Техническое задание для исследования охвата отчетности за [год] для Отчета ИПДО, [страна], [дата]

[1. Краткая справка 1](#_Toc483921946)

[1.1. Краткая справка об ИПДО в [страна] 2](#_Toc483921947)

[2. Цели порученного задания 2](#_Toc483921948)

[3. Объем работы 4](#_Toc483921949)

[4. Требования к консультанту 9](#_Toc483921950)

[5. Административные меры 9](#_Toc483921951)

[6. Справочные материалы 9](#_Toc483921952)

# Краткая справка

Инициатива Прозрачности в Добывающих Отраслях (ИПДО) – это общемировой стандарт, который способствует прозрачности и подотчетности в добывающем секторе. Внедрение ИПДО имеет две основополагающие составляющие:

* Прозрачность: Информация об управлении добывающим сектором вместе с данными по выверке платежей компаний и поступлений правительства раскрывается через Отчет ИПДО или путем интегрирования раскрытия информации ИПДО в системы правительства и компаний.
* Подотчетность: Многосторонняя группа заинтересованных сторон из представителей правительства, компаний и гражданского общества осуществляет надзор за процессом раскрытия информации, обнародует его выводы, проводит работу по выполнению рекомендаций процесса отчетности и интегрированию ИПДО в более широкую работу по обеспечению прозрачности в данной стране.

Стандарт ИПДО имеет устойчивую и в то же время гибкую методологию для раскрытия информации по всей цепи создания добавленной стоимости добывающего сектора и обеспечивает мониторинг и выверку платежей компаний и поступлений правительства от нефтяной, газовой и горнодобывающей промышленности на уровне страны. Он поощряет страны к использованию существующих систем и практики отчетности для сбора данных ИПДО. Каждая внедряющая страна разрабатывает собственный процесс раскрытия информации ИПДО применительно к своим конкретным потребностям. Это предусматривает определение объема информации, которая должна быть опубликована, а также изучение того, как раскрытие информации интегрируется и/или может быть интегрировано в порталы правительства и компаний для расширения и укрепления действий по улучшению управления добывающим сектором.

Требования к внедряющим странам изложены в Стандарте ИПДО[[1]](#footnote-2). Дополнительная информация приводится по адресу: <https://eiti.org/ru>.

## 1.1. Краткая справка об ИПДО в [страна]

[В этом разделе должна быть представлена дополнительная общая вводная информация о внедрении ИПДО в стране. Она должна содержать четко обозначенные национальные цели ИПДО, согласованные МГЗС и изложенные в рабочем плане ИПДО. Должна быть предоставлена ссылка на рабочий план ИПДО с необходимыми дополнительными комментариями по текущему состоянию отчетности ИПДО и целям МГЗС по интегрированию отчетности ИПДО в другие порталы правительства и компаний.]

Для этой цели [сторона, заключающая контракт] ищет компетентную и авторитетную фирму или отдельное лицо для проведения исследования охвата отчетности в соответствии с настоящим Техническим заданием.

# Цели порученного задания

Цель порученного задания состоит в выпуске отчета, который представит информацию для обсуждения МГЗС охвата информации, которая должна публиковаться согласно ИПДО, и наиболее целесообразного подхода к ее публикации. Это должно включать рассмотрение вариантов для интегрирования раскрытия информации в государственные системы и порталы компаний. Предполагается, что задание будет включать следующее:

* подборка всей необходимой информации, относящейся к управлению добывающим сектором в соответствии с целями и рабочим планом МГЗС, а также с требованиями ИПДО (Требования ИПДО 2, 3, 4, 5 и 6);
* выработка вариантов для улучшения раскрытия информации с целью обеспечения ее доступности, надежности и комплементарности к существующим системам правительства и компаний (Требование ИПДО 7.2.c и политика Открытых данных ИПДО[[2]](#footnote-3));
* выявление 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);
* выработка 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.а, 4.1.b и 4.7);
* составление списка компаний, государственных предприятий и органов правительства/ которые должны, предположительно, участвовать в отчете согласно предложенному определению существенности (Требование ИПДО 4.1.с);
* выявление дополнительных потоков выгод от добывающего сектора, которые должны раскрываться (Требования ИПДО 4.2, 4.3, 4.4, 4.5 и 4.6);
* рассмотрение распределения доходов и расходов, которое должно раскрываться согласно ИПДО (Требования ИПДО 5 и 6);
* оценка надежности имеющихся данных, включая анализ существующей практики аудита и заверения, которое должно представляться субъектами отчетности (Требование ИПДО 4.9);
* выявление всех препятствий к раскрытию требуемой информации выдвижение возможных предложений по их устранению; и
* [Исследование любых других вопросов по указанию МГЗС].

Предполагается, что для выполнения этих задач консультант установит возможные для МГЗС варианты с учетом общих целей, требований ИПДО, местной специфики и наличных ресурсов. Многосторонняя группа заинтересованных сторон и Независимый Администратор будут основываться на исследовании охвата инициативы при согласовании охвата процесса отчетности в соответствии со «Стандартным Техническим Заданием для Независимых Администраторов[[3]](#footnote-4)».

Отчет консультанта будет представлен МГЗС и обнародован для общественности.

# Объем работы

Ожидается, что консультант выполнит следующие **задачи**:

1. Изучит рабочий план МГЗС для достижения четкого понимания целей и охвата внедрения ИПДО в [страна]. Консультант должен также рассмотреть все годовые отчеты о прогрессе, выпущенные МГЗС, чтобы понять прогресс в достижении целей и проанализировать любые меры, предпринимаемые МГЗС для выполнения рекомендаций всей предыдущей отчетности и Валидаций ИПДО.
2. Где это применимо, консультант должен провести анализ всех предшествующих Отчетов ИПДО и Отчета/Отчетов о Валидации для получения понимания текущего охвата и состояния процесса отчетности ИПДО в [страна] и оценки участков, требующих дальнейшего улучшения.
3. Оценить, в какой степени информация, требуемая по Стандарту ИПДО и описанная в пп. 4, 5 и 6 ниже, или информация, которая иным образом является уместной для достижения целей, установленных в рабочем плане МГЗС, уже является открытой. Оценить своевременность, полноту и надежность этой информации и представить рекомендации о том, как общедоступные данные могут быть улучшены или дополнены для выполнения требований ИПДО и целей МГЗС.

**Раскрытие информации ИПДО**

1. Стандарт ИПДО требует раскрытия информации об управлении добывающими отраслями промышленности в соответствии с цепью создания добавленной стоимости добывающей промышленности (Требования 2, 3, 4, 5 и 6). Ожидается, что консультант выявит источники и варианты раскрытия для следующей информации:
2. правовая и институциональная основа, включая раскрытие информации, связанной с предоставлением контрактов и лицензий (Требования ИПДО 2.1-2.3);
3. политика и практика [страна] по раскрытию контрактов и лицензий, которые регулируют разведку и добычу нефти, газа и минеральных ресурсов и любые проводимые реформы (Требование 2.4);
4. идентификация бенефициаров компаний, которые участвуют в тендерах, эксплуатации или инвестировании в активы добывающего сектора в [страна] (Требование ИПДО 2.5);
5. данные по разведке, объемам экспорта и добычи (Требование ИПДО 3.3);
6. где это применимо, информация о роли государственных предприятий (ГП) в добывающем секторе и о финансовых взаимоотношениях между правительством и ГП, о квазифискальных расходах и собственности правительства в нефтяных, газовых и горнодобывающих компаниях, работающих в [страна] (Требования ИПДО 2.6, 4.6 и 6.2);
7. информация о получении доходов и распределении доходов в соответствии с Требованием ИПДО 5;
8. информация о расходах на социально-экономические нужды и вкладе добывающих отраслей промышленности в экономику (Требование ИПДО 6); и
9. [там, где цели и рабочий план МГЗС требуют оценки наличия дополнительной информации, это должно быть указано здесь].
10. На основе оценки консультант должен предложить структуру отчетности ИПДО, применимую для конкретной ситуации страны и соответствующую Стандарту ИПДО. Для получения информации для вариантов решений и рекомендаций, которые должны быть представлены МГЗС, от консультанта ожидается следующее:
11. оценить, в какой степени указанная выше информация имеется в системах правительства и/или отчетах корпораций, и присутствует ли она в интернете и доступна и понятна ли для значительной части граждан страны;
12. оценить своевременность и надежность имеющихся данных. При наличии нескольких общедоступных источников данных – оценить их взаимосоответствие;
13. оценить возможность препятствий для раскрытия информации и рекомендовать наилучшие решения для устранения пробелов в общедоступной информации. Консультант должен определить, имеется ли в системах правительства информация, которая не предоставлена общественности, но могла бы быть легко опубликована онлайн. Например, при наличии онлайнового кадастра лицензий, который, однако, не содержит всех данных, требуемых Стандартом ИПДО, консультант должен оценить, в какой степени любая отсутствующая информация может быть добавлена в существующий кадастр, с включением предложения о том, как эта информация может быть общедоступной;
14. оценить, возможно ли включить в Отчет ИПДО раскрытие другой информации о секторе, которая является более недавней, чем данные по доходам, представленные в отчете;
15. на основе вышесказанного – представить рекомендацию о том, как информация должна быть отражена в Отчете ИПДО: достаточно ли привести в Отчете ИПДО ссылку на существующую информацию или Отчет ИПДО должен содержать частичное или полное описание информации, какую информацию Независимый Администратор должен собрать и что может быть получено непосредственно из источника и какие слабые места и проблемы должны быть устранены в Отчете ИПДО;
16. тщательно документировать в отчете по охвату всю собранную информацию, ее источники и основу для проведенной оценки.

**6.** Ожидается, что консультант представит МГЗС варианты и рекомендации о том, как улучшить практику раскрытия информации по каждому из вышеперечисленных вопросов, главным образом путем интегрирования информации на порталах правительства и компаний и далее – путем публикации информации в Отчете ИПДО. Ожидается, что консультант будет принимать во внимание местные особенности (например, уровень доступности интернета) и передовую международную практику.

**Выверка ИПДО**

**7** Стандарт ИПДО требует полного раскрытия доходов правительства от добывающего сектора и раскрытия существенных платежей, осуществленных нефтяными, газовыми и горнодобывающими компаниями (Требование 4.1.с). Ожидается, что консультант оценит наличие и надежность данных по доходам и платежам и изучит пути для обеспечения доступности этой информации. Ожидается, что для этой цели консультант проведет всеохватывающий анализ потоков платежей и доходов правительства, связанных с добывающим сектором, отметив, в частности, потоки доходов, которые должны быть охвачены в соответствии с Требованием ИПДО 4.1(b). Анализ должен также охватывать доходы, связанные с продажей доли добычи государства или другими доходами в натуральной форме (Требование ИПДО 4.2), предоставлением объектов инфраструктуры и другими бартерными сделками (4.3), доходами от транспортировки (4.4), транзакциями государственных предприятий (4.5), субнациональными платежами (4.6), субнациональными переводами (5.2), расходами на социальные нужды добывающих компаний (6.1) и квазифискальными расходами (6.2).

**8.** Ожидается, что консультант опишет, какие данные по доходам и платежам, перечисленные в п. 6 выше, доступны для общественности либо в интернете, либо через другие источники правительства или компаний. Консультант должен оценить своевременность, полноту и надежность данных (Требования ИПДО 4.8 и 4.9). Когда раскрытия являются полными, консультант должен представить рекомендации о том, как данные по платежам и доходам могут быть открыты для общественности по другим каналам, помимо Отчета ИПДО в соответствии с Требованием ИПДО 7.2(c)[[4]](#footnote-5). Например, путем интегрирования данных в онлайновые кадастры лицензий или размещения базы данных и/или шаблонов отчетности на веб-сайтах правительства, компаний и/или на национальных веб-сайтах ИПДО. При существовании пробелов в информации консультант должен представить рекомендации о том, как устранить их с целью включения этих данных в будущую отчетность ИПДО.

**9**. После анализа потоков доходов и платежей от консультанта ожидается следующее:

1. Анализ кадастра и данных по доходам за [год] и представление рекомендаций о том, какие из этих налоговых платежей и доходов правительства должны считаться существенными, с включением предложения по порогам существенности для раскрытия данных компаниями, если это уместно (со ссылкой на Руководящую инструкцию 13 и Требование ИПДО 4).
2. На основе предлагаемого определения существенности разработать предварительный список компаний, которые осуществляют существенные платежи и должны быть охвачены в Отчете ИПДО (Требование ИПДО 4.1.а). Там, где предлагаются пороги существенности, это должно содержать оценку охвата платежей компаний, которые будут раскрываться, относительно суммарных доходов правительства от сектора. Это должно также определять суммарный вклад компаний, не требуемый для размещения в отчете (т.е. платежи ниже порога существенности), с четким указанием относительного размера каждой компании. (Эта информация даст оценку полноты Отчета ИПДО согласно Требованию 4.1).
3. Для каждой компании установить, при наличии этих данных, следующее:
   * 1. Идентификационный налоговый номер компании
     2. Сектор и этап операций, а именно, разведка, добыча – нефти, газа, горная добыча и т.п.
     3. Тип имеющейся лицензии (лицензий) и номер (номера) лицензий.
     4. [Исследование любой другой информации согласно требованию МГЗС].
4. На основе предложенного определения существенности указать, какие органы правительства должны представить отчетность. Следует отметить, что правительство обязано раскрывать все доходы, независимо от их существенности (Требование ИПДО 4.1.с). Таким образом, когда установлены пороги существенности для раскрытий компаний, будет уместно проводить выверку платежей компаний и доходов правительства в соответствии с порогом существенности. Любые дополнительные доходы правительства (например, от компаний в размере ниже порога существенности) также должны раскрываться в Отчете ИПДО согласно Требованию 4.1(с).
5. При рассмотрении того, какие государственные органы должны участвовать в процессе выверки, консультант должен определить, получают ли субнациональные органы правительства прямые или непрямые доходы от добывающего сектора, в соответствии с Требованием 4.6 и Требованием 5.2.
6. Выявить все юридические, нормативные, административные или практические препятствия для их полного раскрытия и, при необходимости, представить решения и рекомендации по устранению этих препятствий (см. примеры в Руководящей инструкции 11).

**Вопросы, требующие особого внимания**

**10**. [При наличии особых вопросов в процессе отчетности ИПДО, которые требуют более подробного охвата, как, например, продажи нефти, транзит и т.п., эти особые вопросы должны быть приведены здесь со ссылкой на соответствующую поддерживающую документацию.]

**Качество данных**

**11.** Если Отчеты ИПДО уже выпускались, рассмотреть предыдущие подходы к вопросам качества данных, включая рассмотрение любых рекомендаций Независимого Администратора или Валидатора по улучшению процесса. [Добавить любые ссылки на обсуждения МГЗС и принятые меры по этим вопросам.]

**12.** В соответствии с Требованием ИПДО 4.9 изучить процедуры аудита и заверения данных в компаниях и правительственных органах, которые будут, вероятно, участвовать в процессе отчетности ИПДО, включая рассмотрение соответствующих законов и постановлений, любых проводимых или планируемых реформ и соответствия этих процедур международным стандартам. Проанализировать надежность данных, которые уже имеются из открытых источников, и дать рекомендацию по повышению их надежности.

**13.** В соответствии с Требованием 4.9 предложить, какие заверения данных должны быть представлены отчитывающимися субъектами Независимому Администратору.

**Объем работы: Выходные документы**

**14.** От консультанта ожидается представление следующих выходных материалов:

1. первоначальный отчет;
2. проект основного отчета; и
3. окончательный отчет, отражающий консультации, проведенные в согласованных временных рамках.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Первоначальный отчет | Проект отчета | Окончательный отчет |
| Должен быть представлен МГЗС для комментариев через [число] недель после начала выполнения задания. | Должен быть представлен МГЗС для комментариев через [число] недель после начала выполнения задания.  [МГЗС может пожелать включить любой пункт относительно размера проектов документов] | Должен быть представлен МГЗС для комментариев и утверждения через [число] недель после начала выполнения задания. |
| Основываясь на анализе начальных документов, первоначальный отчет должен описать методологию, объем работы и предложить временные рамки. | Включить задачу [1-13 – для анализа соответственно потребностям страны]. | Подготовить и презентовать окончательный отчет, который включает остающиеся задачи и комментарии МГЗС, [заключающей контракт стороны] и Международного Секретариата. |
| МГЗС должна представить любые комментарии в письменном виде консультанту в течение [чичло] недель. | МГЗС, [сторона, заключающая контракт] и Международный Секретариат должны представить любые комментарии в письменном виде консультанту в течение [число] недель. | МГЗС и [сторона, заключающая контракт] должны утвердить отчет в соответствии с условиями контракта. |

Ожидается, что консультант подготовит и презентует [предварительный отчет и/или проект отчета] по охвату отчетности для МГЗС, [стороны, заключающей контракт] и Международного Секретариата для анализа и комментариев в установленные временные рамки. Объем работы консультанта включает проведение консультаций со сторонами и обеспечение отражения комментариев в последующих вариантах отчета по охвату.

Консультант должен интегрировать комментарии МГЗС, [стороны, заключающей контракт] и Международного Секретариата и подготовить окончательный отчет для МГЗС с включением рекомендаций для Отчета ИПДО за [год] и о том, как могут быть улучшены будущие отчеты по охвату в согласованные временные рамки.

Ожидается, что МГЗС и [сторона, заключающая контракт] утвердят его с согласованными пунктами контракта.

[Добавить прочую информацию о выходных документах (предварительном отчете, проекте окончательного отчета и окончательном отчете) и временных рамках.]

# Требования к консультанту

Консультант должен продемонстрировать следующее:

* Техническую и финансовую квалификацию, включая знание и опыт работы по вопросам прозрачности и управления, по государственным финансам и финансовой отчетности, а также способность к диалогу с различными заинтересованными сторонами. Предпочтительно, доказанный опыт работы по вопросам ИПДО.
* Знание нефтяного, газового и горнодобывающего секторов или других секторов природных ресурсов, предпочтительно, в [страна].
* Послужной список аналогичной работы.

[Добавить информацию о любых других требуемых квалификациях и компетентности, человеко-днях и пр.]

# 5. Административные меры

[Добавить информацию о подотчетности, поддержке, предоставляемой консультанту во время выполнения работы, прочих организационных и административных мерах.]

# 6. Справочные материалы

* **Стандарт ИПДО**, в частности, Требования 2-7, <https://eiti.org/ru/document/eiti-standard-2016>;
* **Руководящие инструкции по внедрению ИПДО**, выпущенные Международным Секретариатом, <https://eiti.org/ru/guidance-notes-standard-terms-of-reference>, в частности Руководящие инструкции по охвату отчетности (#9), по решению вопросов конфиденциальности налогоплательщиков в отчетности ИПДО (#11), определению понятия существенности (#13), публикации данных (#19) и политике открытых данных (в Стандарте ИПДО). Рекомендуется, чтобы консультант обращался в Международный Секретариат ИПДО по всем вопросам и за любыми разъяснениями в связи со Стандартом ИПДО и выполнением требований ИПДО;
* **Согласованные процедуры для Независимых Администраторов**, включая шаблоны отчетности ИПДО, которые могут быть получены в Международном Секретариате;
* Примеры исследований охвата отчетности, по ссылке <https://eiti.org/ru/guidance-notes-standard-terms-of-reference#---2> и в Международном Секретариате; и
* [Добавить любые другие уместные источники информации, включая ссылки на Отчеты ИПДО, информацию о системах лицензирования и т.п.]

1. Стандарт ИПДО приводится по адресу: <https://eiti.org/ru/document/eiti-standard-2016> [↑](#footnote-ref-2)
2. См. политика Открытых данных ИПДО: <https://eiti.org/ru/document/eiti-open-data-policy> [↑](#footnote-ref-3)
3. См. Стандартное Техническое Задание для услуг Независимых Администраторов: <https://eiti.org/document/standard-terms-of-reference-for-independent-administrator-services> [↑](#footnote-ref-4)
4. См. Стандартное ТЗ для обоснования интегрирования раскрытия информации ИПДО. [↑](#footnote-ref-5)