

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

**на подготовку 4-го Национального отчета
о реализации Инициативы прозрачности добывающих отраслей
в Республике Таджикистан за 2019-2021 года**

Содержание

| | | |
|---|--|----|
| 1 | Справочная информация..... | 2 |
| 2 | Цели и ожидаемые результаты выполнения задания..... | 5 |
| 3 | Объем услуг, задачи и ожидаемые итоговые документы | 5 |
| 4 | Требования к отчетности и график выпуска итоговых документов | 21 |
| 5 | Участие клиента и вспомогательный персонал..... | 22 |
| | Приложение 1. Заявление о существенности | 23 |
| | Приложение 2. Подтверждающая документация | 34 |

1 Справочная информация

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

Внедрение ИПДО имеет две ключевые составляющие:

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

Стандарт ИПДО поощряет Национальный Совет (далее «НС») к поиску инновационных подходов к расширению внедрения ИПДО с целью повышения полноты отчетности ИПДО, формирования у общественности представлений о доходах, а также применения высоких стандартов прозрачности и подотчетности в общественной жизни, деятельности правительства и ведении бизнеса. Требования к внедряющим странам изложены в Стандарте ИПДО¹. Дополнительная информация приводится на сайте www.eiti.org.

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

¹ <http://eiti.org/document/standard>

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

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

Волонтерский корпус финансовых услуг (FSVC – также именуемый «договорная сторона») при финансовой поддержке Посольства США в Таджикистане реализует программу технической помощи с целью содействия государственным учреждениям Таджикистана внедрить требования стандарта ИПДО. В рамках данной программы FSVC публикует запрос предложений (RfP) для определения компании, которая подготовит и опубликует отчет ИПДО за 2019, 2020 и 2021 года. Данный отчет должен быть разработан в соответствии со стандартом ИПДО, изложенными и в соответствии с графиком, указанными в настоящем ТЗ. Ожидается, что выбранная компания будет отчитываться перед FSVC о ходе работы как минимум раз в две недели посредством виртуальных встреч и предоставлять письменные обновления по запросу команды FSVC. Также ожидается, что выбранная компания своевременно сообщит FSVC о трудностях и предложит ряд действий для исправления ситуации.

Внедрение ИПДО в Таджикистане

Целью ИПДО для страны является обеспечение прозрачности в управлении природными ресурсами страны и раскрытие государственных доходов от добывающего сектора. Механизм действия стандарта заключается в том, что добывающие компании публикуют информацию о платежах, а правительство обнародует суммы поступлений. Данные сопоставляются на ежегодной основе в Национальном отчете ИПДО и сопровождаются международной экспертной оценкой. Процесс контролирует Национальный Совет. Для реализации ИПДО в 2022 году НС согласовал рабочий план для 2022-2023 гг., который опубликован на веб-портале ИПДО (www.pbo.eiti.tj). Рабочий план содержит две цели выполнения ИПДО в 2022-2023 годах, которые заметно связаны с национальными приоритетами:

1. Привлечение высококачественных инвестиций в добывающие отрасли посредством совершенствования законодательной базы с целью достижения устойчивого экономического развития и социального роста.
2. Повышение информированности о проводимых в добывающей отрасли мероприятиях посредством предоставления общественности свободного доступа к информации с целью вовлечения общества в процесс улучшения управления добывающих отраслей.

Республика Таджикистан начала процесс присоединения к Инициативе в июне 2011 года. В августе 2012 года Правительство Таджикистана взяло на себя обязательство по реализации ИПДО в соответствии с Постановлением Правительства РТ за №449 от 31.08.2012 о Присоединении Таджикистана к ИПДО. На основании данного постановления в 2012 году был создан Национальный Совет ИПДО, а в феврале 2013 года страна была принята со статусом кандидата ИПДО. В апреле

2015 года Таджикистан был временно лишен своего статуса, поскольку ему не удалось выпустить свой первый отчет ИПДО в установленные сроки - 26 февраля 2015 года.

В последующие года страна выпустила три Национальных Отчетов о реализации ИПДО в Таджикистане за 2014, 2015-2016 и 2017-2018 года. Данные отчеты размещены на сайте Национального Секретариата ИПДО Таджикистана. (pbo.eiti.tj).

В 2016 году в Таджикистане состоялось первое санкционирование (валидация) по ИПДО. При принятии решения по итогам валидации 8 марта 2017 года Международное Правление ИПДО решило, что Таджикистан не совершил удовлетворительного прогресса в выполнении ряда требований по внедрению Стандарта ИПДО 2016 и, в соответствии с требованием 8.3.c.iii, приняло решение о приостановлении статуса Таджикистана.

Международное Правление рекомендовало исправительные действия для дальнейшего улучшения реализации инициативы в стране. Прогресс в выполнении этих действий был оценен на втором процессе Санкционирования, которая началась 8 сентября 2018 г. Качественная и полная реализация рекомендуемых Правлением ИПДО исправительных действий позволит повлиять на повышение статуса Таджикистана в инициативе. Страна выполнила 15 из 17-и исправительных мер и добилась «значимого прогресса» по выполнению соответствующих требований. В результате, в феврале 2020 года стране был присвоен статус последователя.

С 1 января 2020 года требовалось, чтобы внедряющие страны запрашивали, а компании публично раскрывали информацию о бенефициарной собственности. В октябре 2020 года Посольство США в Таджикистане профинансировало 24-месячную программу помощи Таджикистану в усилиях страны по усилению и систематизации государственной отчетности о бенефициарном праве для выполнения требования 2.5 стандарта Инициативы прозрачности добывающих отраслей (ИПДО). В частности, программа привела к 1) запуску веб-портала прозрачности бенефициарной собственности; 2) разработка стандартной формы раскрытия бенефициарной собственности; 3) представление правовых рекомендаций о том, как сделать раскрытие бенефициарных собственников обязательным; и 4) наращивание потенциала государственных учреждений, частных компаний, организаций гражданского общества (ОГО) и журналистов по отчетности о бенефициарном праве и стандартам ИПДО.

В этой связи Таджикистан должен был подготовить следующий отчет за 2019 года до 31.12.2021 года но ситуация связанная с пандемией по всему миру и отсутствие финансирования не позволило в срок выпустить отчет. Министерство финансов Республики Таджикистан как лидирующий орган в области реализации ИПДО обратилось в Международный Секретариат и Международное Правление о предоставлении отсрочки и в июле 2022 года Международное Правление приняло решение приостановить статус за несвоевременный выпуск отчета и предоставить отсрочку по выпуску отчета за 2019-2021 года до июня 2023 года, а также проведения целевой оценки требования №1 в январе 2023 года.

Имеются следующие нормативные акты, на основе которых регулируется процесс внедрения ИПДО в Таджикистане:

- Постановление Правительства Республики Таджикистан от 31 августа 2012 года № 449 «О реализации ИПДО в Республике Таджикистан»;
- Меморандум о взаимопонимании в отношении реализации ИПДО, подписанный 01 августа 2016 г. между Правительством РТ, компаниями – недропользователями и Коалицией ОГО (далее – МоВ);

2 Цели и ожидаемые результаты выполнения задания

Договорная сторона привлекает для предоставления услуг независимого администратора (НА) в соответствии со Стандартом ИПДО компетентную и авторитетную фирму, с которой отсутствуют конфликты интересов. Цели задания заключаются в оказании НС поддержки в раскрытии информации согласно Стандарту ИПДО, оценке полноты и надежности раскрываемой информации, а также содействию НС в согласовании рекомендаций для укрепления государственных систем и процессов управления природными ресурсами.

Ожидается, что независимый администратор:

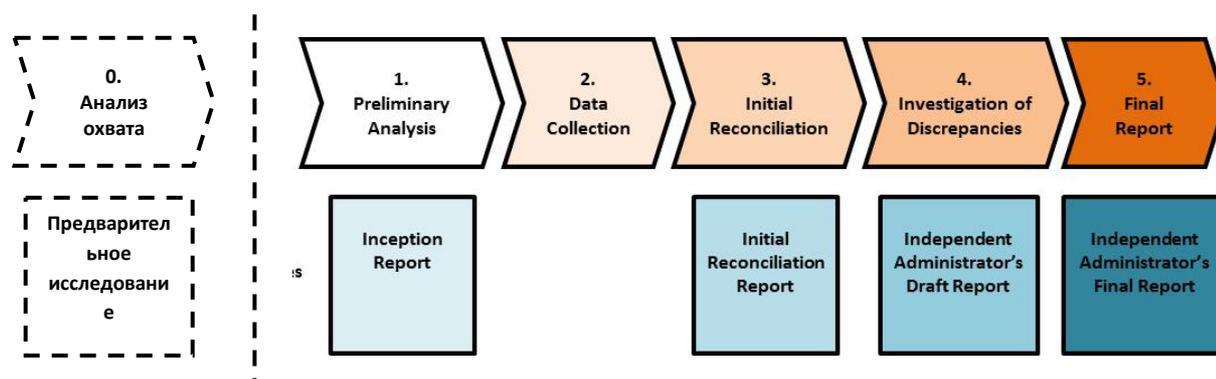
- проведет предварительное исследование, на основании которого НС сможет принять решение об охвате отчета ИПДО за 2019, 2020 и 2021 года;
- подготовит отчет ИПДО и соответствующие файлы данных за 2019–2021 годы в соответствии со Стандартом ИПДО и разделом 3 ниже;
- предоставит консультации подотчетным государственным органам и компаниям по заполнению необходимых форм для раскрытия информации;
- представит сводку любых дополнительных целей и работ, предлагаемых Национальным Советом, которые должны быть выполнены независимым администратором.

3 Объем услуг, задачи и ожидаемые итоговые документы

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

Обязанности независимого администратора на каждом этапе описаны ниже.

Рисунок 1. Процесс отчетности ИПДО и необходимые итоговые документы



Предварительный Этап: определение охвата отчетности и предварительное исследование

Цель: работа по определению охвата конкретизирует содержание отчета ИПДО для выполнения требований Стандарта ИПДО. Предварительное исследование служит основой для подготовки исчерпывающей, надежной и понятной отчетности ИПДО. Обычно этот этап включает в себя

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

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

- выявит суммарных доходов правительства от добывающего сектора для обоснования рекомендуемого определения существенности и охвата для выверки ИПДО (Требования ИПДО 4, 4.1.d и 4.1.a);
- выработает предложения о потоках платежей и доходов для представления в отчетности и выверки, включая определение соответствующих порогов существенности и уровней разукрупнения данных по отдельным позициям, где это применимо (Требования ИПДО 4.1.a, 4.1.b и 4.7);
- составит список компаний, государственных предприятий и органов правительства/ которые должны, предположительно, участвовать в отчете согласно предложенному определению существенности (Требование ИПДО 4.1.c);
- выявит дополнительные потоки выгод от добывающего сектора, которые должны раскрываться (Требования ИПДО 4.2, 4.3, 4.4, 4.5 и 4.6);
- рассмотрит распределения доходов и расходов, которое должно раскрываться согласно ИПДО (Требования ИПДО 5 и 6);
- оценит надежности имеющихся данных, включая анализ существующей практики аудита и заверения, которое должно представляться субъектами отчетности (Требование ИПДО 4.9);
- выявит все препятствия к раскрытию требуемой информации выдвигание возможных предложений по их устранению;
- Для целей отчетности на уровне проектов:
 - предложит определение понятия «проект», которое согласуется с определением, предложенным в требовании 4.7;
 - подготовит обзор источников доходов, которые должны быть представлены в отчетности по проектам, выделив потоки доходов, которые поступают на лицензионной/контрактной основе и должны быть представлены как таковые, а также потоки доходов, которые поступают от компаний и должны быть представлены как таковые;
 - подготовит предварительные версии соответствующих шаблонов отчетности, взяв за основу примеры шаблонов отчетности на уровне проектов, разработанные ИПДО².
- определит компании, государственные предприятия и учреждения, которые должны отчитываться в соответствии с требованием 4.1 Стандарта ИПДО;
- составит перечень частных и государственных предприятий, которые проводят существенные платежи государству и должны участвовать в отчетности в соответствии с требованием 4.1 (с) Стандарта ИПДО;

² https://eiti.org/sites/default/files/2022-01/en_eiti_gn_4.7.pdf

- определит перечень государственных органов, которые получают существенные платежи и должны брать участие в отчетности в соответствии с требованием 4.1 (с) Стандарта ИПДО;
- предоставит рекомендации для НС относительно раскрытия и сверки платежей от государственных предприятий / государственным предприятиям в соответствии с требованием 4.5 Стандарта ИПДО;
- ознакомиться с процедурами аудита и подтверждения достоверности данных в компаниях и государственных органах, которые берут участие в подготовке отчета ИПДО, в соответствии с требованием 4.9 (а) Стандарта ИПДО.
- Разработать шаблоны отчетности ИПДО для рассмотрения и утверждения НС.

Ожидается, что при выполнении вышеупомянутых задач независимый администратор будет опираться на методическое руководство ИПДО по отчетности на уровне проектов и использовать в этом руководстве определения шаблонов³.

Этап 1: предварительный анализ и первоначальный отчет

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

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

1.1 Анализ соответствующей справочной информации, включая организационные основы и налоговую политику в добывающих отраслях, выводы по итогам предварительного определения охвата отчетности, уже раскрываемые правительствами и компаниями данные, а также заключения и рекомендации предыдущих отчетов ИПДО и валидации. (Список соответствующей документации представлен в приложении 2.)

1.2 Выпуск первоначального отчета в соответствии с пунктами 1.1, который:

1.2.1 Содержит заявление о существенности (приложение 1), подтверждающее решения НС по платежам и доходам, которые должны быть включены в отчет ИПДО, включая следующую информацию:

- Определение существенности и пороговых значений, а также возникающих потоков доходов, которые должны учитываться в соответствии с требованием 4.1(с).
- Продажа доли добычи, причитающейся государству, или другие доходы, получаемые в натуральной форме, в соответствии с требованием 4.2.
- Охват строительства объектов инфраструктуры и бартерных сделок в соответствии с требованием 4.3.
- Охват доходов от транспортировки в соответствии с требованием 4.4.
- Раскрытие и выверка платежей от государственных

³ https://eiti.org/sites/default/files/documents/reporting_template_for_project-level_reporting_option_1.xlsx
https://eiti.org/sites/default/files/documents/reporting_template_for_project-level_reporting_option_2.xlsx
<https://eiti.org/GN29>

предприятий/государственным предприятиям в соответствии с требованием 4.5.

- Определение существенности и включение прямых платежей на субнациональном уровне в соответствии с требованием 4.6.
- Определение существенности и включение в отчетность переводов средств на субнациональный уровень в соответствии с требованием 5.2.
- Уровень и тип разукрупнения данных в отчете ИПДО по отдельным проектам, компаниям, государственным организациям и потокам доходов в соответствии с требованием 4.7.
- Охват расходов на социальные нужды и охрану окружающей среды в соответствии с требованием 6.1 и внедрение меры борьбы с выбросом CO₂ и парниковых газов в соответствии со Стратегией развития зеленой экономики Республики Таджикистан.
- Охват и площадь добычи полезных ископаемых, нефти и газов;

1.2.2 Содержит заявление о существенности (приложение 1), подтверждающее решения НС по компаниям и государственным организациям, которые должны предоставлять отчетность, включая следующую информацию:

- Компании и организации, в том числе государственные предприятия (ГП), которые осуществляют существенные платежи в пользу государства и должны предоставлять отчетность в соответствии с требованием 4.1(d).
- Государственные организации, включая ГП и органы власти на субнациональном уровне, которые получают существенные платежи и должны предоставлять отчетность в соответствии с требованиями 4.1(d), 4.5 и 4.6.
- Любые препятствия к полному раскрытию правительством информации о совокупном объеме доходов, полученных от каждого потока выгод, охват которой согласован для отчета ИПДО, включая доходы, находящиеся ниже утвержденных порогов существенности (требование 4.1(d)).

1.2.3 Содержит определение понятия «проект» и обзор потоков доходов, которые должны быть включены в отчетность по проектам, в целях подтверждения решения НС о необходимости разукрупнения финансовых данных по проектам в случае поступления потоков доходов по проектам.

1.2.4 На основе изучения процедур аудита и подтверждения достоверности данных в компаниях и государственных организациях, участвующих в процессе отчетности ИПДО (см. п. 1.2.4 выше), подтверждает, какую информацию участвующие компании и государственные организации должны предоставлять независимому администратору для подтверждения достоверности данных.

Независимый администратор должен провести оценку и применить соответствующие международные профессиональные стандарты⁴ при разработке процедуры, которая составляет достаточную основу для подготовки полного и достоверного отчета ИПДО.

⁴ Например, стандарт ISA 505 относительно подтверждений внешними сторонами; ISA 530 относительно аудиторской выборки; ISA 500 относительно аудиторских доказательств; ISRS 4400 относительно привлечения исполнителя для выполнения согласованных процедур в отношении финансовой информации; и ISRS 4410 относительно привлечения исполнителя для компиляции данных.

Независимый администратор должен провести профессиональную оценку для определения степени доверия к существующим основам контроля и аудита, применяемым компаниями и государственными организациями. Если независимый администратор и многосторонняя группа заинтересованных сторон сочтут необходимым, подтверждение достоверности данных может включать в себя следующее:

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

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

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

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

| Не относящаяся к доходам информация для представления в отчете ИПДО ⁵ | Сбор, обеспечение качества и анализ данных, осуществляемые независимым администратором | Сбор, обеспечение качества и анализ данных, осуществляемые НС/другими субъектами |
|--|--|--|
| <p>Правовая система и налоговый режим в соответствии с требованием ИПДО 2.1</p> | <p>а) Раскрыть правовую основу и фискальный режим добывающих отраслей. Эта информация должна включать краткое описание фискального режима, включая уровень фискальной девальюции, обзор соответствующих законов и нормативов, описание функций и ответственности соответствующих органов правительства.</p> <p>б) Также документировать и раскрыть проводимые реформы Правительством (если есть такие и уместны).</p> | |
| <p>Информация о процедурах и практике предоставления лицензий в соответствии с требованием ИПДО 2.2⁶, а также о держателях лицензий в соответствии с требованием ИПДО 2.3⁷</p> | <p>А) Проверить наличие открытого для общественности реестра или кадастровую систему (системы) со своевременной и исчерпывающей информацией, относящейся к каждой лицензии, имеющейся у компаний, представленных в Отчете ИПДО:</p> <p>i. Держатель (держатели) лицензий;</p> <p>ii. где они подобраны, координаты земельного участка лицензии (если координаты не подобраны, то размер и расположение лицензионного участка раскрывались в реестре лицензий и чтобы координаты раскрывались для общественности через соответствующий государственный орган без [необоснованных сборов и] ограничений).</p> <p>Включение указания о том, как узнать координаты и за какую плату,</p> | |

⁵ При подготовке этой информации МГЗС может обратиться к части 2 шаблона сводных данных ИПДО, содержащей контрольный список для раскрытия общедоступной не относящейся к доходам информации в соответствии со Стандартом ИПДО.

⁶ Методическое руководство 4 «Предоставление лицензий», <https://eiti.org/guidance-notes-and-standard-terms-reference#GN4>

⁷ Методическое руководство 3 «Реестры лицензий», <https://eiti.org/guidance-notes-and-standard-terms-reference#GN3>

| | | |
|--|--|--|
| | <p>если она требуется, для доступа к данным. В Отчете ИПДО должны быть также представлены планы и графики для свободного доступа к такой информации в электронном виде через реестр лицензий.</p> <p>iii. Дата заявки, дата предоставления лицензии, срок действия лицензии; и.</p> <p>iv. В случае наличия лицензий на добычу – название добываемого продукта. Ожидается, что реестр лицензий или кадастр содержит информацию о лицензиях всех компаний, включая компании, которые не участвуют в отчете ИПДО (т.е. когда их платежи ниже согласованного порога существенности).</p> <p>Документировать и объяснять в Отчете ИПДО планов Правительства и ожидаемых сроков достижения при существовании значительных правовых или практических препятствий, мешающих полному раскрытию.</p> <p>Б) Если информация, указанная в п. 2.3.А выше, уже является доступной для общественности, привести в Отчете ИПДО ссылку (прямую или электронную) на нее.</p> <p>Раскрывать любые пробелы в раскрываемой для общественности информации и описывать действия по укреплению этих систем при отсутствии таких реестров или кадастров.</p> <p>2.2 Выделение лицензий.</p> <p>а) Раскрывать следующую информацию, относящуюся к присуждению или передаче лицензий для компаний, охваченных в Отчете ИПДО, для отчетного периода, охваченного в Отчете ИПДО:</p> <p>i. описание процесса передачи или присуждения лицензии;</p> <p>ii. использовавшиеся технические и финансовые критерии;</p> <p>iii. информацию о реципиентах лицензий, которые передавались</p> | |
|--|--|--|

| | | |
|---|---|-----|
| | <p>или присуждались, включая членов консорциума по мере уместности;</p> <p>iv. любые нетривиальные отклонения от применяемой нормативно-правовой основы, регулирующей передачу и присуждение лицензий. Требуется, чтобы описанная выше информация раскрывалась для всех присуждений и передач лицензий, осуществляемых в течение отчетного периода, охваченного Отчетом ИПДО, включая предоставление лицензий компаниям, которые не включены в Отчет ИПДО</p> <p>Задokumentировать и разъяснить в Отчете ИПДО любые значительные правовые или практические препятствия для полного раскрытия информации, и описывать планы по устранению таких препятствий и график достижения данных целей.</p> <p>b) Раскрыть информацию указанные выше по лицензиям компаний, охваченные в Отчете ИПДО, которые получены до отчетного периода Отчета ИПДО (т.е до 2022 года).</p> <p>c) Раскрыть список участников тендера и его критериев, если лицензии предоставляются через процесс тендера в течение отчетного периода, охваченного Отчетом ИПДО.</p> <p>d) Если вышеприведенные требования по раскрытию и других аспектов уже является доступными для общественности, привести ссылку в Отчете ИПДО.</p> <p>e) Включить в Отчет ИПДО дополнительную информацию о предоставлении лицензий, включая сводные данные и комментарии по действенности и эффективности процесса лицензирования, если запрос будет идти от НС.</p> | |
| Любая информация, запрашиваемая НС , по | Проверить раскрыты ли публично любые контракты, соглашений и прочие документы, в которых представлены условия, относящиеся | ... |

| | | |
|--|---|------------|
| <p>контрактам в соответствии с требованием ИПДО 2.4)⁸</p> | <p>к добыче нефти, газа и минеральных ресурсов.</p> <p>b) В Отчете ИПДО должны быть документированы политика правительства по раскрытию контрактов и соглашений, которые регулируют разведку и разработку нефти, газа и минеральных ресурсов. Это должно включать необходимые правовые положения, фактическое раскрытие практики и любых реформ, которые планируются или уже проводятся. Привести краткое описание контрактов, где они имеются, и включить ссылки (линии связи) на источники публикации контрактов.</p> | |
| <p>Любая информация, запрашиваемая НС, по бенефициарной собственности в соответствии с требованием ИПДО 2.5⁹</p> | <p>В Отчете ИПДО должны быть документированы политика правительства и дискуссии в НС по раскрытию бенефициарного права. Это должно включать соответствующие правовые положения, фактическую практику раскрытия информации и любые реформы, которые планируются или уже проводятся в связи с раскрытием бенефициарного участия.</p> <p>Проверить публикуют ли компании в открытом доступе информацию о своих бенефициарных собственников начиная с января 2020г.</p> | <p>...</p> |
| <p>Информация об участии государства в добывающих отраслях, государственных предприятиях и любых квазифискальных расходах в соответствии с требованиями ИПДО 2.6 и 6.2.¹⁰</p> | <p>Когда участие государства в добывающих отраслях приводит к повышению существенных платежей доходов, внедряющие страны должны раскрыть:</p> <p>a) Объяснение превалирующих правил и практики по финансовым взаимоотношениям между правительством и государственными предприятиями (ГП) (например, правила и практика переводов</p> | <p>...</p> |

⁸ Методическое руководство 7 «Прозрачность условий контрактов», <https://eiti.org/guidance-notes-and-standard-terms-reference#GN7>

⁹ Форма декларации о бенефициарной собственности, <https://eiti.org/document/tools-to-include-beneficial-ownership-information-in-eiti-reporting>

¹⁰ Методическое руководство 18 «Участие ГП в отчетности ИПДО», <https://eiti.org/GN18>

| | | |
|--|---|--|
| | <p>финансовых средств между ГП и государством, удерживания заработанных средств, реинвестиций и финансирования третьими сторонами). Применительно к отчетности ИПДО государственное предприятие (ГП) представляет собой полностью государственную или мажоритарную государственную компанию, которая осуществляет деятельность по добыче от имени правительства. На основе этого НС поощряются к тому, чтобы обсудить и документировать свое определение ГП с учетом государственных законов и правительственных структур.</p> <p>б) Правительство и/или государственные предприятия раскрывают свой уровень бенефициарного участия в горнодобывающих, нефтяных и газовых компаниях, работающих в нефтегазовом и горнодобывающем секторе страны, включая участие дочерних компаний и совместных предприятий ГП, и любые изменения в уровне участия за отчетный период. Эта информация должна включать сведения об условиях, относящихся к их пакету акций, включая их уровень ответственности в покрытии расходов на разных этапах проектного цикла (например, полностью оплаченный пакет, чистая стоимость капитала за вычетом обязательств, реализуемый процент). В тех случаях, когда имели место изменения в уровне участия правительства и/или ГП в течение отчетного периода, ожидается, что правительство и/или ГП будут раскрывать условия сделки, включая сведения о денежной оценке и доходах. В тех случаях, когда правительство и/или ГП предоставили займы или гарантии по займам горнодобывающим, нефтяным и</p> | |
|--|---|--|

| | | |
|---|--|------------|
| | <p>газовым компаниям, работающим в стране, сведения об этих транзакциях должны раскрываться.</p> <p><u>Квазифискальные расходы.</u> Там, где участие государства в добывающих отраслях приводит к повышению существенных платежей доходов, внедряющие страны должны включать раскрытие квазифискальных расходов государственных предприятий. Квазифискальные расходы включают меры, посредством которых ГП осуществляют государственные социальные расходы, такие как оплата социальных услуг, государственной инфраструктуры, рабочей занятости, топливных субсидий, обслуживания государственного долга и т.п. за рамками государственного бюджетного процесса. Многосторонняя группа заинтересованных сторон должна разработать процесс отчетности с расчетом на достижение уровня прозрачности, соизмеримого с другими потоками платежей и доходов, и должна включать представителей дочерних компаний и совместных предприятий ГП.</p> | |
| <p>Обзор положения дел в добывающих отраслях промышленности, включая описание любых значимых разведочных работ, в соответствии с требованием ИПДО 3.1</p> | <p>Раскрыть обзор добывающих отраслей промышленности, включая описание любых значимых разведочных работ.</p> | <p>...</p> |
| <p>Данные о добыче и экспорте в соответствии с требованиями ИПДО 3.2 и 3.3</p> | <p>Раскрыть сведения об объеме добычи за финансовый год, охватываемый Отчетом ИПДО, включая суммарные <u>объемы добычи и стоимость продукции</u> по видам продукции и, когда это уместно, по штатам/регионам. Это могло бы включать обсуждение возможных источников данных по объемам и стоимости добычи, а также информацию о том, как рассчитывались объемы и</p> | <p>...</p> |

| | | |
|---|--|------------|
| | <p>стоимости добычи, раскрываемые в Отчете ИПДО.</p> <p>Раскрыть сведения об объеме добычи за финансовый год, охватываемый Отчетом ИПДО, включая суммарные <u>объемы и стоимость экспорта по видам продукции</u> и, когда это уместно, по штатам/регионам происхождения. Это могло бы включать обсуждение возможных источников данных по объемам и стоимости экспорта, а также информацию о том, как рассчитывались объемы и стоимости экспорта, раскрываемые в Отчете ИПДО.</p> | |
| <p>Информация о распределении доходов от добывающих отраслей в соответствии с требованием ИПДО 5.1</p> | <p>Раскрыть описание распределение доходов от добывающих отраслей.</p> <p>а) Внедряющие страны должны указывать, какие доходы от добывающих отраслей, будь то в виде наличных и/или в натуральной форме, зарегистрированы в государственном бюджете. Если доходы не зарегистрированы в государственном бюджете, должно быть дано объяснение использования этих доходов, со ссылками на соответствующие финансовые отчеты (например, для фондов национального благосостояния/развития, местных органов власти, государственных компаний и других внебюджетных целей).</p> <p>б) НС поощряются к тому, чтобы обращаться к государственным системам классификации доходов и к международным стандартам, таким как Руководство МВФ по государственной финансовой статистике.</p> | <p>...</p> |
| <p>Любая дополнительная информация, запрошенная НС, по управлению доходами и расходам в соответствии с требованием ИПДО 5.3</p> | <p>Поощряется к раскрытию дополнительной информации об управлении доходами и расходами, включая следующее:</p> <p>а) Описание любых доходов от добывающих отраслей, предназначенных для конкретных программ или географических регионов. Это должно включать описание методов по обеспечению</p> | <p>...</p> |

| | | |
|--|---|------------|
| | <p>отчетности и эффективности их использования.</p> <p>b) Описание процессов составления и аудита бюджета страны и представление линий связи к открытой для общественности информации по бюджетному планированию, расходам и к отчетам аудиторской проверки.</p> <p>c) Своевременная информация от правительства, которая поможет общественности понять и провести дебаты вокруг вопросов устойчивости доходов и зависимости от ресурсов, включая прогнозы по объему добычи, ценам товаров и доходам от добывающих отраслей, также как и текущие и прогнозируемые доходы и фискальный баланс от добывающих отраслей.</p> | |
| <p>Информация о вкладе добывающих отраслей в экономику в соответствии с требованием ИПДО 6.3</p> | <p>Раскрыть информацию, если она имеется, о вкладе добывающих отраслей в экономику за 2019-2021 года, охватываемый Отчетом ИПДО. Требуется, чтобы эта информация включала следующее:</p> <p>a) Размер добывающих отраслей в абсолютном выражении и в виде процента от ВВП, а также оценку деятельности неформального сектора, включая, но не ограничиваясь этим, оценку кустарной и маломасштабной горной добычи.</p> <p>b) Суммарные доходы правительства, создаваемые добывающими отраслями (включая налоги, роялти, бонусы, комиссионные и прочие платежи) в абсолютных единицах и в виде процента от суммарных доходов правительства.</p> <p>c) Объемы экспорта от добывающих отраслей в абсолютных единицах и в виде процента от общего объема экспорта.</p> <p>d) Рабочая занятость в добывающих отраслях в абсолютных единицах и в виде процента от общей численности рабочей занятости.</p> | <p>...</p> |

| | | |
|--|--|--|
| | е) Ключевые регионы/области, где концентрируется добыча. | |
| Любая дополнительная информация, запрашиваемая НС, о воздействии добывающих отраслей на окружающую среду в соответствии с требованием ИПДО 6.4 | <p>Внедряющие страны поощряются к раскрытию информации об управлении и мониторинге в отношении воздействия добывающего сектора на окружающую среду. К этой информации относится следующая:</p> <p>а) Обзор соответствующих правовых положений и административных правил, а также практика управления природоохранной деятельностью и мониторинг инвестиций в добывающий сектор страны. Сюда относится информация об оценке воздействия на окружающую среду, системах сертификации, лицензиях и правах, предоставленных нефтяным, газовым и горнодобывающим компаниям, а также информация о роли и ответственности соответствующих государственных органов в реализации правил и постановлений. Сюда также может относиться информация о любых планируемых или осуществляемых реформах.</p> <p>б) Информация о регулярных процедурах мониторинга состояния окружающей среды, административных процессах и порядке наложения государственных санкций, а также обязательствах по природоохранной деятельности, программах экологической реабилитации и природовосстановления.</p> | |

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

1.2.7 Часть II представляет собой оценку положений о раскрытии данных ИПДО, включая своевременность, полноту и достоверность данных (положения 2–6).

Этап 2. Сбор данных

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

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

- 2.1 Распространение шаблонов отчетности, сбор заполненных шаблонов использование цифровых методов, создание QR-code, которые будут заполняться и сохраняться в единой базе. и сопутствующей подтверждающей документации непосредственно у отчитывающихся субъектов, а также любой контекстуальной и прочей информации, сбор которой НС поручила независимому администратору в соответствии с п. 1.3.4 выше.
- 2.2 Непосредственное взаимодействие с отчитывающимися субъектами: компаниями и государственными органами для заполнения пробелов и устранения расхождений в информации.

Этап 3. Первоначальная выверка данных

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

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

Этап 4. Исследование расхождений и составление проекта отчета ИПДО

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

- 4.1 Независимый администратор должен связаться с отчитывающимися субъектами для выяснения причин любых значительных расхождений, превышающие допустимый предел погрешности, установленный по согласованию с НС или других пробелов в отчетных данных, а также для получения дополнительных данных у соответствующих субъектов. Также возможно провести встречи с представителями отчитывающихся субъектов и

обсуждения с ним выявленных разниц.

- 4.2 Независимый администратор должен направить НС для представления замечаний проект отчета ИПДО, в котором содержатся результаты полной выверки информации, раскрытой отчитывающимися субъектами, с указанием всех расхождений, а также отчеты по контекстуальной и другой информации, запрошенной НС. Финансовые данные должны быть разукрупнены по отдельным проектам, компаниям, государственным организациям и потокам доходов в соответствии с требованием 4.7. Проект Отчета ИПДО должен:
- a) Содержать описание методологии, принятой для выверки платежей компаний и доходов государства, а также продемонстрировать применение международных профессиональных стандартов.
 - b) Содержать описание каждого потока доходов и относящиеся к ним определения и пороговые значения существенности (требование 4.1).
 - c) Включать оценку независимым администратором полноты и надежности представленных (финансовых) данных с информационной справкой о работе, проведенной независимым администратором, а также с указанием на ограничения в оценке.
 - d) Определять охват работы по выверке данных на основе раскрытия государственными организациями сведений о совокупном объеме доходов согласно требованию 4.1(d).
 - e) Включать оценку того, все ли компании и государственные организации представили запрашиваемую информацию в рамках согласованного охвата процесса отчетности ИПДО. Любые пробелы или недостатки в отчетности, представляемой независимому администратору, должны быть раскрыты в отчете ИПДО, включая указание всех субъектов, которые не следовали согласованным процедурам, а также оценку вероятности существенного влияния этих недостатков на полноту отчета.
 - f) Документировать проведение аудиторской проверки финансовой отчетности участвующих компаний и государственных организаций за финансовый год (годы), включенные в охват отчета ИПДО. Должны быть раскрыты любые пробелы или недостатки. При наличии общедоступных финансовых отчетов, прошедших аудит, рекомендуется, чтобы отчет ИПДО содержал указания о том, как получить к ним доступ.
 - g) Включать информацию, не относящуюся к доходам, согласно требованиям 2, 3, 5, 6 и прочую информацию, запрошенную НС. Источник контекстуальной информации должен быть четко указан в соответствии с процедурами, согласованными между независимым администратором и НС. Если информация уже раскрывается на систематической основе, то независимый администратор должен четко указать открытый источник, где к ней можно получить доступ.
- 4.3 Если по результатам предыдущих отчетов ИПДО были рекомендованы корректирующие меры и реформы, независимый администратор должен представить комментарии о ходе реализации этих мер. Независимый администратор должен представить рекомендации по улучшению процесса регулярного, своевременного и исчерпывающего раскрытия информации государственными организациями и компаниями в будущем, включая любые рекомендации по практике аудита и реформам, необходимым для приведения его в соответствие с международными стандартами, а также, при необходимости, рекомендации по другим реформам в добывающей промышленности, связанным с усилением воздействия процесса внедрения ИПДО на принципы управления природными ресурсами. Независимому администратору рекомендуется сотрудничать с НС в формулировании таких рекомендаций.

Этап 5. Подготовка окончательного отчета ИПДО

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

- 5.1 Независимый администратор представит отчет ИПДО FSVC для рассмотрения и утверждения. После утверждения FSVC, Независимый Администратор направит отчет многосторонней группе заинтересованных сторон. НС утвердит отчет до его публикации и будет осуществлять надзор за процессом публикации. Если заинтересованные стороны, не входящие в НС, пожелают включить дополнительные комментарии или мнения в отчет ИПДО, их авторство должно быть четко указано.
- 5.2 Независимый администратор должен подготовить электронные файлы данных¹¹, которые могут быть опубликованы вместе с окончательным отчетом.
- 5.3 После утверждения НС независимый администратор обязан направить электронную сводку данных из отчета ИПДО в Международный Секретариат согласно стандартизованному формату отчетности, который предоставляется в Международном Секретариате.¹²
- 5.4 Независимый администратор должен также заполнить шаблон обеспечения прозрачности данных ИПДО в формате Excel для МГЗС (НС) для предстоящей Валидации Таджикистана
- 5.5 Независимый администратор будет принимать соответствующие меры по обеспечению доступности отчета для понимания. Они включают обеспечение высокого уровня удобочитаемости, ясности и применимости данных. НС может запросить редактирование отчета профессиональным редактором и/или верстку профессиональным графическим дизайнером.
- 5.6 НС может запросить, чтобы независимый администратор представил национальному секретариату все данные, собранные во время выверки, включая контактную информацию всех организаций, с которыми осуществлялось взаимодействие в процессе подготовки отчетности.

4 Требования к отчетности и график выпуска итоговых документов

Ожидается, что выполнение задания начнется 1 декабря 2022 года и завершится с выпуском окончательного отчета ИПДО к 1 мая 2023 года. Предлагаемый график работы приводится ниже:

| | |
|---------------------------------------|------------------------------|
| Подписание контракта | Декабрь 2022 |
| Этап 0: определение охвата отчетности | Декабрь 2022–15 Января. 2023 |
| Этап 1: предварительный анализ | Январь 1–15, 2023 |
| => первоначальный отчет для FSVC | 16.01.2023 |
| Этап 2: сбор данных | 16.01.2023–15.02.2023 |
| Этап 3: первоначальная выверка данных | 15.02.2023–15.03.2023 |
| Этап 4: исследование расхождений | 16.03.2023–01.04.2023 |
| => проект отчета | 10.04.2023 |

¹¹ Файлы могут быть в формате CSV или Excel и должны содержать таблицы и цифровые данные из печатной версии отчета. В соответствии с требованием 7.1.b МГЗС должна публиковать отчет ИПДО в формате открытых данных (xlsx или csv) онлайн.

¹² Последняя версия шаблона сводных данных доступна по адресу: <https://eiti.org/document/eiti-summary-data-template>.

| | |
|--|-----------------------|
| Этап 5: подготовка окончательного отчета | 10.04.2023–20.04.2023 |
| => окончательный отчет | 01.05.2023 |

5 Участие клиента и вспомогательный персонал

Независимый Администратор будет подотчетен компании FSVC минимум два раза в месяц. Независимый Администратор (при наличии весоных доказательств и/или принятие важных решений), может организовать встречу Независимого Администратора с Национальным Советом.

Контактным органом для выполнения технических процедур по согласованию технического задания со всеми заинтересованными сторонами, рассылке приглашений для участия в тендере и дальнейших шагов до заключения окончательного контракта с компанией-победителем является Секретариат ИПДО. Тем не менее, перед тем как связаться с Секретариатом ИПДО, Независимый Администратор будет советоваться с компанией FSVC для поддержания информированности.

Приложение 1. Заявление о существенности

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

1. Налоги и доходы, рассматриваемые в отчете ИПДО (требование 4.1)¹³

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

Таблица 1. Существенные доходы, подлежащие выверке

| Поток доходов | Расчетная величина и доля в совокупном объеме доходов от добывающей промышленности | Государственная организация — получатель |
|--|--|--|
| Подоходный налог, удерживаемый с физических лиц | Н/П | Налоговый Комитет при Правительстве РТ |
| Социальный налог, удерживаемый с физических лиц (1%) | Н/П | АДСИН |

¹³ Методическое руководство 13 «Определение существенности, порогов отчетности и отчитывающихся субъектов», <https://eiti.org/document/guidance-note-on-defining-materiality-reporting-thresholds-reporting-entities>

| | | |
|---|-----|--|
| Социальный налог с работодателя (25%) | Н/П | Фонд Социальной Защиты Населения |
| Налог на прибыль, включая авансовые платежи | Н/П | Налоговый Комитет при Правительстве РТ |
| Налог на чистую прибыль постоянного учреждения иностранного юридического лица | Н/П | Налоговый Комитет при Правительстве РТ |
| Налог на дивиденды | Н/П | Налоговый Комитет при Правительстве РТ |
| Налог с доходов нерезидента из источников в РТ | Н/П | Налоговый Комитет при Правительстве РТ |
| Налог на добавленную стоимость на поставку товаров, работ и услуг | Н/П | Налоговый Комитет при Правительстве РТ |
| Налог на добавленную стоимость на товары, ввозимые на территорию Республики Таджикистан | Н/П | Налоговый Комитет при Правительстве РТ |

| | | |
|---|-----|--|
| Налог на добавленную стоимость, удерживаемый с нерезидентов | Н/П | Налоговый Комитет при Правительстве РТ |
| Акцизный налог на товары, производимые в РТ | Н/П | Налоговый Комитет при Правительстве РТ |
| Акцизный налог на товары, ввозимые в РТ | Н/П | Налоговый Комитет при Правительстве РТ |
| Земельный налог | Н/П | Налоговый Комитет при Правительстве РТ |
| Налог на объекты недвижимости | Н/П | Налоговый Комитет при Правительстве РТ |
| Налог на пользователей автомобильных дорог | Н/П | Налоговый Комитет при Правительстве РТ |
| Налог на транспортные средства | Н/П | Налоговый Комитет при Правительстве РТ |
| Подписной бонус на геологическое изучение недр | Н/П | Налоговый Комитет при Правительстве РТ |

| | | |
|---|-----|--|
| Подписной бонус на добычу | Н/П | Налоговый Комитет при Правительстве РТ |
| Бонус коммерческого обнаружения | Н/П | Налоговый Комитет при Правительстве РТ |
| Роялти за добычу | Н/П | Налоговый Комитет при Правительстве РТ |
| Роялти за воду | Н/П | Налоговый Комитет при Правительстве РТ |
| Налог, уплачиваемый субъектами малого бизнеса (налог по упрощенной системе) | Н/П | Налоговый Комитет при Правительстве РТ |
| Прочие налоги, включая штрафы и пени | Н/П | Налоговый Комитет при Правительстве РТ |

Н/П – Не приемлемо. Так как Независимый Администратор по определению порога произведет свои расчеты на основе суммарных налоговых и таможенных платежей.

| | | |
|--------------------|--|-------------------------|
| Таможенные платежи | Расчетная величина и доля суммарных доходов от добывающей промышленности | Правительство-реципиент |
|--------------------|--|-------------------------|

| | | |
|--------------------|-----|---|
| Таможенные пошлины | Н/П | Таможенный Комитет при Правительстве |
| Таможенные сборы | Н/П | Таможенный Комитет при Правительстве |

| | | |
|--|--|-------------------------------------|
| Иные существенные платежи | Расчетная величина и доля суммарных доходов от добывающей промышленности | Правительство-реципиент |
| Выплаты по обязательным видам страхования | Н/П | Фонд социальной защиты населения |
| Плата за концессию | Н/П | Министерство финансов РТ |
| Дивиденды, выплаченные на государственный пакет акций | Н/П | ГКИУГИ |
| Плата за государственную долю, выкупленную компанией | Н/П | ГКИУГИ |
| Государственная пошлина и сбор за выдачу лицензий на | Н/П | Министерство финансов РТ, |

| | | |
|--|-----|---|
| пользование недрами | | ГУГ, Минпром |
| Платежи и сборы за оформление права землепользования | Н/П | Госкомзем |
| Возмещение за упущенную выгоду при предоставлении земельных участков | Н/П | Н/А |
| Возмещение потерь сельскохозяйственного производства и убытков от потравы посевов | Н/П | Госкомзем |
| Возмещение потерь лесохозяйственного производства | Н/П | Агентство лесного хозяйства и охоты при ПРТ |
| Выплаты за проведение экспертиз, разрешений и согласований проектов работ (ПСД, ОВОС) | Н/П | Госкомзем |
| Плата за загрязнение окружающей среды и возмещение ущерба, причиненного окружающей среде | Н/П | Госгортехнадзор, КООС, госархстрой |
| Обязательные платежи за выдачу удостоверений и других разрешительных документов | Н/П | КООС |
| Платежи, установленные | Н/П | Госгортехнадзор, |

| | | |
|--|--|----------------|
| соглашениями, заключенными с Правительством Республики Таджикистан | | Таджикстандарт |
|--|--|----------------|

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

Таблица 2. Существенные доходы, подлежащие одностороннему раскрытию правительством

| Поток доходов | Расчетная величина и доля в совокупном объеме доходов от добывающей промышленности |
|--|---|
| Дополнительные расходы компаний | Н/П |
| Поддержка образования | Н/П |
| Поддержка социальной инфраструктуры | Н/П |
| Расходы на транспортировку полезных ископаемых | Н/П |

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

Таблица 3. Несущественные потоки доходов от добывающего сектора, не подлежащие одностороннему раскрытию и исключаемые из охвата выверки **данных (Исключение их охвата выверки данных тех или иных платежей будет определено решением НС после определения порога существенности)**

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

2. Подход к отчетности на уровне проектов

НС должна представить согласованное ею определение понятия «проект» и описание потоков доходов, которые будут включены в отчетность на уровне проектов¹⁴:

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

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

3. Дополнительные потоки выгод:

¹⁴ При этом МГЗС рекомендуется обратиться к методическому руководству №29 по отчетности на уровне проектов: <https://eiti.org/GN29>

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

Таблица 4. Дополнительные потоки выгод

| Поток выгод | Применимы/существенны? | Расчетная величина и доля (%) в совокупном объеме доходов от добывающей промышленности | Государственная организация – получатель | Дополнительные комментарии по источникам данных и работам, порученным независимому администратору (при необходимости) |
|---|---|--|--|---|
| Существенность и включение сделок по инфраструктуре и бартеру (требование 4.3) ¹⁵ | Применимо / Определить в процессе отчетности | Н/П | Отсутствует | Независимому Администратору необходимо провести тщательный анализ и проверить наличие данных платежей/потоков. |
| Существенность и включение <u>обязательных</u> социальных расходов и экологических платежей (требование 6.1(а, b)) ¹⁶ | Применимо / Определить в процессе отчетности | Н/П | Отсутствует | |
| Определение существенности и включение <u>добровольных</u> платежей на социальные нужды и охрану окружающей среды (требование 6.1(с)) ¹⁷ | Применимо / Определить в процессе отчетности | Н/П | Отсутствует | |

¹⁵ Методическое руководство 15 «Предоставление инфраструктуры и бартерные договоры», <https://eiti.org/guidance-notes-and-standard-terms-reference#GN14>

¹⁶ Методическое руководство 17 «Расходы на социальные нужды», <https://eiti.org/guidance-notes-and-standard-terms-reference#GN17>

¹⁷ Методическое руководство 17: «Расходы на социальные нужды», <https://eiti.org/guidance-notes-and-standard-terms-reference#GN17>

| | | | | |
|--|---|-----|-------------|--|
| Существенность и включение доходов от транспортировки (требование 4.4) ¹⁸ | Применимо / Определить в процессе отчетности | Н/П | Отсутствует | |
|--|---|-----|-------------|--|

4. Отчитывающиеся компании (требование 4.1.d)

НС установила, что в отчет ИПДО должны быть внесены сведения о любой компании, совершающей платежи, , в рамках существенных потоков доходов, указанных в таблице 1. **(Список компаний будет определен Независимым Администратором после проведения предварительного исследования по определению охвата отчетности)**

Таблица 5. Компании, включаемые в отчет ИПДО

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

¹⁸ Методическое руководство 16: «Доходы от транспортировки нефти, газа и других полезных ископаемых», <https://eiti.org/guidance-notes-and-standard-terms-reference#GN16>

Сделки между государственными организациями (требование 4)

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

| Сделки | Применимы/ существенны? | Финансовый поток | Государственное предприятие | Государственный орган | Дополнительные комментарии по работам, порученным независимому администратору (при необходимости) |
|---|----------------------------|---|---|---|---|
| Раскрытие и выверка платежей государственным предприятиям и от государственных предприятий (требование 4.5) ¹⁹ | Применимо | Информация отсутствует. Определиться во время сверки | Информация отсутствует. Определиться во время сверки | Информация отсутствует. Определиться во время сверки | Независимому Администратору необходимо провести тщательный анализ и проверить наличие данных платежей/потоков |
| Сделки | Применимы/ существенны? | Финансовый поток и формула распределения доходов | Государственный орган, осуществляющий перевод | Государственный орган, получающий перевод | Дополнительные комментарии по работам, порученным независимому администратору (при необходимости) |
| Определение существенности и включение обязательных платежей на субнациональном уровне в соответствии с требованием 5.2 ²⁰ | Применимо | Информация отсутствует. Определиться во время сверки | Информация отсутствует. Определиться во время сверки | Информация отсутствует. Определиться во время сверки | Независимому Администратору необходимо провести тщательный анализ и проверить наличие данных платежей/потоков |

¹⁹ Методическое руководство 18 «Участие ГП в отчетности ИПДО», <https://eiti.org/GN18>

²⁰ Методическое руководство 10 «Отчетность на субнациональном уровне», <https://eiti.org/document/guidance-note-on-subnational-reporting>

Приложение 2. Подтверждающая документация

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

- Конституция РТ (1994)
- Гражданский кодекс РТ (1999)
- Налоговый кодекс РТ (2012)
- Таможенный кодекс РТ (2004)
- Трудовой Кодекс РТ (1997)
- Закон РТ «О недрах» (1994)
- Закон РТ «Об инвестиции» (2007)
- Закон РТ «О лицензировании» (2004)
- Закон РТ «О соглашениях о разделе продукции» (2007)
- Закон РТ «О концессиях» (2011)
- Закон РТ «О праве на доступ информации» (2008),
- Закон РТ «Об информации» (2002)
- Закон РТ «О миграции» (1999)
- Закон РТ «О государственной тайне» (2003)
- Закон РТ «О перечне сведений, составляющих государственную тайну» (2001)
- Закон РТ «О регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» (2009)
- Закон РТ «О государственной регистрации недвижимого имущества и прав на него» (2008)
- Закон РТ «О проверках хозяйствующих субъектов» (2006)
- Закон РТ «О правовом положении иностранных граждан» (1996)
- Указ Президента РТ от 31 января 2012 года № 1240 (устанавливающий квоты на 2012 год в разрезе стран)
- Положение «Об особенностях лицензировании отдельных видов деятельности» (2007)
- Положение «О Главном управлении геологии» (2006)
- Положение «О Государственном фонде геологической информации о недрах РТ»

(1997)

- Положение «О министерстве энергетике и промышленности РТ» (2006)
- Положение «О Главном управлении по государственному надзору за безопасным ведением работ в промышленности и горному надзору при ПРТ» (2006)
- Положение «О государственном комитете по инвестициям и управлению государственным имуществом РТ» (2006)
- Постановление ПРТ от 31 октября 2008 года № 529 «Правила выдачи разрешения на работу иностранным гражданам и лицам без гражданства, которые осуществляют трудовую деятельность в РТ»

Рабочие планы ИПДО и другие документы

- Информация доступна на веб-портале ИПДО Таджикистана
Pbo.eiti.tj

Выводы по итогам предварительного определения охвата отчетности

- Будут определены после проведения исследования по определению порога

Предыдущие отчеты ИПДО

Информация доступна на веб-портале ИПДО Таджикистана
Pbo.eiti.tj

Комментарии к предыдущим отчетам ИПДО

- Информация доступна на веб-портале ИПДО Таджикистана
- Pbo.eiti.tj

Отчеты о валидации

- Доступны на веб-портале ИПДО Таджикистана

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

- Доступна на веб-портале ИПДО Таджикистана