

**Руководство по  
оценке прогресса в  
реализации ППДО**

<b>Содержание</b>	<b>Страница</b>
<b>1. Введение</b>	<b>45</b>
<b>а. Цели оценки</b>	<b>45</b>
<b>б. Обзор процедуры оценки</b>	<b>45</b>
<b>2. Основные документы, связанные с процедурой оценки</b>	<b>46</b>
<b>а. Государственный рабочий план</b>	<b>46</b>
<b>б. Таблица оценки ППДО и Средства измерения показателей</b>	<b>47</b>
<b>с. Формы, заполняемые компаниями</b>	<b>48</b>
<b>3. Отчет об оценке</b>	<b>49</b>
<b>4. Порядок действий после проведения оценки</b>	<b>49</b>
<b>5. Оценочная таблица</b>	<b>50</b>
<b>6. Средства измерения показателей</b>	<b>51</b>
<b>7. Формы, заполняемые компаниями</b>	<b>61</b>
<b>8. Показатель применения аналитического подхода</b>	<b>65</b>

## 1. Введение

### а. Цели оценки

Существует две цели оценки:

- В странах, внедряющих ППДО, но не реализовавших ее в полной мере (то есть странах-Кандидатах, определение которых дается ниже), целью оценки является измерение прогресса в реализации ППДО
- В странах, полностью внедривших ППДО (то есть странах-Последователях, определение которых дается ниже), итогом оценки должен стать абсолютный вердикт о том, соблюдаются ли страной Принципы и Критерии ППДО.

Как отмечалось выше, были выделены две категории стран::

К **Кандидатам** относятся страны, присоединившиеся к движению и отвечающие всем четырем показателям, соответствующим стадии «присоединения», указанным в Оценочной таблице (см. ниже), которые говорят о том, что страна приняла решение о внедрении ППДО; готова сотрудничать с общественными организациями и частным сектором; назначила руководство реализацией ППДО; выработала Государственный рабочий план, согласовав его со всеми вовлеченными сторонами.

**Последователями** считаются страны, полностью внедрившие программу. Они удовлетворяют всем показателям, приведенным в Оценочной таблице, включая публикацию и распространение Отчетов по ППДО.

### б. Обзор процедуры оценки

На Рисунке 1 отражена процедура оценки. Дальнейшая информация об установленных этапах оценки содержится в настоящем Руководстве.

На первом этапе группа, представляющая интересы всех участников Программы, назначает Оценщика. В своей работе выбранный ею Оценщик будет опираться на три ключевые категории документов, а именно:

- Государственный рабочий план
- Оценочная таблица и Средства измерения показателей, а также
- Формы, заполненные компаниями

Получив эти документы, Оценщик встречается с представительной Группой, организацией, нанятой для сведения цифр, раскрытых компаниями, правительством и прочими ключевыми сторонами (в том числе компаниями и общественными организациями, не входящими в представительную группу).

Пользуясь данной информацией, Оценщик составляет Отчет, в который входят:

- Краткое описание осуществленных пунктов Государственного рабочего плана.
- Краткое описание прогресса в достижении показателей Оценочной таблицы.
- Заполненная Оценочная таблица.
- Описание достижений компаний в реализации ППДО
- Сверенные Формы, заполненные компаниями.
- Общая оценка реализации ППДО и вывод о статусе страны (Кандидат, Последователь) либо наличии значительного прогресса.

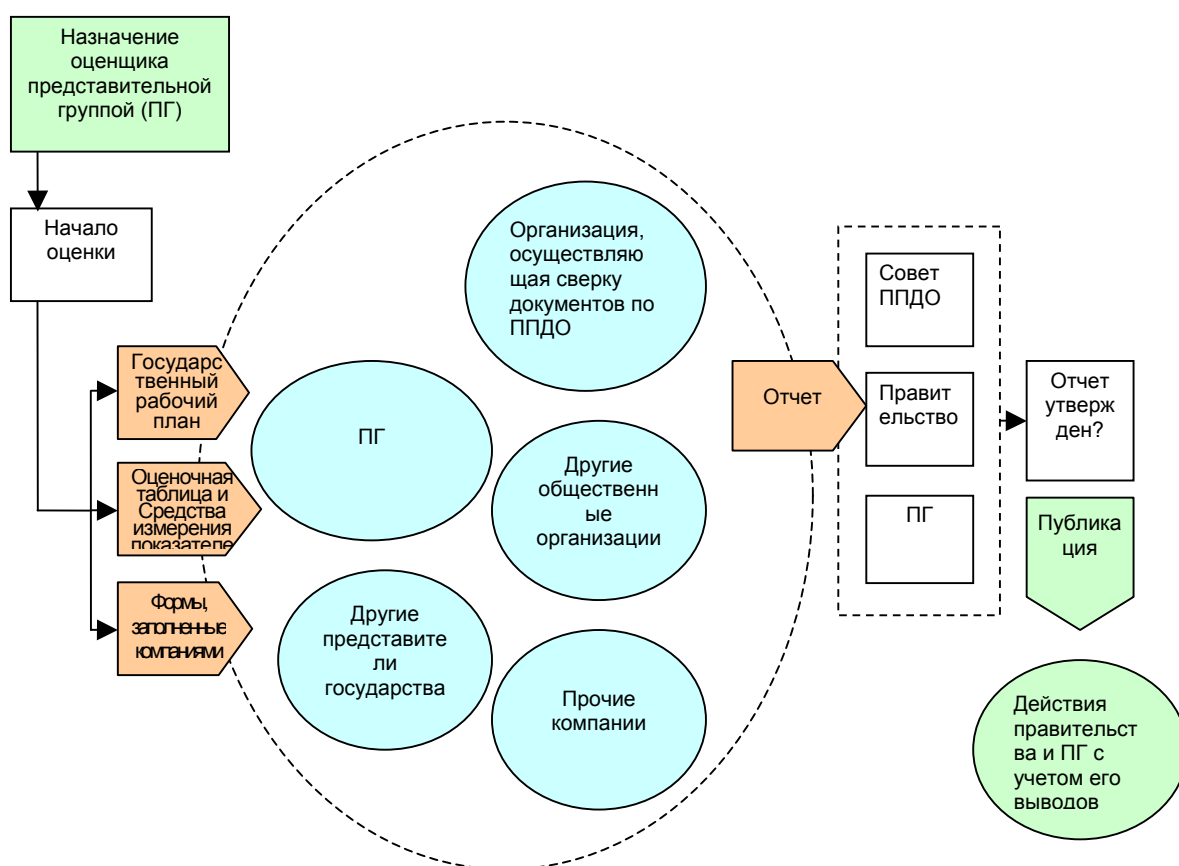
## Заключительный отчет Международной консультативной Группы ППДО

Данный отчет сначала передается на рассмотрение представительной группе, правительству и Совету по ППДО. Если эти группы одобряют Отчет об оценке, он будет опубликован, а его выводы и предложения станут руководствами к действию.

Все разногласия, касающиеся оценки, обсуждаются участниками процесса в первой инстанции местного уровня, в то время как Совет по ППДО может быть привлечен только в случаях серьезных, неразрешимых споров.

Оценка не равнозначна финансовому аудиту. Обязанность Оценщика состоит в том, чтобы сверять заверения стран и компаний с их реальными делами, а не финансовых проверках оцениваемых структур.

**Рисунок 1: Схема процесса оценки**



## 2. Основные документы, необходимые для проведения оценки

### а. Государственный рабочий план

Государственный рабочий план является важнейшим компонентом процедуры оценки. Рабочие планы подлежат составлению и опубликованию странами на стадии «присоединения» к Программе, предшествующей стадии «подготовки». Согласно Критериям ППДО, Рабочий план должен быть финансово обоснованным и задавать следующие параметры:

- измеримые цели,

## Заключительный отчет Международной консультативной Группы ППДО

- график реализации Программы
- потенциальную ограниченность имеющихся возможностей.

Кроме того, из Государственного рабочего плана должно быть видно, каким образом правительство намерено обеспечить представительный характер осуществления ППДО, особенно участие в нем общественных организаций.

В Государственный рабочий план необходимо включить график оценки страны на стадии «Кандидата». Здесь следует исходить из потребностей страны, но в любом случае оценка должна проводиться не реже, чем каждые два года. Совет может рассмотреть вопрос о том, целесообразна ли для помощи стране-Кандидату в реализации ППДО более частая оценка ее достижений, не повлечет ли она лишние трудности. В рамках Рабочего плана также разрабатывается схема государственной компенсации услуг по оценке.

Оценщик должен проанализировать прогресс в реализации ППДО с учетом таких заданных целей и сроков, а также работу страны с учетом определенных ею пределов собственных возможностей.

Ключевой вопрос, который ставится в рамках оценки страны, - это вопрос о соблюдении графика реализации ППДО. Если он нарушается, Оценщик, опираясь на факты, представленные различными заинтересованными сторонами, проводит совещание с основными участниками процесса и устанавливает, являются ли выявленные просрочки обоснованными.

Точка зрения Оценщика на прогресс, достигнутой страной, должны быть отражена в описательном отчете.

### **в. Таблица оценки ППДО и Средства измерения показателей**

Критерии для оценки сконцентрированы в Оценочной таблице ППДО. Она включает в себя 20 показателей, которые Оценщик должен использовать для оценки прогресса. 18 из них оцениваются как «достигнутые», что отмечается галочкой в соответствующей ячейке, или «недостигнутые». Достижение двух других показателей (оценочные мероприятия компаний и аналитический подход) письменно характеризуется Оценщиком в его отчете. Отчет Оценщика включает в себя как Таблицу и Средства измерения показателей (см. ниже), так и описательную характеристику прогресса страны, основанную на показателях Таблицы.

Приблизительно половина показателей Оценочной таблицы являются объективными, и Оценщику остается только определить, достигнуты они или нет.

Другую половину составляют менее объективные параметры, а именно:

**а. Показатель 4 – Государственный рабочий план.** Как отмечалось выше, Государственный рабочий план является важнейшим компонентом процедуры оценки. Поэтому для показателя 4 предусмотрено соответствующее средство измерения, позволяющее оценить обязательные составляющие Государственного рабочего плана.

**б. Подготовительный этап.** Оценка прогресса на подготовительной стадии обязательно включает в себя анализ подходов различных стран к реализации ППДО. В этих целях для каждого показателя предусмотрено соответствующее

## Заключительный отчет Международной консультативной Группы ППДО

средство измерения, которое служит ориентиром для Оценщика в анализе данного показателя.

**в. Оценочные мероприятия компаний.** Речь идет о мероприятиях в рамках процедуры оценки страны, но с акцентом на специфике деятельности компаний. В данном случае средство измерения показателей представляет собой формы для самооценки, которые заполняются каждой компанией. В Таблице ячеек для оценки компаний не предусмотрено, поскольку было бы трудно свести воедино отчеты многочисленных компаний, чтобы дать однозначный отчет, «достигнут» или «недостигнут» соответствующий показатель. Поэтому Оценщик должен включать обзор ответов компаний в свой описательный отчет, а сводную таблицу ответов компаний - в Отчет по оценке.

**г. Распространение.** Оценка конкретных мероприятий по обеспечению общедоступности Отчета об оценке.

**д. Аналитический подход,** устанавливающий качественные задачи анализа.

Как отмечалось выше, Средства измерения показателей были разработаны применительно к конкретным показателям. СИП призваны служить дополнительными ориентирами для Оценщика в ситуациях, когда показатель является слишком сложным или субъективным. В ряде случаев, применяя СИП, Оценщик должен позаботиться об отражении всех полученных фактов и ответов. Некоторые СИП говорят о том, что страны могут использовать разные подходы к внедрению ППДО, и их показания служат четкой иллюстрацией данного обстоятельства. В подобных случаях нет необходимости рассматривать каждый ответ или факт, чтобы дать показателю положительную оценку.

### **с. Формы, заполняемые компаниями**

В рамках комплексной оценки страны необходимо проводить и анализ того, как ППДО реализуется компаниями. Эта мера реализуется именно в контексте оценки страны. Поэтому процедура оценки страны предусматривает подготовку форм для самооценки следования Программе компаниями, которые должны заполнять такие формы и предоставлять Оценщику. Оценщик уполномочен при необходимости запрашивать у компаний более подробную информацию, подтверждающую указанные ими данные.

Заполненные формы подлежат публикации на Веб-сайте компании, а Отчет об оценке страны должен содержать сверенную таблицу данных из форм по самооценке компаний.

Если компания не предоставит заполненные формы, Оценщик обязан указать это в своем Отчете по оценке страны и включить в него любую значимую информацию о компании, которая является общедоступной. Компании же будет предоставлена возможность подтвердить или опровергнуть такие сведения.

Компании, участвующие в ППДО, должны опубликовать свое решение об участии в Программе на Веб-сайте.

Компании, которые приняли на себя международные обязательства по поддержке ППДО, заполняют формы самооценки международного образца, а затем направляют их непосредственно в Секретариат ППДО. Эти документы публикуются на Веб-сайте ППДО.

### 3. Отчет об оценке

Как указано выше, Отчет по оценке должен содержать:

- Краткое описание осуществленных пунктов Государственного рабочего плана.
- Краткое описание прогресса в достижении показателей Оценочной таблицы.
- Заполненная Оценочная таблица.
- Описание достижений компаний в реализации ППДО
- Сверенные Формы, заполненные компаниями.
- Общая оценка реализации ППДО и вывод о статусе страны (Кандидат, Последователь) либо наличия значительного прогресса.

Важно, что, если оценка страны укажет на отсутствие у нее значительного прогресса в реализации ППДО, равно как и серьезного намерения внедрять ППДО в жизнь в соответствии с Принципами и Критериями программы, Оценщику придется сделать четкий вывод о том, следует ли Совету принять решение об исключении страны из списка Кандидатов. Прежде чем дать подобную рекомендацию, Оценщик должен убедиться в том, что стране были предоставлены адекватные возможности для исправления положения, - например, это может означать, что для обоснованности данной рекомендации необходимо, чтобы подобный вывод был получен в результате двух оценок подряд. Однако, в некоторых случаях Оценщик вправе прийти к такому заключению и после одной оценки.

В Отчете следует отражать уроки, полученные страной, заботы и сомнения, выраженные людьми, и рекомендации по дальнейшим шагам в рамках реализации ППДО.

После утверждения Отчета представительной группой, правительством и Советом ППДО он подлежит публикации и распространению на английском языке, а также местных языках.

### 4. Порядок действий после проведения оценки

Любые разногласия по поводу Отчета об оценке сначала рассматриваются правительством страны, представительной группой и Оценщиком. Если разногласия удастся легко урегулировать, Оценщик вносит в Отчет соответствующие поправки. Если они не будут преодолены, об этом также следует указать в Отчете Оценщика.

Серьезные расхождения во взглядах на процедуру оценки выносятся на рассмотрение Совета и Председателя ППДО, которые попытаются их разрешить. Совет и Председатель вправе отклонять любые жалобы, которые, по их мнению, носят несущественный или недоброжелательный характер, либо лишены оснований.

## 5. Оценочная таблица

### Критерии ППДО –

реализация ППДО должна удовлетворять нижеизложенным критериям.

**1. ГЛАСНОСТЬ:** Регулярное обнародование широкой общественности всех существенных платежей, поступающих из нефтяного, газового и горнодобывающего секторов в государственную казну («платежи») и всех значимых доходов, получаемых правительством от компаний нефтяного, газового и горнодобывающего секторов («доходы») общедоступными средствами, в подробном и понятном изложении.

**2. АУДИТ:** В странах, где такой аудит еще не проводится, платежи и доходы подлежат добросовестному независимому аудиту с применением соответствующих международных стандартов.

**3. СВЕРКА СЧЕТОВ:** Платежи и доходы сверяются добросовестным независимым администратором, с применением соответствующих международных стандартов и публикацией заключения такого администратора по проведенной сверке, с указанием на выявленные несоответствия.

**4. СФЕРА ДЕЙСТВИЯ:** Данный подход распространяется на все компании, включая предприятия, находящиеся в собственности государства.

**5. ОБЩЕСТВЕННЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ:** Гражданское общество активно участвует в разработке, контроле и оценке этого процесса, внося компетентный вклад в его публичное обсуждение.

**6. РАБОЧИЙ ПЛАН:** Местным правительством разработан государственный, финансово обоснованный Рабочий план по внедрению всех вышеописанных мер, при необходимости с поддержкой со стороны финансовых учреждений; такой план предусматривает постановку целей, достижение которых поддается измерению, наличие графика реализации мер и оценку возможных лимитов и препятствий в их осуществлении.

### Реализация ППДО

#### Присоединение

1. Издано ли правительством однозначное публичное заявление о своем намерении внедрять ППДО?

2. Обязалось ли правительство сотрудничать с общественными организациями и компаниями, внедряя

3. Назначило ли правительство главного ответственного за внедрение ППДО?

4. Опубликован ли в стране Рабочий план с подробным обоснованием затрат, определением измеримых целей, графика внедрения ППДО и оценки лимитов возможностей (при участии правительства, частного сектора и общественных организаций)?

#### Подготовка

5. Создало ли правительство репрезентативную комиссию для надзора за внедрением ППДО?   
См СИП

6. Включено ли в процесс гражданское общество?   
См. СИП

7. Участвуют ли в процессе компании?   
См. СИП

8. Борется ли правительство со всеми препятствиями в реализации ППДО?   
См. СИП

9. Утверждены ли формы отчетности?   
См. СИП

10. Удовлетворена ли репрезентативная комиссия кандидатурой организации, которая проводит сверку учетных данных?   
См. СИП

11. Позаботилось ли правительство о том, чтобы все компании отчитывались о прогрессе ППДО?   
См. СИП

12. Позаботилось ли правительство о том, чтобы отчетность компаний основывалась на их финансовых отчетах, проверенных аудиторам?   
См. СИП

13. Позаботилось ли правительство о том, чтобы его отчеты также основывались на финансовых отчетах, проверенных аудиторам?   
См. СИП

#### Гласность

14. Все ли существенные платежи, поступающие из нефтяного, газового и горнодобывающего секторов в государственную казну, были доведены до сведения лиц, сверяющих их цифры и готовящих отчеты по ППДО?

15. Все ли существенные доходы, получаемые государством от нефтяного, газового и горнодобывающего секторов, были доведены до сведения лиц, сверяющих их цифры и готовящих отчеты по ППДО?

16. Удовлетворена ли репрезентативная комиссия качеством сверки данных компаний и правительства нанятой для этого организацией?

17. Содержит ли отчет по ППДО указание на несоответствия и рекомендации по их устранению?

В чем заключается поддержка реализации ППДО со стороны компаний нефтяного, газового и горнодобывающего секторов?  
См. СИП

#### Пропаганда ППДО

18. Был ли отчет по ППДО обнародован широкой общественности в подробном варианте в доступной форме.

См СИП

Какие меры были приняты для претворения в жизнь полученных уроков, устранения несоответствий и обеспечения стабильного характера реализации ППДО?  
См. СИП

## 6. Средства измерения показателей

### Оценочная таблица, Показатель 4

**Показатель:** Опубликован ли в стране Рабочий план с подробным обоснованием затрат, определением измеримых целей, графика внедрения ППДО и оценки лимитов возможностей (при участии правительства, частного сектора и общественных организаций)?

**Цель:** Государственный рабочий план является фундаментом процедуры оценки страны. Согласно шестому Критерию ППДО, в стране должен быть принят и широко обнародован рабочий план, согласованный с ключевыми сторонами ППДО.

**Признаки исполнения:** Для того, чтобы иметь основания засвидетельствовать достижение данного показателя галочкой, Оценщику должно быть очевидно, что рабочий план был согласован с ключевыми сторонами ППДО и содержит следующие элементы:

- измеримые цели,
- график реализации Программы,
- анализ ограниченности возможностей,
- меры, с помощью которых правительство намерено обеспечить представительный характер осуществления ППДО, особенно участие в нем общественных организаций,
- график оценки страны на стадии «Кандидата». Здесь следует исходить из потребностей страны, но в любом случае оценка должна проводиться не реже, чем каждые два года;
- В рамках Рабочего плана также должна быть разработана схема государственной компенсации услуг по оценке.

Оценщик должен судить о прогрессе внедрения ППДО по выполнению таких задач и графика, а также о том, насколько страна в своих действиях учитывает установленные лимиты собственных возможностей.

Основным критерием процесса оценки является соблюдение графика реализации ППДО. Если этот график нарушается, Оценщик, опираясь на факты, представленные различными заинтересованными сторонами, проводит совещание с основными участниками процесса и устанавливает, являются ли выявленные просрочки обоснованными. При их необоснованности Оценщику надлежит сделать четкий вывод о том, следует ли Совету принять решение об исключении страны из списка стран-Кандидатов.

## Оценочная таблица, Показатель 5

### **Показатель: Создало ли правительство репрезентативную комиссию для надзора за внедрением ППДО?**

**Цель:** Внедрение ППДО должно происходить под контролем со стороны группы, представляющей интересы всех участников процесса, в том числе, помимо прочего, - частного сектора, общественных организаций (включая независимые общественные группы и прочие элементы гражданского общества, такие как СМИ и парламентарии), а также вовлеченных министерств и ведомств государства (в том числе руководителей правительства). Группа обязана выработать и опубликовать четкие условия Технического задания (ТЗ). ТЗ как минимум должно включать в себя утверждение Государственного рабочего плана, в том числе после пересмотров, привлечение аудитора для проверки тех данных, предоставляемых компаниями или правительством, которые не были проверены ранее с применением международных стандартов; выбор организации для проведения сверки данных, а также решение других вопросов, указанных в Оценочной таблице.

**Признаки исполнения:** Для того, чтобы иметь основания засвидетельствовать достижение данного показателя галочкой, Оценщику должно быть очевидно, что представительная группа сформирована, что она состоит из ключевых сторон ППДО, и что ее техническое задание соответствует целям процесса.

Признаки исполнения в данном случае включают в себя следующие элементы:

- Оценки заинтересованных сторон, если таковые проводились.
- Информация о составе Представительной группы:
  - Насколько открытым и прозрачным было приглашение к участию в группе?
  - Адекватно ли представлены в ней все заинтересованные стороны (что не обязательно влечет равное представительство)?
  - Считают ли сами участники, что их интересы представлены адекватно?
  - Смогут ли участники работать в составе комиссии, в том числе в рамках взаимодействия с представляемыми ими слоями общества и прочими сторонами, не испытывая противозаконного давления и влияния на свои решения?
  - Насколько члены гражданского общества методически и практически независимы от государства и/ или частного сектора?
  - Не происходят ли замены в составе группы в результате давления или попыток внедрить лояльных участников, которые не пошатнут статуса кво своего «электората»?
  - Достаточны ли возможности и полномочия членов группы для исполнения их обязанностей?
- Насколько положения ТЗ помогают комиссии судить о внедрении ППДО? ТЗ как минимум должно включать в себя утверждение Государственного рабочего плана, в том числе после пересмотров, привлечение аудитора для проверки тех данных, предоставляемых компаниями или

правительством, которые не были проверены ранее с применением международных стандартов; выбор организации для проведения сверки данных, а также решение других вопросов, указанных в Оценочной таблице.

- Представлены ли в комиссии высшие должностные лица государства?

### Оценочная таблица, Показатель 6

#### **Показатель: Включены ли в процесс организации гражданского общества?**

**Цель:** Настоящий показатель тесно связан с показателем 5. Согласно критериям ППДО, гражданское общество должно принимать активное участие в разработке, контроле и оценке этого процесса, внося компетентный вклад в его публичное обсуждение. Для достижения данной цели необходимо обеспечить вовлечение в реализацию ППДО широких кругов гражданского общества. Этого можно добиться как посредством создания представительной группы, так и параллельно с ее созданием.

**Признаки исполнения:** Для того, чтобы иметь основания засвидетельствовать достижение данного показателя галочкой, Оценщику должно быть очевидно, что правительство, а по возможности и представительная группа позаботились о включении в процесс реализации ППДО членов гражданского общества. Признаки исполнения данного требования таковы:

- Контакты представительной группы с многообразными элементами гражданского общества, в том числе через информационные каналы (СМИ, веб-сайт, переписка), имеющие целью донести до его организаций и/или объединений (например, местных филиалов коалиции «Обнародуй все, что получаешь») намерение правительства реализовывать ППДО, а также информацию о центральной роли компаний и общественных организаций в данном процессе.
- Принятие как правительством, так и общественными организациями и компаниями мер, направленных на преодоление лимитов собственных возможностей по вовлечению гражданского общества.
- Члены гражданского общества методически и практически независимы от государства и/или частного сектора.
- Группы гражданского общества имеют возможность свободно выражать свое мнение по ППДО, не испытывая противозаконного давления и влияния на свои суждения.

## Оценочная таблица, Показатель 7

### Показатель: Участвуют ли компании в реализации ППДО?

**Цель:** Настоящий показатель тесно связан с показателем 5. Согласно критериям ППДО, компании должны принимать активное участие в реализации ППДО и отчитываться о своих достижениях. Для выполнения данного требования необходимо обеспечить широкое вовлечение в реализацию ППДО компаний нефтяного, газового и горнодобывающего секторов. Этого можно добиться как посредством создания представительной группы, так и параллельно с ее созданием.

**Признаки исполнения:** Для того, чтобы иметь основания засвидетельствовать достижение данного показателя галочкой, Оценщику должно быть очевидно, что правительство, а по возможности и представительная группа позаботились о включении компаний (нефтяного, газового и горнодобывающего секторов) в процесс реализации ППДО. Признаки исполнения данного требования таковы:

- Контакты представительной группы с компаниями нефтяного, газового и горнодобывающего секторов, в том числе через информационные каналы (СМИ, веб-сайт, переписка), имеющие целью донести до них намерение правительства реализовывать ППДО, а также информацию о центральной роли компаний в данном процессе.
- Принятие как правительством, так и общественными организациями и компаниями мер, направленных на преодоление лимитов собственных возможностей по вовлечению компаний в реализацию ППДО.

## Оценочная таблица, Показатель 8

### Показатель: Борется ли правительство со всеми препятствиями в реализации ППДО?

**Цель:** При наличии каких-либо юридических, нормативных или иных препятствий для внедрения ППДО, правительство обязано позаботиться об их устранении. Самыми распространенными препонами подобного рода являются статьи контрактов между государством и компаниями о конфиденциальности информации, а также противоречия между государственными инстанциями по вопросам об освобождении от тех или иных статей отчетности.

**Признаки исполнения:** Для того, чтобы иметь основания засвидетельствовать достижение данного показателя галочкой, Оценщику должно быть очевидно,

## Руководство по оценке прогресса в реализации ППДО

что правительство устраняет все препятствия: уже существующие - после предварительного анализа, потенциальные - путем предупреждения, вновь возникающие – путем незамедлительного преодоления. Единого способа действий в данном вопросе нет, так как у каждой страны особая система правовых норм и прочих установлений, затрагивающих внедрение ППДО, следовательно, и их реакции на препятствия будут различными.

Признаки исполнения, в наличии которых захочет убедиться Оценщик:

- Анализ местной правовой структуры.
- Анализ нормативной структуры.
- Оценка препятствий нормативно-правовой структуры, которые могут влиять на реализацию ППДО.
- Наличие предложенных или утвержденных нормативно-правовых изменений, направленных на усиление прозрачности доходов.
- Отмена статей о конфиденциальности в контрактах между государством и компаниями, препятствующих гласности в отношении доходов.
- Прямые контакты, например, с компаниями, способствующие большей прозрачности.
- Подписание меморандумов о взаимопонимании между государствами и компаниями по поводу стандартов и требований, относящихся к прозрачности.

### Оценочная таблица, Показатель 9

#### **Показатель: Утверждены ли правительством формы отчетности?**

**Цель:** Формы отчетности играют центральную роль в процедуре раскрытия и сверки информации, а также составлении окончательного Отчета по ППДО. Форма-образец устанавливает, какие потоки доходов подлежат указанию в публичных документах компаний и правительства. Образцы утверждаются представительной группой.

Критерии ППДО предусматривают «обнародование всех существенных платежей, поступающих из нефтяного, газового и горнодобывающего секторов в государственную казну» и «всех значимых доходов, получаемых правительством от компаний нефтяного, газового и горнодобывающего секторов». Поэтому утверждая образцы отчетности по ППДО, представительная группа должна определить, какие платежи и доходы следует считать существенными, и что вообще понимается под «существенной» суммой. Представительной группе также надлежит определить периоды, за которые будет предоставляться отчетность. Приток доходов является существенным, если отсутствие указания или неверное указание на таковой в отчетности организации способно привести к значительному искажению данных заключительного Отчета по ППДО.

## Руководство по оценке прогресса в реализации ППДО

Обычно считается, что указанию в отчетах подлежат следующие источники доходов:

- Предоставление местным правительством прав на добычу полезных ископаемых.
- Предоставление прав на добычу полезных ископаемых национальными государственными компаниями.
- Налоги на прибыль.
- Вознаграждения за пользование недрами
- Дивиденды.
- Бесплатное предоставление прав (подписи, разработки, добычи).
- Лицензионные и арендные платежи, вступительные взносы и прочие вознаграждения за выдачу лицензий и/ или предоставление льгот.
- Соглашения о разделе добычи.
- Прочие существенные для государства выгоды, утвержденные представительной группой.

**Признаки исполнения:** Для того, чтобы иметь основания засвидетельствовать достижение данного показателя галочкой, Оценщику должно быть очевидно, что правительство согласовало разработку форм отчетности с представительной группой, что в обсуждении этих форм могли участвовать все представляемые ею слои общества, что окончательно данные формы были утверждены именно представительной группой. Речь может идти о следующих признаках исполнения данного требования:

- Проекты форм были переданы на рассмотрение представительной группе.
- Имеется протокол обсуждения форм представительной группой.
- В процессе разработки образцов поддерживался контакт с различными заинтересованными сторонами (в частности, компаниями).
- Были приняты меры для доступного доведения до сведения заинтересованных сторон всех сопутствующих вопросов.
- Существует документально засвидетельствованное согласие представительной группы с принятыми формами отчетности, включая перечень источников доходов, подлежащих указанию в таковой.

### Оценочная таблица, Показатель 10

**Показатель: Удовлетворена ли репрезентативная комиссия кандидатурой организации, которая проводит сверку учетных данных?**

**Цель:** Необходимо назначить организацию для приема данных отчитывающихся компании и государства, сверки этих данных и составления заключительного Отчета по ППДО. Обычно такую организацию называют администратором, посредником или аудитором. Важно, чтобы эта роль выполнялась такой организацией, которую участники процесса считают честной, достойной доверия и технически прогрессивной.

**Признаки исполнения:** Для того, чтобы иметь основания засвидетельствовать достижение данного показателя галочкой, Оценщику должно быть очевидно, что представительная группа удовлетворена кандидатурой организации, назначенной для сверки данных. Речь может идти о следующих признаках исполнения данного требования:

- Представительная группа утвердила ТЗ.
- В процессе подбора кандидатуры аудитора ею поддерживалась прозрачная связь с Секретариатом и Советом ППДО.
- Окончательный выбор организации был также одобрен представительной группой.

### Оценочная таблица, Показатель 11

**Показатель: Позаботилось ли правительство о том, чтобы все компании отчитывались о прогрессе ППДО?**

**Цель:** Критерии ППДО требуют, чтобы все компании - государственные (или частично принадлежащие государству), частные, отечественные и зарубежные – предоставляли отчеты о своих платежах в пользу государства, составленные согласно установленным образцам, организации, назначенной для сверки данных отчетности. Правительство должно принять все возможные меры для того, чтобы требования отчетности выполнялись всеми компаниями. Для этого можно использовать как добровольные соглашения, так и нормативно-правовое регулирование. Допускается, что у некоторых компаний (но только в исключительных случаях) могут быть уважительные причины для предоставления отсрочки в подготовке таких отчетов. В подобных ситуациях правительство должно показать, что оно приняло все необходимые меры для скорейшего включения таких компаний в процесс отчетности, и что эти меры являются приемлемыми для данных компаний.

**Признаки исполнения:** Для того, чтобы иметь основания засвидетельствовать достижение данного показателя галочкой, Оценщику должно быть очевидно, что государство выполнило одно из следующих требований:

- Ввело/исправило законы, сделав обязательной отчетность компаний по критериям ППДО и согласно утвержденным формам.
- Ввело/исправило соответствующие регулятивные нормы, сделав обязательной отчетность компаний по критериям ППДО и согласно утвержденным формам.
- Обсудило соглашения (например, меморандумы о взаимопонимании и отказы от статей о конфиденциальности в договорах о разделе добычи) со всеми компаниями, обеспечив выполнение требования об отчетности компаний по критериям ППДО и согласно утвержденным формам.
- Принимает согласованные (с другими заинтересованными сторонами) шаги для того, чтобы компании, временно не участвующие в процессе, предоставили свою отчетность к дате, утвержденной всеми сторонами.

## Оценочная таблица, Показатель 12

**Показатель:** Позаботилось ли правительство о том, чтобы отчетность компаний основывалась на их финансовых отчетах, проверенных аудиторами в соответствии с международными стандартами?

**Цель:** Согласно критериям ППДО, все данные, раскрываемые компаниями, должны быть взяты из счетов, проверенных аудиторами в соответствии с международными стандартами. Это крайне существенный компонент в реализации ППДО.

**Признаки исполнения:** Для того, чтобы иметь основания засвидетельствовать достижение данного показателя галочкой, Оценщику должно быть очевидно, что правительство приняло меры для проверки данных, предоставленных компаниями, согласно международным стандартам. Речь может идти о следующих признаках исполнения данного требования:

- Правительство рассматривает закон, требующий предоставления данных в соответствии с международными стандартами.
- Правительство меняет текущие стандарты аудита, чтобы обеспечить их соответствие международным стандартам, и требует от компаний их соблюдения.
- Правительство подписывает Меморандум о взаимопонимании со всеми компаниями, согласно которому компании обязуются обеспечить соответствие учетных данных международным стандартам.
- Компании добровольно обязуются предоставлять данные, проверенные в соответствии с международными стандартами.
- С компаниями, не предоставляющими данные, проверенные в соответствии с международными стандартами, правительство утвердило план (в том числе с их специальным руководством) по достижению таких стандартов в установленный срок.
- Если данные, предоставленные для сверки, не были приведены в соответствие с международными стандартами, правительство должно хотя бы предложить способ решения этого вопроса, который устроит представительную группу.

### Оценочная таблица, Показатель 13

**Показатель:** Позаботилось ли правительство о том, чтобы его отчеты также основывались на финансовых отчетах, проверенных аудиторами?

**Цель:** Согласно критериям ППДО, все данные, раскрываемые правительством, должны быть проверены аудиторами в соответствии с международными стандартами.

**Признаки исполнения:** Для того, чтобы иметь основания засвидетельствовать достижение данного показателя галочкой, Оценщику должно быть очевидно, что правительство приняло меры для проверки данных, предоставленных им, согласно международным стандартам. Речь может идти о следующих признаках исполнения данного требования:

- Правительство рассматривает закон, требующий предоставления данных в соответствии с международными стандартами.
- Правительство меняет текущие стандарты аудита, чтобы обеспечить их соответствие международным стандартам, и обеспечивает их соблюдение.
- Если данные, предоставленные для сверки, не были приведены в соответствие международным стандартам, правительство должно хотя бы предложить способ решения этого вопроса, который устроит представительную группу.

### Оценочная таблица, Показатель 18

**Показатель:** Был ли отчет по ППДО обнародован

- широкой общественности
- в подробном варианте
- в доступной форме.

**Цель:** ППДО будет считаться полностью реализованной после опубликования, широкого распространения Отчета по ППДО, а также его обсуждения в кругу многочисленных заинтересованных лиц. Согласно критериям ППДО, Отчет подлежит обнародованию широкой общественности в подробном изложении и доступной форме.

**Признаки исполнения:** Для того, чтобы иметь основания засвидетельствовать достижение данного показателя галочкой, Оценщику должно быть очевидно, что правительство позаботилось о распространении Отчета в соответствии с критериями ППДО, в том числе:

## Руководство по оценке прогресса в реализации ППДО

- издало бумажные копии отчета и распространило их в широком кругу ключевых участников процесса, включая общественные организации, компании, средства массовой информации и т.п..
- сделало Отчет доступным в электронной форме, оповестив ключевых участников процесса о его расположении на Веб-сайте.
- Обеспечило полноту Отчета, включив туда всю информацию, собранную в процессе оценки.
- Обеспечило комплексность отчета, включив в него рекомендации по совершенствованию достижений.
- Позаботилось о том, чтобы Отчет был понятен аудитории, то есть написан в отчетливой, доступной манере, на всех необходимых языках.
- Приняло меры для организации презентационных мероприятий, имеющих целью информирование об Отчете и его значении - как самим правительством, так и общественными структурами и компаниями.

## 7. Формы, заполняемые компаниями

### Оценочная таблица, Средства измерения показателей

**Показатель:** В чем заключается поддержка реализации ППДО со стороны компаний нефтяного, газового и горнодобывающего секторов?

**Цель:** Согласно Принципам и Критериям ППДО, все компании, действующие в добывающих секторах стран, которые внедряют ППДО, обязаны отчитываться о существенных платежах в пользу государства в соответствии с утвержденными формами отчетности, а также оказывать поддержку внедрению ППДО. Это предполагает следующие меры с их стороны: публичное выражение поддержки программы; участие или содействие выполнению процедур, требующих причастности всех заинтересованных сторон; предоставление требуемых сведений, проверенных на соответствие международным стандартам; сотрудничество с Оценщиком по всем вопросам, касающимся форм, заполняемых компаниями.

**Признаки исполнения:** Оценщик не обязан выносить по поводу данного показателя какие-либо суждения общего характера. В своем Отчете об оценке он должен дать письменное заключение по формам для самооценки, заполненным компанией (см. ниже), которые предоставляются каждой компанией. В заключительном отчете Оценщик должен перечислить все компании, не заполнившие форму. Кроме того, Оценщик указывает в заключительном отчете всю необходимую информацию о соответствующей компании, почерпнутую им из открытых источников. Поскольку Формы служат для подведения итогов о достижениях компании в рамках Отчета по ППДО, они должны быть сделаны общедоступными, а таблица-сводка ответов компаний подлежит включению в Отчет по ППДО.

Оценщик обязан связаться со всеми компаниями, которые должны заполнить формы, в начале процедуры оценки, чтобы сообщить им о необходимости заполнить формы и вернуть их Оценщику. Кроме того, Оценщик должен попросить компании дать свои комментарии об извлеченных уроках и оптимальной методике внедрения ППДО. Компании могут предоставить такие комментарии двумя способами:

- В специально отведенных для этого строках форм для самооценки, или
- Устно изложить Оценщику суть вопросов, которые, по ее мнению, требуют особого внимания. Оценщик резюмирует уроки и опыт компаний без указания на конкретных участников в Отчете по оценке.

Если компания не заполнит форму по самооценке, Оценщик обязан указать на это в Отчет об оценке, а также включить в него всю необходимую информацию о соответствующей компании, почерпнутую им из открытых источников. Компании должна быть предоставлена возможность подтвердить или опровергнуть такую информацию.

Форма по оценке изначально заполняется непосредственно самой компанией с учетом следующих положений:

## Руководство по оценке прогресса в реализации ППДО

### На уровне страны:

- Каждая нефтяная, газовая и горнодобывающая компания, действующая в оцениваемой стране, заполняет Форму для самооценки компании и предоставляет ее Оценщику.
- Оценщик страны проверяет ответы и может обращаться к компаниям в случае, если ему понадобится решить дополнительно возникшие вопросы или получить подтверждающую информацию. Компании должны реагировать на все подобные просьбы с готовностью и позитивно.
- Компании обязаны сделать формы доступными в каждой стране своей деятельности, поместив их на свои общесетевые веб-сайты.

### На мировом уровне:

- «Международная» часть формы заполняется каждой страной также, на основе самооценки, и направляется в Секретариат по ППДО, который разместит ее на сайте Программы.
- Все компании, участвующие в ППДО, должны опубликовать свое решение об участии в Программе на собственном Веб-сайте.

## Руководство по оценке прогресса в реализации ППДО

### Форма для оценки реализации ППДО компаниями

<b>Уровень страны</b>			
<b>КОМПАНИЯ:</b>	<b>СТРАНА:</b>		
<i>Пожалуйста, ставьте в нужной графе значок ✓</i>		Да	Нет
1. Делала ли компания публичные заявления относительно поддержки ППДО в данной стране? 2. Дала ли компания обязательство оказывать поддержку и содействие правительству в реализации Государственного рабочего плана по ППДО (в версии, одобренной Представительной рабочей группой), в том числе подчиняться положениям, связанным с ППДО (например, законов и Меморандумов о взаимопонимании), а также при необходимости встречаться с заинтересованными сторонами. 3. Все ли существенные платежи были доведены до сведения организации, нанятой для сверки отчетных данных и составления отчета по ППДО согласно утвержденным Образцам отчетности по ППДО и установленным срокам? 4. Были ли данные, предоставленные организации, нанятой для сверки отчетных данных и составления отчета по ППДО, взяты из отчетности, проверенной независимыми аудиторами в соответствии с международными стандартами? 5. Выполнила ли компания запросы организации, нанятой для сверки отчетных данных и составления отчета по ППДО, чтобы обеспечить соответствие платежей в пользу государства и его доходов данным, содержащимся в Формах отчетности по ППДО?			
		Да	Нет
<b>Общая оценка (на основании вышеизложенного)</b>			
<i>Словесное заключение</i>			
Если против какого-либо показателя отметка проставлена в строке «нет», объясните, пожалуйста, причины.			
Прочие комментарии			

<b>Международный уровень</b>		
<b>КОМПАНИЯ:</b>		
<i>Пожалуйста, ставьте в нужной графе значок ✓</i>	Да	Нет
1. Опубликовала ли компания отчетливое публичное заявление о принятии ею Принципов и Критериев ППДО, и можно ли с этим заявлением ознакомиться на ее общесетевом сайте? 2. Если это применимо (например, когда речь идет о действиях в странах, внедряющих ППДО, которые провели хотя бы одну оценку), имеются ли на общесетевом сайте компании ссылки на заполненные ею формы для оценки? 3. Возложила ли компания стратегическую ответственность за внедрение ППДО на представителей своего высшего руководства, назначила ли главного ответственного за распространение методик компании по ППДО, сведений о действиях в поддержку ППДО, а также для ответов на вопросы участников ППДО? 4. Если в период оценки проводилась Международная конференция по ППДО, присутствовал ли на ней представитель высшего руководства, или им было направлено заявление о поддержке Конференции? 5. Если компания подготавливает отчеты об устойчивости своей международной деятельности, указывала ли она в таких отчетах и на своем общесетевом сайте краткие сведения о собственном вкладе в реализацию ППДО?		
	Да	Нет
<b>Общая оценка (на основании вышеизложенного)</b>		
<i>Словесное заключение</i>		
Если против какого-либо показателя отметка проставлена в строке «нет», объясните, пожалуйста, причины.		
Прочие комментарии		

## 8. Показатель применения аналитического подхода

### Оценочная таблица, Средства измерения показателей

**Показатель:** Какие меры были приняты для претворения в жизнь полученных уроков, устранения недостатков и обеспечения стабильного характера реализации ППДО?

**Цель:** подготовка и распространение отчета по ППДО не означают, что процесс внедрения ППДО прекращается. Процесс не менее ценен, чем результат, поэтому в дальнейшем очень важно действовать с учетом уроков, полученных в ходе реализации Программы, устранить недостатки, указанные в Отчете по ППДО, и поставить внедрение Программы на прочную, устойчивую основу.

**Признаки исполнения:** Оценщику должно быть очевидно, что в стране создан механизм анализа пройденного пути, применяемый с вышеуказанной целью. Отчет об Оценке должен содержать соответствующие комментарии Оценщика.

## **Приложение Б: Техническое задание для Оценщика внедрения ППДО**

В настоящем ТЗ определяются основные навыки и первостепенные обязанности Оценщика.

### **Оценщик прогресса в реализации ППДО**

1.1 Задача Оценщика ППДО – дать заключение о том, не расходятся ли заявления страны с ее делами. В рамках ее выполнения Оценщик должен сделать вывод и о способности компаний проверяемой страны сыграть в реализации Программы свою роль.

1.2 Выражение «не расходятся ли заявления с делами» используется неспроста. Оценка реализации ППДО не сводится к вердиктам «плохо» и «хорошо». Характеризуя страну как Последователя, вполне можно ограничиться суждениями «соответствует» - «не соответствует», но страны, не полностью реализовавшие Программу, подлежат дальнейшей оценке, а их прогресс – планированию. Потребуется месяцы, а в ряде стран и годы для того, чтобы построить необходимые системы, которые позволят претворить их обязательства по внедрению ППДО в жизнь. Поэтому Международная консультативная группа постановила, что в рамках оценки следует признавать и прогресс, а не только абсолютные достижения.

1.3 Международная консультативная группа утвердила систему принципов, на которые должна опираться оценка:

- Главным предметом оценки должно быть внедрение ППДО. Методика внедрения, а также иные программы укрепления прозрачности, применяемые странами, в орбиту оценки не входят.
- В основе оценки должен лежать единый мировой стандарт, позволяющие проводить сравнения между странами.
- Процедура должна отражать специфику страны, конкретные особенности реализации ею ППДО, и проводиться так, чтобы обстоятельства каждой отдельной страны были поняты и приняты во внимание.
- Процедура предполагает представительное участие всех заинтересованных сторон.
- Процедура оценки должна быть негромоздкой, не создавать излишние бюрократические обязанности. По возможности она строится с использованием уже имеющихся инструментов и организаций.
- Главной целью процесса являются конструктивные рекомендации, а не критика
- Оценщик должен обладать достаточным опытом, знаниями и навыками работы в рамках ППДО
- Оценщик должен иметь надлежащие возможности (кадровые) для эффективного выполнения своей роли

1.4 Оценка не равнозначна финансовому аудиту. Обязанность Оценщика состоит в том, чтобы сверять заверения стран и компаний с их реальными делами. Оценщик не должен добиваться проведения финансовых проверок оцениваемых структур.

### **Что значит быть объектом оценки?**

2.1 Оценка производится в следующих двух контекстах:

- Страна обязалась внедрять ППДО, в том числе сотрудничать с общественными организациями и компаниями, назначить ответственного руководителя, согласовать с заинтересованными лицами рабочий план по реализации Программы, - но еще не достигла стадии, на которой публикуется, распространяется и обсуждается Отчет по внедрению ППДО. В данном случае Оценщик должен охарактеризовать этап достигнутого страной прогресса – и оценить, находится ли страна (правительство) реально на том этапе, о котором они говорят. Такая страна будет считаться Кандидатом на реализацию ППДО.
- Страна обязалась внедрять ППДО и составила Отчет по внедрению ППДО, который был опубликован, распространен и обсужден. В указанных обстоятельствах Оценщик судит о том, так ли это на самом деле, и был ли Отчет составлен в соответствии с Критериями ППДО (см. ниже). Если ответ таков, что действия страны совпадают с ее заявлениями, и то, что сделано ею, соответствует вышеназванным критериям, Оценщик должен охарактеризовать данную страну как «реализующую ППДО». Подобная страна будет считаться Последователем ППДО.

### **Навыки и возможности, которые необходимо иметь лицу, оценивающему прогресс страны в реализации ППДО**

3.1 Ответственность за проведение оценки требует от Оценщика ряда ключевых навыков и умений. Наиболее важными качествами для Оценщика являются следующие:

- Технические финансовые навыки: знание международных стандартов аудита, специфики аудиторских заключений по компаниям частного сектора, государственным организациям, а также государственного финансового управления.

Кроме того, Оценщик (или участники оценочной группы) обязаны продемонстрировать наличие у себя следующих качеств и навыков:

- Опыт участия в процессах развития, в том числе опыт работы с организациями гражданского общества, в частности, в проблемной обстановке, когда возможности общественных организаций могут ограничиваться вследствие их оппозиции правительству.
- Честность: Оценщик должен вызывать доверие со стороны местного правительства, частного сектора и общественных организаций.
- Оценщик обязан иметь необходимые знания, опыт и квалификацию, связанные с ППДО
- Оценщик должен иметь надлежащие возможности (кадровые) для эффективного выполнения своей роли
- Предполагается, что статус и умения Оценщика позволят ему предотвращать, а при необходимости и урегулировать потенциальные разногласия.

3.2 Под «Оценщиком» понимается группа людей, обладающих критически значимыми навыками и возможностями. Они могут принадлежать к одной организации, например, международной аудиторской фирме, либо представлять собой некоторое количество не связанных друг с другом лиц, имеющих необходимые знания и опыт. В подобной ситуации потребуются

## Заключительный отчет Международной консультативной группы по ППДО

поставить одно лицо или фирму во главе процесса, возложив на него (на нее) ответственность за осуществление задач Оценщика в целом.

3.3 Возможные источники формирования оценочной группы:

- Коллективом оценщиков может стать международная консалтинговая или аудиторская фирма
- Коллектив оценщиков может состоять из сотрудников международной аудиторской фирмы, ответственных за зарубежные контакты.
- Коллектив оценщиков может сформироваться под покровительством какой-либо значимой международной фигуры, например, крупного политика в отставке, юридического деятеля или государственного служащего.

3.4 На Оценщика будет возложена ответственность за предоставление списка возможных членов оценочной группы на утверждение Совету

3.5 Кроме того, прежде, чем приступить к процедуре оценки, Оценщик обязан предоставить на утверждение Совета проект ее бюджета.

### **Процедура оценки (подробнее см. в Руководстве по оценке)**

4.1 На первом этапе группа, представляющая интересы всех участников Программы, назначает Оценщика. В своей работе Оценщик будет опираться на три ключевые категории документов, а именно:

- Государственный рабочий план
- Оценочная таблица (и необходимые Средства измерения показателей), а также
- Формы, заполненные компаниями.

4.2 Получив эти документы, Оценщик встречается с представительной Группой, организацией, нанятой для сведения цифр, раскрытых компаниями, правительством и прочими ключевыми сторонами (в том числе компаниями и общественными организациями, не входящими в представительную группу).

4.3 Пользуясь данной информацией, Оценщик составляет Отчет, в который входят:

- Краткое описание осуществленных пунктов Государственного рабочего плана.
- Краткое описание прогресса в достижении показателей Оценочной таблицы.
- Заполненная Оценочная таблица.
- Описание достижений компаний в реализации ППДО
- Сверенные Формы, заполненные компаниями.
- Общая оценка реализации ППДО и вывод о статусе страны (Кандидат, Последователь) либо наличии значительного прогресса.

4.4 В Отчете также отражаются уроки, полученные страной, заботы и сомнения, выраженные людьми, и рекомендации по дальнейшим шагам в рамках реализации ППДО.

4.5 Данный отчет сначала передается на рассмотрение представительной группе, правительству и Совету по ППДО. Если эти группы одобряют Отчет об оценке, он будет опубликован, а его выводы и предложения станут руководствами к действию. Отчет должен быть опубликован на английском и любых местных языках.

4.6 Все разногласия, касающиеся оценки, обсуждаются участниками процесса в первой инстанции местного уровня, в то время как Совет по ППДО может быть привлечен только в случаях серьезных, неразрешимых споров.

## **Приложение В: Техническое задание для Совета ППДО**

МКГ порекомендовала создать Совет, отвечающий за планирование дальнейших действий в рамках ППДО, в том числе за работу Секретариата ППДО. Членство в Совете должно репрезентативно отображать многообразную социально-экономическую базу ППДО – страны, реализующие программу, поддерживающие компании и их ассоциации, страны, поддерживающие программу, инвесторов и общественные организации. Совет несет ответственность за всестороннюю разработку, стратегическое направление ППДО, обеспечение доверия к программе, а также формулирование рекомендаций по данным вопросам и передачу их на утверждение Конференции ППДО в форме письменного отчета. Кроме того, Совет планирует и направляет работу Секретариата ППДО.

Настоящее Техническое задание для Совета в окончательном варианте будет утверждено на первом заседании Совета после Конференции по ППДО - 2006.

### **1. Основные функции Совета**

#### **i) Рассмотрение общих и частных методических вопросов по мере их возникновения:**

Совет играет ключевую роль в анализе вопросов методического характера, влияющих на реализацию ППДО. Он будет продумывать и решать текущие проблемы внедрения Программы, в обязательном порядке направляя рекомендации на самые значимые темы для согласования Конференции по ППДО. Совету также придется рассматривать вопросы, поднимаемые Конференцией. Например, по окончании Конференции ППДО-2006, Совет должен будет завершить обсуждение различных аспектов организации процесса во всемирном масштабе, которые Международная консультативная группа оставит открытыми.

#### **ii) Руководство деятельностью Секретариата**

Секретариат по ППДО создан специально для повседневного обеспечения непрерывной работы ППДО и контактов с заинтересованными сторонами. Совместно с Председателем и членами Совета Секретариат будет прилагать усилия для пропаганды идеи о прозрачности доходов, для утверждения и реализации ППДО во всем мире, выстраивая критически значимые взаимоотношения, осуществляя мероприятия, направленные на распространение принципов ППДО и привлечение к ним общественного внимания.

Работу Секретариата направляет Совет. Члены Совета могут как коллективно, так и в индивидуальном порядке, при необходимости, но по согласованию с Председателем Совета, обращаться в Секретариат за информацией по конкретным методическим вопросам, в том числе, если потребуется, по предстартовым исследованиям в рамках Программы.

#### **iii) Анализ статуса ППДО в странах, внедряющих программу, и компаниях, поддерживающих этот процесс.**

Выполнение этой задачи предусматривает утверждение списка «оценщиков», подготовленного Секретариатом; утверждение отчетов по

## Заключительный отчет Международной консультативной группы по ППДО

оценке; осуществление функций надзора и финального арбитра в отношении стран, не реализующих ППДО.

Принимая это последнее решение, Совет, как правило, будет опираться на независимое заключение Оценщиков. Однако, Совет оставляет за собой право в исключительных обстоятельствах не принимать доводы Оценщиков во внимание. В подобных ситуациях Совет должен позволять индивидуальным участникам данной процедуры, имеющим конфликты интересов, отводить свои кандидатуры из состава лиц, выносящих решение по конкретной стране (возможно, с одновременным назначением своих заместителей).

### **iv) Подготовка отчета для Конференции по ППДО, проходящей каждые два года.**

Совет при поддержке со стороны Секретариата готовит отчеты и передает их на утверждение Конференции по ППДО. Отчеты Совета содержат анализ и рекомендации по основным методическим вопросам, касающимся развития ППДО, а также информацию о достижениях стран-Кандидатов и стран- Последователей ППДО.

## **2. Задачи подкомитетов и групп**

Совет при необходимости вправе рассматривать вопрос о создании рабочих Подгрупп для решения конкретных вопросов. В осуществлении этой функции главное, чтобы каждая подгруппа по возможности отражала многообразный, представительный характер состава самого Совета по ППДО. В помощь подгруппам могут формироваться специальные коллегии экспертов по техническим вопросам. Подгруппы возглавляются членами Совета, а их работа обеспечивается Секретариатом. При необходимости в подгруппах могут быть представлены и международные финансовые учреждения.

## **3. Отношения Совета по ППДО с Распорядительным комитетом Многостороннего фонда поддержки**

Многосторонний фонд поддержки (MDTF) был создан для оказания финансовой помощи странам, намеренным внедрять ППДО. Он управляется Всемирным банком. Рабочий план Фонда поддержки формируется Распорядительным комитетом, в состав которого входят Всемирный банк и представители государств, вложивших в Фонд поддержки свыше 500 000 долларов. Возможно, есть смысл оформить Меморандум о взаимопонимании между Советом по ППДО и Распорядительным комитетом Фонда поддержки.

## **4. Функции Председателя Совета по ППДО**

Председатель Совета возглавляет дискуссии в рамках Совета и Конференции, стараясь поддерживать атмосферу сотрудничества между членами Совета и ключевыми участниками Конференции, включая правительства, компании, общественные организации, инвесторов и международные институты. Председатель должен быть голосующим членом Совета; при мажоритарной системе в случае равенства голосов ему будет принадлежать решающий голос.

Председатель обязан:

- представлять отчет Совета на Конференции по ППДО;

## Заключительный отчет Международной консультативной группы по ППДО

- заботиться о поддержании представительного характера программы, отражении интересов многочисленных групп на всех уровнях ППДО;
- представлять ППДО в политических и деловых кругах на самых высоких уровнях, имея целью дальнейшее распространение принципа прозрачности доходов в общемировом масштабе и привлечение необходимого финансирования со стороны правительств, компаний и прочих институтов.
- Давать указания Секретариату по реализации стратегий, установленных Советом.

Председатель, если это необходимо, при поддержке со стороны членов Совета и других заинтересованных сторон, осуществляет назначение и контроль за деятельностью Главы Секретариата, включая предоставление рабочих инструкций и анализ их исполнения.

Председатель должен взаимодействовать с членами Совета и в периоды между его заседаниями – по всем вопросам, требующим рассмотрения или утверждения со стороны Совета. Совету надлежит согласовать и отладить такой порядок совещаний с Председателем по существенным вопросам, который позволил бы оперативно принимать необходимые и точные меры.

### **5. Порядок работы Совета:**

Секретариат организует заседания Совета и Конференции при содействии правительств принимающих стран и прочих участников. Годовой бюджет Совета составит 120 000 долларов. Это позволит Совету созывать до четырех заседаний Совета в год, хотя по решению Совета каждый год может проводиться два-три заседания с физическим присутствием его участников, а в промежутках между ними – заседания в форме видео- или телеконференции. Место проведения заседаний, назначаемое Советом, должно быть удобным для большинства его участников.

Тщательного анализа требует вопрос о том, какую процедуру принятия решений целесообразнее утвердить Совету. Отражая многоцелевую аудиторию и репрезентативный характер ППДО, Совет должен стремиться к принятию решений на основе единства мнений. Однако, некоторые ситуации требуют проведения голосования. Механизм голосования подлежит утверждению всеми Членами Совета в рамках его первого заседания, которые, решая это вопрос, постараются достигнуть баланса между желанием защитить интересы меньшинства и потребностью в пользовании эффективной процедурой для принятия решений. Например, можно ввести правило, согласно которому, если хотя бы четверть состава Совета внесет соответствующее предложение, конкретный методический вопрос будет объявлен «ключевым методическим» вопросом. Подобные вопросы решаются двумя третями голосов членов Совета и впоследствии подлежат утверждению на Конференции по ППДО.

Деятельность Совета должна быть абсолютно прозрачной. Это значит, что повестки заседаний Совета, протоколы и прочие документы следует делать общедоступными. Рабочим языком Совета является английский, хотя при необходимости и с одобрения Совета его материалы могут переводиться на другие языки.

## **Приложение Г: Участники каждого заседания МКГ**

### **Первое заседание Международной консультативной группы по ППДО**

В пятницу, 26 августа 2005 года, в Лондоне, в здании «Ланкастер-Хаус», состоялось инаугурационное заседание МКГ ППДО.

#### **Председатель:**

Питер Айген.

#### **В заседании участвовали следующие члены МКГ:**

Сабит Багиров, координатор, Коалиция за усиления прозрачности добывающих отраслей, Азербайджан

Грэм Бакстер, вице-президент «Бритиш Петролеум» по корпоративной ответственности

Эдвард Бикхем, Исполнительный вице-президент по международным связям компании Anglo American

Оби Эзеквезили, министр по добыче твердых минералов, Нигерия

Ларри Гринвуд, заместитель помощника Секретаря, Госдепартамент США

Гейвин Хейман, ведущий активист движения Global Witness

Патрик Лейфон, генеральный секретарь Конференции католических священников Центральной Африки, Камерун

Сэм Лейдлоу, Исполнительный вице-президент Chevron

Кэрин Лиссакерс, старший советник Джорджа Сороса, Институт открытого общества

Карина Литвак, директор, глава Управления и отдела Социально ответственных инвестиций, F & C Asset Management

Лейв Лунде, Госсекретарь по международному развитию, Министерство иностранных дел Норвегии

Самир Шарифов, исполнительный директор, Государственный нефтяной фонд Азербайджана

Йаник Таган, министра иностранных дел Франции

#### **Члены Секретариата:**

Чарльз Макферсон, старший консультант Департамента нефтяной, газовой и горнодобывающей промышленности Всемирного банка

Бен Меллор, Глава Секретариата по ППДО, Министерство международного развития Великобритании

Антон Оп де Беке, старший экономист, Департамент разработки и анализа программ МВФ

### **Второе заседание**

В пятницу, 21 октября 2005 года, в Вашингтоне, округ Колумбия, в главном офисе Всемирного банка, состоялось второе заседание МКГ ППДО.

#### **Председатель:**

Питер Айген.

#### **В заседании участвовали следующие члены МКГ:**

Грэм Бакстер, «Бритиш Петролеум»

Эдвард Бикхем, компания Anglo American (посредством видеоконференции)

Стюарт Брукс, Chevron Техасо

## Заключительный отчет Международной консультативной группы по ППДО

Рауль Кампос, Petrobras  
Тормод Эндресен, правительство Норвегии  
Д-р Оби Эзеквезили, правительство Нигерии  
Ларри Гринвуд, правительство США  
Гейвин Хейман, движение Global Witness  
Делфин Лида, правительство Франции  
Отец Патрик Лейфон, Конференция католических священников Центральной Африки, Камерун  
Кэрин Лиссакерс, Институт открытого общества  
Карина Литвак, F & C Asset Management  
Самир Шарифов, правительство Азербайджана

### **Извинились за свое отсутствие:**

Карлос Гарайкочи из правительства Перу, не смог приехать

### **Члены Секретариата:**

Мартин Фезерсон, МВФ  
Чарльз Макферсон, Всемирный банк  
Бен Меллор, правительство Великобритании

### **Третье заседание**

В четверг, 16 февраля 2006 года, в г. Абуджа. Нигерия, в отеле «Транскорп Хилтон», состоялось третье заседание МКГ ППДО.

### **Председатель:**

Питер Айген.

### **В заседании участвовали следующие члены МКГ:**

Самир Авад, «Петробраз»  
Сабит Багиров, неправительственная Коалиция, Азербайджан  
Грэм Бакстер, «Бритиш Петролеум»  
Эдвард Бикхем, компания Anglo American  
Пол Боничелли, правительство США  
Стюарт Брукс, Chevron  
Тормод Эндресен, правительство Норвегии  
Оби Эзеквезили, правительство Нигерии  
Карлос Гарайкочи, правительство Перу  
Гейвин Хейман, движение Global Witness  
Кэрин Лиссакерс, Институт открытого общества  
Карина Литвак, F & C Asset Management  
Самир Шарифов, правительство Азербайджана  
Йаник Таган, правительство Франции

### **Члены Секретариата:**

Чарльз Макферсон, Всемирный банк  
Бен Меллор, правительство Великобритании  
Джезус Сид, МВФ

### **Извинились за свое отсутствие:**

Патрик Лейфон, Конференция католических священников

#### **Четвертое заседание**

В среду, 5 апреля 2006 года, в Баку, Азербайджан, в отеле «Парк Хайятт», состоялось четвертое заседание МКГ ППДО.

#### **Председатель:**

Питер Айген.

#### **В заседании участвовали следующие члены МКГ:**

Сабит Багиров, неправительственная Коалиция, Азербайджан  
Грэм Бакстер, «Бритиш Петролеум»  
Эдвард Бикхем, компания Anglo American  
Стюарт Брукс, Chevron  
Тормод Эндресен, правительство Норвегии  
Гейвин Хейман, движение Global Witness  
Стивен Краснер, правительство США  
Патрик Лейфон, Конференция католических священников Западной Африки  
Карин Лиссакерс, Институт открытого общества  
Карина Литвак, F & C Asset Management  
Брайт Окогу, правительство Нигерии  
Терезина Серпа, «Петробраз»  
Самир Шарифов, правительство Азербайджана  
Жан-Пьер Видон, правительство Франции

#### **Члены Секретариата:**

Чарльз Макферсон, Всемирный банк  
Бен Меллор, правительство Великобритании  
Антон Оп де Беке, МВФ

#### **Извинились за свое отсутствие:**

Карлос Гарайкочи, правительство Перу

#### **Пятое заседание**

В четверг, 20 июня 2006 года, в Лондоне, в здании «Ланкастер-Хаус», состоялось пятое заседание МКГ ППДО.

#### **Председатель:**

Питер Айген.

#### **В заседании участвовали следующие члены МКГ:**

Сабит Багиров, неправительственная Коалиция, Азербайджан  
Грэм Бакстер, «Бритиш Петролеум»  
Эдвард Бикхем, компания Anglo American  
Стюарт Брукс, Chevron  
Йоахим Диб Коген, «Петробраз»  
Тормод Эндресен, правительство Норвегии  
Оби Эзеквезили, правительство Нигерии  
Карлос Гарайкочи, правительство Перу  
Гейвин Хейман, движение Global Witness  
Стивен Краснер, правительство США  
Патрик Лейфон, Конференция католических священников  
Кэрин Лиссакерс, Институт открытого общества  
Карина Литвак, F & C Asset Management

---

## Заключительный отчет Международной консультативной группы по ППДО

Шахмар Мовсумов, правительство Азербайджана  
Жан-Пьер Видон, правительство Франции

### **Члены Секретариата:**

Чарльз Макферсон, Всемирный банк  
Бен Меллор, правительство Великобритании