

*Настоящий документ был выпущен Международным Секретариатом ИПДО в качестве руководства для внедряющих стран по выполнению требований Стандарта ИПДО. Рекомендуем читателям обращаться непосредственно к тексту Стандарта ИПДО и в Международный Секретариат для получения дальнейших разъяснений.*

Стандартное Техническое Задание для Независимого Администратора

Настоящий документ представляет собой стандартное Техническое задание (ТЗ) для услуг Независимого Администратора в соответствии со Стандартом ИПДО, утвержденное Правлением ИПДО 15 апреля 2016 года. В ТЗ излагается работа, которая должна быть проведена Независимым Администратором, нанятым для выпуска Отчета ИПДО. Оно обычно прилагается к контракту между Независимым Администратором и правительством.

**МГЗС обязана использовать это стандартное ТЗ при найме Независимого Администратора (Требование 4.9). Если МГЗС пожелает отклониться от процедуры, изложенной в этом ТЗ, об этом необходимо проконсультироваться с Международным Секретариатом ввиду того, что может потребоваться предварительное утверждение Правлением ИПДО (Требование 8). ТЗ включает разделы [приведенные в квадратных скобках и высвеченные голубым цветом] , которые должны быть заполнены многосторонней группой заинтересованных сторон (МГЗС) для адаптирования ТЗ к конкретным обстоятельствам в стране**. ТЗ содержит комментарии в рамках на полях, которые служат руководством для МГЗС при составлении каждого раздела. МГЗС обязана утвердить ТЗ (Требование 4.9.b.iii).

ТЗ адресовано Независимому Администратору. Имеется также [руководство по контролю со стороны МГЗС за циклом отчетности ИПДО](https://eiti.org/document/guidance-notes-implementing-countries) для предоставления инструкций для МГЗС и национальных секретариатов по вопросам, которые должны быть рассмотрены до того, как заполнять это ТЗ, а также по ключевым вопросам, которые должны быть учтены при контроле за процессом отчетности для обеспечения соответствия Стандарту ИПДО. Применение ТЗ не гарантирует признание соответствия инициативе. МГЗС должна обеспечить строгий, полный и надежный процесс отчетности.

Правление будет на регулярной основе пересматривать процедуры и форму отчетности. Комментарии по форме должны направляться в Международный Секретариат ИПДО (контакт: [sbartlett@eiti.org](mailto:sbartlett@eiti.org)).

Техническое задание

**Независимый Администратор по Отчету ИПДО за [год], [страна]**

Утверждено [МГЗС] [дата]

Содержание

[1 Краткая справка 2](#_Toc425976656)

[2 Цели порученного задания 3](#_Toc425976657)

[3 Объем услуг, задач и ожидаемые выходные документы 3](#_Toc425976658)

[4 Квалификационные требования для Независимых Администраторов 12](#_Toc425976659)

[5 Требования к отчетности и график выпуска выходных документов 13](#_Toc425976660)

[6 Исходная информация Клиента и дополнительный вспомогательный персонал 13](#_Toc425976661)

[Приложение 1 – Заявление о существенности 14](#_Toc425976662)

# Краткая справка

[Инициатива Прозрачности в Добывающих Отраслях (ИПДО) - это общемировой стандарт, который способствует прозрачности и подотчетности в нефтяном, газовом и горнодобывающем секторах.

Внедрение ИПДО имеет две основополагающие составляющие:

* Прозрачность: нефтяные, газовые и горнодобывающие компании раскрывают информацию о своих операциях, включая платежи правительству, а правительство раскрывает свои поступления и прочую уместную информацию по промышленности. Цифры выверяются Независимым Администратором и публикуются ежегодно наряду с другой информацией о добывающих отраслях промышленности в соответствии со Стандартом ИПДО.
* Подотчетность: создается многосторонняя группа заинтересованных сторон (МГЗС) из представителей правительства, компаний и гражданского общества для контроля за процессом и информирования о выводах отчетности ИПДО, а также для интегрирования ИПДО в более широкую работу по обеспечению прозрачности в данной стране.

Стандарт ИПДО поощряет МГЗС к изучению инновационных подходов для расширения внедрения ИПДО, повышения полноты отчетности ИПДО и понимания доходов общественностью, обеспечения высоких стандартов прозрачности и подотчетности в общественной жизни, деятельности правительства и в бизнесе. Требования к внедряющим странам изложены в Стандарте ИПДО[[1]](#footnote-2). Дополнительная информация приводится на сайте [www.eiti.org](http://www.eiti.org)

**МГЗС обязана утвердить Техническое задание для Независимого Администратора (Требование 4.9.iii), основываясь на целях и согласованном охвате ИПДО, изложенных в рабочем плане МГЗС.** Обсуждение в МГЗС этих вопросов должно проводиться в соответствии с внутренними правилами и процедурами управления МГЗС (см. Требование 1.4.b). ИПДО требует всеохватывающего процесса принятия решений на протяжении всего внедрения инициативы, в котором каждый электорат участвует как партнер.

**Необходимо, чтобы Независимый Администратор признавался МГЗС как авторитетный, заслуживающий доверия и технически компетентный (Требование 4.9.b.ii).** МГЗС и Независимый Администратор должны устранить любые возможности конфликта интересов. Отчет ИПДО, подготовленный Независимым Администратором, будет представляться МГЗС для утверждения и обнародоваться в соответствии с Требованием 7.1.

Это Техническое задание включает "согласованные процедуры" для отчетности ИПДО (см. раздел 4) в соответствии с Требованием ИПДО 4.9.b.iii. Международное Правление ИПДО разработало эти процедуры для улучшения последовательности и надежности отчетности ИПДО. Процесс ИПДО может быть использован для дополнения, оценки и улучшения существующих систем отчетности и аудита. Правление рекомендует, чтобы процесс в максимально возможной степени полагался на существующие процедуры и нормы для того, чтобы процесс ИПДО использовал существующие системы сбора и аудита данных, дополнял и критически оценивал их. Таким образом процесс ИПДО имеет потенциал для выработки важных рекомендаций, направленных на укрепление других систем контроля.

**Внедрение ИПДО в [страна]**

[...]

# Цели порученного задания

От имени правительства [страна] и [МГЗС] [сторона договора] привлекает компетентную и авторитетную фирму, свободную от конфликтов интересов, для предоставления услуг Независимого Администратора в соответствии со Стандартом ИПДО. Цель порученного задания состоит в следующем:

[- Выпуск отчета об охвате отчетности для информирования МГЗС при решении об охвате Отчета ИПДО за [год/годы].]

[- Выпуск Отчета ИПДО за [год/годы] в соответствии со Стандартом ИПДО и разделом 3 ниже.

**ИЛИ**  Способствовать выпуску Отчета ИПДО за [год/годы] в соответствии со Стандартом ИПДО и разделом 3 ниже].

[- Представить все дополнительные цели и работы, которые должны быть проведены Независимым Администратором].

# Объем услуг, задач и ожидаемые выходные документы

Работа Независимого Администратора имеет пять концептуальных этапов (см. Рис. 1). Эти этапы могут перекрываться, и некоторые работы могут также повторяться между ними. Отчетности ИПДО обычно предшествует работа по определению ее охвата, которая иногда проводится Независимым Администратором (этап 0 на рисунке), а иногда проводится МГЗС или другим консультантом.

Обязанности Независимого Администратора на каждом этапе описаны ниже.

*Рис. 1 – Процесс отчетности ИПДО и необходимые выходные документы*



**0.**

**Scoping Analysis**

**Scoping Study**

[Этап 0 - Охват отчетности и исследование охвата

Цель: Работа по определению охвата направлена на определение того, что должен охватывать Отчет ИПДО для того, чтобы удовлетворять требованиям Стандарта ИПДО. Охват устанавливает базу для выпуска своевременного, полного, надежного и понятного Отчета ИПДО. Это обычно включает рассмотрение таких вопросов, как финансовый период отчета; контекстуальная информация как часть Отчета ИПДО; рассмотрение типов заверения, необходимых для того, чтобы данные, представляемые отчитывающимися субъектами, были достоверными; определение того, какие потоки доходов от нефтяных, газовых и горнодобывающих компаний являются существенными, и, следовательно, от каких компаний и организаций правительства требуется участие в отчете. Оно также дает возможность многосторонней группе заинтересованных сторон рассмотреть осуществимость расширения охвата отчетности ИПДО за рамки минимальных требований для решения целей, установленных в рабочем плане ИПДО. В охвате могут также исследоваться вероятные пробелы или вопросы, которые могут быть особенно сложными для включения в Отчет ИПДО, с расчетом на определение вариантов, решений и рекомендаций по соответствующей методологии отчетности для рассмотрения многосторонней группой заинтересованных сторон.

Ожидается, что Независимый Администратор выполнит следующие задачи в течение этапа определения охвата:

* …
* [...]

Этап 1 – Предварительный анализ и первоначальный отчет

Цель: Цель первоначального этапа работы состоит в том, чтобы четко определить охват процесса отчетности ИПДО, включая формы ("шаблоны") отчетности, процедуры сбора данных и график публикации Отчета ИПДО. В случаях, когда Независимый Администратор вовлечен к работу по охвату, предварительный этап не будет широким. Если Независимый Администратор не вовлечен в работу по определению охвата, от Независимого Администратора требуется некоторая работа для рассмотрения первоначальных решений по охвату и соображений МГЗС (1.1-1.2 ниже). Таким образом предварительный отчет обеспечивает взаимное понимание между МГЗС и Независимым Администратором охвата Отчета ИПДО и работы, которая должна быть проведена.

Предложение МГЗС по охвату Отчета ИПДО, которое должно быть скорректировано и согласовано с Независимым Администратором во время начального периода, изложено в Приложении 1.

Ожидается, что Независимый Администратор выполнит следующие задачи на первоначальном этапе:

* 1. **Рассмотрение уместной исходной информации, включая организацию управления и налоговую политику в добывающих отраслях, выводы предварительной работы по определению охвата отчетности, а также заключения и рекомендации предыдущих Отчетов ИПДО и Отчетов о санкционировании. (Список соответствующей документации представлен в виде Приложения 2).**
  2. **Независимый Администратор должен рассмотреть охват, предложенный МГЗС в приложении 1, с особым акцентом на следующем:**
     1. Рассмотрение полноты платежей и доходов, которые должны быть охвачены в Отчете ИПДО, как предлагается МГЗС в Приложении 1, и в соответствии с Требованием 4 ИПДО.
     2. Рассмотрение полноты охвата компаний и организаций правительства, которые должны принимать участие в отчетности, как это определено МГЗС в Приложении 1 и в соответствии с Требованием 4.1 ИПДО.
     3. Поддержка МГЗС в изучении процедур аудита и заверения достоверности данных в компаниях и органах правительства, участвующих в отчетности ИПДО; Это включает изучение соответствующих законов и нормативов, любых планируемых или осуществляемых реформ, а также соответствия этих процедур международным стандартам. Рекомендуется, чтобы отчет ИПДО включал в себя краткое изложение выводов. В противном случае МГЗС должны предоставить информацию о результатах обзора и аудиторской практике и сделать их общедоступными в других местах.
     4. Предоставление консультаций МГЗС по **формам отчетности, основанным на согласованных потоках выгод для отчетности и отчитывающихся субъектов (пп. 1.1.1– 1.1.2 выше)**. Примеры форм могут быть получены в Международном Секретариате. Рекомендуется, чтобы формы включали положение, требующее от компаний отчитываться о "любых других существенных платежах органам правительства", которые превышают согласованный порог. [Если МГЗС решит поручить Независимому Администратору разработать формы отчетности для рассмотрения и утверждения МГЗС, это должно быть указано здесь.]
  3. **На основе пп. 1.1 и 1.2, по мере применимости, выпуск предварительного отчета, который:**
     1. **Включает определение существенности (приложение 1), подтверждающее решения МГЗС по платежам и доходам, которые должны быть охвачены в Отчете ИПДО, включая следующее:**
     + Определение существенности и порогов, а также результирующих потоков доходов, которые должны быть включены в соответствии с Требованием 4.1(b).
     + Продажа доли добычи государства или других доходов, полученных в натуральной форме, в соответствии с Требованием 4.2.
     + Охват позиций по предоставлению инфраструктуры и бартерных сделок в соответствии с Требованием 4.3.
     + Охват социальных расходов в соответствии с Требованием 6.1.
     + Охват доходов от транспортировки в соответствии с Требованием 4.4.
     + Раскрытие и выверка платежей от государственных предприятий/государственным предприятиям в соответствии с Требованием 4.6.
     + Определение существенности и включение субнациональных платежей в соответствии с Требованием 4.5.
     + Существенность и включение субнациональных переводов в соответствии с Требованием 5.2.
     + Уровень и тип разукрупнения данных Отчета ИПДО в соответствии с Требованием 4.7.
     + [Любые другие аспекты, как будет определено МГЗС].
     1. **Включает определение существенности (приложение 1), подтверждающее решения МГЗС по компаниям и органам правительства, которые должны быть охвачены в Отчете ИПДО, включая следующее:**
  + Компании, включая ГП, которые осуществляют существенные платежи государству и должны участвовать в отчетности в соответствии с Требованием 4.1(c).
  + Органы правительства, включая ГП и субнациональные органы правительства, которые получают существенные платежи и должны участвовать в отчетности в соответствии с Требованием 4.1(c-d), 4.5. and 4.6.
  + Любые препятствия для полного раскрытия правительством суммарных доходов, полученных от каждого потока выгод, согласованного в охвате Отчета ИПДО, включая доходы, которые находятся ниже согласованных порогов существенности (Требование 4.1(d)).
    1. На основе изучения процедур аудита и заверения данных в компаниях и органах правительства - участниках процесса отчетности ИПДО (п. 1.2.3 выше), **подтверждает, какую информацию участвующие компании и органы правительства должны предоставить Независимому Администратору для заверения достоверности данных в соответствии с Требованием 4.9.**

Независимый Администратор должен проявить свое суждение и применить соответствующие международные профессиональные стандарты[[2]](#footnote-3) при разработке процедуры, которая составляет достаточную основу для полного и надежного Отчета ИПДО. Независимый Администратор должен использовать свое профессиональное суждение для определения степени доверия, которая может быть применена к существующим системам контроля и аудита компаний и правительства. Когда это будет сочтено необходимым Независимым Администратором и многосторонней группой заинтересованных сторон, подтверждения могут включать следующее:

* Запрос о подписи старшего официального лица компании или правительства для данных каждого отчитывающегося субъекта, удостоверяющей, что заполненная форма отчетности дает полный и точный отчет.
* Запрос представить письмо-подтверждение от внешнего аудитора компаний, которое подтверждает, что представленная ими информация является полной и соответствует их аудированным финансовым отчетам. МГЗС может пожелать ввести любую такую процедуру, при которой письмо-подтверждение было бы включено в обычную рабочую программу аудитора компании. Когда от некоторых компаний по закону не требуется иметь внешнего аудитора, а потому они не могут предоставить такое подтверждение, это должно быть неоднозначно указано вместе с упоминанием любых планируемых или осуществляемых реформ.
* Где это уместно и практично, необходимо запросить отчитывающиеся правительственные субъекты представить удостоверение точности раскрываемых правительством данных от его внешнего аудитора или подобной организации.

Первоначальный отчет должен документировать рассмотренные варианты и обоснование подтверждений достоверности данных, которые должны быть представлены.

* + 1. **Подтверждает процедуры интегрирования и анализа не относящейся к доходам информации в Отчете ИПДО**. Первоначальный отчет должен включать нижеприведенную Таблицу 1, подтверждающую разделение труда между Независимым Администратором, МГЗС или другими действующими лицами при компиляции этих данных и то, как получение информации может поручаться внешним сторонам.

*Таблица 1 – Информация, не связанная с доходами, которая должна быть представлена в Отчете ИПДО*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Контекстуальная информация, которая должна быть представлена в Отчете ИПДО** | **Работа, которая должна быть проведена Независимым Администратором** | **Работа, которая должна быть проведена МГЗС/другими сторонами** |
| Правовая основа и фискальный режим в соответствии с Требованием ИПДО 2.1. | … | … |
| Описание добывающих отраслей с включением любых существенных разведочных работ в соответствии с Требованием ИПДО 3.1. | … |  |
| Информация о вкладе добывающих отраслей в экономику за в соответствии с Требованием ИПДО 6.3. | … |  |
| Данные по объемам добычи и экспорта в соответствии с Требованием ИПДО 3.2. and 3.3. | … |  |
| Информация об участии государства в добывающих отраслях в соответствии с Требованием ИПДО 2.6. и 6.2[[3]](#footnote-4) | … |  |
| Информация о распределении доходов от добывающих отраслей в соответствии с Требованием ИПДО 5.1. | … |  |
| Любая дополнительная информация, запрошенная МГЗС, по управлению доходами и расходам в соответствии с Требованием ИПДО 5.3. | … |  |
| Информация о владельцах лицензий в соответствии с Требованием ИПДО 2.3[[4]](#footnote-5), и предоставление лицензий в соответствии с Требованием ИПДО 2.2.[[5]](#footnote-6) | … |  |
| Любая информация, запрашиваемая МГЗС, по бенефициарному праву в соответствии с Требованием ИПДО 2.5. [[6]](#footnote-7) | … |  |
| Любая информация, запрашиваемая МГЗС, по контрактам в соответствии с Требованием ИПДО 2.4. [[7]](#footnote-8) | … |  |
| [Добавить любую другую контекстуальную информацию, которую МГЗС решила включить в Отчет ИПДО] | … |  |

1.2.6 **Утверждает формы отчетности, а также любые процедуры или положения, относящиеся к защите конфиденциальной информации**. [Независимый Администратор должен также разработать руководство для отчитывающихся субъектов о том, как заполнять формы отчетности и предоставлять обучение отчитывающихся субъектов].

Этап 2 – Сбор данных

Цель: Цель второго этапа работы состоит в сборе данных для Отчета ИПДО в соответствии с охватом, утвержденным в Первоначальном отчете. МГЗС и национальный секретариат предоставит контактные данные для отчитывающихся субъектов и поможет Независимому Администратору в обеспечении полного участия отчитывающихся субъектов.

Ожидается, что Независимый Администратор выполнит следующие задачи во время этапа сбора данных:

* 1. Распространение форм отчетности и сбор заполненных форм и их сопутствующей подтверждающей документации непосредственно у участников отчетности, а также любой контекстуальной и прочей информации, которую МГЗС поручила Независимому Администратору собрать в соответствии с п. 1.3.4 выше. [В случае, когда предлагается альтернативный подход, например, когда Национальный секретариат ИПДО помогает в сборе данных или когда данные собираются через существующий механизм отчетности,, должны быть проведены консультации с Независимым Администратором для обеспечения целостности информации, переданной Независимому Администратору].
  2. Контакт с отчитывающимися субъектами для заполнения пробелов и устранения несоответствий в информации.

Этап 3 – Выверка данных

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

* 1. Независимый Администратор должен компилировать базу данных из данных по платежам и доходам, представленных отчитывающимися субъектами.
  2. Независимый Администратор должен полностью выверить информацию, раскрытую отчитывающимися субъектами, и выявить любые несоответствия (включая перекрывающиеся несоответствия) в соответствии с согласованным охватом работы, а также любые другие пробелы в предоставленной информации (например, удостоверения данных)..
  3. [Независимый Администратор должен выявить любые несоответствия, превышающие согласованный предел погрешности, установленный в соглашении с МГЗС]

Этап 4 – Исследование несоответствий и проекта Отчета ИПДО

Цель: Цель этого этапа состоит в исследовании любых несоответствий, выявленных при первоначальной выверке, и в выпуске проекта Отчета ИПДО, в котором скомпилирована контекстуальная информация,выверены финансовые данные и приведено объяснение вышеуказанных несоответствий с превышением определенного МГЗС порога погрешности.

* 1. Независимый Администратор должен установить контакт с отчитывающимися субъектами для выяснения причин значительных несоответствий или других пробелов в отчетных данных, а также для сбора дополнительных данных у соответствующих отчитывающихся субъектов.
  2. Независимый Администратор должен подготовить проект Отчета ИПДО для МГЗС, в котором проводится полная выверка информации, раскрытой отчитывающимися субъектами, с выявлением всех несоответствий, а также отчеты по контекстуальной и другой информации, запрошенной МГЗС. данные должны быть разукрупнены до уровня детальности, согласованного МГЗС, и в соответствии с требованием 4.7. Проект Отчета ИПДО должен:

1. содержать описание методологии, принятой для выверки платежей компаний и доходов правительства, и продемонстрировать применение международных профессиональных стандартов;
2. содержать описание всех потоков доходов, связанного с определениями и порогами существенности (Требование 4.1).
3. включать оценку Независимым Администратором полноты и надежности представленных (финансовых) данных с информационной справкой о работе, проведенной Независимым Администратором, а также указывать на ограничения в представленной оценке.
4. указывать охват работы по выверке на основе раскрытия правительством полных доходов согласно Требованию 4.1(d).
5. включать оценку того, все ли компании и органы правительства в рамках согласованного охвата процесса отчетности ИПДО представили запрашиваемую информацию. Любые пробелы или слабые места в отчетности, представляемой Независимому Администратору, должны быть раскрыты в Отчете ИПДО, включая поименование всех субъектов, которые не следовали согласованным процедурам, а также оценку того, окажет ли это, возможно, существенное влияние на полноту отчета.
6. документировать, прошли ли финансовые отчеты участвующих компаний и государственных организаций аудиторскую проверку в финансовом году (годах), охваченном Отчетом ИПДО. Должны быть раскрыты любые пробелы или слабые места. При наличии открытых для общественности аудированных финансовых отчетов рекомендуется, чтобы Отчет ИПДО сообщал читателям о том, как получить доступ к этой информации.
7. включать информацию не связанную с доходами согласно Требованию 2, 3, 5, 6 и прочую информацию, запрошенную МГЗС. Контекстуальная информация должна быть четко отнесена к ее источнику в соответствии с процедурами, согласованными Независимым Администратором и МГЗС .
   1. Там где предыдущие Отчеты ИПДО рекомендовали исправительные мероприятия и реформы, Независимый Администратор должен представить комментарий по ходу работы по реализации этих мероприятий. [Независимый Администратор должен представить рекомендации по укреплению процесса отчетности в будущем, включая любые рекомендации по практике аудита и реформам, необходимым для приведения его в соответствие с международными стандартами и, при необходимости, рекомендации по другим реформам в добывающей промышленности, связанных с укреплением влияния внедрения ИПДО по вопросам управления природными ресурсами. Независимым администраторам рекомендуется сотрудничать с МГЗС в формулировании таких рекомендаций.]
   2. Независимый Администратор поощряется к представлению рекомендаций по улучшению формы Технического задания для услуг Независимого Администратора в соответствии со Стандартом ИПДО к вниманию Правления ИПДО.

Этап 5 – окончательный Отчет ИПДО

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

5.1 Независимый Администратор представит Отчет ИПДО после его утверждения МГЗС. МГЗС утвердит отчет до его публикации и будет контролировать его. Если заинтересованные стороны, помимо Независимого Администратора, пожелают включить дополнительные комментарии или мнения по Отчету ИПДО, их авторство должно быть четко указано.

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

5.3 Независимый Администратор должен представить электронные файлы данных,[[8]](#footnote-9) которые могут быть опубликованы вместе с окончательным Отчетом.

* 1. После утверждения МГЗС Независимый Администратор обязан представить электронную сводку данных из Отчета ИПДО в Международный Секретариат согласно стандартизованному формату отчетности, который может быть получен в Международном Секретариате[[9]](#footnote-10).
  2. [Независимый Администратор будет принимать соответствующие меры по обеспечению полноты отчета. Это включает обеспечение высокого уровня читаемости, разборчивой презентации и полезности. МГЗС может пожелать запросить, чтобы отчет был отредактирован профессиональным редактором и/или был презентован профессиональным дизайнером-графиком.]
  3. [МГЗС может запросить, чтобы Независимый Администратор представил национальному секретариату все данные, собранные во время выверки, включая контактную информацию всех организаций, с которыми осуществлялся контакт в ходе процесса отчетности.]

# Квалификационные требования для Независимых Администраторов

Выверка платежей компаний и доходов правительства должна проводиться Независимым Администратором с применением международных профессиональных стандартов (Требование 4.9). Необходимо, чтобы Независимый Администратор признавался МГЗС как авторитетный, заслуживающий доверия и технически компетентный (там же). Участники тендера должны следовать (и продемонстрировать, как они делают это) соответствующим профессиональным стандартам выверки данных / согласованным рабочим процедурам при подготовке их отчета.

Независимый Администратор должен продемонстрировать следующее:

* Квалификация и опыт в нефтегазовом и горнодобывающем секторах в [страна].
* Квалификация в бухгалтерском учете, аудите и финансовом анализе.
* Послужной список аналогичных работ. Предыдущий опыт в области отчетности ИПДО не требуется, но составит преимущество.
* [Добавить информацию о любых других требуемых квалификациях и компетентности].

Для обеспечения высокого качества и независимости работы Независимый Администратор должен в своем предложении раскрыть любые фактические или потенциальные конфликты интересов, а также прокомментировать, как таких конфликтов можно избежать.

# Требования к отчетности и график выпуска выходных документов

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

|  |  |
| --- | --- |
| Подписание контракта | [дата] |
| (Если уместно) Этап 0 Исследования охвата отчетности; | [дата] - [дата] |
| Исследование охвата отчетности. | [дата] |
| Этап 1: Предварительный анализ | [дата] - [дата] |
| => Предварительный отчет | [дата] |
| Этап 2: Сбор данных | [дата] - [дата] |
| Этап 3: Первоначальная выверка данных | [дата] - [дата] |
| Этап 4: Исследование несоответствий | [дата] - [дата] |
| => Проект отчета | [дата] |
| Этап 5: Окончательный отчет | [дата] - [дата] |
| => Окончательный отчет | [дата] |

[Добавить любую дополнительную информацию по другим выходным документам, запрошенным МГЗС, включая переводы, учебные материалы, и решить, следует ли также поручить Независимому Администратору выпуск Сводного отчета]

График платежей должен быть следующим:

[<x%> после подписания контракта

<x%> после представления предварительного отчета

<x%> после представления проекта Отчета ИПДО

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

# Исходная информация Клиента и дополнительный вспомогательный персонал

[Добавить информацию о линиях отчетности, поддержке, предоставляемой Независимому Администратору во время выполнения работы, прочих организационных и административных мерах.]

**[Прочие комментарии]**

[МГЗС может пожелать включить дополнительные комментарии по поводу работы, не указанной выше]

# Приложение 1 – Заявление о существенности

Цель этого заявления о существенности состоит в том, чтобы Независимый Администратор понял охват работы и соответствующие решения, которые уже были приняты многосторонней группой заинтересованных сторон или другими консультантами. Независимый Администратор подтверждает совместное понимание охвата услуг в первоначальном отчете. В Приложении 2 перечислены соответствующие дополнения, включая все исследования охвата, проведенные в прошлом.

1. **Налоги и доходы, которые должны быть охвачены в Отчете ИПДО (Требование 4.1)[[10]](#footnote-11)**

Касательно потоков доходов, указанных в Требованиях 4.1.-4.2., многосторонняя группа заинтересованных сторон согласовала, что следующие потоки доходов от добывающего сектора являются существенными и должны быть выверены в Отчете ИПДО:

*Таблица 1 – Существенные доходы, подлежащие выверке*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Поток доходов** | **Расчетная величина и доля суммарных доходов от добывающей промышленности** | **Правительство-реципиент** | **Дополнительный комментарий по работе, которая при необходимости должна быть проведена Независимым Администратором** |
| <привести список потоков доходов с учетом типовых потоков доходов, указанных в Требовании 4.1.> | <значение>  (<процент>) | … | … |
| Существенность и включение доли добычи государства в натуральной форме (Требование 4.2[[11]](#footnote-12), где это применимо |  |  |  |

Многосторонняя группа заинтересованных сторон согласовала, какие потоки доходов от добывающего сектора, перечисленные в Таблице 2, должны быть раскрыты в одностороннем порядке правительством в Отчете ИПДО, вместо проведения их выверки относительно данных компаний. МГЗС должна документировать причины раскрытия информации в одностороннем порядке вместо проведения выверки.

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Поток доходов** | **Расчетная величина и доля суммарных доходов от добывающей промышленности** | **Правительство-реципиент** | **Дополнительный комментарий по источникам данных и работе, которая при необходимости должна быть проведена Независимым Администратором** |
| … | <значение>  (<процент>) | … | … |
|  |  |  |  |

Многосторонняя группа заинтересованных сторон решила, что следующие потоки доходов от добывающего сектора являются несущественными и не должны подвергаться выверке или раскрываться в одностороннем порядке правительством в Отчете ИПДО.

*Таблица 3 – Несущественные потоки доходов от добывающего сектора, которые должны быть исключены из Отчета ИПДО*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Поток доходов** | **Расчетная величина и доля (%) суммарных доходов от добывающей промышленности** | **Правительство-реципиент** | **Дополнительные комментарии по источникам данных и обоснование признания потока доходов несущественным** |
| … | <значение>  (<процент>) | … | … |

1. **Дополнительные потоки выгод:**

Касательно потоков выгод, приведенных в Требованиях 4, МГЗС решила следующее:

*Таблица 4 – Дополнительные потоки выгод*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Поток выгод** | **Применимы/существенны?** | **Расчетная величина и доля (%) суммарных доходов от добывающей промышленности** | **Правительство-реципиент** | **Дополнительный комментарий по источникам данных и работе, которая при необходимости должна быть проведена Независимым Администратором** |
| Существенность и включение сделок по инфраструктуре и бартеру (Требование 4.3 [[12]](#footnote-13) |  |  |  |  |
| Существенность и включение обязательных социальных платежей (Требование 6.1(a))[[13]](#footnote-14) |  |  |  |  |
| Определение существенности и включение добровольных социальных платежей (Требование 6.1(b))[[14]](#footnote-15) |  |  |  |  |
| Существенность и включение доходов от транспортировки (Требование 4.4)[[15]](#footnote-16) |  |  |  |  |

1. **Отчитывающиеся компании (Требование 4.1)**

МГЗС решила, что любая компания, совершающая платежи [равные или превышающие [указать порог]] по существенным потокам доходов, указанным в Таблице 1, должна быть включена в Отчет ИПДО:

*Таблица 5 – Компании, которые должны быть включены в Отчет ИПДО*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Компании** | **Сектор** | **Дополнительный комментарий по работе, которая при необходимости должна быть проведена Независимым Администратором.** |
| … | … | … |
|  |  |  |

1. **Транзакции правительство - правительство (Требование 4)**

*Таблица 6 – Транзакции правительства, включенные в охват Отчета ИПДО*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Транзакции** | **Примени-мы/существенны?** | **Финансовый поток** | **Государствен-ные компании** | **Государствен-ный орган** | **Дополнительный комментарий по работе, которая при необходимости должна быть проведена Независимым Администратором.** |
| Раскрытие и выверка платежей государственным предприятиям и от них (Требование 4.2(c)) [[16]](#footnote-17) |  |  |  |  |  |
| **Транзакции** | **Применимы/существенны?** | **Финансовый поток и формула разделения доходов** | **Орган правительства, осуществляющий перевод** | **Орган правительства, принимающий перевод** | **Дополнительный комментарий по работе, которая при необходимости должна быть проведена Независимым Администратором.** |
| Существенность и включение обязательных субнациональных переводов в соответствии с Требованием 4.2(e).д [[17]](#footnote-18) |  |  |  |  |  |

Приложение 2 – Подтверждающая документация

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

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

Рабочие планы ИПДО и другие документы

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

Выводы предварительного исследования охвата отчетности

* [...]

Предыдущие Отчеты ИПДО

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

Комментарий по предыдущим Отчетам ИПДО

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

Отчеты о Санкционировании

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

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

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

1. <http://eiti.org/document/standard> [↑](#footnote-ref-2)
2. 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, касающихся финансовой информации, и ISRS 4410 относительно привлечения исполнителя для компиляции данных. [↑](#footnote-ref-3)
3. Руководящая инструкция 18: Участие ГП в отчетности ИПДО, <https://eiti.org/files/GN/Guidance_note_18_SOEs_EN.pdf> [↑](#footnote-ref-4)
4. Руководящая инструкция 3: Реестры лицензий, https://eiti.org/guidance-notes-and-standard-terms-reference#GN3 [↑](#footnote-ref-5)
5. Руководящая инструкция 4: Предоставление лицензий, https://eiti.org/guidance-notes-and-standard-terms-reference#GN4 [↑](#footnote-ref-6)
6. Форма декларации по бенефициарному участию, <https://eiti.org/files/Template-beneficial-ownership-declaration-form.doc> [↑](#footnote-ref-7)
7. Руководящая инструкция 7: Прозрачность контрактов, https://eiti.org/guidance-notes-and-standard-terms-reference#GN7 [↑](#footnote-ref-8)
8. Файлы могут быть в формате CSV или Excel и должны содержать таблицы и цифровые данные из печатного отчета. [↑](#footnote-ref-9)
9. Последняя версия сводной формы данных приводится по следующему адресу: <https://eiti.org/document/eiti-summary-data-template>. МГЗС должна Oбеспечить предоставление Отчета ИПДО в в формате доступных данных (xlsx или csv) сети и давать оповещение о его выпуске (Требование 7.1.c.) [↑](#footnote-ref-10)
10. Руководящая инструкция 13 по определению существенности, порогов отчетности и отчитывающихся субъектов, <https://eiti.org/files/Guidance%20note%20on%20defining%20materiality_0.pdf> [↑](#footnote-ref-11)
11. Руководящая инструкция 18: Участие ГП в отчетности ИПДО, <https://eiti.org/files/GN/Guidance_note_18_SOEs_EN.pdf> [↑](#footnote-ref-12)
12. Руководящая инструкция 15: Положения по инфраструктуре и бартеру: https://eiti.org/guidance-notes-and-standard-terms-reference#GN14 [↑](#footnote-ref-13)
13. Руководящая инструкция 17: Социальные расходы: [https://eiti.org/guidance-notes-and-standard-terms-reference#GN17](https://eiti.org/guidance-notes-and-standard-terms-reference) [↑](#footnote-ref-14)
14. Руководящая инструкция 17: Социальные расходы: [https://eiti.org/guidance-notes-and-standard-terms-reference#GN17](https://eiti.org/guidance-notes-and-standard-terms-reference) [↑](#footnote-ref-15)
15. Руководящая инструкция 16: Доходы от транспортировки нефти, газа и минерального сырья: [https://eiti.org/guidance-notes-and-standard-terms-reference#GN16](https://eiti.org/guidance-notes-and-standard-terms-reference) [↑](#footnote-ref-16)
16. Руководящая инструкция 18: Участие ГП в отчетности ИПДО, <https://eiti.org/files/GN/Guidance_note_18_SOEs_EN.pdf> [↑](#footnote-ref-17)
17. Руководящая инструкция 10: Субнациональная отчетность, <https://eiti.org/files/Guidance-note-10-Subnationalreporting.pdf> [↑](#footnote-ref-18)