объемы и стоимость доходов в натуральной форме предоставлены с разбивкой по отдельным позициям до уровней, соизмеримых с отчетностью о других платежах и потоках доходов (4.7), то есть с разбивкой по контрактам или правовым соглашениям, на основании которых осуществлялись платежи компаниями-покупателями.</li> <li>• В соответствующих случаях включает ли раскрываемая информация платежи, относящиеся к соглашениям о свопах и товарно-обеспеченным займам.</li> <li>• Рассматривала ли МГЗС возможность осуществить разбивку по отдельным сделкам продаж, видам продукции и ценам.</li> </ul> <p><b><u>Поощряемое раскрытие информации</u></b></p> <p>Ожидается, что в ходе валидации будет выполнено следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Предоставлены комментарии относительно того, входит ли в раскрываемую информацию ИПДО такие сведения, как вид продукции, цена, рынок и объем продаж, право собственности на проданную продукцию и характер контракта.</li> <li>• Предоставлены комментарии относительно раскрытия информации ИПДО о процессе выбора компаний-покупателей, применяемых в этом процессе технических и финансовых критериев, списка выбранных компаний-покупателей, любых существенных отступлений от действующей нормативно-правовой базы, регулирующей выбор компаний-покупателей, а также соответствующих договоров о продаже (4.2.b).</li> <li>• Предоставлены комментарии относительно того, раскрыли ли компании, закупающие нефть, газ и другие полезные ископаемые у государства, в том числе у государственных предприятий (или третьих сторон, назначенных государством для этой цели), информацию об объемах сырья, полученного от государства или государственного предприятия, и платежах за покупку нефти, газа и твердых минеральных ресурсов (4.2.c).</li> <li>• Задokumentировано раскрытие информации о продажах собственной продукции или прибыльной нефти ГП.</li> <li>• Задokumentировано, проверила ли МГЗС достоверность данных о доходах в натуральной форме и рассмотрела ли она</li> </ul>
--	--



	<p>дальнейшие усилия по устранению любых пробелов, несоответствий и нарушений касательно информации, раскрываемой в соответствии с требованием 4.9 (4.2.d).</p> <p>Эти усилия поощряются, но не являются обязательными и не должны учитываться при оценке соответствия Стандарту ИПДО.</p>
<p><b>Строительство объектов инфраструктуры и бартерные сделки</b></p> <p>Требование ИПДО 4.3</p>	<p>Цель этого требования — сформировать у общественности представление о строительстве объектов инфраструктуры и бартерных соглашениях, которые обеспечивают значительную долю выгод государства от проектов недропользования, соизмеримую с другими денежными выплатами компаний и доходами государства от нефти, газа и добычи полезных ископаемых, что, в свою очередь, обеспечит основу для сравнения с обычными соглашениями.</p> <p>Ожидается, что в ходе валидации будет задокументировано, применимо ли требование, и если применимо, то в какой степени были реализованы обязательные и поощряемые аспекты требования. Ожидается, что в ходе валидации, на основании раскрытия информации и мнений заинтересованных сторон, будет определено, была ли достигнута цель требования.</p> <p><b><u>Применимость требования</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Существовали ли в рассматриваемый период какие-либо соглашения или пакеты соглашений, связанные с поставкой товаров и услуг (включая займы, гранты и работы по строительству инфраструктуры), полностью или частично предоставляемых в обмен на разведку или добычу нефти, газа и других полезных ископаемых, концессии на производство или физическую поставку этих видов сырья?</li> <li>• Были ли денежные операции или операции в натуральной форме, относящиеся к какому-либо из этих соглашений или пакету соглашений, существенными в рассматриваемый период? Ожидается, что в ходе валидации будет задокументировано определение понятия существенности в отношении строительства объектов инфраструктуры и бартерных сделок, принятое МГЗС, и дана оценка такого определения.</li> </ul> <p><b><u>Обязательное раскрытие информации</u></b></p>

	<p>Если строительство объектов инфраструктуры и бартерные сделки существуют и считаются существенными, ожидается, что в ходе валидации будет задокументировано следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Были ли эти потоки доходов или суммы переводов полностью раскрыты в соответствии с требованием 4.3.</li> </ul> <p>Были ли исключены положения контрактов о строительстве объектов инфраструктуры, которые не предоставляются в обмен на права на добычу или будущую поставку добываемого сырья (частично или полностью), из определения положений о строительстве объектов инфраструктуры в требовании 4.3.</p>
<p><b>Доходы от транспортировки</b> Требование ИПДО 4.4</p>	<p>Цель этого требования — обеспечить прозрачность доходов правительства и ГП от транзита нефти, газа и минеральных ресурсов для повышения подотчетности процесса реализации соглашений о транспортировке добываемого сырья с участием государства или ГП.</p> <p>Ожидается, что в ходе валидации будет задокументировано, применимо ли требование, и если применимо, то в какой степени были реализованы обязательные и поощряемые аспекты требования. Ожидается, что в ходе валидации, на основании раскрытия информации и мнений заинтересованных сторон, будет определено, была ли достигнута цель требования.</p> <p><b><u>Применимость требования</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Получало ли правительство или любое ГП в добывающей отрасли какие-либо доходы от транспортировки добываемых сырьевых товаров в рассматриваемый период?</li> <li>• Были ли какие-либо из этих доходов от транспортировки существенными? Ожидается, что в ходе валидации будет задокументировано определение понятия существенности в отношении доходов от транспортировки, принятое МГЗС, и дана оценка такого определения.</li> </ul> <p><b><u>Обязательное раскрытие информации</u></b></p> <p>Если доходы от транспортировки существуют и считаются существенными, ожидается, что в ходе валидации будет задокументировано следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Были ли эти потоки доходов полностью раскрыты в соответствии с положением 4.4 до уровней разукрупнения,</li> </ul>

	<p>соизмеримых с другими платежами и потоками доходов (4.7), с надлежащим вниманием к качеству данных (4.9).</p> <p><b><u>Поощряемое раскрытие информации</u></b></p> <p>Раскрытие информации о существенных доходах от транспортировки ожидается, но не является обязательным для соответствия положениям ИПДО. Если доходы от транспортировки являются существенными, но не раскрываются, ожидается, что в ходе валидации будет выполнено следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Оценка того, задокументировала и объяснила ли МГЗС препятствия к предоставлению этой информации, а также любые планы правительства по преодолению этих препятствий.</li> <li>• Комментарии относительно того, включает ли внедрение ИПДО дополнительно раскрываемую информацию в соответствии с требованием 4.4.i–v.</li> </ul> <p>Раскрытие этой информации поощряется, но не является обязательным и не должно учитываться при оценке соответствия Стандарту ИПДО.</p>
<p><b>Транзакции между ГП и правительством</b></p> <p>Требование ИПДО 4.5</p>	<p>Цель этого требования — обеспечить возможность отслеживания платежей и переводов средств с участием ГП и углубить понимание общественностью вопроса фактической передачи государству причитающихся ему доходов, а также уровня финансовой поддержки ГП со стороны государства.</p> <p>Ожидается, что в ходе валидации будет задокументировано, применимо ли требование, и если применимо, то в какой степени были реализованы обязательные и поощряемые аспекты требования. Ожидается, что в ходе валидации, на основании раскрытия информации и мнений заинтересованных сторон, будет определено, была ли достигнута цель требования.</p> <p><b><u>Применимость требования</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Получало ли какое-либо существенное ГП платежи от добывающих компаний в рассматриваемый период? Были ли такие переводы средств существенными в рассматриваемый период?</li> <li>• Осуществляло ли какое-либо существенное ГП платежи государству или получало ли оно средства от государства в</li> </ul>

	<p>рассматриваемый период? Были ли такие платежи и переводы средств существенными в рассматриваемый период?</p> <p><b><u>Обязательное раскрытие информации</u></b></p> <p>Ожидается, что в процессе валидации будет выполнено следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Подтверждено, что в раскрываемой информации ИПДО описана роль любых ГП, действующих в стране.</li> <li>• Задokumentировано, были ли полностью раскрыты сделки с участием ГП в соответствии с требованием 4.5, в рамках которых ГП осуществляют платежи государству, получают существенные доходы от имени государства или выполняют и то, и другое, а также в рамках которых осуществляются финансовые переводы между государственными органами и ГП, и такие переводы являются существенными. Информация должна включать полное и достоверное раскрытие существенных платежей, осуществленных компаниями в пользу ГП, переводов средств от ГП к государственным учреждениям и переводов средств от государства к ГП.</li> <li>• Проведено четкое различие между транзакциями, характерными для ГП, и потоками платежей, общими для всех компаний, охватываемых требованием 4.1.</li> </ul>
<p><b>Прямые платежи на субнациональном уровне</b></p> <p>Требование ИПДО 4.6</p>	<p>Цель этого требования — дать заинтересованным сторонам представление о выгодах, которые получают местные органы власти, посредством обеспечения прозрачности прямых выплат со стороны компаний субъектам на субнациональном уровне, и усилить общественный надзор за управлением внутренними доходами от добычи полезных ископаемых органами власти на субнациональном уровне.</p> <p>Ожидается, что в ходе валидации будет задokumentировано, применимо ли требование, и если применимо, то в какой степени были реализованы обязательные и поощряемые аспекты требования. Ожидается, что в ходе валидации, на основании раскрытия информации и мнений заинтересованных сторон, будет определено, была ли достигнута цель требования.</p> <p><b><u>Применимость требования</u></b></p>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Осуществляют ли добывающие компании прямые платежи органам власти на субнациональном уровне? Какие при этом применяются нормативно-правовые положения?</li> <li>• Были ли такие платежи существенными в рассматриваемый период?</li> </ul> <p><b><u>Обязательное раскрытие информации</u></b></p> <p>Ожидается, что в ходе валидации будут задокументированы следующие факторы и выполнена их оценка:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Определение понятия существенности, принятое МГЗС в отношении прямых платежей на субнациональном уровне.</li> <li>• Если прямые платежи на субнациональном уровне существуют и считаются существенными, были ли эти потоки доходов полностью раскрыты с надлежащим вниманием к качеству данных (4.9) в соответствии с требованием 4.6.</li> </ul>
<p><b>Уровень разукрупнения данных</b></p> <p>Требование ИПДО 4.7</p>	<p>Цель этого требования — обеспечить разукрупнение 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 убедится в том, что правительство получает причитающуюся ему долю от каждого отдельного проекта недропользования.</p> <p>Ожидается, что в ходе валидации будет задокументировано, в какой степени были реализованы обязательные и поощряемые аспекты требования. Ожидается, что в ходе валидации, на основании раскрытия информации и мнений заинтересованных сторон, будет определено, была ли достигнута цель требования.</p> <p><b><u>Обязательное раскрытие информации</u></b></p> <p>Ожидается, что в ходе валидации будет задокументировано следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Выполнено ли разукрупнение раскрываемых финансовых данных по отдельным компаниям, государственным органам и потокам доходов.</li> <li>• Выполнено ли разукрупнение финансовых данных по отдельным проектам в отношении данных ИПДО,</li> </ul>

	относящихся к финансовым годам, закончившимся 31 декабря 2018 г. или позднее, в соответствии с определением проекта, приведенным в Стандарте ИПДО (4.7).
<b>Своевременность данных</b> Требование ИПДО 4.8	Цель этого требования — обеспечить своевременность публичного раскрытия информации о платежах компаний и доходах государства от добычи нефти, газа и других полезных ископаемых для того, чтобы такого рода раскрытие было актуальным для общественных дискуссий и формирования политики.
	<p>Ожидается, что в ходе валидации будет задокументировано, в какой степени были реализованы обязательные и поощряемые аспекты требования. Наконец, ожидается, что в ходе валидации, на основании раскрытия информации и мнений заинтересованных сторон, будет определено, была ли достигнута цель требования.</p> <p><b><u>Обязательное раскрытие информации</u></b></p> <p>Ожидается, что в ходе валидации будет задокументировано следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Публиковала ли внедряющая страна информацию регулярно и своевременно, в соответствии со Стандартом ИПДО, согласованным рабочим планом (1.5) и положением 4.8.</li> <li>• Если Правление разрешило продлить срок предоставления отчетов ИПДО, были ли отчеты опубликованы в соответствии с пересмотренными сроками.</li> <li>• Согласовала ли МГЗС отчетный период, охватываемый раскрытием информации ИПДО.</li> </ul>
<b>Качество данных</b> Требование ИПДО 4.9 и стандартные процедуры обеспечения качества и подтверждения достоверности данных	Цель этого требования — принятие надлежащих мер для обеспечения достоверности раскрытия информации о платежах компаний и доходах государства от добычи нефти, газа и других полезных ископаемых. Цель ИПДО — способствовать совершенствованию устоявшихся государственных и корпоративных систем и методов проведения аудита и подтверждения достоверности данных, а также обеспечить возможность для заинтересованных сторон убедиться в достоверности финансовых данных о платежах и доходах.
	Ожидается, что в ходе валидации будет задокументировано, в какой степени были реализованы обязательные и поощряемые

	<p>аспекты требования. Ожидается, что в ходе валидации, на основании раскрытия информации и мнений заинтересованных сторон, будет определено, была ли достигнута цель требования.</p> <p><b><u>Обязательное раскрытие информации</u></b></p> <p>Ожидается, что в процессе валидации будет выполнено следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Задokumentировано, согласовала ли МГЗС процедуру обеспечения качества и подтверждения достоверности данных на основании стандартной процедуры, утвержденной Правлением ИПДО, и если согласовала, то когда (4.9.b).</li> <li>• Проанализировано стандартные процедуры, согласованные МГЗС, и задokumentировано, соответствуют ли они стандартным процедурам, одобренным Правлением ИПДО, а также обеспечено ли надежный независимый аудит раскрываемых платежей и доходов с применением международных стандартов аудита (4.9.a-b). Ожидается, что в ходе валидации будет привлечено внимание к любым значительным отступлениям (4.9.b).</li> </ul> <p>В случае, если Правление ИПДО одобрило отступление МГЗС от стандартных процедур, указанных в 4.9.b, ожидается, что в ходе валидации будет задokumentировано следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Обоснование отступления от стандартных процедур по-прежнему действительно.</li> <li>• Проводится регулярное раскрытие данных, требуемых в соответствии со Стандартом ИПДО, с необходимой детализацией.</li> <li>• Применяется ли к финансовым данным надежный независимый аудит в соответствии с международными стандартами.</li> <li>• Достаточно ли долго хранятся архивные данные.</li> </ul> <ul style="list-style-type: none"> <li>• В случае, если процедура МГЗС соответствует стандартным процедурам, одобренным Правлением ИПДО, ожидается, что в ходе валидации будут задokumentированы следующие меры, с указанием срока их исполнения: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Согласовала ли МГЗС формы отчетности.</li> </ul> </li> </ul>
--	---

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Выполнила ли МГЗС проверку процедур аудита и подтверждения достоверности данных, применяемые в компаниях и государственных органах, участвующих в отчетности ИПДО.</li> <li>- Согласовала ли МГЗС методы подтверждения достоверности данных, которые должны быть реализованы участвующими компаниями и государственными органами для обеспечения достоверности данных, включая виды применяемых методов, рассмотренные варианты и обоснование согласованных методов подтверждения достоверности.</li> <li>- Согласовала ли МГЗС соответствующие положения о защите конфиденциальной информации.</li> <li>• В случае, если процедура МГЗС соответствует стандартным процедурам, одобренными Правлением ИПДО, ожидается, что в ходе валидации будет осуществлено следующее:       <ul style="list-style-type: none"> <li>- Проверка наличия документации о том, проводился ли аудит финансовой отчетности отчитывающихся компаний и государственных органов в течение финансовых лет, охватываемых отчетностью ИПДО, и были ли выявлены какие-либо пробелы (4.9.a).</li> <li>- Предоставление краткого изложения основных выводов оценки достоверности данных, раскрытых компаниями и государственными органами.</li> <li>- Удостоверение в том, что источник любой нефинансовой (контекстной) информации четко указан.</li> </ul> </li> </ul> <p>Если в ходе валидации были выявлены незначительные отступления от утвержденных Правлением стандартных процедур обеспечения качества и подтверждения достоверности данных, ожидается, что будет проведена оценка того, препятствуют ли такие отступления достижению более общей цели достоверного раскрытия информации о налогах и доходах.</p>
--	---



Управление доходами и их распределение	
Положения ИПДО	Руководство по составлению оценки в процессе валидации
<p><b>Распределение доходов</b></p> <p>Требование ИПДО 5.1</p>	<p>Цель этого требования — обеспечить возможность отслеживания доходы от добычи полезных ископаемых, которые поступают в национальный бюджет, также как и обеспечить такой же уровень прозрачности и подотчетности в отношении доходов от добычи, не учитываемых в национальном бюджете.</p> <p>Ожидается, что в ходе валидации будет задокументировано, в какой степени были реализованы обязательные и поощряемые аспекты требования. Ожидается, что в ходе валидации, на основании раскрытия информации и мнений заинтересованных сторон, будет определено, была ли достигнута цель требования.</p> <p><b><u>Обязательное раскрытие информации</u></b></p> <p>Ожидается, что в ходе валидации будет задокументировано следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Все ли доходы в денежной или натуральной форме, полученные от нефтяных, газовых и горнодобывающих компаний, учтены в национальном бюджете или в бюджетах субнациональных органов власти, таких как, например, муниципальные или органы власти штатов.</li> <li>• Была ли раскрыта информация, по крайней мере, о существенных доходах, полученных от нефтяных, газовых и горнодобывающих компаний государственными субъектами или от их имени, не учтенных ни в национальном бюджете, ни в бюджетах субнациональных органов власти: <ul style="list-style-type: none"> <li>○ распределение доходов между внебюджетными субъектами, такими как фонды развития или фонды национального благосостояния;</li> <li>○ любые доходы от добычи, получаемые государственным субъектом или от имени государства (например, ГП), которые удерживаются этим субъектом и не учитываются в национальном или субнациональном бюджете.</li> </ul> </li> <li>• Документация МГЗС о пробелах и планах по устранению недостатков в тех случаях, когда распределение определенных существенных потоков доходов неясно, т. е.</li> </ul>

	<p>доходы не учитываются в национальном или субнациональном бюджетах, и нет общедоступной информации о том, какой субъект управляет доходами и на каком основании.</p> <p>Такое раскрытие информации должно включать финансовые или другие соответствующие отчеты, демонстрирующие основу распределения доходов и фактического распределения за рассматриваемый период, или состоять из таких отчетов. Раскрытие информации может включать, например, ссылки на национальный и соответствующие субнациональные бюджеты на анализируемый год, а также ссылки, например, на аудиторские отчеты, касающиеся управления специальными фондами.</p> <p><b><u>Поощряемое раскрытие информации</u></b></p> <p>Ожидается, что в ходе валидации будет задокументировано следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ссылки на любые национальные системы классификации доходов или международные стандарты данных (5.1.b).</li> </ul> <p>Предоставление таких ссылок поощряется, но не является обязательным и не должно учитываться при оценке соответствия Стандарту ИПДО.</p>
<p><b>Перечисления средств на субнациональный уровень</b></p> <p>Требование ИПДО 5.2</p>	<p>Цель этого требования — дать возможность заинтересованным сторонам на местном уровне определить, соответствуют ли процедуры перечисления доходов от добычи полезных ископаемых на субнациональный уровень и управление такими перечислениями установленным законом правам.</p> <p>Ожидается, что в ходе валидации будет задокументировано, применимо ли требование, и если применимо, то в какой степени были реализованы обязательные и поощряемые аспекты требования. Ожидается, что в ходе валидации, на основании раскрытия информации и мнений заинтересованных сторон, будет определено, была ли достигнута цель требования.</p> <p><b><u>Применимость требования</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Существуют ли переводы средств, которые осуществляются между национальными и субнациональными государственными субъектами, связанные с доходами от добывающего сектора, и предусмотренные конституцией, законом или другим механизмом распределения доходов?</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Были ли такие переводы средств существенными в рассматриваемый период?</li> </ul> <p><b><u>Обязательное раскрытие информации</u></b></p> <p>Ожидается, что в ходе валидации будет задокументировано, раскрывается ли для общественности следующая информация:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Существенные переводы средств между центральным правительством и каждым соответствующим государственным субъектом на субнациональном уровне.</li> <li>• Формула распределения доходов.</li> <li>• Любые расхождения между формулой распределения доходов и фактически переведенной суммой, с разбивкой по единицам местных органов власти.</li> </ul> <p><b><u>Поощряемое раскрытие информации</u></b></p> <p>Ожидается, что в ходе валидации будет задокументировано следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Согласование МГЗС процедуры обеспечения качества данных в соответствии с требованием 4.9.</li> <li>• Существенные нерегулярные или разовые переводы средств между национальным правительством и органами власти на субнациональном уровне.</li> <li>• Дополнительная информация о том, как осуществляется управление доходами от добывающих отраслей, выделяемыми на конкретные программы или инвестиции на субнациональном уровне, и информация о фактических выплатах.</li> </ul> <p>Раскрытие этой информации поощряется, но не является обязательным и не должно учитываться при оценке соответствия Стандарту ИПДО.</p>
<p><b>Дополнительная информация касательно управления доходами и расходами</b></p> <p>Требование ИПДО 5.3</p>	<p>Цель этого требования — усилить общественный надзор за управлением доходами от добывающих отраслей, использованием доходов от добывающих отраслей в целях финансирования конкретных государственных расходов, и надзор за допущениями, положенными в основу бюджетного процесса.</p>

	<p>Ожидается, что в ходе валидации будет задокументировано, в какой степени были реализованы поощряемые аспекты требования. Ожидается, что в ходе валидации, на основании раскрытия информации и мнений заинтересованных сторон, будет определено, была ли достигнута цель требования.</p> <p><b><u>Поощряемое раскрытие информации</u></b></p> <p>Ожидается, что в ходе валидации будут предоставлены комментарии по следующим вопросам:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Описывается ли в процессе внедрения ИПДО любые доходы от добывающих отраслей, предназначенные для конкретных программ или географических регионов, включая описание методов обеспечения эффективности и подотчетности при их использовании в соответствии с положением 5.3.a.</li> <li>• Описываются ли в процессе внедрения ИПДО бюджетные и аудиторские процессы страны и ссылки на опубликованную в открытом доступе информацию о бюджетном планировании и расходах (5.3.b).</li> <li>• Раскрыла ли МГЗС любую дополнительную информацию, касающуюся бюджетного цикла, допущений в отношении добычи, цен на сырьевые товары и устойчивости доходов, зависимости от ресурсов и прогнозирования доходов (5.3.c).</li> </ul> <p>Раскрытие этой информации поощряется, но не является обязательным и не должно учитываться при оценке соответствия Стандарту ИПДО.</p>
--	--

Социальные и экономические расходы	
Положения ИПДО	Руководство по составлению оценки в процессе валидации
<p><b>Социальные и экологические расходы</b></p> <p>Требование ИПДО 6.1</p>	<p>Цель этого требования — сформировать у общественности представление о вкладе добывающих компаний в социальную и природоохранную сферу и предоставить основу для оценки соблюдения добывающими компаниями своих правовых и договорных обязательств по реализации выплат на социальные и природоохранные нужды.</p>

	<p>Ожидается, что в ходе валидации будет задокументировано, применимо ли требование, и если применимо, то в какой степени были реализованы обязательные и поощряемые аспекты требования. Ожидается, что в ходе валидации, на основании раскрытия информации и мнений заинтересованных сторон, будет определено, была ли достигнута цель требования.</p> <p><b><u>Применимость требования</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Обязаны ли компании согласно с законом или условиями контракта, регулирующими инвестиции компаний в добычу, осуществлять социальные выплаты? Были ли такие социальные выплаты существенными в рассматриваемый период? Ожидается, что в ходе валидации будет задокументировано определение понятия существенности в отношении обязательных расходов на социальные нужды, принятое МГЗС.</li> <li>• Обязаны ли компании согласно с законом или условиями контракта, регулирующими инвестиции компаний в добычу, осуществлять выплаты на охрану природы? Были ли такие выплаты на охрану природы существенными в рассматриваемый период? Ожидается, что в ходе валидации будет задокументировано определение понятия существенности в отношении обязательных расходов на охрану природы, принятое МГЗС.</li> </ul> <p><b><u>Обязательное раскрытие информации</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Если обязательные расходы на социальные нужды существуют и являются существенными, ожидается, что в ходе валидации будет проверено, были ли они раскрыты с уделением надлежащего внимания качеству данных (4.9) в соответствии с положением 6.1.a, включая обозначение любых пробелов.</li> <li>• Если обязательные расходы на охрану природы существуют и являются существенными, ожидается, что в ходе валидации будет проверено, были ли они раскрыты с уделением надлежащего внимания качеству данных (4.9) в соответствии с положением 6.1.a, включая обозначение любых пробелов.</li> </ul> <p><b><u>Поощряемое раскрытие информации</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ожидается, что в ходе валидации будет задокументировано, раскрыла ли МГЗС нерегулярные расходы на социальные и</li> </ul>
--	---

	<p>природоохранные нужды, в том числе обязательные экологические расходы третьим лицам, с надлежащим вниманием к качеству данных (4.9) в соответствии с положением 6.1.с.</p> <p>Раскрытие этой информации поощряется, но не является обязательным и не должно учитываться при оценке соответствия Стандарту ИПДО.</p>
<p><b>Квазифискальные расходы государственных предприятий</b></p> <p>Требование ИПДО 6.2</p>	<p>Цель требования состоит в том, чтобы обеспечить раскрытие расходов, не учтенных в национальном бюджете, но осуществляющихся государственными предприятиями от имени государства за счет добывающего сектора, для обеспечения подотчетности управления такого рода расходами.</p> <p>Ожидается, что в ходе валидации будет задокументировано, применимо ли требование, и если применимо, то в какой степени были реализованы обязательные и поощряемые аспекты требования. Ожидается, что в ходе валидации, на основании раскрытия информации и мнений заинтересованных сторон, будет определено, была ли достигнута цель требования.</p> <p><b><u>Применимость требования</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Осуществляю ли ГП, работающие в добывающем секторе, квазифискальные расходы?</li> <li>• Были ли такие квазифискальные расходы существенными в рассматриваемый период? Ожидается, что в ходе валидации будет задокументировано принятое МГЗС определение понятия существенности в отношении квазифискальных расходов ГП, включая дочерние и совместные предприятия с участием ГП, со ссылкой на определение квазифискальных расходов, данное МВФ.</li> </ul> <p><b><u>Обязательное раскрытие информации</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Если квазифискальные расходы существуют и являются существенными, ожидается, что в ходе валидации будет задокументирован процесс отчетности, разработанный МГЗС для раскрытия квазифискальных расходов, и подтверждено, что эти расходы были раскрыты соответствующим образом (6.2).</li> </ul>
	<p>Цель этого требования — сформировать у общественности представление о вкладе добывающих отраслей в экономику</p>

<p><b>Вклад добывающего сектора в экономику</b></p> <p>Требование ИПДО 6.3</p>	<p>страны и об уровне зависимости экономики от природных ресурсов.</p>
	<p>Ожидается, что в ходе валидации будет задокументировано, в какой степени были реализованы обязательные и поощряемые аспекты требования. Ожидается, что в ходе валидации, на основании раскрытия информации и мнений заинтересованных сторон, будет определено, была ли достигнута цель требования.</p> <p><b><u>Обязательное раскрытие информации</u></b></p> <p>Ожидается, что в ходе валидации будет задокументировано, была ли раскрыта доступная информация о вкладе добывающих отраслей в экономику за годы, охватываемые раскрытием информации ИПДО (6.3), включая следующую информацию:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Валовая добавленная стоимость добывающего сектора («Горнодобывающей промышленности и разработки карьеров» в Системе национальных счетов ООН) и его доля в валовом внутреннем продукте.</li> <li>• Оценка неофициальной деятельности в секторе, включая кустарную и мелкомасштабную добычу полезных ископаемых, но не обязательно ограничиваясь ею.</li> <li>• Доходы государства от добывающего сектора и их доля в общих доходах государства.</li> <li>• Экспорт добывающего сектора и его доля в общем экспорте страны.</li> <li>• Количество граждан, работающих в добывающем секторе с разбивкой по полу, и их доля в общей численности работающего населения.</li> <li>• Ключевые регионы/области, где сконцентрирована добыча.</li> </ul> <p><b><u>Ожидаемое раскрытие информации</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Если обязательная информация недоступна из официальных источников, ожидается, что в ходе валидации будут задокументированы попытки заинтересованных сторон предоставить другие методологически обоснованные оценки.</li> </ul> <p><b><u>Поощряемое раскрытие информации</u></b></p>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>По возможности ожидается, что в ходе валидации будут предоставлены комментарии относительно того, выполнена ли разбивка информации о занятости по компаниям и профессиональному уровню.</li> </ul>
<p><b>Воздействие на окружающую среду</b></p> <p>Требование ИПДО 6.4</p>	<p>Цель этого требования — предоставить заинтересованным сторонам основу для оценки достаточности нормативно-правовой базы и усилий по мониторингу для управления воздействием добывающих отраслей на окружающую среду, а также – предоставить основу для оценки соблюдения добывающими компаниями экологических обязательств.</p> <p>Ожидается, что в ходе валидации будет задокументировано, в какой степени были реализованы поощряемые аспекты требования. Ожидается, что в ходе валидации, на основании раскрытия информации и мнений заинтересованных сторон, будет определено, была ли достигнута цель требования.</p> <p><b><u>Поощряемое раскрытие информации</u></b></p> <p>Ожидается, что в ходе валидации будут предоставлены комментарии по следующим вопросам:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Учитывает ли внедрение ИПДО управление и мониторинг воздействия добывающих отраслей на окружающую среду в соответствии с положением 6.4.</li> <li>Учитывает ли внедрение ИПДО соответствующие нормативно-правовые положения и административные правила, а также фактическую практику управления природоохранной деятельностью и мониторинг инвестиций добывающих отраслей в стране (6.4.a).</li> <li>Учитывает ли внедрение ИПДО регулярные процедуры мониторинга состояния окружающей среды, административные и санкционные процессы государств, а также обязательства в области охраны природы, программы экологической реабилитации и восстановления (6.4.b).</li> </ul> <p>Раскрытие этой информации поощряется, но не является обязательным и не должно учитываться при оценке соответствия Стандарту ИПДО.</p>



## Раздел III. Результаты и воздействие

Результаты и воздействие	
Положения ИПДО	Руководство по составлению оценки в процессе валидации
<p><b>Общественные дискуссии</b></p> <p>Требование ИПДО 7.1</p>	<p>Цель этого требования — способствовать проведению основанных на фактах общественных дискуссий по управлению добывающей отраслью посредством активного обмена актуальными данными с ключевыми заинтересованными сторонами доступными способами, отражающими потребности заинтересованных сторон.</p>
	<p>Ожидается, что в ходе валидации будет задокументировано, в какой степени были реализованы обязательные и поощряемые аспекты требования. Ожидается, что в ходе валидации, на основании раскрытия информации и мнений заинтересованных сторон, будет определено, была ли достигнута цель требования.</p> <p><b><u>Обязательное раскрытие информации</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Ожидается, что в ходе валидации будет задокументировано и определено, насколько раскрываемая информация ИПДО, включая информацию, раскрываемую правительством и компаниями, является понятной, активно распространяется, является общедоступной для разнообразного круга заинтересованных сторон и способствуют проведению общественных дискуссий (7.1.a). Это должно включать обеспечение широкого доступа к раскрываемой информации ИПДО. Ожидается, что в ходе валидации будет задокументировано, учитывалось ли в информационной работе и распространении информации разнообразие населения с точки зрения возраста, пола, этнической принадлежности, языка, класса и образования. Анализ по результатам валидации должен учитывать, распространялась ли информация на соответствующих языках, а также принятие во внимание проблем доступа и информационных потребностей различных полов и подгрупп граждан на национальном и субнациональном уровнях, доступность и социальную инклюзивность распространения информации и информационной деятельности.</li> </ul> <p><b><u>Поощряемое раскрытие информации</u></b></p>

	<p>Ожидается, что в ходе валидации будет выполнено следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Предоставлены комментарии о том, подготовила ли МГЗС краткие итоговые отчеты, обобщила и сравнила ли доли каждого потока доходов и предприняла ли усилия по наращиванию потенциала в целях улучшения понимания раскрываемой информации ИПДО, особенно по конкретным вопросам или темам, которые национальные и местные заинтересованные стороны считают приоритетными (7.1.б).</li> <li>• Задокументировано использование МГЗС различных каналов распространения результатов ИПДО, таких как форумы, семинары, трансляции и цифровые каналы.</li> <li>• Предоставлены комментарии касательно сведений, подтверждающих проведение общественных дискуссий по вопросам ИПДО или использование информации ИПДО всеми заинтересованными сторонами (включая законодательные органы, органы власти на субнациональном уровне и другие политические круги), с учетом местного контекста.</li> </ul> <p>Эти усилия поощряются, но не являются обязательными и не должны учитываться при оценке соответствия Стандарту ИПДО.</p>
<p><b>Доступность данных</b> Требование ИПДО 7.2</p>	<p>Цель этого требования — способствовать более широкому использованию и анализу информации о добывающих отраслях путем публикации информации в формате открытых данных и других совместимых форматах.</p> <p>Ожидается, что в ходе валидации будет задокументировано, в какой степени были реализованы обязательные аспекты требования. Ожидается, что в ходе валидации, на основании раскрытия информации и мнений заинтересованных сторон, будет определено, была ли достигнута цель требования.</p> <p><b><u>Обязательное раскрытие информации</u></b></p> <p>В ходе валидации необходимо задокументировать следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Согласовала ли МГЗС политику, регулирующую доступность, публикацию и повторное использование данных ИПДО. В ходе валидации следует задокументировать, публиковали ли государственные учреждения и компании данные по открытой лицензии, и информировали ли пользователей о</li> </ul>

	<p>том, что данные можно повторно использовать без предварительного согласия (7.2.a).</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Предоставила ли МГЗС всю раскрываемую информацию ИПДО в машиночитаемом формате открытых данных (7.2.b).</li> <li>• Составила ли МГЗС файлы сводных данных по каждому финансовому году, охватываемому ИПДО, согласно шаблону, утвержденному Правлением ИПДО (7.2.c).</li> </ul> <p><b><u>Поощряемое раскрытие информации</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• В ходе валидации следует задокументировать, осуществляла ли МГЗС систематическое раскрытие данных в машиночитаемом формате, совместимом с другими форматами, т. е. с использованием стандартов данных, а также присвоила ли она коды или маркировку раскрываемым данным ИПДО и другим файлам данных таким образом, чтобы информацию можно было сравнивать с другими общедоступными данными (7.2.d).</li> </ul>
<p><b>Рекомендации по результатам внедрения ИПДО.</b></p> <p>Требование ИПДО 7.3</p>	<p>Цель этого требования — обеспечить, чтобы внедрение ИПДО являло собой непрерывный процесс обучения, способствующий формированию политики, основанный на регулярном рассмотрении МГЗС выводов и рекомендаций, полученных в процессе ИПДО, и действиях в соответствии с теми рекомендациями, которые МГЗС считает приоритетными.</p> <p>Ожидается, что в ходе валидации будет задокументировано, в какой степени были реализованы обязательные и поощряемые аспекты требования. Ожидается, что в ходе валидации, на основании раскрытия информации и мнений заинтересованных сторон, будет определено, была ли достигнута цель требования.</p> <p><b><u>Обязательное раскрытие информации</u></b></p> <p>Ожидается, что в ходе валидации будет выполнено следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Задокументировано прогресс правительства и МГЗС в осуществлению шагов по применению извлеченных уроков, выявлению, расследованию и устранению причин любых пробелов в информации или расхождений в процессе внедрения ИПДО, а также прогресс в выполнении рекомендаций, предоставленных независимым администратором (7.3).</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>Предоставлены комментарии касательно механизмов, установленных МГЗС для выполнения рекомендаций и устранения расхождений.</li> </ul> <p><b><u>Поощряемое раскрытие информации</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Ожидается, что в ходе валидации будут предоставлены комментарии касательно того, учла ли МГЗС рекомендации по укреплению государственных систем и управления природными ресурсами, и выполнила ли она эти рекомендации там, где это уместно (7.3).</li> </ul> <p>Эти усилия поощряются, но не являются обязательными и не должны учитываться при оценке соответствия Стандарту ИПДО.</p>
<p><b>Результаты и воздействие внедрения ИПДО на управление природными ресурсами</b></p> <p>Требование ИПДО 7.4</p>	<p>Цель этого требования — обеспечить регулярный общественный мониторинг и оценку внедрения, включая оценку того, выполняет ли ИПДО свои цели, для публичной подотчетности ИПДО.</p> <p>Ожидается, что в ходе валидации будет задокументировано, в какой степени были реализованы обязательные и поощряемые аспекты требования. Ожидается, что в ходе валидации, на основании раскрытия информации и мнений заинтересованных сторон, будет определено, была ли достигнута цель требования.</p> <p><b><u>Обязательное раскрытие информации</u></b></p> <p>Ожидается, что в ходе валидации будут задокументированы усилия МГЗС по анализу результатов и воздействия внедрения ИПДО на управление природными ресурсами, в том числе касательно того, были ли подготовлены годовые отчеты о проведенной работе или формы документации, согласованные МГЗС и содержащие информацию, требуемую согласно положению 7.4.a. Ежегодный анализ результатов и воздействия должен включать в себя краткое изложение деятельности ИПДО, оценку прогресса в выполнении требований ИПДО, обзор мер, принятых МГЗС в ответ на рекомендации ИПДО, оценку прогресса в достижении целей рабочего плана, описательный отчет о работе по усилению воздействия ИПДО.</p> <p>Ожидается, что в ходе валидации будут задокументированы любые консультации, проведенные МГЗС с целью предоставления всем заинтересованным сторонам возможности высказать свое мнение о процессе ИПДО и влиянии ИПДО, а их мнения будут отражены в ежегодном обзоре результатов и воздействия (7.4.b).</p>

	<p><b><u>Поощряемое раскрытие информации</u></b></p> <p>Ожидается, что в ходе валидации будут предоставлены комментарии по следующим вопросам:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Документация МГЗС о проведенной работе по учету гендерных вопросов и принципов инклюзивности (7.4.a.v),</li> </ul> <p>Эти усилия поощряются, но не являются обязательными и не должны учитываться при оценке соответствия Стандарту ИПДО.</p>
--	---

## Эффективность и устойчивость внедрения ИПДО

Этот раздел посвящен эффективности и устойчивости внедрения ИПДО в стране на основании общих показателей. Цель показателей эффективности и устойчивости — отразить результаты внедрения ИПДО в разных странах и выявить возможности для улучшения.

Эти показатели помогут МГЗС в разработке целей и мероприятий по внедрению ИПДО. Оценка эффективности и устойчивости предоставит подтверждающие сведения, которые помогут сохранить поддержку заинтересованных сторон и мобилизовать ресурсы для внедрения ИПДО. Ожидается, что при оценке эффективности и устойчивости будут проанализированы следующие аспекты внедрения ИПДО:

- **Внедрение ИПДО решает актуальные для стран проблемы управления добывающим сектором или устраняет риски.** (Этот показатель также может отражать раскрытие информации, участие заинтересованных сторон и другие усилия, выходящие за рамки Стандарта ИПДО.)

*Ключевые вопросы:*

- Каковы цели внедрения ИПДО? Как они были разработаны?
- Решает ли внедрение ИПДО актуальные проблемы управления добывающим сектором? Если да, то какие?
- Рассматривала ли МГЗС возможности перевыполнения минимальных требований Стандарта ИПДО? Если да, то каким образом и в каких областях?
- Обсуждала ли МГЗС другие вопросы, связанные с управлением добывающим сектором?
- Каковы инновационные аспекты целей и деятельности? Каковы связи с работой по реформированию, проводимой в стране, в частности, в сфере обеспечения прозрачности и подотчетности?
- Привело ли внедрение ИПДО к желаемым результатам? Если цели не были достигнуты, каковы препятствия и как их можно устранить?

- Как заинтересованные стороны видят дальнейшее развитие ИПДО?

Ключевые подтверждающие сведения для рассмотрения:

- Цели рабочего плана ИПДО; оценка результатов и воздействия, выполняемая МГЗС; протоколы собраний МГЗС и мероприятий по распространению информации; комментарии заинтересованных сторон, включая заинтересованные стороны, не участвующие напрямую в МГЗС; стратегия информационной работы, учитывающая ключевые «потребности пользователей»/вопросы сектора, вызывающие озабоченность общественности.
- **Систематическое раскрытие данных о добывающем секторе осуществляется в регулярной государственной и корпоративной отчетности.**

*Ключевые вопросы:*

- В какой степени данные, входящие в охват Стандарта ИПДО, обычно раскрываются в отчетности правительства и компаний, а не в отчетности ИПДО? Какие инновационные подходы к раскрытию информации были разработаны?
- Существуют ли среднесрочные планы по интеграции ИПДО в государственные и корпоративные системы?
- Возможна ли частичная интеграция процесса отчетности ИПДО в существующие государственные и корпоративные системы, например, в отношении баз данных лицензий, национальных статистических данных, процедур аудита, предоставления компаниями данных о добыче и налоговых платежах, открытых бюджетных данных и т. д.?
- Осуществляются ли реформы в областях, охватываемых Стандартом ИПДО и рабочим планом МГЗС, где есть возможности для интегрирования раскрываемой информации ИПДО?

*Ключевые подтверждающие сведения для рассмотрения:*

- Конкретное раскрытие информации посредством государственных и корпоративных системам, не основанное на ежегодном сборе данных ИПДО; рабочий план ИПДО по систематическому раскрытию информации; мероприятия МГЗС по содействию систематическому раскрытию информации; комментарии заинтересованных сторон.
- **Существуют благоприятные условия для участия граждан в управлении добывающим сектором, включая местное население, проживающее в районах добычи.**

*Ключевые вопросы:*

- Способствует ли нормативно-правовая база, управляющая добывающими отраслями, и ее применение участию граждан, в том числе местное население, проживающее в районах добычи, в принятии решений об управлении добывающими ресурсами? Какие наиболее важные области требуют улучшений?

- Проанализировала ли МГЗС эту политику и практику и внесла ли вклад в расширение диапазона участия граждан?
- Существуют ли сведения, подтверждающие, что какие-либо технические и финансовые ограничения потенциала мешают заинтересованным сторонам участвовать в ИПДО в долгосрочной перспективе?
- Повлияло ли внедрение ИПДО на население, проживающее в регионах ведения добывающей деятельности?
- Способствовала ли ИПДО изменениям в пространстве для деятельности гражданского общества, связанным с управлением добывающими отраслями?

Ключевые подтверждающие сведения для рассмотрения:

- Оценка результатов и воздействия, выполняемая МГЗС; протоколы заседаний МГЗС и мероприятий по распространению информации, как на национальном, так и на субнациональном уровнях; международные показатели/рейтинги, относящиеся к пространству для деятельности гражданского общества; комментарии заинтересованных сторон. Взаимодействие МГЗС с принимающими решения местными и национальными форумами в целях расширения участия граждан.
- **Данные о добывающем секторе доступны и используются для анализа, исследований и информационной деятельности.**

*Ключевые вопросы:*

- Предоставляют ли правительства и компании данные и информацию, которые удовлетворяют потребности заинтересованных сторон?
- Доступны ли данные добывающего сектора в удобном для использования формате, который позволяет заинтересованным сторонам получать к ним доступ и анализировать их? Своевременно ли доступны данные в соответствии с требованием ИПДО 4.8 и национальной политикой?
- Существуют ли сведения, подтверждающие, что заинтересованные стороны используют и анализируют общедоступные данные?
- Инициировала ли ИПДО общественные дискуссии и укрепила ли механизмы подотчетности на национальном и субнациональном уровнях?
- Существуют ли возможности для усиления внедрения ИПДО посредством реализации поощряемых аспектов Стандарта ИПДО 2019?

Ключевые подтверждающие сведения для рассмотрения:

- Новостные статьи, отчеты, аналитические материалы и информационные кампании с использованием данных добывающего сектора; усилия по публикации информации, предназначенной для конкретных заинтересованных сторон; оценка результатов и воздействия, выполняемая МГЗС; оценка требований ИПДО 7.1 и 7.2; протоколы заседаний МГЗС и мероприятий по распространению информации; комментарии заинтересованных сторон.



- **ИПДО стимулировала изменения в политических и практических подходах к управлению добывающим сектором.**

*Ключевые вопросы:*

- Использовали ли заинтересованные стороны и лица, принимающие решения, данные, анализ или рекомендации, опубликованные в результате внедрения ИПДО, при пересмотре или реализации политики или практики добывающего сектора, или при осуществлении иного надзора за добывающим сектором?
- Привело ли внедрение ИПДО к изменению методов работы государственных ведомств и/или компаний?
- Существуют ли значимые подтверждающие сведения улучшений в государственных и корпоративных системах, процедурах, политике и практике в результате внедрения ИПДО, в дополнение к косвенным свидетельствам?

*Ключевые подтверждающие сведения для рассмотрения:*

- Новостные статьи, отчеты, аналитические материалы и информационные кампании, связанные с государственными и корпоративными реформами, с использованием данных, раскрываемых в рамках внедрения ИПДО; сведения, подтверждающие использование данных парламентом; оценка результатов и воздействия, выполняемая МГЗС, особенно выполнение рекомендаций; протоколы заседаний МГЗС и мероприятий по распространению информации; комментарии заинтересованных сторон.

**[Заполняется МГЗС:** если МГЗС желает, чтобы в ходе валидации было уделено особое внимание оценке определенных целей или действий, такие цели или действия должны быть указаны здесь по запросу МГЗС.]

## Инновации и усилия по расширению охвата внедрения ИПДО

Многосторонней группе заинтересованных сторон предлагается заострить внимание на усилиях по расширению охвата внедрения ИПДО и выхода за рамки положений ИПДО для решения актуальных национальных и местных проблем. МГЗС рекомендуется задокументировать цели такого рода усилий, а также фактические и ожидаемые результаты и воздействие. МГЗС, возможно, пожелает определить, в какой степени эти усилия привели к ожидаемым результатам, и задокументировать свои выводы. Оценка этого раздела не будет выполняться в рамках валидации, однако предоставленная информация может быть использована для оценки показателей эффективности и устойчивости.