



# ПРОДВИЖЕНИЕ ПРОЗРАЧНОСТИ ДОХОДОВ

ДОКЛАД ПО ПРОЗРАЧНОСТИ ДОХОДОВ НЕФТЯНЫХ  
И ГАЗОВЫХ КОМПАНИЙ ЗА 2008 ГОД

# ПРОДВИЖЕНИЕ ПРОЗРАЧНОСТИ ДОХОДОВ

© 2008 Трансперенси Интернешнл. Все права защищены.

Настоящая публикация охраняется авторским правом. За исключением случаев, установленных законом, перепечатка любой ее части запрещена без письменного разрешения Секретариата Трансперенси Интернешнл.

Проект по продвижению прозрачности доходов (ППД) осуществляется Трансперенси Интернешнл в партнерстве с Институтом мониторинга доходов, а также при участии и поддержке Всемирной коалиции «Публикуйте, сколько вы платите» (ПСВП) и ее членов, включающих CAFOD, CARE International UK и Secours Catholique-Caritas France. ПСВП – это всемирная коалиция гражданского общества, выступающая за прозрачность доходов и контрактов в нефтяной, газовой и горной промышленности. Коалиция считает, что прозрачность является основным условием снижения бедности, продвижения справедливого развития, повышения подотчетности корпораций и снижения коррупции в развивающихся странах, обладающих значительными природными ресурсами. Для членов ПСВП результаты проекта служат важным инструментом продвижения прозрачности в качестве надлежащей практики корпоративного и государственного управления по всему миру.

REVENUE WATCH INSTITUTE



ДОКЛАД ПО ПРОЗРАЧНОСТИ ДОХОДОВ НЕФТЯНЫХ И  
ГАЗОВЫХ КОМПАНИЙ ЗА 2008 ГОД

Настоящий доклад в целом представляет собой мнение, сформированное Трансперенси Интернешнл и его партнерами по проекту на основе исследований, проведенных в соответствии с методологией, описанной в Приложении 2 к полному тексту доклада. Доклад не ставил перед собой цели дать оценку или прокомментировать соблюдение компаниями или правительствами каких-либо законодательных требований и не может интерпретироваться в качестве документа, дающего такую оценку. Трансперенси Интернешнл не несет ответственности за использование информации, содержащейся в Докладе, в иных целях или в иных контекстах.

# СЛОВА БЛАГОДАРНОСТИ

Настоящий доклад подготовлен коллективом Проекта по продвижению прозрачности доходов международной организации Transparency International (ТИ). Мы хотели бы поблагодарить всех тех, кто внес свой вклад на каждой стадии проведения исследований и подготовки доклада.

Мы выражаем признательность многим коллегам по ТИ, которые посвятили свое время и усилия этому начинанию, в том числе Джермину Бруксу (Jermyn Brooks)<sup>1</sup>, Сюзан Котэ-Фриман (Susan Cote-Freeman), Кобусу де Свардту (Cobus de Swardt), Андре Дорэну (Andre Doren), Паскалю Фаби (Pascal Fabie), Джипси Жюльен Кайзер (Gypsy Guillen Kaiser), Робин Ходесс (Robin Hodess), Кейси Келсо (Casey Kelso), Кристиану Поортману (Christiaan Poortman), Хуаните Риано (Juanita Riano) и Франку Фоглю (Frank Vogl), а также членам Консультативного комитета по индексам ТИ и всем тем, кто представлял свои отзывы на тех или иных стадиях работы над проектом. Однако, прежде всего, мы хотели бы поблагодарить многие национальные отделения ТИ, которые с самого начала работы прилагали немалые усилия, чтобы повысить практическую значимость проекта.

Мы также весьма благодарны нашим партнерам, особенно Тиму Бишопу (Tim Bishop), Пьеру Колману (Pierre Colmant), Энн Линдсей (Anne Lindsay), Радике Сарин (Radhika Sarin), Кристине Сварер (Christine Svager) и Рэйчел Тейлор (Rachael Taylor), а также ряду членов коалиции «Публикуйте, сколько вы платите» (ПСВП, Publish What You Pay, PWYP), оказывавшим нам помощь в ходе работы. Особую признательность мы выражаем всему персоналу Института мониторинга доходов (Revenue Watch Institute), с которым мы тесно сотрудничали в ходе работы над проектом, включая Карин Лиссакерс (Karín Lissakers), Джулию Маккарти (Julie McCarthy), Ванессу Херрингшоу (Vanessa Herringshaw), Яхию Саид (Yahia Said), Ингрид Андерсон (Ingrid Anderson) и Моргана Мандевилля (Morgan Mandeville).

Мы особенно благодарны членам и участникам Рабочей группы, а также всем тем, кто в тот или иной момент вносил свой вклад в ее работу. Их рекомендации по ключевым аспектам разработки проекта исследования и его практического проведения, а также составления доклада, оказали нам большую помощь в работе. Это, наряду с партнерами по проекту, Хэмфри Эсоби (Humphrey Asobie), Джон Кэмпбелл (John Campbell), Даниель Греймор (Daniel Graymore), Бетани Хипвелл (Bethany Hipwell), Карина Литвак (Karina Litvack), Бен Меллор (Ben Mellor), Джонас Мoberг (Jonas Moberg), Акере Муна (Akere Muna), Вилли Олсен (Willy Olsen), Генри Пархэм (Henry Parham), Франциско Пэрис (Francisco Paris) и Анвар Рават (Anwar Ravat).

Мы высоко оцениваем тот вклад, который внесли в работу Умар Улла (Umair Ullah) и коллектив компании eme Consultants, осуществившие для нас сбор и анализ данных. Мы также хотели бы выразить особую признательность ряду экспертов, которые на различных этапах проекта поделились с нами своими взглядами. Это, в частности, Джереми Баскин (Jeremy Baskin), Скотт Браун (Scott Brown), Алан Детеридж (Alan Detheridge), Томас Хеллер (Thomas Heller), Гэвин Хейман (Gavin Hayman), Кристин Джойарт (Christine Jojarth), Глада Лан (Glada Lahn), Йохан Графа Ламбсдорф (Johann Graf Lambsdorff), Джон Митчелл (John Mitchell), Кейт Майерс (Keith Myers), Уилли Олсен (Willy Olsen), Антон Оп де Беке (Anton Op de Beke), Марк Стефенс (Mark Stephens), Джонатан Уоррен (Jonathan Warren), Рейнхильд Вайндахер (Reinhilde Weindacher) из Ethix SRI и Ричард Уайнилд (Richard Winield).

Мы благодарим Маркуса Плессера (Markus Plesser) за юридическую помощь, оказанную им на начальной стадии проекта, а также выражаем признательность Линде Старк (Linda Starke) и Деборе Унгер (Deborah Unger) за их профессиональные услуги в качестве редакторов и Тане Лемке-Мадави (Tanja Lemke-Mahdavi) за работу над дизайном и макетом доклада.

Мы бы также хотели сердечно поблагодарить следующих членов коллектива Проекта за их самоотдачу, терпение и отличную работу: Софи Бакстон (Sophie Buxton) и Алесио Качур (Alesia Kachur), помощников координатора проекта, а также стажера проекта Иоланду Фернандес (Yolanda Fernandes). Мы хотели бы также высказать признательность финансовым спонсорам Проекта: Институту мониторинга доходов, Министерству иностранных дел Финляндии, CAFOD, Secours Catholique-Caritas France и организации «Спасем детей, Великобритания» (Save the Children UK).

Наконец, мы хотели бы выразить свою глубокую признательность Ванессе Херрингшоу (Vanessa Herringshaw), которая отдала немало сил работе над докладом «Что стоит за риторикой», опубликованном организацией «Спасем детей, Великобритания» в 2005 г., и вложила в этот проект свои знания, душу и убеждения, а также Терренсу Фрейтасу (Terrence Freitas) и Роберто Кобариа (Roberto Cobaria) за их роль вдохновителей проекта.

Хуанита Олайя  
(Juanita Olaya)

Проект по продвижению  
прозрачности доходов  
Руководитель программы

# СОДЕРЖАНИЕ

СПИСОК ТАБЛИЦ И ГРАФИКОВ	4
СОКРАЩЕНИЯ И АКРОНИМЫ	4
СЛОВАРЬ	5

КРАТКИЙ ОБЗОР	7
ВВЕДЕНИЕ	10

1. Преодоление ресурсного проклятия: ключевая роль прозрачности	10
2. Почему упор делается на раскрытии данных компаниями?	12

МЕТОДОЛОГИЯ	13
РЕЗУЛЬТАТЫ	15

1. Международные Нефтяные Компании (МНК): активное раскрытие сведений приводит к хорошим результатам	16
1.1 Отчетность МНК: сильная сторона – сведения по антикоррупционным программам, слабая – о платежах правительствам государств-собственников ресурсов	17
1.2 Как МНК продвигают прозрачность: лучшие показатели раскрытия данных по политике и системам управления, чем по результатам	18
2. Национальные Нефтяные Компании (ННК), ведущие деятельность в своих странах: регистрационные требования ведут к более полному раскрытию данных	18
2.1 ННК раскрывают больше сведений о своей деятельности, а также регулировании и закупках, меньше – о платежах правительствам	19
2.2 ННК сообщают данные о результатах по обеспечению прозрачности доходов	20
3. Тенденции, демонстрируемые МНК и ННК	20
4. Действия компаний важнее местных условий: анализ по странам	20
5. «Эффект ИПДО» все еще ограничен, но имеет перспективы	22
6. Качество доступа к информации: раскрытие данных и форматы отчетности	23

ОСНОВНЫЕ ВЫВОДЫ	24
РЕКОМЕНДАЦИИ	27
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	29

ПРИЛОЖЕНИЯ	
1. Критерии отбора компаний и стран	30
2. Подробная методология	32
3. Процесс проведения исследования: подход, обеспечивающий активное участие всех заинтересованных сторон	37
4. Анкета	40
5. Данные и примечания к данным	54
6. Источники информации по компаниям	66
7. Форматы отчетности	70
8. Сопоставление с докладом по компаниям за 2005 г., опубликованным организацией «Спасем детей»	74
9. Протокол проверки данных	76

<sup>1</sup> Джермин Брукс является нашим коллегой по ТИ, а также членом Рабочей группы проекта.

## СПИСОК ТАБЛИЦ И ГРАФИКОВ

**Таблица 1**  
Общие результаты компаний – прозрачность доходов по группам  
**страница 15**

**Таблица 2**  
МНК и ННК, ведущие деятельность за пределами территорий своих стран – раскрытие данных по платежам, деятельности и антикоррупционным программам по группам  
**страница 16**

**Таблица 3**  
ННК, ведущие деятельность в своих странах – раскрытие данных по платежам, деятельности, антикоррупционным программам и вопросам регулирования и закупок по группам  
**страница 18**

**Таблица 4**  
МНК и ННК, ведущие деятельность за пределами территорий своих стран – результаты по странам деятельности  
**страница 21**

**График 1**  
МНК и ННК, ведущие деятельность за пределами территорий своих стран – Средний уровень раскрытия данных по платежам, деятельности, и антикоррупционным программам  
**страница 17**

**График 2**  
МНК и ННК, ведущие деятельность за пределами территорий своих стран – Средний уровень раскрытия данных по политике, системам управления и результатам  
**страница 17**

**График 3**  
МНК и ННК, ведущие деятельность за пределами территорий своих стран – Уровень раскрытия данных по политике прозрачности доходов, системам управления и результатам по группам  
**страница 17**

**График 4**  
Зарегистрированные и незарегистрированные на биржах ННК, ведущие деятельность в своих странах – Средний уровень раскрытия данных по вопросам регулирования и закупок, платежам, деятельности, и антикоррупционным программам  
**страница 19**

**График 5**  
ННК, ведущие деятельность в своих странах – Средний уровень раскрытия данных по вопросам регулирования и закупок, платежам, деятельности, и антикоррупционным программам  
**страница 19**

**График 6**  
ННК, ведущие деятельность в своих странах – Средний уровень раскрытия данных по вопросам регулирования и закупок, платежам, деятельности, и антикоррупционным программам по группам  
**страница 19**

**График 7**  
ННК, ведущие деятельность в своих странах – Средний уровень раскрытия данных по политике прозрачности доходов, системам управления и результатам  
**страница 19**

**График 8**  
ННК, ведущие деятельность в своих странах – Средний уровень раскрытия данных по политике прозрачности доходов, системам управления и результатам по группам  
**страница 20**

**График 9**  
Сравнение результатов МНК и ННК – Раскрытие данных по платежам правительствам стран-собственниц ресурсов, деятельности и антикоррупционным программам  
**страница 20**

**График 10**  
Сравнение результатов МНК и ННК – Раскрытие данных по результатам обеспечения прозрачности доходов, системам управления и политике  
**страница 20**

**График 11**  
Эффект ИПДО – результаты раскрытия данных компаниями поддерживающими и не поддерживающими ИПДО  
**страница 22**

## СЛОВАРЬ ТЕРМИНОВ

**Правительства государств принадлежности компаний:**  
Правительства государств принадлежности компаний – это правительства тех стран, где компании зарегистрированы или мобилизуют свой капитал.

**Правительства государств-собственников недр:**  
Правительства государств-собственников недр – это правительства тех стран, в которых ведется добыча нефти и газа: страны, где нефтяные и газовые компании ведут свою хозяйственную деятельность.

**Существенность:**  
В том, что касается стран, существенность означает, насколько значима та или иная страна для компании в отношении объемов продукции или доходов.

**Прибыльная нефть:**  
Специальный отраслевой термин, означающий тип прибыли, характерный для соглашений по разделу продукции. Он относится к доле продукции, за вычетом издержек и расходов, причитающейся сторонам, участвующим в соответствующем соглашении, в виде прибыли в натуральной форме.

**Погоня за рентой:**  
Попытки заинтересованных сторон убедить правительства и / или частный сектор проводить политику, направленную на их частное, а не общественное благо.

**Ресурсное проклятие:**  
Относится к положению дел в определенных странах, где огромные богатства, создаваемые добывающими отраслями, зачастую скорее подрывают, чем способствуют экономическому росту и социальному развитию.

**Прозрачность доходов:**  
Относится к раскрытию сведений о том, сколько денежных средств из доходов добывающих отраслей получают правительства, будь то в форме поступлений от производства, выплат роялти, налогов, бонусов или сборов. В контексте настоящего доклада, прозрачность доходов включает три сферы действий компаний, в которых раскрытие сведений может внести вклад в улучшение подотчетности в отношении доходов от добычи сырья:

1) публичное раскрытие сведений о платежах правительствам государств-собственников недр, например, налогах, прибыльной нефти и т.д. с разбивкой по странам;

2) публичное раскрытие иной финансовой информации, относящейся к хозяйственной деятельности компаний, также с разбивкой по странам, которая может помочь в оценке масштабов такого рода деятельности и точности сведений о платежах, как, например, данных об объемах добычи, издержках и т.д.;

3) обнаружение сведений об антикоррупционных программах, включая наличие положений, направленных на противостояние коррупции, кодексов поведения и их качества, процедур информирования о злоупотреблениях, а также сведений о наложении взысканий за злоупотребления.

## СОКРАЩЕНИЯ И АКРОНИМЫ

**СОК (CSR)**  
Социальная ответственность компаний

**ИПДО (EITI)**  
Инициатива по обеспечению прозрачности в добывающих отраслях

**ССФУ (FASB)**  
Совет по стандартам финансового учета (США)

**БОЛЬШАЯ ВОСЬМЕРКА (G-8)**  
Группа из восьми ведущих промышленно развитых стран: Великобритания, Германия, Италия, Канада, Франция, Российская Федерация, Соединенные Штаты Америки и Япония

**ОПБУ (GAAP)**  
Общепринятые принципы бухгалтерского учета

**ВВП (GDP)**  
Валовой внутренний продукт

**ГИО (GRI)**  
Глобальная инициатива по отчетности

**КМСФО (IASB)**  
Комитет по международным стандартам финансовой отчетности

**МСФО (IFRS)**  
Международные стандарты финансовой отчетности

**МВФ (IMF)**  
Международный валютный фонд

**МНК (IOC)**  
Международная нефтяная компания

**ЦРДТ (MDG)**  
Цели в области развития Декларации тысячелетия

**ННК (NOC)**  
Национальная нефтяная компания

**ОЭСР (OECD)**  
Организация экономического сотрудничества и развития

**ПРТ (PRT)**  
Проект по продвижению прозрачности доходов Transparency International

**ПСВП (PWYP)**  
Коалиция «Публикуйте, сколько вы платите»

**ИМД (RWI)**  
Институт мониторинга доходов

**ТИ (TI)**  
Transparency International

# КРАТКИЙ ОБЗОР

В своем докладе ТИ оценивает текущую политику, системы управления и результаты 42 ведущих нефтяных и газовых компаний в областях, имеющих отношение к прозрачности доходов от их деятельности по разведке и добыче сырья. В этом докладе прозрачность доходов включает три сферы действий корпораций, в которых раскрытие сведений может внести вклад в улучшение подотчетности при распоряжении доходами от добычи сырья: платежи правительствам государств-собственников недр, деятельность компаний и их антикоррупционные программы. Оценивалась деятельность компаний в 21 стране. Настоящий доклад является одним из основных продуктов Проекта по продвижению прозрачности доходов ТИ и представляет собой попытку охарактеризовать текущий уровень прозрачности доходов компаний, привести примеры надлежащей практики и обозначить области, нуждающиеся в реформировании.

Основным выводом Доклада по прозрачности доходов нефтяных и газовых компаний за 2008 г. является то, что большинство из оцениваемых компаний в недостаточной степени раскрывают сведения о платежах правительствам государств, в которых они ведут свою деятельность. Ограниченное число компаний предоставляют данные о таких платежах, тем самым демонстрируя, что раскрытие такой информации возможно.

Отправной точкой составления этого доклада стало международное движение, направленное на преодоление «ресурсного проклятия»<sup>2</sup>. Нефтяные и газовые ресурсы создают огромные богатства, однако, в случае если управление ими неудовлетворительно, доходы добывающих отраслей могут подрывать экономический рост, создавать стимулы для деятельности, направленной на погоню за рентой, повышать уровень коррупции в государственном и частном секторах, и даже способствовать возникновению конфликтов. Порождаемые этими обстоятельствами бедность, нестабильность и ослабление верховенства закона не только несут бедствия для местного населения, но и могут отрицательно сказываться на репутации компаний и приводить к снижению доходов инвесторов.

Качество управления ресурсами является ключевым фактором превращения этого проклятия в благо. Основным подходом здесь является повышение подотчетности лиц, ответственных за контроль над сырьевыми ресурсами и доходами от них. Однако такая подотчетность невозможна без получения адекватной информации о добываемых ресурсах, извлекаемых доходах и их потоках. Необходимо, чтобы такая информация предоставлялась как компаниями, так и правительствами в целях обеспечения возможности ее перекрестной проверки. В конечном итоге, прозрачность доходов является необходимым шагом на пути к достижению лучших и более справедливых результатов развития, а также большей устойчивости экономического роста и повышению предсказуемости доходов компаний. Она может внести вклад в то, чтобы природные богатства стали приносить пользу всем и каждому, особенно бедным слоям населения, которые до сих пор не получали каких-либо ощутимых выгод от огромных богатств, создаваемых в этом секторе во многих странах по всему миру.

Несмотря на то, что основной темой настоящего доклада является практика раскрытия сведений о доходах со стороны нефтя-

ных и газовых компаний, ТИ осознает, что компании действуют в достаточно сложной правовой среде, что требует участия в процессе правительств и получения поддержки с их стороны. В том, что касается обеспечения прозрачности доходов, ответственность лежит на обеих сторонах, и ни в коем случае не следует упускать из вида тот факт, что на территориях своих стран за прозрачность доходов должны отвечать правительства государств-собственников ресурсов. Более того, основным направлением обеспечения прозрачности доходов является достижение того, чтобы страны-собственники ресурсов раскрывали сведения о тех доходах, которые они получают за счет своих природных ресурсов. Та среда, в которой ведут свою деятельность компании, как в государствах-собственниках ресурсов, так и в странах их регистрации, играет ключевую роль в определении того, что могут и чего не могут делать компании. Поэтому, несмотря на то, что основной целью разработанной методологии исследования являлось выявление роли компаний, учитывалось, что они не должны давать отчет и не несут ответственности за действия, входящие в сферу компетенции государств-собственников ресурсов и стран принадлежности компаний.

Выводы доклада демонстрируют разницу между компаниями, показавшими высокие, средние и низкие результаты. Эта информация может оказаться полезной для того, чтобы побудить компании оказать давление на своих конкурентов с целью установления более высоких стандартов и, тем самым, в определенной степени уравнивать правила игры. Работа по установлению таких стандартов является непреложным требованием.

Целью Проекта по продвижению прозрачности доходов и Доклада по прозрачности доходов нефтяных и газовых компаний за 2008 г. является предоставление надежной информации всем участникам движения, включая компании, инвесторов, правительства и гражданское общество, выступающего за повышение прозрачности, которая могла бы быть использована в качестве средства повышения подотчетности в отношении природных богатств. Ряд заинтересованных сторон, и, что особенно важно, сами нефтяные и газовые компании, были вовлечены в разработку проекта исследования и процесс проверки данных. Несколько компаний использовали возможность проверить относящиеся к ним данные и предоставить соответствующие отзывы.

Важно отметить, что настоящий доклад и анализ, проведенный в его рамках, а также содержащиеся в нем рекомендации, основаны на открытой информации, предоставленной компаниями. Также следует отметить, что, несмотря на усилия по вовлечению компаний в работу над проектом на всех его этапах, к сожалению, более 30 компаний не воспользовались предоставленной им возможностью проверить относящиеся к ним данные.

Отбор компаний для включения в настоящий доклад производился на основе их значимости, географии их деятельности и величины, и результат не является репрезентативной выборкой всех нефтяных и газовых компаний. В приложениях представлено подробное описание методологии и критериев отбора.

<sup>2</sup> Этот термин используется для характеристики положения дел в некоторых странах, где огромные богатства, создаваемые добывающими отраслями, зачастую порождают негативные последствия, подрывая экономический рост и социальное развитие.

## ОСНОВНЫЕ ВЫВОДЫ

**ПРОЗРАЧНОСТЬ ДОХОДОВ** все еще не является общей практикой в этой отрасли промышленности. Две трети компаний, включенных в доклад, попали в категории, отличающиеся средними или низкими показателями.

**ЗНАЧИТЕЛЬНОЕ РАЗНООБРАЗИЕ** наблюдается в отношении политики, проводимой компаниями. Пример ведущих компаний, как Международных Нефтяных Компаний (МНК), так и Национальных Нефтяных Компаний (ННК), показывает, что прозрачность доходов достижима, и что активные усилия компаний могут привести к положительным сдвигам в этом направлении.

**НАДЛЕЖАЩАЯ ПРАКТИКА** в том, что касается прозрачности доходов, начинается в странах принадлежности компаний, где действующее законодательство в значительной мере определяет политику, проводимую ими в отношении прозрачности доходов.

**ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫЕ ПОДХОДЫ** оказывают системное воздействие. Существуют два типа нормативных требований, которые в настоящий момент имеют лишь некоторый ограниченный эффект, однако обладают потенциальной возможностью уравнивать правила игры:

- Нормативные требования, имеющие международный эффект (как, например, требования к регистрации на фондовых биржах или стандарты бухгалтерского учета) и
- Реформы, проводимые правительствами государств-собственников ресурсов в соответствии с положениями Инициативы по обеспечению прозрачности в добывающих отраслях (ИПДО).

**РАСКРЫТИЕ** информации, относящейся к прозрачности доходов, затрудняется наличием разнообразных форматов отчетности, которые трудно доставать, истолковывать и сопоставлять по компаниям и странам.

## РЕКОМЕНДАЦИИ

Опираясь на эти основные выводы, **ТИ** представляет следующие рекомендации, направленные на повышение прозрачности доходов, которые, по мнению организации, смогут в конечном итоге внести вклад в совершенствование управления природными богатствами и привести к более справедливому экономическому развитию:

**ВО-ПЕРВЫХ**, нефтяные и газовые компании должны активно раскрывать данные во всех областях, имеющих отношение к прозрачности доходов с разбивкой по всем странам.

Активное раскрытие данных по платежам, своей хозяйственной деятельности и антикоррупционным программам с разбивкой по странам со стороны компаний является быстрой и эффективной путем к повышению прозрачности доходов. Такой подход к раскрытию данных предоставит гражданскому обществу и другим заинтересованным сторонам информацию, необходимую им для получения от правительств отчета в том, каким образом расходуются доходы, полученные от добывающих отраслей.

Тем нефтяным и газовым компаниям, что уже приступили к раскрытию данных в некоторых странах, следует распространить такую практику на все страны, в которых они ведут свою деятельность. Нефтяные и газовые компании также должны приложить все усилия к тому, чтобы воспрепятствовать введению в контракты оговорки о конфиденциальности, затрудняющей обеспечение прозрачности доходов, со стороны правительств.

Те виды данных и ориентировочных показателей, а также примеры проведения надлежащей практики в регулярной отчетности, которые были обозначены в настоящем докладе, наряду с категориями информации, используемыми в рамках Инициативы по обеспечению прозрачности в добывающих отраслях, должны использоваться в качестве руководства для составления подобной отчетности.

**ВО-ВТОРЫХ**, правительства государств регистрации компаний и соответствующие регулирующие органы должны в срочном порядке рассмотреть вопрос о введении обязательных требований по раскрытию информации, касающейся прозрачности доходов, в отношении деятельности компаний как в своих странах, так и за рубежом.

В тех случаях, когда правительства таких стран, как, например, Канада и Норвегия, вводят требования об обязательном раскрытии данных по платежам государствам-собственникам недр, прозрачность доходов выходит на более высокий уровень, преодолевая ограничения по конфиденциальности информации, налагаемые в странах-собственницах ресурсов. В случае если бы все правительства призвали свои компании к соблюдению требований по обеспечению прозрачности доходов путем представления информации с разбивкой по странам, для всех компаний были бы установлены равные правила игры, а со всех правительств государств-собственников ресурсов можно было бы потребовать отчета. Для достижения этой цели рекомендуется предпринять следующие меры:

- Правительства стран регистрации должны потребовать от своих компаний обеспечения прозрачности доходов;
- Правительства стран регистрации должны обеспечить, чтобы их ННК вели свою деятельность в соответствии с высочайшими стандартами прозрачности как в своих странах, так и за рубежом;
- Там, где обеспечение прозрачности доходов не является обязательным требованием по закону, в целях обеспечения

более полного раскрытия информации, относящейся к прозрачности доходов, следует использовать регистрационные требования бирж и международные стандарты бухгалтерской отчетности.

**В-ТРЕТЬИХ**, правительства нефте- и газодобывающих стран должны в срочном порядке ввести нормы, требующие от всех компаний, ведущих деятельность на территориях их стран, публиковать все данные, имеющие отношение к прозрачности доходов.

Приветствуется полная реализация Инициативы по обеспечению прозрачности в добывающих отраслях (ИПДО) и принятие мер, устанавливающих высочайшие стандарты прозрачности доходов на их территориях, со стороны большего числа нефте- и газодобывающих стран. Все страны, уже предпринимающие шаги в этом направлении, должны обеспечить эффективное применение таких норм. Такие действия включают раскрытие информации со стороны их собственных Национальных Нефтяных Компаний (ННК) и иных Государственных Предприятий, действующих в этой отрасли промышленности.

В тех же целях, к странам-собственницам недр обращается призыв к отказу от тех аспектов оговорок о конфиденциальности, которые выходят за пределы понятия защищаемой законом информации и препятствуют достижению полной прозрачности доходов на их территориях.

Те правительства государств-собственников ресурсов, которые еще не сделали этого, призываются к рассмотрению в срочном порядке вопроса о публикации данных по всем своим доходам, полученным от добывающих отраслей.

**В-ЧЕТВЕРТЫХ**, регулирующие органы и компании должны повысить доступность, полноту и сопоставимость отчетности во всех областях, относящихся к прозрачности доходов, путем принятия единых международных стандартов раскрытия данных.

Меры по введению единых стандартов (как, например, стандартов бухгалтерской отчетности, регистрационных требований фондовых бирж) должны получить полную поддержку. В ходе разработки форм отчетности, регулирующие органы должны взять на себя инициативу по улучшению ее характеристик и качества. Одним из путей совмещения краткости и ясности информации может стать введение табличной формы представления данных, что, повышая их прозрачность, в то же время делает информацию более удобной в использовании для всех заинтересованных сторон.

Регулирующие органы могут также рассмотреть вопрос о том, какие данные, в дополнение к платежам правительствам государств-собственников недр, могут помочь в оценке адекватности представленной информации. Содержание такой информации должно развивать категории ИПДО, а также содержать данные, используемые компаниями, проводящими надлежащую политику в области раскрытия информации, и включать пункты анкеты, использованной при сборе данных для настоящего доклада. Например, в отчетность следует включать такие данные, как страны, в которых компании ведут свою деятельность, названия дочерних предприятий, ведущих деятельность в каждой стране, объемы добычи, издержки и запасы по каждой стране, а также сведения по антикоррупционной политике и практике компаний.

# ВВЕДЕНИЕ

## 1. ПРЕОДОЛЕНИЕ РЕСУРСНОГО ПРОКЛЯТИЯ: КЛЮЧЕВАЯ РОЛЬ ПРОЗРАЧНОСТИ

Добыча нефти, газа и других полезных ископаемых генерирует огромные богатства. В 2006 г. только доходы от экспорта нефти составили, по некоторым оценкам, 866 млн. долларов США<sup>3</sup>. Эта цифра составляет примерно 1,8 % мирового валового продукта за 2006 г. и более половины совокупного валового внутреннего продукта 53 государств мира с самыми низкими доходами за тот же период<sup>4</sup>. В случае, если бы доходы от добычи полезных ископаемых использовались надлежащим образом, они могли бы послужить движущей силой развития в странах, богатых ресурсами. Однако в реальности дело обстоит иначе, и слишком многие страны, богатые ресурсами, по-прежнему характеризуются высоким уровнем бедности и острой социальной несправедливостью.

В рамках порочного феномена, который получил известность как «парадокс изобилия», или «ресурсное проклятие», огромные богатства, создаваемые за счет доходов добывающих отраслей, во многих случаях приводили к подрыву экономического роста. Отчасти, это также следствие явления, известного как «голландская болезнь», в рамках которого значительное увеличение доходов, получаемых от природных ресурсов, влечет за собой рост обменного курса, что снижает конкурентоспособность других секторов экономики (например, промышленного производства и сельского хозяйства). Свалившиеся с неба доходы зачастую создают условия, открывающие возможности для погони за рентой и подогревают крупномасштабную коррупцию. Уровень нищеты растет вследствие неэффективного управления доходами от природных ресурсов, когда денежные средства, которые могли бы быть вложены в социальную сферу, растрачиваются или ис-

пользуются ненадлежащим образом. Такое развитие событий обостряет неравенство и, в свою очередь, может приводить к ослаблению политического единства и нарушению принципа верховенства закона. К другим последствиям ресурсного проклятия относится возникновение конфликтов по поводу доходов или их «разогревание» с помощью оружия, плата за которое поступает за счет тех же доходов. Что касается бизнеса, такой нестабильный деловой климат ведет к росту инвестиционных издержек, угрожает рентабельности и повышает инвестиционные и репутационные риски.

Прозрачное управление ресурсами является жизненно важным условием превращения ресурсного проклятия в благо. Для того, чтобы добиться этого, компании и правительства должны предоставлять большие объемы более качественной информации о масштабах доходов, получаемых за счет добывающих отраслей, и путях движения средств от производителей к правительствам соответствующих стран. В случае, если повышение прозрачности доходов будет сопровождаться ростом степени надзора со стороны гражданского общества, это позволит повысить подотчетность лиц, ответственных за принятие решений, в отношении своих действий. Получая больше информации о природных богатствах, граждане будут способны оказывать давление на правительства и заставлять их использовать такие доходы на финансирование социальных и инфраструктурных программ, которые, в свою очередь, смогут ускорить экономический рост и привести к снижению уровня бедности. Из этого следует, что обеспечение прозрачности управления ресурсами является общей задачей. Правительства государств-собственников ресурсов и стран регистрации компаний играют ключевую роль в создании среды, благоприятствующей раскрытию сведений всеми сторонами. При отсутствии такой прозрачности некоторые правительства и компании будут вольны вести себя таким образом,

что благосостояние меньшинства будет расти, а большинство останется ни с чем.

Четыре основные заинтересованные стороны имеют возможность внести свой вклад в повышение прозрачности финансовой информации в секторе добывающих отраслей:

- Компании могут публиковать сведения о том, сколько и кому они платят;
- Правительства государств-собственников недр могут публиковать сведения о том, какие средства и когда они получают от компаний;
- Правительства государств, в которых зарегистрированы компании, и другие инстанции, например, регулирующие органы фондовых бирж, могут регулировать и нормативно обеспечивать раскрытие такой информации;
- Группы гражданского общества могут вести мониторинг и требовать у своих правительств отчета о доходах от нефти и газа, добытых в соответствующих странах.

В случае повышения прозрачности доходов гражданское общество будет играть ключевую роль в мониторинге действий нефтяных и газовых компаний, а также государственных органов, получающих от них роялти, налоги и иные платежи. Очевидно, что для выполнения этой задачи необходимо наличие адекватной информации о добыче ресурсов и связанным с ней потоком платежей. Располагая такими сведениями, гражданское общество сможет добиваться большей подотчетности в отношении использования этих доходов.

Растущее международное движение всех заинтересованных сторон поддерживает и продвигает повышение прозрачности и подотчетности в сфере управления доходами, извлекаемыми от добычи природных ресурсов, и признает важность прозрачной финансовой информации. Чтобы убедиться в этом, достаточно лишь вспомнить недавние заявления Большой Восьмерки, обязательства МВФ<sup>5</sup> и Всемирного Банка<sup>6</sup> по совершенствованию правил, касающихся обеспечения прозрачности доходов, получаемых от разработки природных ресурсов, возникновение всемирной коалиции гражданского общества «Публикуйте, сколько вы платите», а также растущее значение международной

Инициативы по обеспечению прозрачности в добывающих отраслях (ИПДО), включая как членство в этой организации, так и выражение поддержки проекту со стороны инвесторов, компаний, правительств и организаций гражданского общества<sup>7</sup>.

Существующие стандарты отчетности, применяемые в международном масштабе, например, в методах бухгалтерского учета и регистрационных правилах фондовых бирж, включают определенные требования по раскрытию сведений о платежах с доходов и хозяйственной деятельности компаний. Тем не менее, зачастую они позволяют «сваливать в одну кучу» данные из отдельных стран по регионам, границы которых каждая компания устанавливает на основе своих собственных критериев. Это обстоятельство не позволяет добиваться предоставления отчетов о своих доходах со стороны руководства конкретных стран. Недавно Комитет по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО) принял новый стандарт по разбивке информации по категориям (МФСО 8 – Стандарт по операционным сегментам). Результатом этого стало принятие подхода Совета по стандартам финансового учета США (ССФУ), позволяющего каждой компании выбирать собственные структуры такой разбивки по сегментам, соответствующие структурам, используемых их руководством. Судя по историческим данным, такой подход характеризуется ограниченным географическим сегментированием и весьма незначительным объемом отчетности с разбивкой по конкретным странам.

Тем не менее, появились некоторые признаки перемен к лучшему. Недавние события в Европейском Парламенте и Комитете по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО) являются примером обнадёживающей тенденции к улучшению общепринятых стандартов бухгалтерского учета: Европейский Парламент призвал компании, занятые разработкой природных ресурсов, к раскрытию информации о платежах с доходов с разбивкой по странам<sup>8</sup>, а КМСФО создал подгруппу для рассмотрения возможности включения требования о раскрытии информации с разбивкой по странам в существующие международные стандарты.

Несмотря на то, что эти шаги ведут в верном направлении, раз-

### Что такое прозрачность доходов?

В контексте настоящего доклада прозрачность доходов включает три сферы действий компаний, в которых раскрытие сведений может внести вклад в улучшение подотчетности в том, что касается доходов от добычи сырья:

1. Публичное раскрытие данных по потокам платежей правительствам, получающим выгоды от них, например, в виде налогов, прибыльной нефти и т.д. с разбивкой по странам;
2. Публичное раскрытие иной финансовой информации, относящейся к деятельности компаний, также с разбивкой по странам, которая может помочь в оценке масштабов такого рода деятельности и точности сведений о платежах, как, например, данных об объемах добычи, издержках и т.д.;
3. Обнародование сведений об антикоррупционных программах, включая наличие положений, направленных на противостояние коррупции, кодексов поведения и их качества, процедур информирования о злоупотреблениях, а также сведений о привлечении к ответственности за злоупотребления.

### Почему были выбраны именно эти три сферы?

Первой сферой, где необходима прозрачность, является раскрытие данных по платежам с доходов, т.е. обнародование сведений обо всех потоках платежей правительствам, получающим выгоды от них. Это необходимо для содействия гражданам в получении отчета от своих правительств в том, на каких условиях осуществляется обмен ресурсами на доходы, а также о том, каким образом эти доходы используются в бюджетах и на что расходуются. Кроме того, необходима дополнительная информация по платежам с доходов, особенно относящаяся к сфере хозяйственной деятельности компаний и их антикоррупционным программам. Такие дополнительные сведения будут полезны при оценке степени справедливости платежей с доходов (например, информация по объемам добычи, издержках и т.д.), а также в качестве индикатора эффективности и устойчивости заинтересованности той или иной компании в раскрытии таких данных (например, информация об антикоррупционной политике компании).

### Что такое правительства государств-собственников недр и государств принадлежности компаний?

#### Правительства государств-собственников недр

Правительства государств-собственников недр – это правительства тех стран, в которых ведется добыча нефти и газа: страны, где нефтяные и газовые компании ведут свою деятельность. Правительства государств-собственников недр, рассматриваемые в Докладе по прозрачности доходов нефтяных и газовых компаний за 2008 г., это: Азербайджан, Алжир, Ангола, Бразилия, Венесуэла, Индия, Индонезия, Иран, Казахстан, Катар, Китай, Конго Браззавиль, Кувейт, Малайзия, Мексика, Нигерия, Норвегия, Россия, Саудовская Аравия, США и Экваториальная Гвинея.

Полный список критериев отбора см. в Приложении 1

#### Правительства государств принадлежности компаний

Правительства государств принадлежности компаний – это правительства тех стран, где компании зарегистрированы или мобилизуют свой капитал.

Правительства государств принадлежности компаний, рассматриваемые в Докладе по прозрачности доходов нефтяных и газовых компаний за 2008 г., это: Австралия, Алжир, Ангола, Бразилия, Великобритания, Венесуэла, Индия, Индонезия, Иран, Испания, Италия, Казахстан, Канада, Катар, Китай, Конго Браззавиль, Кувейт, Малайзия, Мексика, Нигерия, Нидерланды, Норвегия, Россия, Саудовская Аравия, США, Франция, Экваториальная Гвинея и Япония.

Полный список стран принадлежности всех 42 компаний см. в Приложении 1

<sup>5</sup> См., например, International Monetary Fund, Guide on Resource Revenue Transparency 2005 и Revised Guide on Resource Revenue Transparency 2007, <http://www.imf.org/external/pp/longres.aspx?id=4176>

<sup>6</sup> См., например, The World Bank Group and Extractive Industries, The Final Report of the Extractive Industries Review, декабрь 2003, <http://web.worldbank.org/WBSITE/EXTERNAL/TOPICS/EXTOGMC/0,contentMDK:20306686-menuPK:336936-pagePK:148956-piPK:216618-theSitePK:336930,00.html>

<sup>7</sup> Проект по продвижению прозрачности доходов является независимым начинанием, осуществляемым Трансперенси Интернешнл в партнерстве со многими организациями гражданского общества, который дополняет ИПДО и другие усилия, направленные на достижение прозрачности доходов, получаемых нефтяной, газовой и горной промышленностью. Настоящий Доклад по прозрачности доходов нефтяных и газовых компаний за 2008 г. включает страны и компании, как входящие, так и не входящие в ИПДО, а также определяет прозрачность доходов более широко, чем ИПДО; так, например, раскрытие сведений по антикоррупционным программам рассматривается в качестве элемента общей корпоративной стратегии в области прозрачности. Более подробно с методами использования стандартов ИПДО в настоящем исследовании можно ознакомиться в подробном описании методологии, представленном в Приложении 2.

<sup>8</sup> Голосование состоялось 14 ноября 2007 г. См. <http://www.europarl.europa.eu/sides/getDoc.do?type=TA&reference=P6-TA-2007-0526&language=EN&ring=B6-2007-0437>

<sup>3</sup> В миллиардах номинальных долларов. Источник: US Energy Information Agency (EIA). 'OPEC Revenues Fact Sheet' и 'Major Non-OPEC Revenues', январь 2006 г. См. обновленные данные по адресу: <http://www.eia.doe.gov/cabs>

<sup>4</sup> В 2006 г. мировой ВВП в текущих долларовых ценах составил 48,245 миллиардов долларов США, в то же время соответствующий показатель для стран с низким уровнем доходов находился на уровне 1,612 миллиардов долларов США. Источник: World Bank, World Development indicators 2006 (Washington, DC: 2006). Приблизительные процентные соотношения рассчитаны ТИ.

работка и ввод в действие этих норм требует времени. Не дожидаясь этого, компании могут занять активную позицию и принять дополнительные меры по расширению надлежащей практики. Уже существует прецедент таких действий. Компании добровольно взяли на себя инициативу по внедрению норм, направленных на соблюдение прав человека и безопасности при отсутствии обязательных требований такого рода.

## 2. ПОЧЕМУ УПОР ДЕЛАЕТСЯ НА РАСКРЫТИИ СВЕДЕНИЙ СО СТОРОНЫ КОМПАНИЙ?

Нефтяные и газовые компании играют ключевую роль в обеспечении прозрачности потоков средств, получаемых в качестве доходов от природных ресурсов. Раскрытие информации со стороны компаний способствует повышению качества управления ресурсами на уровне стран благодаря обеспечению доступа к соответствующим данным для государственных органов, парламентов и гражданского общества. Это также способствует созданию более стабильного инвестиционного климата, характеризующегося надлежащим управлением и верховенством закона, что идет как на благо стран, так и компаний. Даже в тех случаях, когда правительства публикуют данные о получаемых ими доходах, компании должны раскрывать сведения о производимых ими платежах<sup>9</sup>. Это позволяет проводить проверку данных, опубликованных правительствами, повышать стимулы для постоянного предоставления полной отчетности с их стороны, и способствует мониторингу потоков доходов. Поэтому раскрытие корпорациями сведений о своих платежах правительствам государств-собственников ресурсов с разбивкой по странам станет значительным вкладом в достижение этих целей и повышение прозрачности доходов.

Такая прозрачность отчетности также помогает инвесторам и аналитикам получать более точные и ясные представления о стоимости, подверженности рискам, управлении затратами и потоках доходов компаний. Раскрытие информации улучшает имидж компаний, что делает их менее уязвимыми для необоснованных нападок на их репутацию. В целом можно отметить, что компании, сообщающие как можно более полные данные о своей деятельности, включая все виды своих доходов, тем самым дают гарантию своей надежности, что, потенциально, сможет оказать воздействие на сферы, жизненно важные для их деятельности, например, затраты на привлечение капитала<sup>10</sup>. Предоставление информации гражданскому обществу, рассматриваемому в качестве аудитории и партнера, признает ценность того вклада, который общественное доверие сможет внести в деятельность компаний. Прозрачность доходов также ведет к повышению социальной и гражданской ответственности корпораций. По сути, обеспечение прозрачности доходов выгодно, прежде всего, самим компаниям. Прозрачность может выступать в качестве эффективного инструмента управления рисками, а полная корпоративная отчетность снижает возможности коррумпированных чиновников по вымогательству у них средств.

<sup>9</sup> Методология исследования была разработана таким образом, чтобы, уделяя основное внимание самим компаниям, не возлагать на них ответственность за исполнение требований, устанавливаемых правительствами стран принадлежности компаний и государств-собственников ресурсов. Для более детального ознакомления с методами, позволившими добиться этого, см. подробное описание методологии, представленное в Приложении 2, и использованную нами анкету, Приложение 4.

<sup>10</sup> См., например, Philip Wright and David Phillips, 'Communicating with the Marketplace', *European Business Forum*, Issue 18, лето 2004 г., стр. 52–58.

# МЕТОДОЛОГИЯ

В Докладе по прозрачности доходов нефтяных и газовых компаний за 2008 г. экспертами ТИ оценивается текущая политика, системы управления и результаты 42 ведущих нефтяных и газовых компаний и их деятельность по разведке и добыче сырья в 21 стране мира на основе открытой информации, предоставленной компаниями<sup>11</sup>. Девятнадцать компаний являются частными международными корпорациями (Международными Нефтяными Компаниями, сокращенно, МНК) и 23 – государственными предприятиями (Национальные Нефтяные Компании, сокращенно ННК). Исследования проводились в 2007 г., а их результаты были окончательно оформлены в феврале 2008 г.<sup>12</sup>

Компании, отобранные для проведения анализа, образуют не репрезентативную выборку нефтяных и газовых компаний, а группу, составленную в соответствии с определенными критериями. Ключевыми критериями отбора являлись существенность компаний в масштабе отрасли и соответствующих стран (крупные компании и / или крупные местные игроки), разнообразие типов компаний, обеспечивающее включение ННК всех стран, в которых компании ведут свою деятельность, а также определенная преемственность по отношению к составу компаний, охваченном в рамках Доклада «Что стоит за риторикой» за 2005 г., составленного организацией «Спасем детей, Великобритания».

Выбор стран, в которых компании ведут свою деятельность, был ориентирован на достижение полноценного географического охвата, а в качестве его основных критериев использовались зависимость от природных ресурсов<sup>13</sup>, необходимость включения некоторых крупнейших производителей нефти и газа в мире, а также государств регистрации соответствующих ННК, отвечающих критериям, использованным при выборе компаний. Факт членства (или отсутствия такового) в ИПДО не являлся определяющим критерием выбора той или иной страны, как и значимость (существенность) какой-либо страны для той или иной компании.

Иными словами, был произведен взаимозависимый выбор компаний и стран, в которых они вели свою деятельность, а конечный вариант списка явился результатом тщательного отбора, согласованного с Рабочей группой Проекта (см. Приложение 1). Тем не менее, окончательная выборка не позволяет охватить все страны деятельности для каждой отдельной компании за исключением некоторых ННК

Анкета, использованная в целях сбора данных для Доклада по прозрачности доходов нефтяных и газовых компаний за 2008 г., включает ряд показателей, характеризующих различные аспекты прозрачности доходов<sup>14</sup>. Эти индикаторы были собраны из ряда существующих международных стандартов, а также уточнены Рабочей и Контрольной группами, внесшими свой вклад в работу над настоящим докладом.

<sup>11</sup> Деятельность по разведке и добыче ресурсов была поставлена в центр исследования из-за большой сложности изучаемых вопросов и, следовательно, необходимости сконцентрироваться на определенной области прозрачности доходов, относящейся к этапу производства. Это не означает, что прозрачность платежей, осуществляемых на этапах коммерциализации или транспортировки нефти и газа, не имеет значения.

<sup>12</sup> Методология исследования была разработана таким образом, чтобы, уделяя основное внимание самим компаниям, не возлагать на них ответственность за исполнение требований, устанавливаемых правительствами стран принадлежности компаний и государств-собственников ресурсов. Для более детального ознакомления с методами, позволившими добиться этого, см. подробное описание методологии, представленное в Приложении 2, и использованную нами анкету, Приложение 4.

<sup>13</sup> В качестве метода определения стран, зависящих от природных ресурсов, мы использовали список стран богатых углеводородами, опубликованный в Пособии по обеспечению прозрачности доходов от разработки природных ресурсов [Guide on Revenue Transparency], изданном МВФ в июне 2005 г. (см. Таблицу 1, стр. 62) и в первую очередь ориентировались на те страны, где процентная доля доходов от разработки природных ресурсов составляла более высокую долю ВВП или экспорта.

<sup>14</sup> С анкетой можно ознакомиться в Приложении 4.

Индикаторы для оценки практики обеспечения прозрачности доходов в каждой компании относились к двум измерениям:

1. областей прозрачности доходов, и
2. областей реализации.

Анкета оценивала доступность такой информации буквально, т.е. лишь тот факт, была ли она общедоступна или нет. Она не была нацелена ни на оценку эффективности проведения заявленной политики, ни значимости ее результатов, ни соблюдения тех или иных требований законодательства. Все ответы основывались на информации из открытых источников, предоставленной самими компаниями.

Учитываются три области реализации, как на уровне головных офисов компаний, так и в 21 стране мира, где компании ведут свою хозяйственную деятельность, которые были включены в исследование. Для оценки среды, в которой осуществляли свою деятельность компании, были разработаны специальные контекстные индикаторы. Эти индикаторы оценивают обстановку, в которой ведут свою деятельность компании (как в государствах-собственниках ресурсов, так и стран регистрации компаний) с точки зрения действующих там законов и норм с целью определения того, в какую среду – ограничительную, смешанную или благоприятную в отношении прозрачности доходов – помещает компанию их комбинация. Затем, в зависимости от соответствующей категории, результатам компаний присваиваются особые веса, вознаграждающие раскрытие сведений в случае если компания ведет свою деятельность в ограничительных условиях, путем добавления лишних баллов к оценке, даваемой за раскрытие информации само по себе, тогда как в случае если компания ведет работу в благоприятной среде, количество баллов снижается.

### Представление Национальных Нефтяных Компаний (ННК) в настоящем докладе

В настоящем докладе Национальные Нефтяные Компании рассматриваются в двух аспектах:

1. При ведении деятельности в своих странах, т.е. там, где такие компании зарегистрированы, их результаты представляются отдельно, и в таких случаях они рассматриваются в качестве ННК.
2. При ведении деятельности за пределами территорий своих стран, их результаты представляются вместе с другими Международными Нефтяными Компаниями (МНК), и в таких случаях в совокупности рассматриваются в качестве МНК.

В связи с этим, ННК, ведущие деятельность за пределами территорий своих стран, появляются в таблицах и графиках, представляющих как результаты МНК (для операций за пределами территорий стран их регистрации), так и ННК (для операций в пределах территорий стран их регистрации).

ется. В случаях же смешанных условий, ситуация определяется как «нейтральная» и количество баллов не изменяется.

При составлении настоящего доклада использовалась пересмотренная методология, созданная для работы над докладом «Что стоит за риторикой», опубликованным организацией «Спасем детей, Великобритания» в 2005 г., в котором измерялась прозрачность доходов в нефтяной и газовой отраслях<sup>15</sup>.

Эксперты по нефтяному и газовому сектору оказали помощь в пересмотре методологии, использованной при составлении предыдущего доклада. Привлечение к участию в проекте компаний явилось одной из важнейших особенностей процесса проведения исследований, что было хорошо воспринято компаниями с самого начала работы, и две компании, первоначально не входившие в выборку, представили запрос о включении их в исследование на одной из ранних стадий проекта. Проект выиграл благодаря тому значительному вкладу, который компании внесли на всех этапах исследования, включая составление анкеты, проверку данных и их анализ. Выражения озабоченности со стороны компаний влекли за собой внесение изменений в методологию. Так, например, в нее были дополнительно внесены контекстные индикаторы; также на основании отзывов компаний было добавлено понятие «неприменимо». Что касается общей оценки участия компаний в исследовании, необходимо отметить, что не все компании изъявили желание принять участие в работе на всех этапах процесса, и лишь 10 компаний из 42 воспользовались возможностью проверить собранные о них сведения<sup>16</sup>.

### Что оценивалось в настоящем докладе?

Было выделено три области, в которых оценивалось раскрытие сведений со стороны компаний в отношении прозрачности доходов:

- Платежи (правительствам стран-собственников ресурсов): публичное раскрытие данных по потокам выгод правительств с разбивкой по всем странам, включая поступления от производства, роялти, налоги, бонусы и сборы.
- Деятельность: публичное раскрытие иной финансовой информации, относящейся к хозяйственной деятельности компаний, также с разбивкой по странам, которая может помочь в оценке масштабов такого рода деятельности и точности сведений о платежах, как, например, сведений о дочерних предприятиях, положениях контрактов и основных объектах собственности, данных об объемах добычи и запасах, производственных издержках и прибылях.
- Антикоррупционные программы: раскрывает ли компания свою политику или практику, направленную на противодействие коррупции, включая, среди прочего, процедуры информирования о злоупотреблениях, антикоррупционную подготовку сотрудников, практику отказа от репрессий против заявителей о нарушениях и режим санкций за злоупотребления, а также, в случае раскрытия таких сведений, масштабы соответствующей деятельности. Учитывался также тот факт, раскрывает ли компания сведения о проведении такой политики в жизнь, вклю-

чая предоставление информации о получении заявлений и применении санкций в случаях проявления запрещенного поведения. Не принималась во внимание ни степень эффективности проведения компаниями антикоррупционных расследований, ни того обстоятельства, действовала ли та или иная компания в соответствии с требованиями антикоррупционного законодательства.

- Только в отношении ННК была включена четвертая область, в которой оценивались вопросы регулирования и закупок в отношении хозяйственной деятельности, ведущейся этими компаниями своих стран.

В целях оценки прогресса, достигнутого компаниями, и более точной диагностики проблем было выделено три области реализации:

- Политика: учитывается, имеются ли у компании политика, обязательства или правила, касающиеся прозрачности доходов;
- Системы управления: учитывается, выделяет ли компания ресурсы и создает ли она системы, необходимые для достижения прозрачности доходов;
- Результаты: учитывается, раскрывает ли компания данные по платежам, осуществляемой ей хозяйственной деятельности и предпринимаемых ей антикоррупционных мерах. Точность такой информации не проверяется.

<sup>15</sup> Сравнение методологий, использованных в 2005 и 2008 гг. приводится в Приложении 7. См.: «Что стоит за риторикой. Как измерить прозрачность доходов: результаты деятельности компаний в нефтяной и газовой отраслях». В этом докладе оценивались 25 компаний и результаты, показанные ими в отношении прозрачности доходов в Анголе, Азербайджане, Венесуэле, Восточном Тиморе, Индонезии и Нигерии. [www.transparency.org/policy\\_research/surveys\\_indices/promoting\\_revenue\\_transparency](http://www.transparency.org/policy_research/surveys_indices/promoting_revenue_transparency).

<sup>16</sup> Более подробное описание процесса вовлечения компаний в работу и их реакции см. в Приложении 3.

## РЕЗУЛЬТАТЫ И АНАЛИЗ

В Докладе по прозрачности доходов нефтяных и газовых компаний за 2008 г. были определены три уровня прозрачности сведений о доходах, раскрываемых международными и национальными нефтяными и газовыми компаниями: высокий, средний и низкий<sup>17</sup> (см. Таблицу 1). Эти категории были установлены на основании результатов ответов на подробную анкету, индикаторы которой отражают надлежащую практику и желательные стандарты прозрачности доходов (см. разъяснения по методологии в предыдущем разделе). Эти категории не отражают такого

обстоятельства, как отвечают ли компании требованиям по раскрытию информации или отчетности, установленным законодательством. Тем не менее, компании, раскрывающие данные при ведении деятельности в странах, где требования к отчетности минимальны или отсутствуют, оценивались выше. Колонка, предназначенная для МНК, включает семь ННК, ведущих свою деятельность за пределами территорий своих стран. В таких случаях, оценка отражает только ту хозяйственную деятельность, которую они вели за рубежом.

Таблица 1: Общие результаты компаний

Прозрачность доходов по группам			
Группа	МНК и ННК, действующие за пределами своих стран (в алфавитном порядке (1))	ННК, действующие на территориях своих стран (в алфавитном порядке (1))	Характеристики
ВЫСОКИЙ	BG Group, BHP Billiton, Nexen*, Petro-Canada*, Shell, StatoilHydro*, Talisman Energy*, Petrobras*	China National Offshore Oil Corporation (CNOOC), Oil and Natural Gas Corporation Ltd. (ONGC), Petróleos Mexicanos (Pemex)*, Petrobras*, PetroChina, Sinopec, StatoilHydro*	<p><b>МНК с высокими показателями:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Некоторые компании раскрывают информацию по платежам на систематической основе с разбивкой по всем странам, другие раскрывают информацию лишь по некоторым странам.</li> <li>• Идут дальше существующих обязательных требований, относящихся к ним.</li> <li>• Имеют какие-либо сильные стороны в отношении различных направлений обеспечения прозрачности: платежи, деятельность и антикоррупционные программы.</li> <li>• В отношении этой группы, дальнейшее улучшение означает достижение полного раскрытия информации в разбивке по странам, а именно, по всем странам, в которых компании ведут свою деятельность, а в некоторых случаях, более полное раскрытие информации по антикоррупционным программам.</li> </ul> <p><b>ННК с высокими показателями:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Раскрывают информацию о доходах в странах принадлежности или зарегистрированы на биржах.</li> <li>• Предоставляют информацию о своей регулятивной структуре и практике осуществления закупок.</li> <li>• В отношении этой группы, дальнейшее улучшение означает более полное раскрытие информации по антикоррупционным программам и политике, проводимой по всем направлениям обеспечения прозрачности.</li> </ul>
СРЕДНИЙ	BP, Chevron, Conoco-Phillips, Eni, Hess, Marathon Oil, Repsol YPF, Total*, Woodside	Gazprom, KazMunaiGaz (KMG), National Iranian Oil Company, Nigerian National Petroleum Company (NNPC), Petronas*, Qatar Petroleum*, Rosneft, Sonatrach	<p><b>МНК со средними показателями:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Раскрывают информацию о доходах преимущественно с разбивкой по географическим регионам и лишь по некоторым странам, в которых они ведут свою деятельность.</li> <li>• В отношении этой группы дальнейшее улучшение означает обеспечение более полного раскрытия информации с разбивкой по странам, направленное, в конечном итоге, на охват всех стран, в которых компании ведут свою деятельность, а также более полное раскрытие информации по антикоррупционным программам.</li> </ul> <p><b>ННК со средними показателями:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Раскрывают относительно мало данных по своим платежам с доходов и антикоррупционным программам.</li> <li>• В отношении этой группы дальнейшее улучшение означает более полное информирование о политике компаний и их системах управления, а также более полное информирование по всем направлениям обеспечения прозрачности доходов, что в особенности касается компаний, не зарегистрированных на биржах.</li> </ul>
НИЗКИЙ	China National Offshore Oil Corporation (CNOOC), China National Petroleum Corporation (CNPC), Devon Energy, Exxon-Mobil, INPEX, Kuwait Petroleum Corporation, Lukoil, Oil and Natural Gas Corporation Ltd. (ONGC), Petronas*	China National Petroleum Corporation (CNPC), GEPetrol, Kuwait Petroleum Corporation, Pertamina*, Petróleos de Venezuela (PDVSA), Saudi Aramco, Société Nationale des Pétroles du Congo (SNPC), Sonangol	<p><b>МНК с низкими показателями:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Раскрывают информацию исключительно с разбивкой по географическим регионам и практически не предоставляют дополнительной информации, имеющей отношение к прозрачности доходов.</li> <li>• В отношении этой группы дальнейшее улучшение означает предоставление более полной информации по всем направлениям обеспечения прозрачности доходов.</li> </ul> <p><b>ННК с низкими показателями:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Информация о политике, системах управления и достигнутых результатах, относящаяся к платежам с доходов и антикоррупционным программам, практически не раскрывается.</li> <li>• В отношении этой группы дальнейшее улучшение означает предоставление более полной информации по всем направлениям и уровням обеспечения прозрачности доходов.</li> </ul>

\* Обозначает компании, использовавшие возможность проверить данные о своей деятельности.

(1) В каждой группе компании расположены в алфавитном порядке. Порядок перечисления компаний не является показателем их относительной эффективности в данном разделе.

Источник: Доклад по прозрачности доходов нефтяных и газовых компаний за 2008 г. Вес результатов зависит от контекста. Каждая группа определялась по терциям.

<sup>17</sup> Разграничение категорий было достигнуто путем разделения результатов по терциям. Это статистический подход, при котором выявляется распределение результатов и производится его разбиение на три статистически равные группы на основе каждого показателя.

Для того, чтобы компания была классифицирована в качестве компании с высокими показателями в сфере прозрачности доходов, в идеальном случае она должна удовлетворять следующим требованиям:

- Публично принять на себя обязательства по обеспечению прозрачности доходов и введению антикоррупционных норм, а также предоставить информацию о соответствующей системе управления, занятой практическим исполнением этих обязательств;
- Публиковать сведения о платежах с доходов по каждой стране, в которой она ведет свою деятельность;
- Публиковать информацию по объемам добычи, затратам и запасам по каждой стране, в которой она ведет свою деятельность;
- Публиковать сведения по контрактным соглашениям по каждой стране, или указывать на наличие оговорок о конфиденциальности, исключающих публикацию такой информации;
- Публиковать информацию по соответствующим аспектам реализации своей антикоррупционной политики (как, например, проводится ли антикоррупционная подготовка сотрудников, количество и характер санкций и т.д.).

Результаты как МНК, так и ННК свидетельствуют, что обе группы в недостаточной степени раскрывают сведения по платежам. Тем не менее, результаты и по МНК и по ННК продемонстрировали существование определенной группы нефтяных и газовых компаний, которая смогла установить высокие стандарты, на которые следует ориентироваться остальным компаниям, особенно в отношении предоставления данных о платежах с разбивкой по странам. МНК превосходят средние ННК в области антикоррупционной политики, управления и отчетности.

Результаты исследования показывают, что активное раскрытие данных на систематической основе является основным определяющим фактором достижения компаниями хороших результатов. Тем не менее, не следует недооценивать роль правительств стран регистрации компаний и государств-собственников ресурсов в поощрении предоставления сведений о доходах, извлекае-

мых за счет природных ресурсов. Правительства создают соответствующую благоприятную среду, в которой компании могут наилучшим образом вести свою деятельность. Поэтому приведенный ниже анализ сосредоточен не только на действиях ведущих нефтяных и газовых компаний в отношении отчетности, но и на том, в какой мере их затрагивают нормы, в соответствии с которыми оперируют их головные офисы, и в соответствии с которыми компании ведут свою деятельность за рубежом.

## 1. МЕЖДУНАРОДНЫЕ НЕФТЯНЫЕ КОМПАНИИ: АКТИВНОЕ РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПРИВОДИТ К ХОРОШИМ РЕЗУЛЬТАТАМ

В настоящее время активное раскрытие данных является основным определяющим фактором достижения компаниями хороших результатов в отношении прозрачности доходов. Выводы исследования показывают, что меры по раскрытию информации, предпринимаемые ведущими компаниями, могут послужить моделью проведения в жизнь надлежащей практики и для других компаний, лучшим примером чего служат компании StatoilHydro и Talisman Energy. Другие компании, попавшие в высшую категорию по отношению к раскрытию данных о платежах, прилагают значительные усилия в этой области и публикуют информацию о платежах по некоторым странам, включенным в настоящий доклад.

Как показывает Таблица 2, некоторые компании показывают лучшие результаты в области антикоррупционных программ, чем в отношении платежей правительствам государств-собственников ресурсов (Shell, BG Group и BHP Billiton). Другие, показывая более высокие результаты в области предоставления сведений о своей хозяйственной деятельности и платежей, отстают в отношении антикоррупционных программ, как, например, Talisman Energy и Petro-Canada. В конечном итоге, подход, выбираемый той или иной компанией в отношении раскрытия данных о платежах, является ключевым индикатором их общей эффективности по предоставлению информации о своих

Таблица 2: МНК и ННК, ведущие деятельность за пределами своих территорий

Раскрытие сведений о платежах, деятельности и антикоррупционных программах по группам			
Группа	Платежи (в алфавитном порядке (1))	Деятельность (в алфавитном порядке (1))	Антикоррупционные программы (в алфавитном порядке (1))
ВЫСОКИЙ	BP, Лукойл, Nexen*, Petro-Canada*, Shell, StatoilHydro*, Talisman Energy*, Total*	China National Offshore Oil Corporation (CNOOC), Lukoil, Nexen*, Oil and Natural Gas Corporation Ltd. (ONGC), Petrobras*, Petro-Canada*, Talisman Energy*, Woodside	BG Group, BHP Billiton, Nexen*, Shell
СРЕДНИЙ	BG Group, BHP Billiton, Chevron, ConocoPhillips, Eni, ExxonMobil, Hess, Petrobras*, Repsol YPF	BG Group, BHP Billiton, BP, Chevron, ConocoPhillips, Devon Energy, Eni, Marathon Oil, StatoilHydro*	BP, Chevron, ConocoPhillips, Devon Energy, Eni, Hess, Marathon Oil, Petrobras*, Petro-Canada*, Repsol YPF, StatoilHydro*, Talisman Energy*, Total*
НИЗКИЙ	China National Offshore Oil Corporation (CNOOC), China National Petroleum Corporation (CNPC), Devon Energy, INPEX, Kuwait Petroleum Corporation, Marathon Oil, Oil and Natural Gas Corporation Ltd. (ONGC), Petronas*, Woodside	China National Petroleum Corporation (CNPC), ExxonMobil, Hess, INPEX, Kuwait Petroleum Corporation, Petronas*, Repsol YPF, Shell, Total*	China National Offshore Oil Corporation (CNOOC), China National Petroleum Corporation (CNPC), ExxonMobil, INPEX, Kuwait Petroleum Corporation, Lukoil, Oil and Natural Gas Corporation Ltd. (ONGC), Petronas*, Woodside

\* Обозначает компании, использовавшие возможность проверить данные о своей деятельности.

(1) В каждой группе компании расположены в алфавитном порядке. Порядок перечисления компаний не является показателем их относительной эффективности в данном разделе.

Источник: Доклад по прозрачности доходов нефтяных и газовых компаний за 2008 г. Вес результатов зависит от контекста. Каждая группа определялась по терциям.

результатах, а комбинация их показателей по каждой из этих категорий формируют общий результат, представленный в Таблице 1.

Нормы, вводимые правительствами стран принадлежности компаний, например, Канады, способствуют широкому внедрению таких мер в практику и обеспечению того, чтобы они проводились во всех странах, в которых соответствующие компании ведут свою деятельность. Тем не менее, следует отметить, что формы отчетности разнятся от страны к стране, а правительства стран регистрации компаний предъявляют к ним различные требования.

### 1.1 Отчетность МНК: сильная сторона – сведения по антикоррупционным программам, слабая – о платежах правительствам государств-собственников ресурсов

МНК показывают лучшие результаты в отношении раскрытия сведений по антикоррупционным программам и хозяйственной деятельности<sup>18</sup>, чем в области платежей правительствам стран-собственников ресурсов (см. График 1), благодаря чему прозрачность платежей оказывается самой слабой областью среди всех, подвергнутых оценке.

Обнадеживают хорошие результаты, полученные в отношении публикации сведений об антикоррупционных программах. Такие компании, как Shell и BG Group показали здесь пример проведения в жизнь надлежащей практики, предоставляя соответствующую информацию о своих антикоррупционных стратегиях и мерах. По-видимому, такие результаты по всем компаниям отражают ужесточение регулирования (особенно со стороны правительств государств принадлежности и регистрационных требований фондовых бирж), требующее от компаний реализации мер по противостоянию коррупции во всех их подразделениях. Влияние регуляторных мер правительств стран принадлежности компаний на антикоррупционные результаты свидетельствует, что такие требования следует ввести также в отношении прозрачности платежей правительствам государств-собственников ресурсов.

Такая неполнота отчетности в отношении платежей с доходов вызывает разочарование, поскольку прозрачность доходов, получаемых правительствами за счет добывающих отраслей, остается центральной темой для всех участников движения за прозрачность. Прозрачность такого рода доходов является ключевым моментом в создании более строгих механизмов подотчетности, направленных на мониторинг использования природных богатств.

Антикоррупционные нормы, ставящие вне закона, к примеру, подкуп публичных должностных лиц, уже в течение долгого времени применялись в отношении хозяйственной деятельности компаний в странах-собственниках ресурсов. Напротив, относительно новым явлением стало введение антикоррупционных требований со стороны правительств государств принадлежности компаний: законодательство, устанавливающее, что имеет право делать компания, зарегистрированная в соответствующей стране, но ведущая свою деятельность за рубежом, как, например, запрет на подкуп должностных лиц иностранных государств, основанный на Конвенции Организации экономического сотрудничества и развития по борьбе с взяточничеством 1997 г.<sup>19</sup>. По-видимому, на результаты компаний в этой области в

<sup>18</sup> В отношении раскрытия сведений о хозяйственной деятельности компаний, такие результаты оказались неожиданными: на стадии проведения консультаций по методологии некоторые компании выказывали свою озабоченность вопросами, относящимися к этой сфере, что заставляло ожидать менее позитивных результатов в этой области.

<sup>19</sup> Существенным исключением является Закон США о коррупционной практике за рубежом, действующий с 1977 г.

большей степени оказали влияние требования правительств стран принадлежности, чем стран-собственников ресурсов, поскольку корпоративные антикоррупционные стратегии, как правило, определяются в головных офисах.

График 1: МНК и ННК, ведущие деятельность за пределами территорий своих стран



Источник: Доклад по прозрачности доходов нефтяных и газовых компаний за 2008 г. Transparency International. Вес результатов зависит от контекста.

График 2: МНК и ННК, ведущие деятельность за пределами территорий своих стран



Источник: Доклад по прозрачности доходов нефтяных и газовых компаний за 2008 г. Transparency International. Вес результатов зависит от контекста.

График 3: МНК и ННК, ведущие деятельность за пределами территорий своих стран



Источник: Доклад по прозрачности доходов нефтяных и газовых компаний за 2008 г. Transparency International. Вес результатов зависит от контекста.

Отмечается большая степень раскрытия информации в области хозяйственной деятельности компаний (производственные издержки, запасы), что является результатом требований инвесторов. Это, возможно, объясняет более высокие результаты, выявленные в этой области. Информация о хозяйственной деятельности компаний является важнейшим элементом, дополняющим сведения по платежам правительствам стран-собственников ресурсов. Такие данные представляют гражданскому обществу возможности по проверке точности информации, раскрываемой правительствами.

### 1.2 Как МНК продвигают прозрачность: лучшие показатели раскрытия данных по политике и системам управления, чем по результатам

В среднем, МНК показали лучшие результаты в отношении своей политики и систем управления, чем раскрытия сведений о результатах (см. Графики 2 и 3).

Среди компаний, продемонстрировавших более высокие результаты в отношении своей политики, находятся BP, Nexen, Petro-Canada, Repsol YPF, Shell, StatoilHydro, Talisman Energy и Total. Компании, показавшие хорошие результаты в том, что касается их антикоррупционной деятельности, включают BG Group, China National Offshore Oil Corporation (CNOOC), Лукойл, Nexen, Oil and National Gas Corporation Ltd. (ONGC), StatoilHydro и Talisman Energy.

Таблица 3: ННК, ведущие деятельность в своих странах

Раскрытие сведений о платежах, деятельности, антикоррупционных программах и вопросах регулирования и закупок по группам				
Группа	Платежи (в алфавитном порядке (1))	Деятельность (в алфавитном порядке (1))	Антикоррупционные программы (в алфавитном порядке (1))	Вопросы регулирования и закупок (в алфавитном порядке (1))
<b>ВЫСОКИЙ</b>	Gazprom, KazMunaiGaz (KMG), Oil and Natural Gas Corporation Ltd. (ONGC), Petrobras*, Petróleos Mexicanos (Pemex)*, Rosneft, StatoilHydro*	China National Offshore Oil Corporation (CNOOC), Oil and Natural Gas Corporation Ltd. (ONGC), Petrobras*, Petróleos Mexicanos (Pemex)*, Rosneft	Petrobras*, PetroChina, Petróleos Mexicanos (Pemex)*, Qatar Petroleum*, Sinopec, StatoilHydro*	KazMunaiGaz (KMG), National Iranian Oil Company, Oil and Natural Gas Corporation Ltd. (ONGC), Pertamina*, Petróleos Mexicanos (Pemex)*, Petronas*, StatoilHydro*
<b>СРЕДНИЙ</b>	China National Offshore Oil Corporation (CNOOC), Kuwait Petroleum Corporation, National Iranian Oil Company, PetroChina, Petróleos de Venezuela (PDVSA), Petronas*, Qatar Petroleum*, Sinopec	Газпром, KazMunaiGaz (KMG), National Iranian Oil Company, Nigerian National Petroleum Company (NNPC), PetroChina, Petronas*, Qatar Petroleum*, Sinopec, Sonatrach, StatoilHydro*	China National Offshore Oil Corporation (CNOOC)	GEPetrol, Petrobras*, PetroChina, Petróleos de Venezuela (PDVSA), Qatar Petroleum*, Saudi Aramco, Sonangol
<b>НИЗКИЙ</b>	China National Petroleum Corporation (CNPC), GEPetrol, Nigerian National Petroleum Company (NNPC), Pertamina*, Saudi Aramco, Société Nationale des Pétroles du Congo (SNPC), Sonangol, Sonatrach	China National Petroleum Corporation (CNPC), GEPetrol, Kuwait Petroleum Corporation, Pertamina*, Petróleos de Venezuela (PDVSA), Saudi Aramco, Société Nationale des Pétroles du Congo (SNPC), Sonangol	China National Petroleum Corporation (CNPC), Gazprom, GEPetrol, KazMunaiGaz (KMG), Kuwait Petroleum Corporation, National Iranian Oil Company, Nigerian National Petroleum Company (NNPC), Oil and Natural Gas Corporation Ltd. (ONGC), Pertamina*, Petróleos de Venezuela (PDVSA), Petronas*, Rosneft, Saudi Aramco, Société Nationale des Pétroles du Congo (SNPC), Sonangol, Sonatrach	China National Petroleum Corporation (CNPC), Газпром, Nigerian National Petroleum Company (NNPC), China National Offshore Oil Corporation (CNOOC), Kuwait Petroleum Corporation, Sinopec, Société Nationale des Pétroles du Congo (SNPC), Sonatrach, Rosneft

\* Обозначает компании, использовавшие возможность проверить данные о своей деятельности.

(1) В каждой группе компании расположены в алфавитном порядке. Порядок перечисления компаний не является показателем их относительной эффективности в данном разделе.

Источник: Доклад по прозрачности доходов нефтяных и газовых компаний за 2008 г. Вес результатов зависит от контекста. Каждая группа определялась по терциям.

В тех случаях, когда было отмечено недостаточное раскрытие данных со стороны МНК, за это могут отвечать несколько факторов. Возможно, правительства стран-собственников ресурсов ограничивали раскрытие сведений, либо через оговорки о конфиденциальности в контрактах на концессии, либо через обязательные требования, запрещающие такое раскрытие. На компании могли также налагаться регулятивные ограничения по раскрытию информации, вводимые со стороны государств их принадлежности. Наконец, раскрытие данных могло быть прямо ограничено самими компаниями, которые могли принимать решения о неразглашении сведений по причине их существенности или иным коммерческим обстоятельствам.

В то время как многие компании предпринимают меры по раскрытию информации, вопреки ограничениям на раскрытие, существующим в странах, где они зарегистрированы или ведут свою деятельность, реальное раскрытие достигнутых ими результатов все еще носит спорадический характер в противоположность относительно высокому уровню соответствующих обязательств, отраженному в документах, определяющих собственную политику компаний в отношении прозрачности доходов.

## 2. НАЦИОНАЛЬНЫЕ НЕФТЯНЫЕ КОМПАНИИ (ННК), ВЕДУЩИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ В СВОИХ СТРАНАХ: РЕГИСТРАЦИОННЫЕ ТРЕБОВАНИЯ ВЕДУТ К БОЛЕЕ ПОЛНОМУ РАСКРЫТИЮ ДАННЫХ

Ведущие ННК демонстрируют, что нормы, поощряющие раскрытие информации, вводимые правительствами стран регистрации компаний, ведут к положительным сдвигам. Очевидно, что регистрационные требования фондовых бирж являются одним из побудительных факторов, стоящих за хорошими результатами. Компании, уже зарегистрированные на фондовых биржах, демонстрируют значительные отличия от своих незарегистрированных конкурентов во всех областях прозрачности и ее обеспечения. Что касается незарегистрированных ННК, то они могут либо добровольно принимать на себя обязательства по раскрытию информации, либо такие требования могут вводиться со стороны МНК при заключении соглашений о партнерстве.

Во всех областях ННК, зарегистрированные на фондовых биржах, демонстрируют лучшие результаты, чем ННК, акции которых не котируются на биржах. Наиболее значительные различия были выявлены в области раскрытия данных по платежам и антикоррупционной деятельности, где незарегистрированные ННК показали низкие результаты. В том, что касается вопросов регулирования и закупок, различия между зарегистрированными и незарегистрированными ННК не столь существенны. Меньший объем информации доступен также в отношении хозяйственной деятельности незарегистрированных ННК, что может быть вызвано ограниченным спросом на такие сведения со стороны аналитиков и инвесторов.

Как видно из Таблиц 1 и 3, сравнение данных по раскрытию сведений о деятельности ННК, ведущейся только на территориях своих стран, и их работе за рубежом приводит к некоторым интересным результатам. ННК, ведущие деятельность в своих странах, демонстрируют тенденцию к более высоким результатам, как, например, Petronas и Oil and Natural Gas Corporation Ltd. (ONGC). Компании StatoilHydro и Petrobras постоянно отмечаются в числе лидирующих ННК в отношении отчетности по их деятельности как в своих странах, так и за рубежом. В случае первой из них, это является результатом действия норм,

График 4: Зарегистрированные и незарегистрированные на биржах ННК, ведущие деятельность в своих странах



Источник: Доклад по прозрачности доходов нефтяных и газовых компаний за 2008 г. Transparency International. Вес результатов зависит от контекста.

установленных правительством страны принадлежности компании (Норвегия), которые требуют обязательного раскрытия данных.

В целом, StatoilHydro, наряду с Petróleos Mexicanos (Pemex) и Petrobras, которые входят в ведущую группу ННК, представляют собой важный ориентир в области прозрачности доходов среди ННК, и, особенно, ННК, зарегистрированных на биржах.

График 5: ННК, ведущие деятельность в своих странах



Источник: Доклад по прозрачности доходов нефтяных и газовых компаний за 2008 г. Transparency International. Вес результатов зависит от контекста.

График 6: ННК, ведущие деятельность в своих странах



Источник: Доклад по прозрачности доходов нефтяных и газовых компаний за 2008 г. Transparency International. Вес результатов зависит от контекста.

График 7: ННК, ведущие деятельность в своих странах



Источник: Доклад по прозрачности доходов нефтяных и газовых компаний за 2008 г. Transparency International. Вес результатов зависит от контекста.

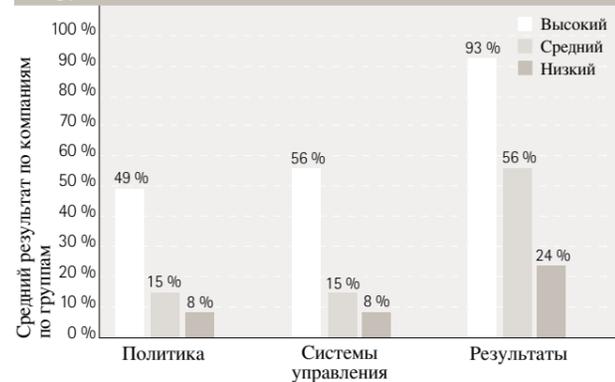
За этими компаниями следуют Oil and Natural Gas Corporation Ltd. (ONGC), PetroChina и Sinopec.

## 2.1 ННК раскрывают больше сведений о своей деятельности, а также регулировании и закупках, меньше – о платежах правительствам

Самой примечательной чертой практики ННК в области прозрачности доходов является заметная тенденция компаний сообщать

График 8: ННК, ведущие деятельность в своих странах

Средний уровень раскрытия данных по политике прозрачности доходов, системам управления и результатам по группам



Источник: Доклад по прозрачности доходов нефтяных и газовых компаний за 2008 г. Transparency International. Вес результатов зависит от контекста.

График 9: Сравнение результатов МНК и ННК

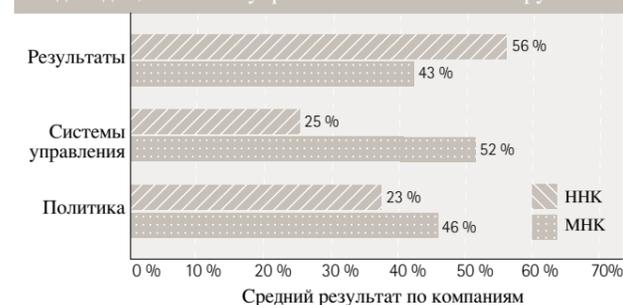
Раскрытие данных по антикоррупционным программам, деятельности и платежам правительствам стран-собственников ресурсов



Источник: Доклад по прозрачности доходов нефтяных и газовых компаний за 2008 г. Transparency International. Вес результатов зависит от контекста.

График 10: Сравнение результатов МНК и ННК

Раскрытие данных по результатам обеспечения прозрачности доходов, системам управления и политике по группам



Источник: Доклад по прозрачности доходов нефтяных и газовых компаний за 2008 г. Transparency International. Вес результатов зависит от контекста.

дать данные о своей хозяйственной деятельности, а также по вопросам регулирования и закупок<sup>20</sup> (последнее является особенностью ННК), но не по платежам правительствам или по своим антикоррупционным программам. Одной из причин этого может являться то обстоятельство, что такая информация необходима правительствам для проведения макроэкономического анализа, а также запрашивается международными финансовыми организациями. Напротив, низкие результаты в области раскрытия данных по платежам правительствам и по антикоррупционным программам могут обуславливаться рядом факторов, включая наложение правительствами ограничений на раскрытие сведений со стороны государственных предприятий, что в настоящий момент отмечается, например, в Индонезии.

Как видно из Графика 6, ННК, входящие в группы со средними и низкими показателями, демонстрируют чрезвычайно низкий уровень или практически полное отсутствие раскрытия сведений о платежах. В этих двух группах отмечаются также чрезвычайно низкие показатели, характеризующие обнаружение антикоррупционных программ.

## 2.2 ННК сообщают данные о результатах по обеспечению прозрачности доходов

В среднем, ННК проявляют тенденцию к демонстрации лучших показателей в отношении категории достигнутых ими результатов, чем по проводимой ими политике и системам управления (см. График 7). Примерами тому являются China National Offshore Oil Corporation (CNOOC), Газпром, Sonatrach и Роснефть. Такая ситуация может возникать из-за того, что в случае ННК индикаторы применяются лишь в отношении одной страны, где соответствующая компания ведет свою деятельность, а именно, в стране своей регистрации. Так же, как уже отмечалось, такой высокий уровень раскрытия сведений по достигнутым компаниями результатам может достигаться благодаря взаимодействию с МНК, что заставляет ННК придерживаться более высоких стандартов, чем те, что указаны в их официально провозглашаемой политике.

Как демонстрирует График 8, ННК, отличающиеся более высоким общим уровнем раскрытия информации, сообщают значительно больше данных, чем их конкуренты, попавшие в группу со средними и низкими результатами. Обнадуживает тот факт, что такие компании установили высокий ориентир в этой сфере. Неудивительно, что эта группа состоит в основном из ННК, зарегистрированных на фондовых биржах и ведущих свою хозяйственную деятельность за пределами стран регистрации, поскольку к ним предъявляются требования по раскрытию специфической информации, относящейся к прозрачности доходов.

## 3. ТЕНДЕНЦИИ, ДЕМОСТРИРУЕМЫЕ МНК И ННК

При сравнении МНК и ННК на высоком уровне обобщения<sup>21</sup> можно выделить несколько важных тенденций. Как ННК, так и МНК демонстрируют самые слабые результаты в области раскрытия сведений о своих платежах правительствам государственных ресурсов по сравнению с другими областями прозрачности, подвергнутыми анализу. Это является показателем того, что раскрытие данных о платежах с доходов с разбивкой по странам все еще не стало обычной практикой.

ННК, зарегистрированные на фондовых биржах, демонстрируют тенденцию к достижению результатов, соответствующих уровню МНК. МНК, отнесенные к группе компаний с низкими показателями, проявляют тенденцию действовать так же, как средние ННК.

Как МНК, так и ННК предоставляют относительно полную информацию о своей хозяйственной деятельности, возможно, из-за коммерческих требований, предъявляемых инвесторами и аналитиками. Что касается ННК, то такая ситуация может быть результатом требований по предоставлению данных, необходи-

Таблица 4: МНК и ННК, ведущие деятельность за пределами своих территорий

Результаты по странам, в которых компании ведут свою деятельность					
Страна-собственница ресурсов	Компании (1) (2)				Количество компаний, рассмотренных в докладе
	Очень высокие, выше среднего результата по стране	Выше среднего результата по стране	Ниже среднего результата по стране	Значительно ниже среднего результата по стране	
<b>Алжир</b>	StatoilHydro, Talisman Energy	BHP Billiton, ConocoPhillips, Eni	BP, Hess, Repsol YPF, Woodside, Total	China National Petroleum Corporation (CNPC)	11
<b>Ангола</b>	StatoilHydro	Eni, Total	BP, Chevron, Petrobras	ExxonMobil	7
<b>Азербайджан</b>	StatoilHydro	BP, Chevron, Hess	Devon Energy, ExxonMobil	INPEX	7
<b>Бразилия</b>	н/п	Shell	Repsol YPF	н/п	2
<b>Китай</b>	StatoilHydro	ConocoPhillips, Eni, Shell	Chevron, Devon Energy	INPEX, Kuwait Petroleum Corporation	8
<b>Конго Браззавиль</b>	н/п	Eni	Chevron, Total	н/п	3
<b>Экваториальная Гвинея</b>	Hess	ExxonMobil, Devon Energy, Marathon Oil	н/п	н/п	4
<b>Индонезия</b>	Chevron, Talisman Energy	BP, ConocoPhillips, China National Offshore Oil Corporation (CNOOC), Eni, ExxonMobil, Hess, Total	INPEX	China National Petroleum Corporation (CNPC), Kuwait Petroleum Corporation, Petronas	13
<b>Казахстан</b>	BG Group	BP, Chevron, Eni, ExxonMobil	Лукойл	China National Petroleum Corporation (CNPC)	7
<b>Малайзия</b>	Talisman Energy	Hess, Shell	ExxonMobil	Kuwait Petroleum Corporation	5
<b>Нигерия</b>	Shell	Total	Chevron, ConocoPhillips, Eni	ExxonMobil	6
<b>Норвегия</b>	Talisman Energy	BP, Eni, Shell	Chevron, ConocoPhillips, ExxonMobil, Hess, Marathon Oil, Total	н/п	10
<b>Катар</b>	н/п	Total	ExxonMobil	н/п	2
<b>Россия</b>	BP	ConocoPhillips, Shell, Total	Devon Energy, ExxonMobil, Лукойл	Oil and Natural Gas Corporation Ltd. (ONGC)	8
<b>США</b>	Chevron, Nexen, Talisman Energy	BP, ConocoPhillips, Hess, Marathon Oil, Shell	BHP Billiton, Devon Energy, Eni, ExxonMobil, Petrobras, Petro-Canada	Repsol YPF, Total, Woodside	17
<b>Венесуэла</b>	StatoilHydro	Chevron, ConocoPhillips, Eni, Petrobras, Repsol YPF, Shell	BP, ExxonMobil, Total	China National Petroleum Corporation (CNPC)	11

\* Включает только те страны, в которых ведут свою деятельность более чем одна компания из числа рассматриваемых в докладе. В связи с этим, в данную таблицу не включены Саудовская Аравия и Индия, а также страны, где единственными предприятиями были ННК, ведущие деятельность в своих странах. Группы в данной таблице были составлены на основании средних результатов стран и их удаления от среднеквадратичного отклонения.

(1) В таблицу включены только МНК и ННК, ведущие деятельность за пределами территорий своих стран.

(2) В каждой группе компании расположены в алфавитном порядке. Порядок перечисления компаний не является показателем их относительной эффективности в данном разделе. Информация, приведенная в данной таблице, получена в результате исследований, проведенных в соответствии с методологией, использованной при составлении данного доклада, и не может интерпретироваться в качестве оценки соблюдения законодательных требований, установленных правительствами государств-собственников ресурсов или стран принадлежности компаний.

Источник: Доклад по прозрачности доходов нефтяных и газовых компаний за 2008 г.

<sup>20</sup> При оценке раскрытия сведений, относящихся к вопросам регулирования и закупок, использованные индикаторы не были нацелены на вынесение суждений о том, отличался ли тот или иной тип регулирования ННК в лучшую или худшую сторону, например, разграничивались ли коммерческие и некоммерческие функции. Вопросы в большей степени были ориентированы на определение степени прозрачности соответствующей схемы регулирования.

<sup>21</sup> Проведение детального сравнения между результатами МНК и ННК затрудняется существенными различиями в их характере и структуре.

мых для проведения макроэкономического и инвестиционного анализа. Наконец, МНК показали гораздо лучшие результаты, чем ННК, в отношении раскрытия данных по своим антикоррупционным программам (см. График 9).

МНК демонстрируют лучшие показатели в отношении раскрытия данных по проводимой ими политике и системам управления, чем в области достигнутых ими результатов, в то время как ННК, в среднем, показывают противоположные результаты: раскрытие результатов их деятельности по обеспечению прозрачности доходов находится на более высоком уровне, чем в отношении раскрытия сведений о проводимой ими политике и системам управления (см. График 10). Различия между этими двумя категориями компаний в отношении информирования о достигнутых ими результатах не являются существенными<sup>22</sup>.

#### 4. ДЕЙСТВИЯ КОМПАНИЙ ВАЖНЕЕ МЕСТНЫХ УСЛОВИЙ: АНАЛИЗ ПО СТРАНАМ

В результате работы над Докладом по прозрачности доходов нефтяных и газовых компаний за 2008 г. был сделан вывод о том, что каждая компания, как правило, одинаково ведет себя во всех странах, в которых она осуществляет свою деятельность. Так, это было установлено в отношении компаний, продемонстрировавших значительно различающиеся уровни отчетности, например, StatoilHydro и China National Petroleum Corporation (CNPC). Любые отклонения от этой нормы зачастую объяснялись степенью значимости или существенности той или иной страны для соответствующей компании в отношении объемов производства или доходов.

Некоторые компании раскрывают данные с разбивкой по странам на регулярной основе даже в тех случаях, когда они ведут свою деятельность в государствах, налагающих ограничения на раскрытие информации, или в условиях отсутствия прямых мер, направленных на продвижение прозрачности доходов, как это показывает пример StatoilHydro в Анголе и Talisman Energy в Алжире. Такая последовательность, не зависящая от условий, в которых работают компании, отражает тот значительный эффект, который имеет как выбор компании в пользу раскрытия данных, так и те правовые условия, в которых она ведет свою деятельность, и которые, в свою очередь, зависят от того, в какой стране она зарегистрирована (нормативные требования, устанавливаемые правительством страны принадлежности), или в какой стране она мобилизует свой капитал (требования, устанавливаемые фондовыми биржами).

Кроме того, было отмечено несколько случаев, когда компании принимали меры по раскрытию сведений даже при работе в ограничительных условиях, что заставляет подвергнуть сомнению утверждение о том, что ограничения, действующие в государствах-собственниках ресурсов, невозможно преодолеть. Примеры такого поведения компаний были отмечены в Алжире, Анголе, Казахстане и Экваториальной Гвинее.

Таблица 4 иллюстрирует результаты, показанные МНК и ННК, ведущими деятельность за пределами своих территорий. В некоторых странах были выявлены значительные разрывы между компаниями, демонстрирующими высокие и низкие показатели в отношении раскрытия данных. Страны, в которых отмечались наиболее ярко выраженные различия между компаниями с вы-

сокими и низкими показателями, включают Азербайджан, Алжир, Венесуэлу, Индонезию, Казахстан, Китай и Малайзию. Такой значительный разрыв в показателях, характеризующих результаты, достигнутые компаниями, показывает, что некоторые из них раскрывают слишком мало сведений, другие же на деле предоставляют достаточные объемы данных. В том, что касается осуществления хозяйственной деятельности в таких странах, результаты, продемонстрированные такими компаниями, как BG Group, StatoilHydro и Talisman Energy, ярко контрастируют с показателями INPEX, Kuwait Petroleum Corporation, China National Petroleum Corporation (CNPC), Petronas и Лукойл. Наличие такого разрыва является свидетельством того, что более полное раскрытие данных возможно и в этих странах, к чему должны стремиться и другие компании.

Как правило, в тех странах, где отмечались значительные вариации индикаторов, большинство компаний попадали в группу со средними показателями. Наличие такой средней группы дает основания надеяться, что изменения к лучшему будут происходить по мере того, как компании работают над повышением уровня своей антикоррупционной практики, что, в свою очередь, может привести к усилению политической поддержки реформ, проводимых правительствами стран-собственников ресурсов в этом направлении.

Страны со сравнительно незначительными различиями в отношении количества баллов, полученных компаниями, включают Анголу, Бразилию, Катар, Конго Браззавиль, Нигерию, Норвегию, Россию, США и Экваториальную Гвинею<sup>23</sup>. Меньшая разница в результатах компаний по странам является индикатором наличия хороших возможностей для проведения реформ, поскольку равные правила игры там уже установлены. В случае, если уровень отчетности низок, издержки по его повышению будут более или менее одинаковы для всех компаний, ведущих свою деятельность в такой стране. При низком уровне отчетности также вероятно возникновение политической поддержки введению норм, направленных на совершенствование раскрытия данных, относящихся к прозрачности доходов.

#### 5. «ЭФФЕКТ ИПДО» ВСЕ ЕЩЕ ОГРАНИЧЕН, НО ИМЕЕТ ПЕРСПЕКТИВЫ

Инициатива по обеспечению прозрачности в добывающих отраслях (ИПДО) является самым значительным начинанием с участием многих заинтересованных сторон, направленным на

График 11: Эффект ИПДО



Источник: Доклад по прозрачности доходов нефтяных и газовых компаний за 2008 г. Transparency International. Вес результатов зависит от контекста.

<sup>22</sup> Прямое сравнение количества баллов, начисленных ННК и МНК за результаты, достигнутые ими в области раскрытия данных, нецелесообразно, поскольку оно отражает разные типы операций. Различия возникают из-за того, что баллы, начисленные ННК, отражают их результаты в области раскрытия сведений, достигнутые в своих странах, в то время как баллы МНК отражают их результаты в области раскрытия сведений за рубежом, и, зачастую, в более чем одном иностранном государстве.

<sup>23</sup> Разница между компаниями с высокими и низкими показателями определялась на основании среднего квадратического отклонения результатов компаний по странам, в которых они вели свою деятельность.

обеспечение прозрачности платежей с доходов. ИПДО «стремятся к усилению управления путем повышения прозрачности и подотчетности в добывающем секторе»<sup>24</sup>. ИПДО начала свою деятельность в 2002 г. как добровольная инициатива, в рамках которой правительства и добывающие компании, ведущие свою деятельность в соответствующих государствах, приходили к соглашению о параллельном раскрытии данных о платежах, относящихся к деятельности компаний по добыче сырья, и соответствующих доходах правительств, при независимой сверке потоков данных. По состоянию на февраль 2007 г., 17 из 42 компаний, включенных в настоящий доклад, присоединились к ИПДО: BG Group, BHP Billiton, BP, Chevron, ConocoPhillips, Eni, ExxonMobil, Hess, Marathon Oil, Pemex, Petrobras, Repsol YPF, Shell, StatoilHydro, Talisman Energy, Total и Woodside. В рамках ИПДО от поддерживающих ее компаний не требуется раскрытия информации с разбивкой по странам, за исключением тех государств, где они ведут свою хозяйственную деятельность, которые проводят в жизнь положения ИПДО.

Страны, присоединяющиеся к ИПДО, берут на себя обязательства по реализации мер по раскрытию информации, а также процесса проверки и подтверждения хода их выполнения, направленных на достижение полного соответствия стандартам ИПДО. По состоянию на февраль 2008 г., из числа 21 государства, в которых компании ведут свою деятельность, включенных в настоящий доклад, Азербайджан, Казахстан, Конго Браззавиль, Нигерия и Экваториальная Гвинея являются кандидатами на присоединение к ИПДО<sup>25</sup>.

Средние результаты, характеризующие раскрытие данных со стороны компаний поддерживающих ИПДО, как правило, выше, чем у тех, что еще не подключились к этой инициативе, однако, лишь незначительно. Тот факт, что эта разница столь несущественна, может объясняться рядом обстоятельств, одним из которых является отсутствие обязательных требований ИПДО к компаниям по раскрытию разукрупненных данных с разбивкой по всем странам (поэтому разукрупненные данные могут не публиковаться в некоторых странах). Еще одно возможное объяснение – незначительное число стран-кандидатов на присоединение к ИПДО, включенных в настоящий доклад. Тем не менее, по-видимому, участие в ИПДО не приводит к большему распространению раскрытия данных со стороны компаний. Несмотря на решительные заявления в поддержку ИПДО и ее целей со стороны компаний, поддерживающих эту инициативу, по-видимому, лишь немногие из них применяют принципы прозрачности ИПДО на систематической основе по всем странам, в которых они ведут свою деятельность. Большинство компаний уступают инициативу правительствам и раскрывают лишь тот минимум информации, который требуется опубликовать в каждой стране. Единственным государством-кандидатом на присоединение к ИПДО, где от компаний требуется раскрытие разукрупненных данных, является Нигерия.

По-видимому, ИПДО позитивно влияет на прозрачность платежей, осуществляемых компаниями правительствам стран-собственников ресурсов, в тех странах, которые присоединились к этой инициативе (в наибольшей степени это ощущается в Азербайджане и Нигерии), предоставляя основу и рамки для раскрытия сведений со стороны компаний. Тем не менее, в большинстве случаев данные не разбиваются по отдельным потокам доходов, как, например, сборы, налоги или роялти. Нигерия является единственной страной-кандидатом на присоединение к ИПДО, в которой доступна разукрупненная информация по компаниям и, до сих пор, остается единственным государством, публикующим сведения о платежах, осуществляемых федеральным правительством штатам и органам местного самоуправления страны.

В отсутствие таких требований со стороны правительств, приверженность компаний принципам ИПДО до сих пор так и не привела к систематическому раскрытию информации по всем странам, в которых они ведут свою деятельность, независимо от того, являются ли такие страны членами ИПДО или нет. Это означает, что компании, поддерживающие ИПДО и подвергнутые анализу в рамках Доклада по прозрачности доходов нефтяных и газовых компаний за 2008 г. не обязательно публикуют разукрупненные данные по всем странам, где они ведут свою деятельность, включенным в настоящий доклад.

#### 6. КАЧЕСТВО ДОСТУПА К ИНФОРМАЦИИ: РАСКРЫТИЕ ДАННЫХ И ФОРМАТЫ ОТЧЕТНОСТИ

Сорок две страны, охваченные в рамках настоящего доклада, характеризуются расхождениями в стилях представления отчетности. Большинство компаний использует табличный формат представления информации. Тем не менее, виды данных, включаемых в таблицы, а также уровень их агрегации значительно варьируются. Некоторые данные представлены с разбивкой сведений по всем странам, а некоторые – по географическим регионам. Некоторые компании, напротив, используют не табличный формат, а описательный стиль при составлении отчетности. В последнем случае, объем отчетности возрастает, что создает трудности в определении того, вся ли необходимая информация была раскрыта. Примеры различных форматов отчетности представлены в Приложении 7.

Различия еще более значительны в области платежей правительствам стран-собственников ресурсов. Лишь немногие компании используют таблицы для представления такой информации. Большинство из них вообще не публикует таких единообразных сведений по разным показателям своей хозяйственной деятельности в какой-либо форме. Наиболее заметным исключением в этом отношении стала компания Talisman Energy, которая производит разбивку налогов и роялти по странам. Другие компании, раскрывающие данные по отдельным странам, проявляют тенденцию к представлению таких сведений в описательном формате, как, например, Shell в Нигерии.

Все больше число компаний публикует сведения о своей хозяйственной деятельности, например, доходах и производственных издержках, по каждой стране. Тем не менее, в некоторых случаях, что особенно характерно для крупных компаний, информация о хозяйственной деятельности раскрывается в таблицах, содержащих укрупненные данные по регионам. Такой метод представления отчетности применяют, например, ExxonMobil и Shell, операции которых охватывают большое количество стран. В некоторых случаях, в отчетности компаний на более подробные категории разбивается информация об объемах производства, а также стала доступна информация об объемах производства с разбивкой по объектам собственности. Пример надлежащей практики представляет компания ConocoPhillips, которая раскрывает такие сведения по всем странам, в которых она ведет свою деятельность. Как и в отношении платежей с доходов, отчетность о хозяйственной деятельности по каждой стране может быть в максимальной степени применена для достижения прозрачности и обеспечения подотчетности в области использования природных ресурсов и генерируемых ими доходов.

<sup>24</sup> Дополнительную информацию можно получить по адресу: [www.eitransparency.org](http://www.eitransparency.org).

<sup>25</sup> Страны-кандидаты располагают двумя годами для утверждения в качестве государств, полностью отвечающих требованиям ИПДО.

# ОСНОВНЫЕ ВЫВОДЫ

Результаты, полученные в ходе работы над докладом, показывают, что активное раскрытие данных является основным определяющим фактором достижения компаниями хороших результатов в отношении прозрачности доходов. Меры по раскрытию сведений, предпринимаемые самими компаниями, ведут к изменению ситуации в отдельных странах. Усилия компаний видимым образом сказываются на управлении доходами добывающих отраслей, поскольку необходимая информация о платежах с доходов, представляемая в ясной и компактной форме, поступает в открытый доступ. Нормы, вводимые правительствами стран принадлежности компаний, способствуют широкому внедрению таких мер в практику и обеспечению того, чтобы они проводились во всех странах, в которых соответствующие компании ведут свою деятельность. Тем не менее, следует отметить, что формы отчетности разнятся от страны к стране, а правительства стран регистрации компаний предъявляют к ним различные требования.

Ведущие ННК демонстрируют, что нормы, поощряющие раскрытие информации, вводимые правительствами стран регистрации компаний, также ведут к положительным сдвигам. Очевидно, что регистрационные требования фондовых бирж являются одним из побудительных факторов, стоящим за хорошими результатами ННК. Компании, уже зарегистрированные на фондовых биржах, демонстрируют значительные отличия от своих незарегистрированных конкурентов во всех областях прозрачности и ее обеспечения. Возможно, что в случае незарегистрированных ННК показанные ими результаты могут служить как следствием их собственных усилий, так и достигаться благодаря взаимодействию с МНК в странах их регистрации.

В рамках этой широкой картины, *Доклад по прозрачности доходов нефтяных и газовых компаний за 2008 г.* ТИ позволяет сделать следующие основные выводы.

**ПРОЗРАЧНОСТЬ ДОХОДОВ** все еще не является общей практикой в этой отрасли промышленности.

Прозрачность доходов нефтяных и газовых компаний не ограничивается лишь предоставлением отчетности в отношении платежей правительствам стран-собственников ресурсов с разбивкой по странам. Она также требует раскрытия данных по деятельности компаний и их антикоррупционным программам, которые не только поддерживают эту прозрачность, но и позволяют компаниям обеспечить ее устойчивость. Прозрачность доходов, как она понимается в настоящем докладе, имеет важные последствия для всех заинтересованных сторон, включая гражданское общество, которое может применять такую информацию в целях мониторинга использования природных ресурсов со стороны правительств и требовать от них соответствующего отчета.

Как показывают результаты исследования, большинство из 42 оцениваемых нефтяных и газовых компаний не предпринимают достаточных усилий в отношении раскрытия сведений о своих платежах правительствам государств, в которых они ведут свою деятельность, с разбивкой по всем странам, а также по раскрытию дополнительной информации о своей хозяйственной деятельности и антикоррупционных программах. Как МНК, так и ННК показали низкие результаты в отношении раскрытия дан-

ных о платежах. Напротив, относительно хороший доступ, обеспеченный к информации о хозяйственной деятельности МНК и ННК, демонстрирует силу требований, предъявляемых к таким сведениям со стороны заинтересованных в ней сторон – в данном случае, аналитиков и инвесторов. Поскольку спрос на информацию, относящуюся к прозрачности доходов, со стороны заинтересованных сторон продолжает расти, компании могут повысить уровень раскрытия сведений и в других областях. В свою очередь, такое повышение прозрачности и, соответственно, подотчетности будет отвечать более широким интересам всего общества.

Несмотря на то, что по сравнению с другими областями прозрачности раскрытие сведений об антикоррупционных программах МНК осуществляется в достаточно полном объеме, здесь также остается простор для улучшений. В конце концов, усилия, о которых ничего не известно, не вознаграждаются. В случае антикоррупционных программ, меры и процедуры, вводимые компаниями, будут иметь гораздо более значительный побудительный эффект, если сведения о них станут доступны, поскольку они установят образец для подражания для других компаний и их сотрудников.

Улучшения по всем областям раскрытия сведений будут иметь особую важность для ННК, желающих выйти на международные рынки, поскольку это будет способствовать установлению партнерских отношений с ключевыми международными игроками и поможет получить доступ к капиталу. Многие ННК, входящие в число лидеров в плане раскрытия информации, относящейся к прозрачности доходов, зарегистрированы на фондовых биржах и уже ведут деятельность за пределами рынков своих стран. Они служат ориентиром для тех ННК, которые намереваются расширить размах своих деловых операций, а также для компаний, нацеленных на установление более высоких стандартов в своих странах.

**ЗНАЧИТЕЛЬНОЕ РАЗНООБРАЗИЕ** наблюдается в отношении политики, проводимой компаниями.

Результаты исследования показывают наличие значительной вариативности и недостаток последовательности в том, что касается отчетности. Среди МНК и ННК, подвергнутых анализу, есть лидеры, которые демонстрируют, что полное и систематическое раскрытие сведений с разбивкой по странам возможно. В то же время, многие компании показывают гораздо более низкие результаты в отношении отчетности.

Раскрытие данных по платежам отличается недостаточной полнотой и в большинстве случаев ограничивается предоставлением сведений с разбивкой по географическим регионам, несмотря на то, что прозрачность доходов, получаемых правительствами за счет добывающих отраслей, является центральной темой движения многих заинтересованных в прозрачности сторон. Различия в методах представления отчетности со стороны разных компаний, работающих в одних и тех же странах, также является указанием на возможность масштабных улучшений в области раскрытия данных. Случаи надлежащего ведения дел в этой области предлагают образцы практических подходов, которым могут следовать другие компании (см. Приложение 7).

Обеспечение прозрачности доходов является трудной задачей, не в последнюю очередь из-за оговорок о конфиденциальности в контрактах на концессии, которые зачастую позволяют правительствам стран-собственников ресурсов препятствовать раскрытию данных о платежах, сведений о контрактах и другой информации со стороны компаний. Более того, ИПДО не выдвигает по отношению к компаниям требований по обязательному раскрытию сведений с разбивкой по странам, оставляя это решение за странами, присоединившимися к этой инициативе. В настоящее время, в отношении наиболее полного и систематического раскрытия данных о платежах выделяются StatoilHydro и Talisman Energy; причиной этого является сочетание требований правительств стран регистрации этих компаний о публикации соответствующих сведений и активная позиция, занятая самими компаниями. Те же выводы можно сделать и в отношении ведущих ННК, осуществляющих хозяйственную деятельность в своих странах. В этом случае, хорошие результаты обеспечиваются сочетанием регистрационных требований фондовых бирж, законодательства стран принадлежности компаний, и их собственных активных усилий.

**НАДЛЕЖАЩАЯ ПРАКТИКА** в том, что касается прозрачности доходов, начинается в странах принадлежности компаний.

Результаты исследования по странам показывают, что компании склонны вести себя последовательно независимо от того, в какой именно стране они ведут свою деятельность. Это является индикатором, показывающим, что нормативные требования со стороны правительств государств-собственников ресурсов необходимы, но недостаточны, в особенности в вопросе обеспечения систематического раскрытия данных с разбивкой по всем странам. Это также является свидетельством того, что обязательный характер положений правительств стран регистрации компаний, касающихся раскрытия сведений, относящихся к прозрачности доходов, может привести к значительным положительным сдвигам в этом направлении, содействуя созданию среды, характеризующейся не только равными, но и отвечающими высоким стандартам правилами игры. Обязательные нормативные требования, устанавливаемые правительствами государств регистрации компаний в отношении раскрытия сведений, имеющих отношение к прозрачности доходов, поддержат и усилят по реформированию этой области со стороны правительств государств-собственников недр. В конечном итоге, несмотря на большое значение добровольных усилий, они не смогут сыграть столь же значительной роли в улучшении ситуации в этой отрасли промышленности в целом, как более широкие нормативные требования, вводимые правительствами государств принадлежности компаний.

Результаты по ННК свидетельствуют, что существует настоятельная потребность в введении обязательного раскрытия сведений о платежах с доходов, антикоррупционных программах и хозяйственной деятельности компаний со стороны правительств стран, где зарегистрированы эти компании. Этот вывод подкрепляется сравнением результатов по деятельности ННК в своих странах и за рубежом. Реформы, проводимые в странах регистрации ННК, имеют то преимущество, что они в то же время являются и реформами, проводимыми в странах-собственниках недр, поскольку они устанавливают в соответствующих странах параметры, применимые и к МНК, ведущими там свою деятельность, и к ННК. ННК должны установить самые высокие стандарты раскрытия информации, относящейся к прозрачности доходов, в своих странах, что повысит планку для всех компаний, ведущих свою деятельность в соответствующих государствах.

Как правило, высокие показатели в области раскрытия сведений об антикоррупционных программах отражают сочетание усилий компаний, регистрационных требований фондовых бирж и выполнения требований местного и международного законодательства, например, Закона о коррупционной практике за рубежом и Конвенции ОЭСР по борьбе со взяточничеством. Это также согласуется с тем фактом, что в большинстве случаев антикоррупционные стратегии устанавливаются головными офисами компаний. Напротив, ННК показали низкие результаты в отношении предпринимаемых ими антикоррупционных мер.

В странах, где большое количество компаний попало в «среднюю группу», существуют большие возможности для проведения реформ как со стороны правительств стран-собственников ресурсов, так и правительств государств принадлежности компаний. Что касается правительств государств-собственников ресурсов, то в их странах уже действуют равные правила игры, что способствует введению требований по обеспечению большей прозрачности. В то же время, реформы в государствах регистрации компаний будут поддерживать усилия по реализации реформ со стороны тех стран (собственников ресурсов), которые приняли на себя обязательства по обеспечению прозрачности доходов.

Результаты исследования, проведенного в рамках настоящего доклада, позволяют прийти к выводу, что наступил подходящий момент для того, чтобы подтолкнуть правительства стран принадлежности компаний к введению требований по обеспечению прозрачности доходов со стороны компаний, которые зарегистрированы или мобилизуют капитал на их территориях.

**ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫЕ ПОДХОДЫ** оказывают системное воздействие.

В тех странах, где обязательные требования действуют, они приводят к введению единых стандартов отчетности для всех компаний и способствуют установлению равных правил игры. Существуют два типа нормативных предписаний, которые оказывают определенное влияние на положение дел в этой области. Тем не менее, это влияние все еще ограничено, поскольку в настоящее время вводимые ими требования минимальны:

- Нормативные требования, имеющие международный эффект, которые затрагивают компании во всех странах, где они ведут свою деятельность. Двумя примерами таких нормативных предписаний являются регистрационные требования фондовых бирж и стандарты бухгалтерского учета. Данные показывают, что количество баллов, набранных ННК, зарегистрированными на биржах, значительно выше, чем у незарегистрированных ННК, поскольку на биржах существуют определенные регистрационные требования, относящиеся к предоставлению отчетности. Тем не менее, в настоящее время такие нормы слишком мягки для того, чтобы обеспечить компаниям высокое количество баллов, особенно в области раскрытия сведений о платежах.
- Требования со стороны правительств стран-собственников ресурсов, т.е. нормы, затрагивающие все компании, ведущие свою деятельность в той или иной конкретной стране. Например, к таким требованиям относятся правила по предоставлению сведений о платежах и деятельности компаний, введенные в Нигерии в рамках реализации стандартов ИПДО, а также требования по раскрытию данных, существующие в Норвегии. Нигерия требует раскрытия сведений по платежам с доходов со стороны всех компаний, ведущих свою деятельность на ее территории. В настоящем докладе это отражается через более высокие результаты, полученные компаниями, работающими в этой стране. Тем не менее, такие нормативы могут оказать воздействие лишь

на поведение компаний в отдельных странах, которое может меняться в других государствах, где они ведут свою деятельность, и где не существует подобных нормативных требований в отношении прозрачности доходов.

**РАСКРЫТИЕ** информации, относящейся к прозрачности доходов, затрудняется наличием разнообразных форматов отчетности, которые трудно доставать, истолковывать и сравнивать по компаниям и странам.

В настоящее время, раскрытие сведений затрудняется наличием разнообразных форматов отчетности, которые трудно доставать и истолковывать, и которые сводят данные по многим странам в один показатель. Каждая компания устанавливает собственные форматы, что затрудняет проведение сопоставлений по компаниям и странам.

Значительные различия в стилях отчетности представляют проблему не только для аналитиков и инвесторов, но и для организаций гражданского общества, которые нуждаются в доступе к информации для того, чтобы иметь возможность требовать отчета у своих правительств в том, что касается расходования получаемых ими доходов. Так, например, группы граждан сталкиваются со значительными трудностями при попытках сопоставить доходы, о которых отчитались национальная нефтяная компания и многочисленные международные нефтяные компании, ведущие свою деятельность в этой стране, с цифрами, опубликованными правительством. Тем не менее, необходимо отметить, что обеспечение сопоставимости информации находится за пределами возможностей отдельных компаний и может быть достигнуто лишь путем введения нормативных требований, относящихся, в том числе, и к их конкурентам. Именно здесь значительную роль смогут сыграть единые регистрационные требования бирж или международные стандарты бухгалтерской отчетности.

Следует отметить, что некоторые компании прилагают значительные усилия для учета потребностей заинтересованных сторон в том, что касается содержания и форматов своих отчетов по устойчивому развитию. Например, уже в течение двух последних лет Shell использует Внешний контрольный комитет для проведения проверки своего отчета и получения замечаний по тому, насколько полно в нем учитываются потребности заинтересованных сторон<sup>26</sup>. Такие инициативы могут быть распространены и на отчетность, касающуюся прозрачности доходов, предоставляемую нефтяными и газовыми компаниями по всему миру.

<sup>26</sup> С отчетом можно ознакомиться по адресу: <http://sustainabilityreport.shell.com/ourreporting/externalreviewcommittee.html>.

## РЕКОМЕНДАЦИИ

**ВО-ПЕРВЫХ**, нефтяные и газовые компании должны активно раскрывать данные во всех областях, имеющих отношение к прозрачности доходов, по всем странам.

Активное раскрытие данных по платежам, своей деятельности и антикоррупционным программам с разбивкой по странам со стороны компаний является быстрее всего путем к повышению прозрачности доходов. Такой подход к раскрытию данных предоставит гражданскому обществу и другим заинтересованным сторонам информацию, необходимую им для получения от правительств отчета в том, каким образом расходуются доходы, полученные от добывающих отраслей.

Тем нефтяным и газовым компаниям, что уже приступили к раскрытию данных в некоторых странах, следует распространить такую практику на все страны, в которых они ведут свою деятельность. Нефтяные и газовые компании также должны приложить все усилия к тому, чтобы воспрепятствовать введению в контракты оговорки о конфиденциальности, затрудняющих обеспечение прозрачности доходов, со стороны правительств.

Те виды данных и ориентировочных показателей, а также примеры проведения надлежащей практики в регулярной отчетности, которые были обозначены в настоящем докладе, наряду с категориями информации, используемыми в рамках Инициативы по обеспечению прозрачности в добывающих отраслях, должны использоваться в качестве руководства для составления подобной отчетности.

Ведущие позиции в отношении добровольного обеспечения прозрачности будут способствовать росту доверия со стороны инвесторов и граждан.

**ВО-ВТОРЫХ**, правительства государств регистрации компаний и соответствующие регулирующие органы должны в срочном порядке рассмотреть вопрос о введении обязательных требований по раскрытию информации, касающейся прозрачности доходов, в отношении деятельности компаний как в своих странах, так и за рубежом.

Необходимо введение нормативных требований, затрагивающих компании независимо от того, в каких странах они ведут свою деятельность, со стороны государств принадлежности компаний, поскольку индивидуальные усилия имеют большое значение, однако не приводят к устойчивому обеспечению прозрачности доходов в масштабах всей отрасли.

В тех случаях, когда правительства таких стран, как, например, Канада и Норвегия, вводят требования об обязательном раскрытии данных по платежам государствам-собственникам недр, прозрачность доходов выходит на более высокий уровень, преодолевая ограничения по конфиденциальности информации, налагаемые в странах-собственницах ресурсов. В случае если бы все правительства призвали свои компании к соблюдению требований по обеспечению прозрачности доходов путем предоставления информации с разбивкой по странам, для всех компаний были бы установлены равные правила игры, а со всех правительств государств-собственников ресурсов можно было бы потребовать отчета. Исходя из стремления достичь этой цели, рекомендуется предпринять следующие меры:

- Правительства стран регистрации должны потребовать от своих компаний обеспечения прозрачности доходов. Правительствам государств принадлежности компаний, в настоящее время поддерживающим ИПДО, следует распространить требования по обеспечению прозрачности со стороны своих компаний на все страны, где они ведут свою деятельность. Другие страны регистрации компаний должны предпринять такие же действия независимо от того, рассматривают ли они возможность присоединения к ИПДО;
- Правительства стран регистрации должны обеспечить, чтобы их ННК вели свою деятельность в соответствии с высочайшими стандартами прозрачности как в своих странах, так и за рубежом. ННК, работающим в богатых ресурсами странах, следует продвигать требования ИПДО и подавать пример другим компаниям, используя высочайшие стандарты раскрытия сведений. В целях оказания содействия ННК, правительства стран, в которых они зарегистрированы, должны отменить все нормативные требования, препятствующие раскрытию с их стороны полных данных о доходах в своих странах и за рубежом;
- Там, где обеспечение прозрачности доходов не является обязательным требованием по закону, в целях обеспечения более полного раскрытия информации, относящейся к прозрачности доходов, следует использовать регистрационные требования бирж и международные стандарты бухгалтерской отчетности. Такие требования должны включать раскрытие сведений о платежах с разбивкой по странам, а также предоставление необходимой информации, касающейся хозяйственной деятельности компаний и их антикоррупционных программ, способствующей обеспечению прозрачности доходов. Такие нормативные требования должны учитывать необходимость предоставления разукрупненных данных с разбивкой по всем странам и использования форм отчетности, позволяющих обеспечить сопоставимость информации.

Проведение правительствами государств регистрации компаний описанных выше реформ будет способствовать созданию универсальной и сравнимой отчетности, что приведет к следующим позитивным результатам:

- Обеспечит равные правила игры для всех компаний, которые в настоящее время предпринимают односторонние меры по добровольному раскрытию данных;
- Усилит ИПДО, обеспечив ее утверждение в качестве стандарта и общепринятого подхода как со стороны стран регистрации компаний, так и государств-собственников ресурсов;
- Поддержит усилия правительств стран-собственниц ресурсов, направленные на увеличение числа «чемпионов» и, тем самым, установит высокую планку в этой области;
- Заложит необходимый фундамент для приведения своей политики и практики в соответствие с более высокими стандартами со стороны ННК.

**В-ТРЕТЬИХ**, правительства нефте- и газодобывающих стран должны в срочном порядке ввести нормы, требующие от всех компаний, ведущих деятельность на территориях их стран, публиковать все данные, имеющие отношение к прозрачности доходов.

Приветствуется полная реализация ИПДО и принятие мер, устанавливающих высочайшие стандарты прозрачности доходов на их территориях, со стороны большего числа нефте- и газодобывающих стран. Все страны, уже предпринимающие шаги в этом направлении, должны обеспечить эффективное применение таких норм. Такие действия включают раскрытие информации со стороны их собственных Национальных Нефтяных Компаний (ННК) и иных Государственных Предприятий, действующих в этой отрасли промышленности.

В тех же целях, к странам-собственникам недр обращается призыв к отказу от тех аспектов оговорок о конфиденциальности, которые выходят за пределы понятия защищаемой законом информации и препятствуют достижению полной прозрачности доходов на их территориях.

Те правительства государств-собственников ресурсов, которые еще не сделали этого, призываются к рассмотрению в срочном порядке вопроса о публикации данных по всем своим доходам, полученным от добывающих отраслей.

**В-ЧЕТВЕРТЫХ**, регулирующие органы и компании должны повысить доступность, полноту и сопоставимость отчетности во всех областях, относящихся к прозрачности доходов, путем принятия единых международных стандартов раскрытия данных.

Меры по введению единых стандартов (как, например, стандартов бухгалтерской отчетности, регистрационных требований фондовых бирж) должны получить полную поддержку. В ходе разработки форм отчетности, регулирующие органы должны взять на себя инициативу по улучшению ее характеристик и качества. Одним из путей совмещения краткости и ясности информации может стать введение табличной формы представления данных, что, повышая их прозрачность, в то же время делает информацию более удобной в использовании для всех заинтересованных сторон.

Регулирующие органы могут также рассмотреть вопрос о том, какие данные, в дополнение к сведениям о платежах правительствам государств-собственников недр, могут помочь в оценке адекватности представленной информации. Содержание такой информации должно развивать категории ИПДО, а также содержать данные, используемые компаниями, проводящими надлежащую политику в области раскрытия информации, и включать пункты анкеты, использованной при сборе данных для настоящего доклада.

Например, в отчетность следует включать такие данные, как страны, в которых компании ведут свою деятельность, названия дочерних предприятий, ведущих деятельность в каждой стране, объемы добычи, затраты и запасы по каждой стране, а также сведения по антикоррупционной политике и практике компаний.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Лидеры нефтяной и газовой промышленности демонстрируют, что прозрачность доходов достижима. За последние десять лет были предприняты значительные шаги в этом направлении, однако, впереди еще долгий путь.

Обеспечение прозрачности доходов со стороны нефтяных и газовых компаний сможет в основном покончить с завесой секретности, скрывающей от граждан информацию о природных богатствах. Несмотря на то обстоятельство, что в настоящее время многие крупные компании, по-видимому, проявляют довольно умеренное стремление к раскрытию важнейших данных, результаты исследования, опубликованные в настоящем докладе, позволяют сделать несколько позитивных выводов: небольшой, но значимый ряд компаний уже раскрывает значительные объемы информации. Эти компании с наилучшими результатами, в число которых входят некоторые крупнейшие корпорации мира, смогут исполнить роль образца для подражания для всей отрасли. Высокий уровень прозрачности, продемонстрированный этими компаниями, доказывает, что секретность не имеет ни моральных, ни коммерческих оправданий.

Тем не менее, существует и большая группа компаний с низкими показателями в отношении прозрачности доходов, что представляет проблему для лиц, ответственных за принятие решений, гражданского общества и иных сторон, заинтересованных в том, чтобы правительства использовали доходы от производства нефти газа на общественное благо.

Настоящий доклад и представленные в нем рекомендации направлены на повышение прозрачности доходов. Быстрое принятие мер, направленных на совершенствование практики, относящейся к прозрачности доходов, позволит гражданам по всему миру требовать отчета у своих правительств. Рост масштабов мониторинга природных богатств приведет к снижению потерь и повышению эффективности их использования, в то же время создавая препятствия для желающих прикарманить ресурсы, которые должны быть направлены на развитие.

Поэтому мы призываем правительства как стран-собственников ресурсов, так и государств принадлежности компаний к созданию условий, обеспечивающих раскрытие сведений о доходах со стороны компаний.

По расчетам Организации Объединенных Наций<sup>27</sup>, общая сумма затрат на компенсацию разрыва в финансировании, необходимого для достижения Целей в области развития Декларации тысячелетия в каждой стране с низкими доходами, составляла 73 млрд. долл. США в 2006 г., а к 2015 г. она должна будет увеличиться до 135 млрд. долл. США. Разработка нефти, газа и других полезных ископаемых – добывающие отрасли – создают огромные богатства. В 2006 г. только доходы от экспорта нефти составили, по некоторым оценкам, 866 млн. долларов США<sup>28</sup>. В случае, если бы лишь 10 % расчетных доходов от добычи полезных ископаемых были спасены от разграбления, будущее таких стран с низкими доходами стало бы светлее. Вот почему так важно сделать прозрачность доходов обязательным требованием во всех странах мира.

ТИ сохраняет приверженность разработанному организацией подходу, опирающемуся на сотрудничество с нефтяной и газовой отраслями, и уверено в том, что мы будем продолжать совместную работу, направленную на преодоление ресурсного проклятия.

<sup>27</sup> См.: United Nations. A Practical Plan to Achieve the Millennium Development Goals, стр. 56 и Таблицу 7 на стр. 57. 2005, New York.

<sup>28</sup> В миллиардах номинальных долларов. Источник: US Energy Information Agency (EIA). 'OPEC Revenues Fact Sheet' и 'Major Non-OPEC Revenues', январь 2006 г.

# ПРИЛОЖЕНИЕ 1 КРИТЕРИИ ОТБОРА КОМПАНИЙ И СТРАН

В этом документе приводится список компаний и стран, в которых они ведут свою деятельность, включенных в Доклад по прозрачности доходов нефтяных и газовых компаний за 2008 г. Этот список был обсужден с Рабочей группой Проекта и доработан с учетом замечаний и предложений экспертов.

Компании, отобранные для включения в список, являются компаниями, ведущими разведку и добычу нефти и газа. Целью создания этого списка было формирование группы, включающей лишь некоторые компании и страны. При его составлении не преследовалась задача по включению всех компаний, которые отвечали бы какому-либо одному критерию, а, напротив, создание выборки, которая бы в целом отражала совокупность таких критериев.

## 1. СУЩЕСТВЕННОСТЬ ДЛЯ ОТРАСЛИ.

Включение крупных компаний и глобальных игроков. Эти сведения были сопоставлены с открытой информацией по объемам производства, доходам или запасам. Кроме того, данные сведения были подкреплены включением и ранжированием компаний в различных списках, включая Forbes 2000, Platts Review и PFC Energy 50.

## 2. СУЩЕСТВЕННОСТЬ ДЛЯ ОТДЕЛЬНЫХ СТРАН.

Крупные местные игроки. Компании, значимые в региональном или национальном масштабе. Это такие компании, которые, не обязательно осуществляя деятельность в большом количестве других стран, являются, тем не менее, значимыми игроками для тех стран, в которых они ведут свою деятельность, и которые были отобраны для включения в проект. Таким образом, этот критерий тесно связан с отбором стран, в которых компании ведут свою деятельность (см. соответствующие критерии ниже).

## 3. ПРЕЕМСТВЕННОСТЬ.

Компании, включенные в первый доклад «Что стоит за риторикой», опубликованный в 2005 г. Подбор направлен на сохранение в списке большинства компаний, включенных в первый доклад, для обеспечения сопоставимости.

## 4. РАЗНООБРАЗИЕ.

Включение представительной выборки компаний для обеспечения того, чтобы в список попали различные типы, структуры и категории компаний. Это означает, что в список включаются как зарегистрированные, так и не зарегистрированные на биржах компании, значительное число ННК, компаний, оказывающих комплексные услуги, а также обычные изыскательские и производственные компании.

## 5. ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТЬ.

Вследствие использования указанных выше критериев и для обеспечения однородности по отобранным странам, в которых компании ведут свою деятельность, было необходимо включить в список соответствующие ННК каждой страны, в которой компании ведут свою деятельность, отобранной для представления в докладе.

Следующие критерии были использованы для отбора стран, в которых компании ведут свою деятельность:

### 1. СТРАНЫ, ЗАВИСИМЫЕ ОТ РЕСУРСОВ.

Одновременно с выбором компаний мы стремились к тому, чтобы подвергнуть исследованию страны, в значительной степени зависящие от ресурсов. Для определения степени зависимости от ресурсов был использован список ресурсозависимых стран, составленный МВФ.

### 2. СУЩЕСТВЕННОСТЬ.

Мы стремились к тому, чтобы включить в список ресурсозависимых стран те из них, которые в настоящее время производят больше всего нефти и газа в мире.

### 3. КЛЮЧЕВЫЕ МЕСТНЫЕ ИГРОКИ.

Данный список также ориентирован на включение стран, возможно и не отвечающих критериям, приведенным выше, но которые, тем не менее, должны были быть обязательно включены в список, поскольку являются странами регистрации соответствующих ННК (см. критерии отбора компаний выше).

В связи с вышеизложенным, выбор стран и компаний проводился параллельно и одновременно. Компании и страны, отобранные для проведения анализа, не образуют репрезентативную выборку, а группу, составленную в соответствии с определенными критериями. Соответственно, мы стремились не к включению в него всех крупных компаний, ННК, или всех зарегистрированных на биржах компаний, а к представлению значимых примеров компаний всех различных типов.

Размер выборки был определен исходя из соображений представительности и ограничений по ресурсам.

Членство страны в ИПДО не являлось критерием отбора, поскольку доклад не направлен на оценку эффективности этой инициативы. Существенность стран для компаний так же не входит в критерии отбора.

Приложение 1 Таблица 1

Оцениваемые компании	
Компания	Страна регистрации
BG Group	Великобритания
BHP Billiton	Австралия
BP	Великобритания
Chevron	США
China National Offshore Oil Corporation (CNOOC)	КНР
China National Petroleum Corporation (CNPC)	КНР
ConocoPhillips	США
Devon Energy	США
Eni	Италия
ExxonMobil	США
Gazprom	Россия
GEPetrol	Экваториальная Гвинея
Hess	США
INPEX	Япония
KazMunaiGaz (KMG)	Казахстан
Kuwait Petroleum Corporation (KPC)	Кувейт
Lukoil	Россия
Marathon Oil	США
National Iranian Oil Company	Иран
Nigerian National Petroleum Company (NNPC)	Нигерия
Nexen	Канада
Oil and Natural Gas Corporation Ltd. (ONGC)	Индия
Pertamina	Индонезия
PetroChina	КНР
Petrobras	Бразилия
Petro-Canada	Канада
Petróleos Mexicanos (Pemex)	Мексика
Petróleos de Venezuela (PDVSA)	Венесуэла
Petronas	Малайзия
Qatar Petroleum	Катар
Repsol YPF	Испания
Rosneft	Россия
Saudi Aramco	Саудовская Аравия
Shell	Нидерланды
Sinopec	КНР
Société Nationale des Pétroles du Congo (SNPC)	Конго
Sonangol	Ангола
Sonatrach	Алжир
StatoilHydro	Норвегия
Talisman Energy	Канада
Total	Франция
Woodside	Австралия

Приложение 1 Таблица 2

Страны, в которых компании ведут свою деятельность	
Азербайджан	Конго Браззавиль
Алжир	Кувейт
Ангола	Малайзия
Бразилия	Мексика
Венесуэла	Нигерия
Индия	Норвегия
Индонезия	Россия
Иран	Саудовская Аравия
Казахстан	США (и Мексиканский залив)
Катар	Экваториальная Гвинея
Китай	

В Докладе по прозрачности доходов нефтяных и газовых компаний за 2008 г. оценивается раскрытие сведений о политике, направленной на обеспечение прозрачности доходов, системах управления и результатах 42 нефтяных и газовых компаний, ведущих деятельность по разведке и добыче сырья в 21 стране мира, на основе опубликованной компаниями информации, доступной из открытых источников. Являясь, преимущественно, кабинетным исследованием, доклад основан на анкете, или «системе индикаторов», используемой для формирования оценок компаний, ведущих свою деятельность в странах, включенных в исследование в рамках настоящего доклада.

**Система индикаторов**

Система индикаторов, примененная в исследовании, оценивает нефтяные и газовые компании в отношении: А. областей прозрачности и Б. областей реализации. Эти два измерения пересекаются между собой. Например, в целях оценки области раскрытия информации, относящейся к платежам с доходов, ставились вопросы, касающиеся политики, систем управления и результатов.

Система индикаторов основана на современных международных стандартах, действующих в этой области, включая:

- Принципы и Проверочную сетку ИПДО
- Пособие по обеспечению прозрачности доходов Международного Валютного Фонда
- Конвенция ООН против коррупции, Глобальный договор и Глобальная инициатива по отчетности (ГРИ)<sup>29</sup>
- Деловые принципы противостояния взяточничеству ТИ

Приложение 2 График 1: Система индикаторов

Области прозрачности				
Относится к МНК и ННК, ведущим деятельность за рубежом				
Платежи правительствам стран-собственников ресурсов		Деятельность	Антикоррупционные меры	Регулирование и закупки
Области реализации	Показатели по политике			
	Показатели по системам управления			
	Показатели по результатам			

**ОБЛАСТИ ПРОЗРАЧНОСТИ**

И в случае МНК, и ННК, вклад раскрытия сведений со стороны компаний в обеспечение прозрачности потоков доходов оценивался по трем направлениям: в отношении платежей с доходов, хозяйственной деятельности и антикоррупционных программ. В случае ННК была включена оценка четвертой области: аспектов, связанных с регулированием и закупками в странах регистрации ННК.

**1. Платежи правительствам стран-собственников ресурсов**

Вопросы этого раздела прямо оценивали прозрачность платежей, осуществляемых компаниями. Эта категория охватывает публично принятые на себя обязательства компаний по раскрытию сведений о платежах с доходов, а также их практику раскрытия данных о платежах, осуществляемых ими в пользу правительств государств, в которых они ведут свою деятельность, с разбивкой по странам (только по странам, включенным в доклад). Категории платежей с доходов – многие из них были напрямую заимствованы из проверочной сетки ИПДО – включают поступления от производства, выплаты роялти, налогов, бонусов, дивидендов и сборов, а также иные платежи и квазифискальные виды деятельности. Вопросы по платежам с доходов также охватывали проблемы управления, относящиеся к раскрытию сведений, как, например, возлагается ли ответственность за раскрытие данных на то или иное конкретное лицо, и участвуют ли заинтересованные стороны в этом процессе.

**2. Деятельность**

Этот раздел охватывает раскрытие подробностей хозяйственной деятельности компаний, имеющих отношение к прозрачности доходов. Вопросы охватывают раскрытие компаниями информации общего характера о своих дочерних предприятиях, положениях контрактов и основных объектах собственности, данных о текущих и ожидаемых объемах производства и величине запасов, а также о финансовых показателях компании (т.е. доходах), производственных издержках и прибылях с разбивкой по всем странам. Вопросы также нацелены на выяснение того, были ли бухгалтерские документы компании подготовлены и подвергнуты аудиту с использованием каких-либо общепринятых международных стандартов. Эта категория является дополнительной по отношению к раскрытию сведений о платежах и обращена к информации, дающей представление о величине ожидаемых потоков доходов, а также является показателем уровня вовлеченности компании в каждой стране.

**3. Раскрытие данных по антикоррупционным программам**

Третий раздел оценивает раскрытие данных по антикоррупционным программам компаний. Чтобы придать устойчивость про-

зрачности доходов, компании должны обеспечить существование среды, в целом благоприятной для поддержания прозрачности и надлежащего управления. Искренняя приверженность раскрытию сведений отвечает усилиям по обеспечению добросовестного ведения дел со стороны компаний. В случае раскрытия сведений о своих антикоррупционных программах, компании не только открыто объявляют о своей приверженности таким усилиям, но и становятся подотчетны своим клиентам, акционерам и гражданам в этих вопросах.

Третий раздел охватывает раскрытие данных по антикоррупционным программам компаний. Здесь принимается во внимание, являются ли сведения об антикоррупционной политике и практике компании общедоступной и, если это так, раскрывает ли компания содержание такой политики, включая предоставление информации о ее масштабах и реализации. В этом разделе выясняется также, публикует ли компания данные о наличии процедур информирования о злоупотреблениях, механизмов осуществления санкций в отношении своих сотрудников, а также оценивается содержание заявлений о коррупционном поведении, получаемых компанией, и ее реакции на них. Вопросы этого раздела были, в большей части, разработаны на основе Деловых принципов противостояния взяточничеству Transparency International. Вопросы не разрабатывались и не могут интерпретироваться в качестве оценки того, соблюдала ли компания все требования законодательства страны, в которой она была зарегистрирована и государств, в которых она вела свою деятельность.

**4. Вопросы регулирования и закупок (относятся только к деятельности ННК в своих странах)**

Поскольку многие ННК зачастую исполняют целый набор коммерческих, некоммерческих и регулятивных функций в своих странах, только в их отношении использовался дополнительный набор показателей, отражающих вопросы, относящиеся к сфере регулирования и закупок. Вопросы были направлены на оценку того, раскрывали ли ННК сведения об исполнении ими каких либо функций, относящихся к нефтегазовой сфере, от имени своих правительств, своей ценовой политике в отношении поставок товаров и услуг, а также о процессах лицензирования и платежах ННК, являющихся частью государственного бюджета. Вопросы, представленные в этом разделе, не нацелены на выяснение того, какая из моделей ННК работает лучше других. В большей степени они ориентированы на выяснение степени доступности информации о требованиях и практике в области регулирования и закупок.

**ОБЛАСТИ РЕАЛИЗАЦИИ**

В Докладе по прозрачности доходов нефтяных и газовых компаний за 2008 г. обязательства компаний по раскрытию сведений, относящихся к прозрачности доходов, оцениваются в трех измерениях: в отношении проводимой ими политики, систем управления и результатов. «Политика» означает изложенную в письменном виде соответствующую стратегию компании или свод правил, которым она руководствуется в своей деятельности. «Системы управления» относятся к ресурсам и механизмам, призванным обеспечивать соответствующие результаты. «Результаты» отражают достижение поставленных целей в виде реальной отчетности и внедренных антикоррупционных механизмов.

Важно отметить, что, так же, как и все вопросы, включенные в доклад, анализ политики, систем управления и результатов, относящихся к прозрачности доходов, основан исключительно на той информации, что была помещена в открытый доступ сами-

ми компаниями, а не на данных, подвергнутых независимой проверке. Этот подход является отражением того, что в рамках доклада основное внимание уделяется обеспечению прозрачности через предоставление открытой отчетности. Компании оценивались как в отношении работы их головных офисов, так и в отношении их поведения в странах, где они ведут свою деятельность, включенных в настоящий доклад.

Оценка как платежей с доходов, так и хозяйственной деятельности и антикоррупционных программ компаний проводится в анкете на основе данных о проводимой ими политике и достигнутых результатах, однако информация о системах управления используется лишь для оценки раскрытия сведений о платежах с доходов и антикоррупционных программ. Большая часть сведений, подвергнутых анализу с точки зрения прозрачности деятельности компаний, раскрывается ими в соответствии со стандартами бухгалтерской отчетности или правилами сделок с ценными бумагами, устанавливаемыми в странах регистрации компаний. Поскольку минимальные уровни раскрытия сведений определяются не самими компаниями, было бы нецелесообразно проводить исследование прозрачности деятельности компаний в отношении области систем управления.

**Информация о компаниях**

Система индикаторов также включает вопросы по конкретным характеристикам компаний, включая количество их акций, находящееся в государственной собственности, страны, в которых они ведут свою деятельность, а также зарегистрированы ли они на фондовых биржах. За раскрытие такой информации компаниям не начислялись баллы. Тем не менее, такие сведения были сочтены полезными для проведения дальнейшего анализа, например, проведения сравнения между зарегистрированными и незарегистрированными на биржах компаниями.

**Условия деятельности**

Система индикаторов включает набор показателей, предназначенных для оценки той среды, в которой компании должны были раскрывать информацию. Так называемые «контекстные» индикаторы позволяют оценить, в какой степени обстановка, в которой ведут свою деятельность компании в государствах-собственниках недр (страны, богатые ресурсами) и государствах регистрации компаний (где расположены головные офисы компаний) ограничивает или поощряет раскрытие информации. Путем комбинации этих результатов с информацией о том, была ли та или иная компания зарегистрирована на фондовой бирже, выявляется один из трех возможных сценариев, определяющих положение с прозрачностью доходов в той или иной стране: ограничительный, смешанный или благоприятный.

Использование контекстных индикаторов стало ответом на озабоченность компаний тем, что на них будет возложена ответственность за требования, устанавливаемые правительствами стран принадлежности компаний и государств-собственников ресурсов, или тем, что их усилия будут оцениваться без учета тех условий, в которых они ведут свою деятельность. Благодаря использованию в ходе анализа контекстных индикаторов, в докладе представляется более детализированная оценка раскрытия сведений со стороны каждой компании. Это способствует анализу собственных усилий, приложенных той или иной компанией в этом направлении в свете того, предъявляются ли к ней требования раскрывать данные, или же, напротив, в этом отношении ей создаются препятствия.

Подробнее использование индикаторов, характеризующих условия деятельности компаний, освещается в разделе, посвященном весовой обработке данных (см. ниже).

### Критерии отбора компаний и стран

Следующие критерии были использованы для первичного отбора компаний, ведущих деятельность по разведке и добыче нефти и газа:

- Существенность для отрасли – крупные компании и глобальные игроки.
- Существенность для отдельных стран – крупные местные игроки; компании, значимые в региональном или национальном масштабе.
- Преемственность – компании, включенные в доклад «Что стоит за риторикой», опубликованный в 2005 г., в целях обеспечения сопоставимости.
- Разнообразие – представительная выборка типов, структур и категорий компаний.
- Последовательность – Национальные Нефтяные Компании (ННК) из каждой страны, где компании ведут свою деятельность, в целях обеспечения однородности по отобранным странам, в которых компании ведут свою деятельность.
- Охват по странам – компании, составляющие значительную часть компаний, ведущих свою деятельность в каждой стране (хотя и не включающие все из них).

Следующие критерии были использованы для отбора 21 страны, в которых компании ведут свою деятельность (см. Приложение 1, Таблица 2):

- Зависимость от ресурсов
- Существенность – страны, которые в настоящее время производят больше всего нефти и газа в мире.
- Ключевые местные игроки – страны регистрации ННК, отвечающих критериям отбора компаний.

Членство страны в ИПДО не являлось критерием отбора, поскольку доклад не направлен на оценку эффективности этой инициативы. Существенность стран для компаний так же не входит в критерии отбора, чем и объясняется отказ от включения в исследование некоторых стран, которые, казалось бы, удовлетворяют всем требованиям (например, Великобритания). Более подробное описание критериев отбора представлено в Приложении 1.

На основе этих критериев для включения в доклад была отобрана группа разных компаний (см. Приложение 1, Таблица 1). В цели отбора не входило включение всех компаний, которые отвечали бы какому-либо одному критерию, а, прежде всего, формирование группы, которая бы в целом отражала совокупность таких критериев. Размер выборки был определен исходя из соображений представительности и ограничений по ресурсам.

### Сбор данных и проверка источников данных

Сбор данных производился консультантами<sup>30</sup>. Процесс сбора данных не включал интервью с руководителями или служащими компаний, а основывался на кабинетном исследовании документации компаний, доступной из открытых источников. Поскольку центральной концепцией Доклада по прозрачности доходов нефтяных и газовых компаний за 2008 г. является раскрытие информации, обеспечивающее прозрачность доходов, вопросы были сформулированы таким образом, чтобы ответы на них могли быть получены на основе сведений, находящихся в открытом доступе. В ограниченном числе случаев, для определения результатов были использованы данные, опубликованные в печатных материалах, предоставленных компаниями в ходе процесса проверки сведений. Ни вопросы, ни ответы на них не на-

целены на проверку качества или точности раскрываемых сведений.

Данные проверялись в рамках расширенного контрольного процесса, который включал как внутреннюю, так и независимую сверку информации, а также предусматривал проверку сведений со стороны самих консультантов в дополнение к тем изменениям, которые вносились целым рядом экспертов, советников и партнеров по проекту, а также самими компаниями<sup>31</sup>.

Материалы, использованные в ходе исследования, включали годовые и квартальные отчеты, регистрационные документы Комиссии по ценным бумагам и биржам, ежегодные информационные документы, отчеты о корпоративной ответственности и устойчивом развитии или подобные им материалы, отчеты по конкретным странам, веб-сайты, кодексы поведения или аналогичные документы, заявления о программных принципах, пресс-релизы, справочники и другую информацию, относящуюся к деятельности компаний. Полный список источников по каждой компании см. в Приложении 6.

### Начисление баллов и разнесение по группам

Система индикаторов в большей части основана на двоичной системе начисления баллов и включает колонку, содержащую описание критериев начисления или основные определения по каждому индикатору. Информация либо находится в общем доступе (1 балл), либо нет (0 баллов). При определении некоторых показателей для начисления баллов использовалась скользящая шкала, что позволило принять во внимание частичное раскрытие информации (например, раскрытие сведений по некоторым, но не всем странам, в которых компании вели свою деятельность).

Ряд вопросов, в особенности касающихся платежей с доходов, предполагал возможность как положительного (1) и отрицательного (0) ответа, так и ответа «неприменимо» в каких-либо особых случаях. Если вопрос не мог быть поставлен по отношению к какой-либо компании из-за этого обстоятельства, общее количество баллов в таком разделе соответственно снижалось. Для того, чтобы ответ «неприменимо» мог считаться адекватным, компания должна либо прямо подтвердить, что это именно

Приложение 2 Таблица 1

Максимальное количество баллов по областям прозрачности		
Тема	МНК Максимальное количество баллов	ННК, ведущие деятельность в своих странах Максимальное количество баллов
Платежи с доходов		22
Деятельность	15	13
Антикоррупционные программы	18	18
Вопросы регулирования и закупок	N.A	6
Максимум по компании (всего) по областям прозрачности	55	59
Политика	16	19
Системы управления	9	11
Результаты	30	29
Максимум по компании (всего) по областям реализации	55	59

такой случай, либо предоставить возможность проверки того, действительно ли этот вопрос не может быть поставлен по отношению к ней. Компаниям была предоставлена возможность проверки относящихся к ним сведений с целью получения комментариев по тем случаям, когда вопросы были сочтены неприемлемыми, однако информация из открытых источников, подтверждающая это, отсутствовала.

Итоги, подводимые по разделам анкеты, выражались через процентное отношение между начисленными баллами и их возможным максимальным количеством в том или ином разделе (см. Приложение 2, Таблица 1). Такая же процедура использовалась для определения суммарного итогового результата.

### Весовая обработка данных

Несмотря на то, что количество баллов по каждому разделу уже придает результатам определенный неявный вес, отличающийся от описанных здесь «контекстных весов», суммарное количество баллов, набранных компаниями, не подвергается весовой обработке по разделам или темам.

Информация, собранная с использованием контекстных индикаторов, используется для присвоения определенного весового коэффициента каждому набору условий, в которых компании ведут свою деятельность (см. Приложение 2, Таблица 2). Эти весовые коэффициенты присваиваются только в отношении баллов, начисляемых за результаты, показанные компаниями, поскольку требования законодательства редко влияют на проводимую ими политику и их системы управления, которые в большей степени отражают собственную волю компаний. Контекстное взвешивание позволяет учитывать те реалии, с которыми сталкиваются компании в тех условиях, в которых они ведут свою деятельность, и провести более детализированные сравнения и анализ.

Такие индикаторы определяются на основе ответов, данных на особый набор общих вопросов<sup>32</sup>, направленных на оценку той среды, в которой компании ведут свою деятельность (как в государствах-собственниках ресурсов, так и стран регистрации компаний) с точки зрения действующих там законов и норм в целях определения того, в какую среду – ограничительную, смешанную или благоприятную в отношении прозрачности доходов – помещает компанию их комбинация. Затем, в соответствии с весовыми коэффициентами, представленными в Приложении 2, Таблица 2, в зависимости от того, в какую именно категорию (ограничительную, смешанную или благоприятную) включается компания, ее результатам присваивается особый вес, вознаграждающий раскрытие сведений в случае, если компания ведет свою деятельность в ограничительных условиях, путем добавления лишних баллов к оценке, даваемой за раскрытие информации само по себе, а в случае, если компания ведет работу в благоприятной среде, количество баллов снижается. В случаях же смешанных условий, ситуация определяется как «нейтральная» и количество баллов не изменяется.

В Приложении 2, Панель 1, раскрываются подробности весовой обработки данных: количество баллов, полученное компанией Y

Приложение 2 Таблица 2.

Весовая обработка условий деятельности	
УСЛОВИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	Весовые коэффициенты
Ограничительные	A = 1.50
Смешанные	B = 1
Благоприятные	C = 0.9

в стране Z, было умножено на соответствующий общий весовой коэффициент, присвоенный стране регистрации этой компании и стране-собственнице ресурсов. Этот результат был усреднен с количеством баллов, начисленных компании в разделах политики и систем управления в целях получения итогового взвешенного результата компании по этой стране. Индикаторы, использованные для оценки каждого набора условий, в которых компании ведут свою деятельность, представлены в анкете.

На практике это означает, что результаты компании оцениваются более высоко, когда она находится в ограничительных условиях, где раскрытие данных либо запрещено, либо, по крайней мере, не поощряется. Напротив, баллы немного снижаются при наличии условий, в которых раскрытие информации является обязательным, и поэтому результаты, достигнутые компанией в этой области, не зависят исключительно от ее собственных усилий. Поэтому к баллам компании, действующей в ограничительных условиях, применяется повышающий весовой коэффициент, балл компании остается без изменений в смешанных условиях и немного снижается при наличии благоприятной среды. Все ссылки на взвешенные результаты в настоящем докладе относятся исключительно к контекстному взвешиванию, проведенному по описанной здесь схеме.

### Ограничения методологии

Некоторые ограничения методологии, применяемой в ходе данного исследования, были заложены еще на этапе ее разработки, в то время как другие обусловлены существующими ограничениями на доступ к информации.

- Не допускалось использование информации, поступающей из источников, не имеющих отношения к самим компаниям. Требование, чтобы используемая открываемая информация была предоставлена непосредственно самими компаниями, не позволило учесть в оценках те предпринимаемые ими меры, о которых они не сообщали. Поэтому баллы, по-

Приложение 2 Панель 1

Пример весовой обработки данных	
Компания Y с головным офисом в стране (регистрации) M ведет деятельность в стране Z (государство-собственник ресурсов) и стране W (государство-собственник ресурсов)	
1. Расчет контекстных индикаторов:	
Общий контекстный индикатор для страны (регистрации) M и страны (ресурсов) Z = ограничительные условия Общий контекстный индикатор для страны (регистрации) M и страны (ресурсов) W = смешанные условия	
2. Весовая обработка индикаторов результатов:	
Баллы, начисленные за результаты компании Y в стране Z x 1.5 = Взвешенный балл компании Y в стране Z Баллы, начисленные за результаты компании Y в стране W x 1 = Взвешенный балл компании Y в стране W	
3. Расчет итогового взвешенного балла по стране:	
Итоговый взвешенный балл компании Y в стране Z = Политика + Управление + Взвешенный результат в Z Итоговый взвешенный балл компании Y в стране W = Политика + Управление + Взвешенный результат в W	
4. Расчет итогового балла компании:	
Итоговый взвешенный балл компании Y = (итоговый взвешенный балл в стране Z + итоговый взвешенный балл в стране W) / 2. Таким образом, определяется средний балл компании по двум странам.	

<sup>30</sup> Ответы на вопросы в области антикоррупционных программ были собраны для ТИ другими консультантами, принимающими участие в новом исследовательском проекте.

<sup>31</sup> Полное описание процесса сбора данных представлено в Приложении 3.

<sup>32</sup> Эти вопросы представлены в анкете, см. Приложение 4.

лученные компаниями, не отражают случаев наличия установлений, в соответствии с которыми правительства или третьи стороны раскрывают данные по поручению компаний (как, например, в Норвегии и Нигерии)<sup>32</sup>. Были приложены все усилия с тем, чтобы в докладе отражались все случаи, когда подобные установления сказывались на результатах компаний.

- Требования компаний по учету условий их деятельности привели к проблемам в отношении верификации данных. Точность информации в значительной мере зависит от доступности сведений об условиях, определяющих особенности контрактов и раскрытия информации. В результате, на основании отзывов компаний в отношении некоторых вопросов, в анкету была добавлена возможность ответа «неприменимо». Так, например, в случае, если компания при ведении своей деятельности в стране X не вступает в соглашение о разделе продукции, а работает на основе обычной концессионной схемы, она не должна раскрывать сведения о «поступлениях от производства». В таком случае, компания должна отчитываться только в отношении роялти. Определение того, возможен ли в том или ином случае ответ «неприменимо» на основе общедоступных материалов, оказалось трудной задачей. В определенной степени это объясняется тем, что раскрытие информации по контрактам, относящимся к природным ресурсам, находящимся в собственности государства, все еще далеко недостаточно, а отчасти является следствием того, что не все компании приняли участие в проверке относящихся к ним данных.
- Приблизительность контекстной информации. Данные по странам, использованные для ответов на вопросы, касающиеся контекста, не отражают все различные аспекты влияния правительств стран регистрации компаний и государств-собственников ресурсов на компании в отношении обеспечения или ограничения прозрачности доходов. Тем не менее, это стало попыткой ответа на выражение озабоченности со стороны некоторых компаний тем, что их усилия, направленные на раскрытие информации в трудных для этого условиях, не будут должным образом оценены, и что в ходе анализа незаслуженное предпочтение получат компании, действующие в соответствии с обязательными требованиями по раскрытию информации, установленными в их странах регистрации. (На эти аспекты будет обращено особое внимание в докладе по правительствам стран-собственниц ресурсов, публикация которого ожидается в 2008/2009 гг.).
- Существенность стран для компаний не входила в число критериев отбора стран. Критерии, использованные при отборе стран, где компании ведут свою деятельность, для включения в настоящий доклад, не учитывали существенности тех или иных стран для хозяйственной деятельности компаний. В некоторых случаях это привело к тому, что доклад не охватывает те или иные страны, где отдельные компании ведут масштабную деятельность и раскрывают значительные объемы информации, попадающей в рамки исследования. Зависимость от природных ресурсов выступала в качестве наиболее значимого критерия отбора стран, наряду с этим значительные усилия были приложены в целях обеспечения достаточного географического охвата.

<sup>32</sup> В Нигерии и Норвегии действует схема раскрытия сведений со стороны компаний через правительства этих стран. В Нигерии такая система раскрытия данных была введена благодаря ИПДО, а в Норвегии раскрытие сведений определяется нормативными требованиями, действующими в данной отрасли. В обеих странах сами компании также раскрывают определенную информацию, однако она выходит за рамки настоящего доклада.

### ПРИЛОЖЕНИЕ 3

## ПРОЦЕСС ПРОВЕДЕНИЯ ИССЛЕДОВАНИЯ: ПОДХОД, ОБЕСПЕЧИВАЮЩИЙ АКТИВНОЕ УЧАСТИЕ ВСЕХ ЗАИНТЕРЕСОВАННЫХ СТОРОН

Вклад в процесс работы над Докладом по прозрачности доходов нефтяных и газовых компаний за 2008 г. со стороны всех заинтересованных сторон осуществлялся через участие в Рабочей группе и более широкой по составу Контрольной группе. Активное участие всех ключевых заинтересованных сторон является одним из основных элементов подхода и методологии, принятых в рамках Проекта по продвижению прозрачности доходов. В основе проекта лежит убеждение в том, что положительные сдвиги в этой области могут быть достигнуты лишь в результате совместных усилий.

Рабочая группа включала представителей ТИ и Института мониторинга доходов, а также других партнеров по проекту (как, например, Secours Catholique-Caritas France, Коалиции «Публикуйте, сколько вы платите» и CARE International UK), экспертов по вопросам методологии, отраслевых экспертов, инвесторов, представителей компаний и отрасли, а также членов Секретариата ИПДО. Рабочая группа сыграла важную направляющую роль в том, что касалось отбора компаний и стран, а также разработки рамочных положений исследования, анализа и представления полученных результатов.

В Контрольную группу вошла более широкая по составу группа экспертов и представителей заинтересованных сторон, к которым коллектив Проекта обращался за рекомендациями и отзывами, и которая включала представителей отраслевых ассоциаций и правительств, консультантов, аналитиков, а также представителей инвесторов, рейтинговых агентств и международных финансовых организаций. Компании, включенные в доклад, рассматривались в качестве участников Контрольной группы, кроме того, прилагались усилия и по привлечению их к активному участию в деятельности Рабочей группы.

На приведенной здесь диаграмме (см. Приложение 3, Диаграмма 1) показаны стадии процесса, в результате которого был создан этот доклад. Этот процесс начался с отбора компаний и стран, а также пересмотра анкеты, использованной при составлении доклада «Что стоит за риторикой», опубликованного в 2005 г. организацией «Спасем детей, Великобритания». Процесс работы над докладом направлялся Рабочей группой, а также опирался на результаты, полученные на более ранних этапах осуществления проекта и вклад со стороны экспертов по вопросам методологии, отраслевых экспертов, инвесторов, международных финан-

Приложение 3 Диаграмма 1: Процесс проведения исследования



Приложение 3 Таблица 1 Результаты проверки данных

Проверка сведений со стороны компаний	
Полная проверка данных	●
Частичная проверка данных	●
Данные не проверялись	○
	<b>Ответ на предложение о проверке данных</b>
<b>Компания</b>	
BG Group	○
BHP Billiton	○
BP	○
Chevron	○
China National Offshore Oil Corporation (CNOOC)	○
China National Petroleum Corporation (CNPC)	○
ConocoPhillips	○
Devon Energy	○
Eni	○
ExxonMobil	○
Gazprom	○
GEPetrol	○
Hess	○
INPEX	○
KazMunaiGaz (KMG)	○
Kuwait Petroleum Corporation (KPC)	○
Lukoil	○
Marathon Oil	○
National Iranian Oil Company	○
Nigerian National Petroleum Company (NNPC)	○
Nexen	●
Oil and Natural Gas Corporation Ltd. (ONGC)	○
Pertamina	●
PetroChina	○
Petrobras	●
Petro-Canada	●
Petróleos Mexicanos (Pemex)	●
Petróleos de Venezuela (PDVSA)	○
Petronas	●
Qatar Petroleum	●
Repsol YPF	○
Rosneft	○
Saudi Aramco	○
Shell	○
Sinopec	○
Société Nationale des Pétroles du Congo (SNPC)	○
Sonangol	○
Sonatrach	○
StatoilHydro	●
Talisman Energy	●
Total	●
Woodside	○
Total responses	10

совых организаций, компаний и специалистов гражданского общества. Наиболее важными изменениями, внесенными в анкету, стало включение в нее особых вопросов по ННК, добавление контекстных индикаторов и возможности ответа «неприменимо» на некоторые вопросы. Кроме того, были пересмотрены некоторые отдельные вопросы и добавлен набор вопросов, затрагивающий антикоррупционные меры.

После завершения работы над анкетой, консультанты собрали данные по каждой компании. Затем эта информация была передана всем компаниям для проверки, а консультанты провели внутреннюю проверку данных. На этом этапе была проведена отправка информации всем компаниям для проверки, пересмотр контекстных индикаторов некоторыми национальными отделениями ТИ, отраслевыми экспертами и добровольным консультантом со стороны, а также проверка всех исходных данных группой экспертов. Пересмотр данных привел к внесению некоторых поправок. С подробными примечаниями к данным и представленными в полном формате результатами компаний можно ознакомиться в Приложении 5. Консультанты провели также дополнительную сверку и обновление данных с тем, чтобы их окончательный вариант отражал точные ответы на вопросы, а результаты определялись на основе информации из открытых источников.

Не все компании воспользовались возможностью проверить относящиеся к ним сведения, что могло отразиться на точности информации. Поэтому коллектив проекта предпринял дополнительные меры по обеспечению точности данных, пригласив группу отраслевых экспертов для нового пересмотра данных и получения от них рекомендаций и замечаний. Эта мера не была направлена на то, чтобы заместить собой проверку информации со стороны компаний. Она была важна и сама по себе, как способ оценки уровня доступа к информации, относящейся к этим корпорациям. В идеальном случае, информация, доступная из открытых источников, должна быть достаточна для проведения оценок и определения того, попадает ли она в рамки исследования. Экспертная группа порекомендовала внести некоторые изменения в данные, собранные по компаниям, не воспользовавшимся возможностью провести проверку относящейся к ним информации, в частности, внести корректировки по использованию ответа «неприменимо». Эти изменения полностью отражены в примечаниях к данным, представленным в Приложении 5.

#### Привлечение компаний

Для привлечения компаний, охваченных данным исследованием, к участию в проекте использовались различные методы.

Компаниям предоставлялись сведения о проекте и ходе работы над ним. Такое информирование обеспечивало компаниям постоянную возможность для организации диалога и представления отзывов о структуре исследования, а также открывало пути к обсуждению каких-либо вопросов и вызывающих озабоченность проблем как лично, так и по телефону или по почте.

Привлечение компаний было начато еще на ранних стадиях работы. Многие компании запрашивали дополнительную информацию и разъяснения, касающиеся организации и содержания проекта. В декабре 2006 г. руководителям 47 компаний, включенных в предварительный список, было отправлено письмо, в котором содержалась информация по проекту и приглашение к дальнейшему диалогу. После того, как в конце января 2007 г. был сформирован окончательный список компаний, было разослано следующее письмо, подтверждающее их включение в исследование. Соответствующие уведомления были направлены и тем компаниям, которые не попали в окончательный список. На

этой стадии Nexen и Qatar Petroleum, не входившие в первоначальную выборку, представили запрос о включении их в исследование. Их запрос был удовлетворен после проведения консультаций с Рабочей группой.

Некоторые компании ответили на это письмо, уведомляя о назначении ответственных за поддержание дальнейших контактов. После этого, обычными и электронными письмами (если было назначено лицо, ответственное за контакты), компании извещались о работе над следующими стадиями проекта. В случае, если конкретной контактной информации не предоставлялось, коллектив проекта продолжал использовать почтовые адреса и другие реквизиты, опубликованные на веб-сайтах компаний.

Кроме того, для обеспечения вклада в проект со стороны отрасли на протяжении всего периода исследования, Международная ассоциация производителей нефти и газа (International Association of Oil and Gas Producers, OGP), Американский нефтяной институт (American Petroleum Institute, API) и Международный совет по горному делу и полезным ископаемым (International Council of Mining and Minerals, ICM) на постоянной основе информировались о ходе работы и были приглашены к участию в заседаниях Рабочей группы проекта.

#### Вклад в методологию

В рамках проекта компаниям была предоставлена возможность вносить свой вклад в его развитие начиная с самых ранних этапов работы и таким образом оказывать влияние на методологию и пересмотр рамочных положений проекта. Компаниям предоставлялась также возможность принять участие в Рабочей группе. На этапе пересмотра и разработки анкеты, всем компаниям, включенным в доклад, было предложено представить свои отзывы. Некоторые компании представили свои комментарии в письменном виде. Кроме того, коллектив проекта выдвинул предложение по организации в разных местах встреч с группами компаний для обеспечения вклада с их стороны. Одна из таких встреч, в которой приняли участие представители BP, ExxonMobil, Qatar Petroleum, Shell, StatoilHydro и Total, состоялась в Лондоне 16 марта 2007 г. В результате этой встречи был сделан неоценимый вклад в окончательную структуру и методологию доклада.

#### Возможность проверки данных

Компании уведомлялись, что консультанты, занятые сбором данных, будут связываться с ними для того, чтобы они имели возможность проверить эти сведения. Начало процессу проверки данных было положено после того, как каждая компания получила относящуюся к ней информацию и запрос о выявлении ошибок или искажений данных. Этот процесс определялся рядом условий, способствующих организации проверки сведений (см. Приложение 9). Консультанты проводили встречи и телеконференции, а также получали результаты проверки данных по электронной почте. Все результаты по каждой компании заносятся в протоколы встреч или примечания о «проверке данных». Некоторые компании положительно встретили это приглашение и воспользовались возможностью проверить данные, относящиеся к ним. Другие либо не ответили вовсе, либо разъяснили причины, по которым они считали свое участие в этом процессе нежелательным. Несколько компаний прямо заявили о том, что не будут проверять собранную о них информацию. (В Приложении 3, Таблица 1, представлены ответы каждой компании, касающиеся процесса проверки данных). На основе результатов проверки сведений со стороны компаний там, где это было возможно, были внесены соответствующие изменения.

Отказ некоторых компаний от использования возможности по проверке собранных о них данных имел определенные последствия для доклада. Во-первых, компании заявляли, что размеще-

ние той или иной информации на их веб-сайтах не всегда возможно, но, тем не менее, значительные объемы сведений могут быть получены по запросу. Таким образом, отказ от участия в проверке данных закрывал коллективу проекта доступ к такой информации и означал, что в докладе не будут отражены реальные усилия по обеспечению прозрачности доходов в случае, если информация о них не будет предоставлена в открытый доступ через веб-сайты компаний.

Во-вторых, некоторые вопросы, введенные в анкету на стадии проведения консультаций, могли быть «неприменимы» в отношении тех или иных компаний. Следует отметить, что возможность такого ответа трудно определить на основе открытой информации, поскольку для этого требуются данные о конкретных схемах деятельности компании в той или иной стране. Во многих случаях информация по каким-либо контрактам или операциям либо не раскрывалась вовсе (коммерческая тайна), либо была недостаточно подробна. При разработке проекта ожидалось, что компании будут охотно предоставлять документы, предназначенных для открытой публикации, и снабдят консультантов такими материалами на стадии проверки данных. В-третьих, отказ от проверки данных со стороны компаний означал, что проект не мог использовать информацию, находящуюся в открытом доступе, в случае, если она по каким-либо причинам не попадет в поле зрения исследователей.

**КОНТЕКСТ УСЛОВИЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.**

Этот раздел позволяет определить категории условий деятельности.

Номер	Индикатор	Максимальный балл	Комментарий / Определения
	По странам-собственникам ресурсов		
C1	Существуют ли в стране-собственнике ресурсов X правовые и / или нормативные требования, обязывающие проводить открытые конкурсы на заключение лицензионных или концессионных контрактов?	1	« <b>Контракты</b> » относятся к любым соглашениям, регулирующим деятельность по разведке и добыче сырья в нефтяной и газовой отрасли. Такие соглашения могут иметь форму соглашений о концессиях, соглашений о разделе продукции, совместных предприятий и т.д.
C2	Публикуются ли в стране-собственнике ресурсов X в общедоступных источниках критерии, согласно которым выносятся решения по заявкам на предоставление лицензий или концессий?	1	
C3	Разрешено ли в стране-собственнике ресурсов X раскрытие данных по платежам с доходов?	1	« <b>Информация о платежах с доходов</b> » относится к таким формам платежей, как поступления от производства, роялти, дивиденды, налоги на прибыль, бонусы, сборы или иные платежи.
C4	Существуют ли в стране-собственнике ресурсов X требования по предоставлению отчетности в отношении платежей с доходов к компаниям, ведущим там свою деятельность, и раскрываются ли такие требования в общедоступных источниках?	1	
C5	Участвует ли страна X в ИПДО?	2	2 балла начисляются странам, выпустившим отчеты ИПДО, 1 балл начисляется странам, опубликовавшим рабочий план ИПДО, и 0 баллов начисляется странам, объявившим о своей поддержке ИПДО, однако не осуществившим таких действий, и странам, не участвующим в ИПДО.
Всего по разделу стран-собственников ресурсов		6	
	Страны регистрации		
C6	Существуют ли в стране регистрации Y правовые и / или нормативные требования, обязывающие компании раскрывать информацию о своей хозяйственной деятельности с разбивкой по соответствующим странам?	1	« <b>Информация о деятельности</b> » относится к информации, обычно представляемой в финансовых отчетах и обзорах деловой активности компании. Она включает такие элементы, как доходы, производственные издержки, затраты на поисково-разведочные работы, доразведку и освоение месторождений, прибыль и объемы производства
C7	Существуют ли в стране регистрации Y правовые и / или нормативные требования, обязывающие компании раскрывать информацию о платежах с доходов с разбивкой по странам, в которых они ведут свою деятельность?	1	« <b>Информация о платежах с доходов</b> » относится к таким формам платежей, как поступления от производства, роялти, дивиденды, налоги на прибыль, бонусы, сборы или иные платежи.
C8	Существуют ли в стране регистрации Y правовые и / или нормативные требования, обязывающие компании раскрывать сведения о контрактах?	1	« <b>Сведения</b> » относятся к применяемому типу контрактного режима (т.е. раздел продукции, концессионная система, совместное предприятие, контракт с минимальной гарантией возмещения), названию сторон, правам и обязанностям, а также выплатам по контракту.
C9	Существуют ли в стране регистрации Y правовые и / или нормативные требования, обязывающие компании раскрывать информацию о платежах с доходов с разбивкой по соответствующим категориям (как указано ниже в вопросах 29 – 37) по всем странам, в которых они ведут свою деятельность?	1	Балл начисляется и в тех случаях, когда категории, по которым правовые и / или нормативные требования обязывают компании раскрывать информацию о платежах с доходов, не совпадают с разбивкой, указанной ниже в вопросах 29 – 37, учитывается лишь наличие общей разбивки платежей с доходов по типам и странам.
C10	Зарегистрирована ли компания на бирже? Если да, то на какой?	1	
Всего по разделу стран регистрации		5	

Обозначение категорий в разделе КОНТЕКСТ УСЛОВИЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	Весовые коэффициенты
A: Ограничительные условия = если ограничения преобладают в двух разделах	1.5
B: Смешанные условия = если ограничения преобладают лишь в одном разделе	1
C: Благоприятные условия = если ограничения не преобладают ни в одном из разделов	0.9

**ОТНОСИТСЯ К ННК, ВЕДУЩИМ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ В СВОИХ СТРАНАХ**

Политика

Номер	Индикатор	Максимальный балл	Комментарий / Определения
Вопросы регулирования и закупок	N1	1	Публикуются ли сведения о каких-либо коммерческих или некоммерческих функциях, исполняемых ННК в области разведки и добычи нефти и газа в интересах правительства, в общедоступных источниках?  « <b>Коммерческая деятельность</b> » относится к деятельности по разведке и добыче сырья, т.е. разведке, разработке месторождений и добыче нефти и газа.  « <b>Некоммерческая деятельность</b> » включает регулятивные функции, а также полномочия по предоставлению лицензий и концессий.  « <b>Публикация в общедоступном источнике</b> » означает, что информация появляется в Отчете по Корпоративной Ответственности, Годовом Отчете, описании корпоративной политики, или любом подобном документе, доступном на веб-сайте компании или по запросу.
	N2	1	Раскрывается ли ценовая политика ННК в отношении поставок товаров и услуг правительству и связанным с ним сторонам в общедоступных источниках?  В этом случае не имеет значения, устанавливается ли ценовая политика правительством или ННК; для начисления балла требуется лишь, чтобы ННК раскрывала сведения об этой политике в общедоступных источниках.  В случае если ценовая политика не проводится, балл по этому вопросу не начисляется, а вопрос включается в категорию «Н/П».  « <b>Раскрытие в общедоступном источнике</b> » означает, что информация появляется в Отчете по Корпоративной Ответственности, Годовом Отчете, описании корпоративной политики, или любом подобном документе, доступном на веб-сайте компании или по запросу.
	N3	1	Раскрывается ли в общедоступных источниках порядок осуществления закупок со стороны ННК и предусматривает ли этот порядок проведение открытых конкурсов?  « <b>Раскрытие в общедоступном источнике</b> » означает, что информация появляется в Отчете по Корпоративной Ответственности, Годовом Отчете, описании корпоративной политики, или любом подобном документе, доступном на веб-сайте компании или по запросу.
	N4	1	Основывается ли процесс найма местных сотрудников на критериях, опубликованных в общедоступных источниках?  « <b>Публикация в общедоступном источнике</b> » означает, что информация появляется в Отчете по Корпоративной Ответственности, Годовом Отчете, описании корпоративной политики, или любом подобном документе, доступном на веб-сайте компании или по запросу.
	N5	1	Сделала ли компания публичное заявление о принятии на себя обязательств по обеспечению прозрачности доходов?  « <b>Публичное заявление</b> » требует, чтобы любые заявления о принятии на себя каких-либо обязательств появлялись в Отчете по Корпоративной Ответственности, Годовом Отчете, описании корпоративной политики, или любом подобном документе, доступном на веб-сайте компании или по запросу.
Платежи с доходов			Сделала ли компания публичное заявление о принятии на себя обязательств по...  « <b>Публичное заявление</b> » требует, чтобы любые заявления о принятии на себя каких-либо обязательств появлялись в Отчете по Корпоративной Ответственности, Годовом Отчете, описании корпоративной политики, или любом подобном документе, доступном на веб-сайте компании или по запросу.
	N6	1	...публикации сведений о платежах с доходов с разбивкой по соответствующим категориям (как указано ниже в вопросах 36 – 45)?  Балл начисляется и в тех случаях, когда категории, по которым компания обязалась раскрывать информацию о платежах с доходов, не совпадают с разбивкой, указанной в вопросах 36 – 45 (см. ниже), учитывается лишь обязательство компании проводить общую разбивку платежей с доходов по типам и странам.
	N7	1	...раскрытию информации по существенным платежам в денежной или натуральной форме сторонам, связанным с контрактом?  « <b>Контракты</b> » относятся к контрактам по добыче нефти и газа.  Для начисления балла требуется, чтобы компания раскрывала информацию о том, согласно каким стандартам она определяет существенность. Не учитывается, какой именно стандарт был использован; для начисления балла достаточно лишь факта раскрытия сведений о таком стандарте, а также соответствующих платежей. В данном случае, под платежами подразумеваются только платежи сторонам контракта, а не платежи сторонам, не являющимся участниками контракта.
	N8	1	Поддерживает ли компания ИПДО?  По этому индикатору балл начисляется по результатам обращения к веб-сайту ИПДО. На веб-сайте ИПДО представлен список стран и компаний, поддерживающих ИПДО.
	N9	1	Является ли компания заинтересованной стороной – членом ГИО и / или поддерживает ли она Глобальный Договор ООН?  Значение этого индикатора определяется по результатам обращения к списку заинтересованных сторон – членом ГИО и списку действительных членов Глобального договора ООН. Балл начисляется, если компания входит в один из этих списков

Продолжение на странице 42 >>

>> ОТНОСИТСЯ К ННК, ВЕДУЩИМ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ В СВОИХ СТРАНАХ

Политика

	Номер	Индикатор	Максимальный балл	Комментарий / Определения		
Деятельность	N10	Сделала ли компания публичное заявление о принятии на себя обязательств по ведению открытой корпоративной отчетности?	1	<p>«<b>Публичное заявление</b>» означает, что компания берет на себя обязательство представить соответствующую информацию в Отчете по Корпоративной Ответственности, Годовом Отчете, описании корпоративной политики, или любом подобном документе, доступном на веб-сайте компании или по запросу.</p> <p>«<b>Публичное</b>» означает, что компания берет на себя обязательство представить соответствующую информацию в Отчете по Корпоративной Ответственности, Годовом Отчете, описании корпоративной политики, или любом подобном документе, доступном на веб-сайте компании или по запросу.</p> <p>«<b>Корпоративная отчетность</b>» относится к информации, обычно представляемой в финансовых отчетах и обзорах деловой активности компании. Она включает такие элементы, как доходы, производственные издержки, затраты на поисково-разведочные работы, доразведку и освоение месторождений, прибыль и объемы производства.</p>		
				<p>«<b>Единая политика</b>» означает, что кодекс поведения соблюдается всеми дочерними предприятиями компании.</p> <p>«<b>Публикация в общедоступном источнике</b>» означает, что информация появляется в Отчете по Корпоративной Ответственности, Годовом Отчете, описании корпоративной политики, или любом подобном документе, доступном на веб-сайте компании или по запросу.</p> <p>«<b>Политика</b>» относится не к определенному формату или типу документа, а к политике, определяющей этические принципы поведения в компании и обязательной к соблюдению в ней. Таким образом, она включает как программные заявления общего характера, так и более развернутые кодексы поведения в точном значении этого термина.</p> <p>«<b>Коррупционные действия</b>» включают мошенничество, вымогательство, взяточничество, и иные проявления коррупционного поведения.</p>		
Антикоррупционные программы	N11	Проводит ли компания единую политику в отношении коррупционных действий, информация о которой публикуется в общедоступных источниках?	1	<p>«<b>Единая политика</b>» означает, что кодекс поведения соблюдается всеми дочерними предприятиями компании.</p> <p>«<b>Публикация в общедоступном источнике</b>» означает, что информация появляется в Отчете по Корпоративной Ответственности, Годовом Отчете, описании корпоративной политики, или любом подобном документе, доступном на веб-сайте компании или по запросу.</p> <p>«<b>Политика</b>» относится не к определенному формату или типу документа, а к политике, определяющей этические принципы поведения в компании и обязательной к соблюдению в ней. Таким образом, она включает как программные заявления общего характера, так и более развернутые кодексы поведения в точном значении этого термина.</p> <p>«<b>Коррупционные действия</b>» включают мошенничество, вымогательство, взяточничество, и иные проявления коррупционного поведения.</p>		
		Охватывает ли такая политика:				
		N12 ...взятничество			1	Подкуп публичных должностных лиц, а также физических или юридических лиц в негосударственном секторе.
		N13 ...политические пожертвования			1	
		N15 ...подарки			1	Относится к дарению или получению подарков.
		N16 ...лоббирование			1	
		N17 ...вознаграждения за упрощение формальностей			1	
		Распространяется ли такая политика:				« <b>Распространение</b> » включает полное или частичное распространение.
		N18 ...на сотрудников, менеджмент или членов Правления			1	
		N19 ...агентов или подрядчиков			1	
N20 ...совместные предприятия или иных деловых партнеров	1					
Сумма баллов по разделу			19			

ОТНОСИТСЯ К ННК, ВЕДУЩИМ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ В СВОИХ СТРАНАХ

Системы управления

	Номер	Индикатор	Максимальный балл	Комментарий / Определения
Вопросы регулирования и закупок	N21	Раскрывается ли в общедоступных источниках процесс выдачи лицензий на поисково-разведочные работы, доразведку и освоение месторождений иностранным компаниям?	1	<p>«<b>Раскрытие в общедоступном источнике</b>» означает, что информация появляется в Отчете по Корпоративной Ответственности, Годовом Отчете, описании корпоративной политики, или любом подобном документе, доступном на веб-сайте компании или по запросу.</p> <p>В случае если ННК не имеет функций по выдаче лицензий, балл по этому вопросу не начисляется, а вопрос включается в категорию «Н/П».</p>
		N22 Являются ли платежи правительству со стороны ННК частью государственного бюджета?		
Платежи с доходов	N23	Представляет ли компания в общедоступных источниках информацию, свидетельствующую о возложении ответственности за обеспечение прозрачности платежей с доходов на Правление или высшее руководство?	1	<p>«<b>Представление в общедоступном источнике</b>» означает, что информация появляется в Отчете по Корпоративной Ответственности, Годовом Отчете, описании корпоративной политики, или любом подобном документе, доступном на веб-сайте компании или по запросу.</p> <p>Балл начисляется в случае, если называется конкретное лицо, ответственное за обеспечение прозрачности платежей с доходов.</p>
		N24 Представляет ли компания в общедоступных источниках свидетельства своего сотрудничества с заинтересованными сторонами по вопросам прозрачности платежей с доходов?		
	N25	Разрешают ли условия контрактов, заключаемых компанией в данной стране, раскрытие данных о платежах с доходов?	1	<p>В случае если компания раскрывает какие-либо сведения о платежах с доходов согласно индикаторам N37 - N45, мы считаем, что контракты НЕ содержат оговорку о конфиденциальности. Если компания не раскрывает информацию о платежах с доходов в соответствии с этими индикаторами, бремя доказательства того, что контракты, заключаемые компанией, не содержат оговорку о конфиденциальности, возлагается на саму компанию. Одним из способов, которым компания может доказать, что в заключаемых ею контрактах не содержится оговорку о конфиденциальности, может стать предоставление информации о платежах с доходов. Такая информация может быть собрана путем организации встреч, телефонных переговоров или обмена корреспонденцией с представителями компании.</p>
		N26		
Антикоррупционные программы	N27	Установлены ли в компании процедуры, способствующие предоставлению информации о нарушениях?	1	<p>«<b>Процедуры</b>» включают, в том числе, такие механизмы информирования о нарушениях, как осуществление приема заявлений по телефону или в письменном виде, наличие в компании должности омбудсмена (или аналогичной должности), а также наблюдательной структуры, занимающейся рассмотрением заявлений.</p> <p>Балл начисляется в случае, если в компании функционирует любой из перечисленных выше механизмов.</p>
		N28 Действуют ли обязательства, предусматривающие отказ от преследований за добросовестное информирование о фактах коррупции?		
	N29	Проводится ли подготовка персонала в отношении антикоррупционной политики?	2	2 балла начисляются в случае, если проводится подготовка сотрудников, менеджмента, членов Правления и агентов. 1 балл начисляется в случае, если такая подготовка охватывает сотрудников и членов Правления, но не охватывает агентов.
	N30	Установлены ли в компании процедуры мониторинга и контроля за последовательным соблюдением антикоррупционной политики?	1	Такие процедуры могут включать, например, мониторинг и контроль со стороны высшего руководства или предоставление регулярных отчетов о полученных заявлениях высшему руководству, Правлению или аудиторскому комитету.
Сумма баллов по разделу			11	

## ОТНОСИТСЯ К ННК, ВЕДУЩИМ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ В СВОИХ СТРАНАХ

Результаты

Номер	Индикатор	Максимальный балл	Комментарий / Определения
<b>Индикаторы раскрытия данных о доходах, основанные на положениях ИПДО</b>			
Проводится ли разбивка потоков выгод ННК на...			
N31	...доли ННК в поступлениях от производства, причитающихся правительству?	1	В случае если компания не имеет доли в поступлениях от производства, причитающихся правительству, балл по этому вопросу не начисляется, а вопрос включается в категорию «Н/П».
N32	...поступления от производства, получаемые ННК в рамках потока собственной продукции	1	В случае если у компании отсутствует поток собственной продукции, балл по этому вопросу не начисляется, а вопрос включается в категорию «Н/П».
N33	...поступления от производства, получаемые вне рамок потока ее собственной продукции в случае, если ННК является стороной договора?	1	В случае если компания не имеет поступлений от производства, получаемых вне рамок потока ее собственной продукции, балл по этому вопросу не начисляется, а вопрос включается в категорию «Н/П».
N34	...поступлений от производства, полученных от имени правительства?	1	В случае если компания не имеет поступлений от производства, полученных от имени правительства, балл по этому вопросу не начисляется, а вопрос включается в категорию «Н/П».
Раскрываются ли сведения о платежах ННК правительству и разбиваются ли они на...			
N35	...поступления от производства?	1	В случае если компания не перечисляет поступления от производства правительству, балл по этому вопросу не начисляется, а вопрос включается в категорию «Н/П».
N36	...роялти (в денежной или натуральной форме)?	1	В случае если компания не выплачивает правительству роялти, балл по этому вопросу не начисляется, а вопрос включается в категорию «Н/П».
N37	...дивиденды?	1	В случае если компания не выплачивает правительству дивиденды, балл по этому вопросу не начисляется, а вопрос включается в категорию «Н/П».
N38	...налоги на прибыль?	1	В случае если компания не выплачивает правительству налоги на прибыль, балл по этому вопросу не начисляется, а вопрос включается в категорию «Н/П».
N39	...бонусы?	1	В случае если компания не выплачивает правительству бонусы, балл по этому вопросу не начисляется, а вопрос включается в категорию «Н/П».
N40	...прибыльную нефть?	1	В случае если компания не передает правительству прибыльную нефть, балл по этому вопросу не начисляется, а вопрос включается в категорию «Н/П».
N41	...сборы (включая лицензионные сборы)?	1	В случае если компания не выплачивает правительству лицензионные сборы, балл по этому вопросу не начисляется, а вопрос включается в категорию «Н/П».
N42	...другие платежи правительству?	1	В случае если компания не осуществляет других платежей правительству, балл по этому вопросу не начисляется, а вопрос включается в категорию «Н/П».
<b>Индикаторы раскрытия данных о доходах, не основанные на положениях ИПДО</b>			
Раскрываются ли данные о платежах ННК правительству в общедоступных источниках, и, если да, то разбиваются ли они на...			
N43	...квази-фискальную деятельность или внебюджетные расходы?	1	«Квази-фискальная деятельность» относится к порядку, при котором компании принимают на себя социальные или экологические расходы или предоставляют субсидии без прямо оговоренной поддержки из бюджета, а также допускаются дискреционные расходы на социальные нужды.  В случае если компания не осуществляет платежей правительству в форме квази-фискальной деятельности или внебюджетных расходов, описанных выше, балл по этому вопросу не начисляется, а вопрос включается в категорию «Н/П».
N44	...другие платежи в денежной или натуральной форме, в пользу или от лица какого-либо государственного органа	1	Для начисления балла по этому индикатору требуется, чтобы ННК раскрывала информацию о платежах государственным органам и от лица государственных органов.  В случае если компания не осуществляет других платежей государственным органам и от лица государственных органов, балл по этому вопросу не начисляется, а вопрос включается в категорию «Н/П».

Продолжение на странице 45 >>

Номер	Индикатор	Максимальный балл	Комментарий / Определения
	Раскрывает ли компания в общедоступных источниках такие сведения о своей производственной деятельности в данной стране, как...		<b>«Раскрытие в общедоступном источнике»</b> означает, что информация появляется в Отчете по Корпоративной Ответственности, Годовом Отчете, описании корпоративной политики, или любом подобном документе, доступном на веб-сайте компании или по запросу.
N45	...названия всех своих дочерних предприятий, ведущих деятельность в данной стране?	1	<b>«Дочерние предприятия»</b> являются самостоятельными юридическими лицами, в которых под контролем материнской компании находится более 50 % голосующих акций.  В случае если у компании нет дочерних предприятий, ведущих деятельность в данной стране, балл по этому вопросу не начисляется, а вопрос включается в категорию «Н/П».
N46	...сведения о существенных нефтяных и газовых контрактах?	1	<b>«Контракты»</b> относятся к контрактам по добыче нефти и газа.  <b>«Сведения»</b> относятся к применяемому типу контрактного режима (т.е. раздел продукции, концессионная система, совместное предприятие, контракт с минимальной гарантией возмещения), названию сторон, правам и обязанностям, а также выплатам по контракту.  Для начисления балла требуется, чтобы компания раскрывала информацию о том, согласно каким стандартам она определяет существенность. Не учитывается, какой именно стандарт был использован; для начисления балла достаточно лишь факта раскрытия сведений о таком стандарте, а также соответствующих контрактах. В случае отсутствия стандарта существенности, балл снимается.
N47	...названия и объемы производства существенных объектов собственности?	1	<b>«Объекты собственности»</b> относятся к районам, в которых добываются нефть и газ. Такие объекты могут также обозначаться как «Единицы производства денежных средств».  Для начисления балла требуется, чтобы компания раскрывала информацию о том, согласно каким стандартам она определяет существенность. Не учитывается, какой именно стандарт был использован; для начисления балла достаточно лишь факта раскрытия сведений о таком стандарте, а также соответствующих соглашениях и контрактах. В случае отсутствия стандарта существенности, сумма объемов производства по указанным в отчетности объектам собственности должна составлять 75 % общего объема производства в данной стране. Для начисления балла требуется раскрытие данных об общем объеме производства по данной стране, что позволит вычислить такой 75 % стандарт. В случае отсутствия обоих этих показателей, балл снимается.
<b>Производство и запасы</b>			
	Раскрывает ли компания в общедоступном источнике...		<b>«Раскрытие в общедоступном источнике»</b> означает, что информация появляется в Отчете по Корпоративной Ответственности, Годовом Отчете, описании корпоративной политики, или любом подобном документе, доступном на веб-сайте компании.
N48	...объемах производства?	1	Допускается представление в баррелях нефтяного эквивалента в сутки (бнэ/с) или кубических футах в сутки (кф/с).
N49	...прогноз будущих объемов производства?	1	Допускается представление в баррелях нефтяного эквивалента в сутки (бнэ/с) или кубических футах в сутки (кф/с).
N50	...показатель запасов?	1	Метод подсчета не оценивается, требуется лишь раскрытие величины соответствующего показателя.

Продолжение на странице 46 >>

>> ОТНОСИТСЯ К ННК, ВЕДУЩИМ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ В СВОИХ СТРАНАХ

Результаты

	Номер	Индикатор	Максимальный балл	Комментарий / Определения
Деятельность	<b>Финансовая информация по компании</b>			
		Раскрывает ли компания в общедоступном источнике...		<b>«Раскрытие в общедоступном источнике»</b> означает, что информация появляется в Отчете по Корпоративной Ответственности, Годовом Отчете, описании корпоративной политики, или любом подобном документе, доступном на веб-сайте компании.
	N51	...свои доходы?	1	Допускается указание в любой валюте.
	N52	...свои производственные издержки?	1	Допускается указание в любой валюте.
	N53	...свои затраты на доразведку и разработку месторождений и поисково-разведочные работы или капитальные вложения?	1	Допускается указание в любой валюте.
	N54	...свои прибыли до уплаты налогов?	1	Допускается указание в любой валюте.
Антикоррупционные программы	N55	Представляет ли ННК финансовую отчетность, подготовленную в соответствии с международными стандартами бухгалтерского учета?	1	Балл по этому индикатору начисляется в случае, если в годовом отчете компании или аналогичном документе явным образом указывается, что он был подготовлен в соответствии с международными стандартами бухгалтерского учета, например, МСФО.
	N56	Является ли финансовая отчетность ННК предметом независимого внешнего аудита, проводимого в соответствии с международными стандартами бухгалтерского учета?	1	Балл по этому индикатору начисляется в случае, если финансовая отчетность компании была подготовлена или проверена независимым аудитором, который явным образом указывает, что проверка была проведена в соответствии с международными стандартами бухгалтерского учета, например, МСФО.
	N57	Раскрывает ли компания количество и содержание получаемых ей заявлений о коррупционных действиях?	1	Раскрытие данных должно охватывать все лица, на которых распространяется политика компании в соответствии с вопросами N18 - N20 (см. выше).
	N58	Раскрывает ли компания сведения о том, были ли наложены взыскания за коррупционные действия на кого-либо из ее сотрудников?	1	<b>«Наложение взысканий»</b> включает любые формы дисциплинарных мер. Для начисления балла требуется, чтобы компания раскрывала количество и содержание дел в отношении своих сотрудников.
	N59	Существует ли аудиторский отчет о действенности антикоррупционной программы компании?	1	Для начисления балла требуется, чтобы компания опубликовала такой отчет в общедоступном источнике, либо публично признала факт его существования.
Сумма баллов по разделу			29	

ОТНОСИТСЯ К МНК И ННК, ВЕДУЩИМ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ЗА ПРЕДЕЛАМИ СВОИХ СТРАН

Политика

	Номер	Индикатор	Максимальный балл	Комментарий / Определения
Платежи с доходов	<b>Индикаторы на уровне головного офиса</b>			
	1	Сделала ли компания публичное заявление о принятии на себя обязательств по раскрытию данных о платежах с доходов по всем странам, где она ведет свою деятельность?	1	<b>«Публичное заявление»</b> требует, чтобы любые заявления о принятии на себя каких-либо обязательств появлялись в Отчете по Корпоративной Ответственности, Годовом Отчете, описании корпоративной политики, или любом подобном документе, доступном на веб-сайте компании.
		Сделала ли компания публичное заявление о принятии на себя обязательств по...		<b>«Публичное заявление»</b> требует, чтобы любые заявления о принятии на себя каких-либо обязательств появлялись в Отчете по Корпоративной Ответственности, Годовом Отчете, описании корпоративной политики, или любом подобном документе, доступном на веб-сайте компании.
	2	...публикации сведений о платежах с доходов с разбивкой по соответствующим категориям (как указано ниже в вопросах 29 – 37)?	1	Балл начисляется и в тех случаях, когда категории, по которым компания обязалась раскрывать информацию о платежах с доходов, не совпадают с разбивкой, указанной в вопросах 29 – 37 (см. ниже), учитывается лишь обязательство компании проводить общую разбивку платежей с доходов по типам и странам.
	3	...раскрытию информации по существенным платежам в денежной или натуральной форме сторонам, связанным с контрактом?	1	<b>«Контракты»</b> относятся к контрактам по разведке и добыче нефти и газа.  Для начисления балла требуется, чтобы компания раскрывала информацию о том, согласно каким стандартам она определяет существенность. Не учитывается, какой именно стандарт был использован; для начисления балла достаточно лишь факта раскрытия сведений о таком стандарте, а также соответствующих платежей. В данном случае, под платежами подразумеваются только платежи сторонам контракта, а не платежи сторонам, не являющимся участниками контракта.
	4	Проводит ли компания активную политику по осуществлению положений ИПДО и участию в ней?	1	По этому индикатору балл начисляется по результатам обращения к веб-сайту ИПДО. На веб-сайте ИПДО представлен список организаций, проводящих активную политику по осуществлению положений ИПДО и участию в ней.
	5	Является ли компания заинтересованной стороной – членом ГИО и / или поддерживает ли она Глобальный Договор ООН?	1	Значение этого индикатора определяется по результатам обращения к списку заинтересованных сторон – членов ГИО и списку действительных членов Глобального договора ООН. Балл начисляется, если компания входит в один из этих списков
Деятельность	<b>Индикаторы на уровне головного офиса</b>			
		Сделала ли компания публичное заявление о принятии на себя обязательств по...		<b>«Публичное заявление»</b> требует, чтобы любые заявления о принятии на себя каких-либо обязательств появлялись в Отчете по Корпоративной Ответственности, Годовом Отчете, описании корпоративной политики, или любом подобном документе, доступном на веб-сайте компании.
	6	... ведению открытой корпоративной отчетности на национальном уровне?	1	<b>«Публичное»</b> означает, что компания берет на себя обязательство представить соответствующую информацию в Отчете по Корпоративной Ответственности, Годовом Отчете, описании корпоративной политики, или любом подобном документе, доступном на веб-сайте компании.  <b>«Корпоративная отчетность»</b> относится к информации, обычно представляемой в финансовых отчетах и обзорах деловой активности компании. Она включает такие элементы, как доходы, производственные издержки, затраты на поисково-разведочные работы, доразведку и освоение месторождений, прибыль и объемы производства.
	7	...раскрытию сведений о существенных контрактах по всем странам-собственницам ресурсов?	1	<b>«Контракты»</b> относятся к контрактам по разведке добыче нефти и газа.  Для начисления балла требуется, чтобы компания раскрывала информацию о том, согласно каким стандартам она определяет существенность. Не учитывается, какой именно стандарт был использован; для начисления балла достаточно лишь факта раскрытия сведений о таком стандарте, а также соответствующих контрактах.

Продолжение на странице 48 >>

>> ОТНОСИТСЯ К МНК И ННК, ВЕДУЩИМ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ЗА ПРЕДЕЛАМИ СВОИХ СТРАН

Политика

Номер	Индикатор	Максимальный балл	Комментарий / Определения
Индикаторы на уровне головного офиса			
8	Проводит ли компания единую политику в отношении коррупционных действий, информация о которой публикуется в общедоступных источниках?	1	<p>«Единая политика» означает, что кодекс поведения соблюдается всеми дочерними предприятиями компании.</p> <p>«Публикация в общедоступном источнике» означает, что информация появляется в Отчете по Корпоративной Ответственности, Годовом Отчете, описании корпоративной политики, или любом подобном документе, доступном на веб-сайте компании или по запросу.</p> <p>«Политика» относится не к определенному формату или типу документа, а к политике, определяющей этические принципы поведения в компании и обязательной к соблюдению в ней. Таким образом, она включает как программные заявления общего характера, так и более развернутые кодексы поведения в точном значении этого термина.</p> <p>«Коррупционные действия» включают мошенничество, вымогательство, взяточничество, и иные проявления коррупционного поведения.</p>
Охватывает ли такая политика:			
9	... взяточничество	1	Подкуп публичных должностных лиц, а также физических или юридических лиц в негосударственном секторе.
10	... политические пожертвования	1	
12	... подарки	1	Относится к дарению или получению подарков.
13	... лоббирование	1	
14	... вознаграждения за упрощение формальностей	1	
Распространяется ли такая политика:			
15	... на сотрудников, менеджмент или членов Правления	1	
16	... агентов или подрядчиков	1	
17	... совместные предприятия или других деловых партнеров	1	
Сумма баллов по разделу		16	

ОТНОСИТСЯ К МНК И ННК, ВЕДУЩИМ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ЗА ПРЕДЕЛАМИ СВОИХ СТРАН

Системы управления

Номер	Индикатор	Максимальный балл	Комментарий / Определения
Индикаторы на уровне головного офиса			
18	Представляет ли компания в общедоступных источниках информацию, свидетельствующую о возложении стратегической ответственности за обеспечение прозрачности платежей с доходов на Правление или высшее руководство?	1	<p>«Представление в общедоступном источнике» означает, что информация появляется в Отчете по Корпоративной Ответственности, Годовом Отчете, описании корпоративной политики, или любом подобном документе, доступном на веб-сайте компании.</p> <p>Балл начисляется в случае, если называется конкретное лицо, ответственное за обеспечение прозрачности платежей с доходов.</p>
19	Представляет ли компания в общедоступных источниках свидетельства своего сотрудничества с заинтересованными сторонами по вопросам прозрачности платежей с доходов?	1	<p>«Представление в общедоступном источнике» означает, что информация появляется в Отчете по Корпоративной Ответственности, Годовом Отчете, описании корпоративной политики, или любом подобном документе, доступном на веб-сайте компании.</p> <p>«Свидетельства сотрудничества» включают доказательные отчеты об организации обратной связи через встречи, телефонные опросы, анкетирование, переписку и т.д.</p> <p>«Заинтересованные стороны» включают правительство и гражданское общество. Этот индикатор будет измеряться не на уровне отдельных стран, а в глобальном масштабе.</p>
Индикаторы на уровне стран			
20	Разрешают ли условия контрактов, заключаемых компанией в стране X, раскрытие данных о платежах с доходов?	1	В случае если компания раскрывает какие-либо сведения о платежах с доходов согласно пунктам 29 - 37, мы считаем, что контракты НЕ содержат оговорку о конфиденциальности. Если компания не раскрывает информацию о платежах с доходов в соответствии с этими индикаторами, бремя доказательства того, что контракты, заключаемые компанией, не содержат оговорку о конфиденциальности, возлагается на саму компанию. Одним из способов, которым компания может доказать, что в заключаемых ею контрактах не содержится оговорка о конфиденциальности, может стать предоставление информации о платежах с доходов. Такая информация может быть собрана путем организации встреч, телефонных переговоров или обмена корреспонденцией с представителями компании.
Индикаторы на уровне головного офиса			
21	Налагает ли компания взыскания на сотрудников, менеджерский состав или членов Правления, уличенных в коррупционных действиях?	1	<p>«Наложение взысканий» включает любые формы дисциплинарных мер.</p> <p>«Коррупционные действия» относятся к действиям, в отношении которых проводится единая политика, содержание которой проверяется вопросами 9 - 14.</p>
22	Установлены ли в компании процедуры, способствующие предоставлению информации о нарушениях?	1	<p>«Процедуры» включают, в том числе, такие механизмы информирования о нарушениях, как осуществление приема заявлений по телефону или в письменном виде, наличие в компании должности омбудсмена (или аналогичной должности), а также наблюдательной структуры, занимающейся рассмотрением заявлений.</p> <p>Балл начисляется в случае, если в компании функционирует любой из перечисленных выше механизмов.</p>
23	Действуют ли обязательства, предусматривающие отказ от преследований за добросовестное информирование о фактах коррупции?	1	«Обязательства» включают заявление об отказе от преследования добросовестных заявителей, подающих соответствующую информацию через специально предназначенную для этого или иную внутреннюю структуру.
24	Проводится ли подготовка персонала в отношении антикоррупционной политики?	2	2 балла начисляются в случае, если проводится подготовка сотрудников, менеджмента, членов Правления и агентов. 1 балл начисляется в случае, если такая подготовка охватывает сотрудников и членов Правления, но не охватывает агентов.
25	Установлены ли в компании процедуры мониторинга и контроля за последовательным соблюдением антикоррупционной политики?	1	Такие процедуры могут включать, например, мониторинг и контроль со стороны высшего руководства или предоставление регулярных отчетов о полученных заявлениях высшему руководству, Правлению или аудиторскому комитету.
Сумма баллов по разделу		9	

# ОТНОСИТСЯ К МНК И ННК, ВЕДУЩИМ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ЗА ПРЕДЕЛАМИ СВОИХ СТРАН

## Результаты

Номер	Индикатор	Максимальный балл	Комментарий / Определения
<b>Индикаторы на уровне головного офиса</b>			
26	Раскрывает ли компания данные о платежах (в денежной или натуральной форме) правительствам или их уполномоченным представителям с разбивкой по странам?	4	Баллы начисляются в соответствии со следующей скользящей шкалой: 1 балл начисляется за раскрытие данных, составляющих от 25 % до 50 % общего объема платежей в конкретной стране. 2 балла начисляются за раскрытие данных, составляющих от 51 % до 75 % общего объема платежей в конкретной стране. 3 балла начисляются за раскрытие данных, составляющих от 76 % до 90 % общего объема платежей в конкретной стране. 4 балла начисляются за раскрытие данных, составляющих от 91 % до 100 % общего объема платежей в конкретной стране.  Для определения соответствующих пороговых значений, компании должны включать в отчетность сведения об общем объеме осуществляемых ими платежей или категорию «Прочее», позволяющую осуществить подсчет общего объема платежей. В случае отсутствия таких данных, начисляется 0 баллов.
<b>Индикаторы на уровне стран</b>			
27	Проводится ли разбивка получателей по уровням власти, предприятиям с государственным участием и иным связанным компаниям?	1	«Уровни власти» В случае отсутствия определения этого термина в той или иной стране, будет считаться, что он включает 3 компонента: 1) национальный; 2) региональный; 3) местный, если в стране существуют такие уровни.  Для начисления балла, компания должна указать конкретных получателей на каждом существующем уровне. Будет недостаточно привести лишь общую сумму платежей всем органам власти на том или ином уровне.
<i>Индикаторы раскрытия данных о доходах, основанные на положениях ИПДО</i>			
Проводится ли разбивка платежей, относящихся к деятельности компании в стране X на...			
28	... поступления от производства?	1	В случае если компания не перечисляет поступления от производства правительству, балл по этому вопросу не начисляется, а вопрос включается в категорию «Н/П».
29	... роялти (в денежной или натуральной форме)?	1	В случае если компания не выплачивает правительству роялти, балл по этому вопросу не начисляется, а вопрос включается в категорию «Н/П».
30	... дивиденды?	1	В случае если компания не выплачивает правительству дивиденды, балл по этому вопросу не начисляется, а вопрос включается в категорию «Н/П».
31	... налоги на прибыль?	1	В случае если компания не выплачивает правительству налоги на прибыль, балл по этому вопросу не начисляется, а вопрос включается в категорию «Н/П».
32	... бонусы?	1	В случае если компания не выплачивает правительству бонусы, балл по этому вопросу не начисляется, а вопрос включается в категорию «Н/П».
33	... прибыльную нефть?	1	В случае если компания не передает правительству прибыльную нефть, балл по этому вопросу не начисляется, а вопрос включается в категорию «Н/П».
34	... сборы (включая лицензионные сборы)?	1	В случае если компания не выплачивает правительству лицензионные сборы, балл по этому вопросу не начисляется, а вопрос включается в категорию «Н/П».
35	... другие платежи правительству?	1	В случае если компания не осуществляет других платежей правительству, балл по этому вопросу не начисляется, а вопрос включается в категорию «Н/П».
<i>Индикаторы раскрытия данных о доходах, не основанные на положениях ИПДО</i>			
36	... квази-фискальную деятельность или внебюджетные расходы?	1	«Квази-фискальная деятельность» относится к порядку, при котором компании принимают на себя социальные или экологические расходы или предоставляют субсидии без прямо оговоренной поддержки из бюджета, а также допускаются дискреционные расходы на социальные нужды.  В случае если компания не осуществляет платежей правительству в форме квази-фискальной деятельности или внебюджетных расходов, описанных выше, балл по этому вопросу не начисляется, а вопрос включается в категорию «Н/П».

Продолжение на странице 51 >>

Номер	Индикатор	Максимальный балл	Комментарий / Определения
<b>Индикаторы на уровне головного офиса</b>			
<b>Информация общего характера</b>			
37	Раскрывает ли компания в общедоступных источниках названия своих значимых или существенных дочерних предприятий и страны их регистрации? ...	1	Для начисления балла по этому индикатору требуется, чтобы компания раскрывала информацию о том, согласно каким стандартам она исключает несущественные или незначительные дочерние предприятия. Не учитывается, какой именно стандарт был использован; для начисления балла достаточно лишь факта раскрытия сведений о таком стандарте.  «Дочерние предприятия» являются самостоятельными юридическими лицами, в которых под контролем материнской компании находится более 50 % голосующих акций.
<b>Индикаторы на уровне головного офиса</b>			
<i>Индикаторы на уровне стран</i>			
	Раскрывает ли компания в общедоступных источниках такие сведения о своей производственной деятельности в стране X, как...		«Раскрытие в общедоступном источнике» означает, что информация появляется в Отчете по Корпоративной Ответственности, Годовом Отчете, описании корпоративной политики, или любом подобном документе, доступном на веб-сайте компании.
38	... названия всех своих дочерних предприятий, ведущих деятельность в данной стране?	1	«Дочерние предприятия» являются самостоятельными юридическими лицами, в которых под контролем материнской компании находится более 50 % голосующих акций.  В случае если у компании нет дочерних предприятий, ведущих деятельность в данной стране, балл по этому вопросу не начисляется, а вопрос включается в категорию «Н/П».
39	... сведения о существенных нефтяных и газовых контрактах?	1	«Контракты» относятся к контрактам по добыче нефти и газа..  «Сведения» относятся к применяемому типу контрактного режима (т.е. раздел продукции, концессионная система, совместное предприятие, контракт с минимальной гарантией возмещения), названию сторон, правам и обязанностям, а также выплатам по контракту.  Для начисления балла требуется, чтобы компания раскрывала информацию о том, согласно каким стандартам она определяет существенность. Не учитывается, какой именно стандарт был использован; для начисления балла достаточно лишь факта раскрытия сведений о таком стандарте, а также соответствующих соглашениях и контрактах. В случае отсутствия стандарта существенности, балл снимается.
40	... названия и объемы производства существенных объектов собственности?	1	Для начисления балла требуется, чтобы компания раскрывала информацию о том, согласно каким стандартам она определяет существенность. Не учитывается, какой именно стандарт был использован; для начисления балла достаточно лишь факта раскрытия сведений о таком стандарте, а также соответствующих соглашениях и контрактах. В случае отсутствия стандарта существенности, сумма объемов производства по указанным в отчетности объектам собственности должна составлять 75 % общего объема производства в данной стране. Для начисления балла требуется раскрытие данных об общем объеме производства по данной стране, что позволит вычислить такой 75 % стандарт. В случае отсутствия обоих этих показателей, балл снимается.
<i>... названия и объемы производства существенных объектов собственности?</i>			
	Производство и запасы		«Раскрытие в общедоступном источнике» означает, что информация появляется в Отчете по Корпоративной Ответственности, Годовом Отчете, описании корпоративной политики, или любом подобном документе, доступном на веб-сайте компании.
41	Раскрывает ли компания в общедоступных источниках такие сведения о своей производственной деятельности в стране X, как...	1	Допускается представление в баррелях нефтяного эквивалента в сутки (бнэ/с) или кубических футах в сутки (кф/с).
42	... объемах производства?	1	Допускается представление в баррелях нефтяного эквивалента в сутки (бнэ/с) или кубических футах в сутки (кф/с).
43	... прогноз будущих объемов производства?	1	Метод подсчета не оценивается, требуется лишь раскрытие величины соответствующего показателя.

Продолжение на странице 52 >>

>> ОТНОСИТСЯ К МНК И ННК, ВЕДУЩИМ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ЗА ПРЕДЕЛАМИ СВОИХ СТРАН

Результаты

Номер	Индикатор	Максимальный балл	Комментарий / Определения
<b>Финансовая информация по компании</b>			
	Раскрывает ли компания в общедоступных источниках такие сведения о своей производственной деятельности в стране X, как...		<b>«Раскрытие в общедоступном источнике»</b> означает, что информация появляется в Отчете по Корпоративной Ответственности, Годовом Отчете, описании корпоративной политики, или любом подобном документе, доступном на веб-сайте компании.
44	... свои доходы?	1	Допускается указание в любой валюте.
45	... свои производственные издержки?	1	Допускается указание в любой валюте.
46	... свои затраты на доразведку и разработку месторождений и поисково-разведочные работы или капитальные вложения?	1	Допускается указание в любой валюте.
47	... свои прибыли до уплаты налогов?	1	Допускается указание в любой валюте.
48	Представляет ли компания финансовую отчетность, подготовленную в соответствии с международными стандартами бухгалтерского учета?	1	Балл по этому индикатору начисляется в случае, если в годовом отчете компании или аналогичном документе явным образом указывается, что он был подготовлен в соответствии с международными стандартами бухгалтерского учета, например, МСФО.
49	Является ли финансовая отчетность компании предметом независимого внешнего аудита, проводимого в соответствии с международными стандартами бухгалтерского учета?	1	Балл по этому индикатору начисляется в случае, если финансовая отчетность компании была подготовлена или проверена независимым аудитором, который явным образом указывает, что проверка была проведена в соответствии с международными стандартами бухгалтерского учета, например, МСФО.
<b>Индикаторы на уровне стран</b>			
50	Раскрывает ли компания количество и содержание получаемых ей заявлений о коррупционных действиях?	1	Раскрытие данных должно охватывать все лица, на которых распространяется политика компании в соответствии с вопросами 15 - 17 (см. выше).
51	Раскрывает ли компания сведения о том, были ли наложены взыскания за коррупционные действия на кого-либо из ее сотрудников?	1	<b>«Наложение взысканий»</b> включает любые формы дисциплинарных мер. Для начисления балла требуется, чтобы компания раскрывала количество и содержание дел в отношении своих сотрудников.
52	Существует ли аудиторский отчет о действенности антикоррупционной программы компании?	1	Для начисления балла требуется, чтобы компания опубликовала такой отчет в общедоступном источнике, либо публично признала факт его существования.
Сумма баллов по разделу		30	

**ХАРАКТЕРИСТИКИ КОМПАНИИ – ПО ЭТИМ ВОПРОСАМ ПОДСЧЕТ БАЛЛОВ НЕ ПРОИЗВОДИТСЯ.**

Целью этих вопросов является сбор о компании информации, которая может быть использована для проведения анализа.

Номер	Индикатор	Ответ	Комментарий / Детализация
<b>Индикаторы на уровне головного офиса</b>			
D1	Имеет ли государство долю собственности в компании?	Да / Нет	
D2	...В случае если ответ на вопрос D1 «Да», каков размер этой доли в процентах?	Доля в %	
D3	...В случае если ответ на вопрос D1 «Да», сколько голосующих акций находится в собственности государства?	Голосующие акции в %	В случае доступности такой информации
D4	Процент доходов, получаемых за пределами страны регистрации	% доходов, получаемых за рубежом	
D5	Общее количество стран, в которых ведет свою деятельность данная компания	Количество	Относится к странам, где компании ведут свою деятельность, включенным в настоящий доклад.
D6	Классификация		Используйте следующие категории: 1. ННК, не зарегистрированные на бирже 2. ННК, зарегистрированные на бирже 3. Крупная МНК 4. Средняя МНК. Для определения размера компании (крупная или средняя), используйте какой-либо актуальный отраслевой или иной компетентный обзор (критерии Penwell, Goldman Sachs)
<b>Индикаторы на уровне стран</b>			
D7	Является ли основная организация, ведущая деятельность в данной стране, дочерним предприятием?	Да / Нет	
D8	Является ли такая организация незарегистрированной на бирже структурой (дочерним предприятием) зарегистрированной на бирже компании?	Да / Нет	

ДАнные И ПРИМЕЧАНИЯ К ДАнным

МНК И НКК, ВЕДУЩИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ЗА РУБЕЖОМ

Компания	Страна регистрации	Страна-собственница ресурсов	Вопросы по политике															Вопросы по системам управления								
			Платежи					Деятельность			Антикоррупционные программы							Платежи			Антикоррупционные программы					
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25
Номера вопросов			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25
BG Group	Великобритания																									
		Индия	0	0	0	1	1	0	0	1	1	1	1	1	1	1	0	0	1	0	1	1	1	2	1	
		Казахстан	0	0	0	1	1	0	0	1	1	1	1	1	1	1	0	0	1	0	1	1	1	2	1	
BHP Billiton	Австралия																									
		Алжир	0	0	0	1	1	0	0	1	1	1	1	1	1	0	1	0	1	1	1	2	1			
		США	0	0	0	1	1	0	0	1	1	1	1	1	1	0	1	0	1	1	1	2	1			
BP	Великобритания																									
		Алжир	0	0	0	1	1	0	0	1	1	1	1	1	1	1	0	1	0	1	1	0	1	1		
		Ангола	0	0	0	1	1	0	0	1	1	1	1	1	1	1	0	1	0	1	1	0	1	1		
		Азербайджан	0	0	0	1	1	0	0	1	1	1	1	1	1	1	0	1	1	1	1	0	1	1		
		Индонезия	0	0	0	1	1	0	0	1	1	1	1	1	1	1	0	1	0	1	1	0	1	1		
		Казахстан	0	0	0	1	1	0	0	1	1	1	1	1	1	1	0	1	0	1	1	0	1	1		
		Норвегия	0	0	0	1	1	0	0	1	1	1	1	1	1	1	0	1	0	1	1	0	1	1		
		Россия	0	0	0	1	1	0	0	1	1	1	1	1	1	1	0	1	0	1	1	0	1	1		
		США	0	0	0	1	1	0	0	1	1	1	1	1	1	1	0	1	0	1	1	0	1	1		
		Венесуэла	0	0	0	1	1	0	0	1	1	1	1	1	1	1	0	1	0	1	1	0	1	1		
Chevron	США																									
		Ангола	0	0	0	1	0	0	0	1	1	1	1	0	1	0	0	0	1	0	1	1	1	2	1	
		Азербайджан	0	0	0	1	0	0	0	1	1	1	1	0	1	0	0	0	1	0	1	1	1	2	1	
		КНР	0	0	0	1	0	0	0	1	1	1	1	0	1	0	0	0	1	0	1	1	1	2	1	
		Конго Браззавиль	0	0	0	1	0	0	0	1	1	1	1	0	1	0	0	0	1	0	1	1	1	2	1	
		Индонезия	0	0	0	1	0	0	0	1	1	1	1	0	1	0	0	0	1	0	1	1	1	2	1	
		Казахстан	0	0	0	1	0	0	0	1	1	1	1	0	1	0	0	0	1	0	1	1	1	2	1	
		Нигерия	0	0	0	1	0	0	0	1	1	1	1	0	1	0	0	0	1	0	1	1	1	2	1	
		Норвегия	0	0	0	1	0	0	0	1	1	1	1	0	1	0	0	0	1	0	1	1	1	2	1	
		Саудовская Аравия	0	0	0	1	0	0	0	1	1	1	1	0	1	0	0	0	1	0	1	1	1	2	1	
		США	0	0	0	1	0	0	0	1	1	1	1	0	1	0	0	0	1	0	1	1	1	2	1	
		Венесуэла	0	0	0	1	0	0	0	1	1	1	1	0	1	0	0	0	1	0	1	1	1	2	1	
CNOOC	КНР																									
		Индонезия	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1	1	1	0	0	
CNPC	КНР																									
		Алжир	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
		Индонезия	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
		Казахстан	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
		Венесуэла	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	

МНК И НКК, ВЕДУЩИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ЗА РУБЕЖОМ

Компания	Страна регистрации	Страна-собственница ресурсов	Вопросы по политике															Вопросы по системам управления								
			Платежи					Деятельность			Антикоррупционные программы							Платежи			Антикоррупционные программы					
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25
Номера вопросов			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25
Conoco-Phillips	США																									
		Алжир	0	0	0	1	0	0	0	1	1	1	1	1	1	1	0	1	1	1	1	1	1	1	1	
		КНР	0	0	0	1	0	0	0	1	1	1	1	1	1	1	0	1	1	1	1	1	1	1	1	
		Индонезия	0	0	0	1	0	0	0	1	1	1	1	1	1	1	0	1	1	0	1	1	1	1	1	
		Нигерия	0	0	0	1	0	0	0	1	1	1	1	1	1	1	0	1	1	0	1	1	1	1	1	
		Норвегия	0	0	0	1	0	0	0	1	1	1	1	1	1	1	0	1	1	0	1	1	1	1	1	
		Россия	0	0	0	1	0	0	0	1	1	1	1	1	1	1	0	1	1	0	1	1	1	1	1	
		США	0	0	0	1	0	0	0	1	1	1	1	1	1	1	0	1	1	0	1	1	1	1	1	
		Венесуэла	0	0	0	1	0	0	0	1	1	1	1	1	1	1	0	1	1	0	1	1	1	1	1	
Devon Energy	США																									
		Азербайджан	0	0	0	0	0	0	0	1	1	1	1	0	1	1	0	1	0	0	0	1	1	1	1	
		КНР	0	0	0	0	0	0	0	1	1	1	1	0	1	1	0	1	0	0	0	1	1	1	1	
		Экваториальная Гвинея	0	0	0	0	0	0	0	1	1	1	1	0	1	1	0	1	0	0	0	1	1	1	1	
		Россия	0	0	0	0	0	0	0	1	1	1	1	0	1	1	0	1	0	0	0	1	1	1	1	
		США	0	0	0	0	0	0	0	1	1	1	1	0	1	1	0	1	0	0	0	1	1	1	1	
Eni	Италия																									
		Алжир	0	0	0	1	1	0	0	1	1	1	1	0	0	1	1	1	0	1	0	1	1	1	2	1
		Ангола	0	0	0	1	1	0	0	1	1	1	1	0	0	1	1	1	0	1	0	1	1	1	2	1
		КНР	0	0	0	1	1	0	0	1	1	1	1	0	0	1	1	1	0	1	0	1	1	1	2	1
		Конго Браззавиль	0	0	0	1	1	0	0	1	1	1	1	0	0	1	1	1	0	1	0	1	1	1	2	1
		Индонезия	0	0	0	1	1	0	0	1	1	1	1	0	0	1	1	1	0	1	0	1	1	1	2	1
		Казахстан	0	0	0	1	1	0	0	1	1	1	1	0	0	1	1	1	0	1	0	1	1	1	2	1
		Нигерия	0	0	0	1	1	0	0	1	1	1	1	0	0	1	1	1	0	1	0	1	1	1	2	1
		США	0	0	0	1	1	0	0	1	1	1	1	0	0	1	1	1	0	1	0	1	1	1	2	1
		Венесуэла	0	0	0	1	1	0	0	1	1	1	1	0	0	1	1	1	0	1	0	1	1	1	2	1
		Норвегия	0	0	0	1	1	0	0	1	1	1	1	0	0	1	1	1	0	1	0	1	1	1	2	1
Exxon-Mobil	США																									
		Ангола	0	0	0	1	0	0	0	1	1	1	1	0	1	0	0	0	1	0	0	1	1	1	1	1
		Азербайджан	0	0	0	1	0	0	0	1	1	1	1	0	1	0	0	0	1	0	0	1	1	1	1	1
		Экваториальная Гвинея	0	0	0	1	0	0	0	1	1	1	1	0	1	0	0	0	1	0	0	1	1	1	1	1
		Индонезия	0	0	0	1	0	0	0	1	1	1	1	0	1	0	0	0	1	0	0	1	1	1	1	1
		Казахстан	0	0	0	1	0	0	0	1	1	1	1	0	1	0	0	0	1	0	0	1	1	1	1	1
		Малайзия	0	0	0	1	0	0	0	1	1	1	1	0	1	0	0	0	1	0	0	1	1	1	1	1
		Нигерия	0	0	0	1	0	0	0	1	1	1	1	0	1	0	0	0	1							

МНК И ННК, ВЕДУЩИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ЗА РУБЕЖОМ

			Вопросы по политике															Вопросы по системам управления								
Компания	Страна регистрации	Страна-собственница ресурсов	Платежи					Деятельность					Антикоррупционные программы					Платежи			Антикоррупционные программы					
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25
Номера вопросов			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25
Hess	США	Алжир	0	0	0	1	1	0	0	1	1	1	1	0	1	1	1	1	0	0	0	0	1	1	1	1
		Азербайджан	0	0	0	1	1	0	0	1	1	1	1	0	1	1	1	1	0	0	0	0	1	1	1	1
		Экваториальная Гвинея	0	0	0	1	1	0	0	1	1	1	1	0	1	1	1	1	0	0	0	0	1	1	1	1
		Индонезия	0	0	0	1	1	0	0	1	1	1	1	0	1	1	1	1	0	0	0	0	1	1	1	1
		Малайзия	0	0	0	1	1	0	0	1	1	1	1	0	1	1	1	1	0	0	0	0	1	1	1	1
		Норвегия	0	0	0	1	1	0	0	1	1	1	1	0	1	1	1	1	0	0	0	0	1	1	1	1
		США	0	0	0	1	1	0	0	1	1	1	1	0	1	1	1	1	0	0	0	0	1	1	1	1
		Япония	0	0	0	1	1	0	0	1	1	1	1	0	1	1	1	1	0	0	0	0	1	1	1	1
INPEX	Япония	Азербайджан	0	0	0	0	0	0	0	1	1	1	1	0	1	1	0	0	0	0	0	0	1	0	1	1
		КНР	0	0	0	0	0	0	0	1	1	1	1	0	1	1	0	0	0	0	0	0	1	0	1	1
		Индонезия	0	0	0	0	0	0	0	1	1	1	1	0	1	1	0	0	0	0	0	0	1	0	1	1
		Кувейт	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Kuwait Petroleum Corporation	Кувейт	КНР	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
		Малайзия	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
		Индонезия	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Лукойл	Россия	Казахстан	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
		Россия	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	
		США	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Marathon Oil	США	Экваториальная Гвинея	0	0	0	1	0	0	0	1	1	1	1	1	1	1	0	0	0	0	0	1	1	1	1	1
		Норвегия	0	0	0	1	0	0	0	1	1	1	1	1	1	1	0	0	0	0	1	1	1	1	1	1
		США	0	0	0	1	0	0	0	1	1	1	1	1	1	1	0	0	0	0	0	1	1	1	1	1
		Канада	1	1	0	0	1	0	0	1	1	1	1	0	1	1	1	1	0	0	1	0	1	1	2	1
ONGC	Индия	Россия	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
		Бразилия	0	0	0	1	1	0	0	1	1	1	1	0	0	1	1	1	0	1	0	1	1	1	1	1
Petrobras	Бразилия	Ангола	0	0	0	1	1	0	0	1	1	1	1	0	0	1	1	1	0	1	0	1	1	1	1	1
		США	0	0	0	1	1	0	0	1	1	1	1	0	0	1	1	1	0	1	0	1	1	1	1	1
		Венесуэла	0	0	0	1	1	0	0	1	1	1	1	0	0	1	1	1	0	1	0	1	1	1	1	1
Petro-Canada	Канада	США	0	0	1	0	1	0	1	1	1	0	1	1	1	1	1	1	0	1	1	1	1	2	1	
		Индонезия	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Repsol YPF	Испания	Алжир	0	0	0	1	1	0	0	1	1	1	1	1	1	1	1	0	0	0	1	1	0	0	1	
		Бразилия	0	0	0	1	1	0	0	1	1	1	1	1	1	1	1	0	0	0	1	1	0	0	1	
		США	0	0	0	1	1	0	0	1	1	1	1	1	1	1	1	0	0	0	1	1	0	0	1	
		Венесуэла	0	0	0	1	1	0	0	1	1	1	1	1	1	1	1	0	0	0	1	1	0	0	1	

МНК И ННК, ВЕДУЩИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ЗА РУБЕЖОМ

			Вопросы по политике															Вопросы по системам управления								
Компания	Страна регистрации	Страна-собственница ресурсов	Платежи					Деятельность					Антикоррупционные программы					Платежи			Антикоррупционные программы					
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25
Номера вопросов			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25
Shell	Нидерланды	Бразилия	0	0	0	1	1	0	0	1	1	1	1	1	1	1	1	0	1	0	1	1	1	2	1	
		Малайзия	0	0	0	1	1	0	0	1	1	1	1	1	1	1	1	0	1	0	1	1	1	2	1	
		Нигерия	0	0	0	1	1	0	0	1	1	1	1	1	1	1	1	0	1	1	1	1	1	2	1	
		Норвегия	0	0	0	1	1	0	0	1	1	1	1	1	1	1	1	0	1	0	1	1	1	2	1	
		Россия	0	0	0	1	1	0	0	1	1	1	1	1	1	1	1	0	1	0	1	1	1	2	1	
		США	0	0	0	1	1	0	0	1	1	1	1	1	1	1	1	0	1	0	1	1	1	2	1	
		Венесуэла	0	0	0	1	1	0	0	1	1	1	1	1	1	1	1	0	1	0	1	1	1	2	1	
		КНР	0	0	0	1	1	0	0	1	1	1	1	1	1	1	1	0	1	0	1	1	1	2	1	
Statoil-Hydro	Норвегия	Алжир	1	1	0	1	1	0	0	1	1	0	1	1	1	1	1	0	1	0	1	1	1	1	1	
		Ангола	1	1	0	1	1	0	0	1	1	0	1	1	1	1	1	0	1	1	1	1	1	1	1	
		Азербайджан	1	1	0	1	1	0	0	1	1	0	1	1	1	1	1	0	1	1	1	1	1	1	1	
		КНР	1	1	0	1	1	0	0	1	1	0	1	1	1	1	1	0	1	0	1	1	1	1	1	
		Венесуэла	1	1	0	1	1	0	0	1	1	0	1	1	1	1	1	0	1	0	1	1	1	1	1	
Talisman Energy	Канада	Алжир	1	1	1	1	1	0	0	1	1	1	1	0	1	1	1	0	1	1	0	1	1	2	1	
		Индонезия	1	1	1	1	1	0	0	1	1	1	1	0	1	1	1	0	1	1	0	1	1	2	1	
		Малайзия	1	1	1	1	1	0	0	1	1	1	1	0	1	1	1	0	1	1	0	1	1	2	1	
		США	1	1	1	1	1	0	0	1	1	1	1	0	1	1	1	0	1	1	0	1	1	2	1	
		Норвегия	1	1	1	1	1	0	0	1	1	1	1	0	1	1	1	0	1	1	0	1	1	2	1	
Total	Франция	Алжир	0	0	0	1	1	0	0	1	1	1	1	1	1	1	1	0	1	0	0	1	1	1	1	
		Ангола	0	0	0	1	1	0	0	1	1	1	1	1	1	1	1	0	1	1	0	1	1	1	1	
		Конго Браззавиль	0	0	0	1	1	0	0	1	1	1	1	1	1	1	1	0	1	0	0	1	1	1	1	
		Индонезия	0	0	0	1	1	0	0	1	1	1	1	1	1	1	1	0	1	0	0	1	1	1	1	
		Нигерия	0	0	0	1	1	0	0	1	1	1	1	1	1	1	1	0	1	1	0	1	1	1	1	
		Норвегия	0	0	0	1	1	0	0	1	1	1	1	1	1	1	1	0	1	0	0	1	1	1	1	
		Катар	0	0	0	1	1	0	0	1	1	1	1	1	1	1	1	0	1	0	0	1	1	1	1	
		Россия	0	0	0	1	1	0	0	1	1	1	1	1	1	1	1	0	1	0	0	1	1	1	1	
США	0	0	0	1	1	0	0	1	1	1	1	1	1	1	1	0	1	0	0	1	1	1	1			
Woodside	Австралия	Венесуэла	0	0	0	1	1	0	0	1	1	1	1	1	1	1	1	0	1	0	0	1	1	1	1	
		Алжир	0	0	0	1	0	0	0	1	1	1	0	0	0	1	1	0	0	0	1	1	1	0	1	
		США	0	0	0	1	0	0	0	1	1	1	0	0	0	1	1	0	0	0	1	1	1	0	1	

МНК И ННК, ВЕДУЩИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ЗА РУБЕЖОМ

Компания	Страна регистрации	Страна-собственница ресурсов	Вопросы по результатам																																																			
			Платежи											Деятельность											Антикоррупционные программы																													
			Номера вопросов																																																			
BG Group	Великобритания		26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50	51	52																									
	Индия		0	Н/П	Н/П	0	Н/П	0	Н/П	0	Н/П	0	0	1	1	1	0	1	1	0	0	0	0	0	0	1	1	1	0	1																								
	Казахстан		0	Н/П	Н/П	0	Н/П	0	0	Н/П	Н/П	0	0	1	1	1	1	1	0	0	0	0	0	0	0	1	1	1	0	1																								
BHP Billiton	Австралия																																																					
	Алжир		0	Н/П	Н/П	0	Н/П	0	0	Н/П	Н/П	0	0	1	0	1	1	1	0	0	0	0	0	1	0	1	1	1	0	0																								
	США		0	Н/П	Н/П	0	Н/П	0	0	Н/П	Н/П	0	0	1	0	1	0	1	0	0	0	0	0	0	0	1	1	1	0	0																								
BP	Великобритания																																																					
	Алжир		0	Н/П	0	0	Н/П	0	0	0	Н/П	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1	0	0	0																								
	Ангола		0	Н/П	0	0	Н/П	0	0	0	Н/П	0	0	1	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	1	1	0	0	0																								
	Азербайджан		0	Н/П	1	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	1	1	1	1	0	1	1	0	1	0	0	0	0	0	0	1	1	0	0	0																								
	Индонезия		0	Н/П	0	0	Н/П	0	0	0	Н/П	0	0	1	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	1	1	0	0	0																								
	Казахстан		0	Н/П	Н/П	0	Н/П	0	0	Н/П	Н/П	0	0	1	0	0	1	1	1	0	0	0	0	0	0	1	1	0	0	0																								
	Норвегия		0	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	0	Н/П	Н/П	Н/П	0	0	1	1	0	1	1	0	0	1	0	0	1	1	1	1	1	0	0																								
	Россия		0	Н/П	Н/П	0	Н/П	0	0	Н/П	Н/П	0	0	1	0	0	0	1	0	1	1	1	1	1	1	1	1	0	0	0																								
	США		0	Н/П	Н/П	0	Н/П	0	0	Н/П	Н/П	0	0	1	0	0	0	1	0	1	1	1	1	1	1	1	1	0	0	0																								
	Венесуэла		0	Н/П	Н/П	0	Н/П	0	Н/П	Н/П	Н/П	0	0	1	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	1	1	0	0	0																								
Chevron	США																																																					
	Ангола		0	Н/П	0	0	Н/П	0	0	0	Н/П	0	1	1	0	1	1	1	0	0	0	0	0	0	0	1	1	1	0	0																								
	Азербайджан		0	Н/П	0	0	Н/П	0	0	0	Н/П	0	0	1	0	1	1	1	1	0	0	0	0	0	0	1	1	1	0	0																								
	КНР		0	Н/П	Н/П	0	Н/П	0	0	0	Н/П	0	0	1	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	1	1	1	0	0																								
	Конго Браззавиль		0	Н/П	0	0	Н/П	0	0	0	Н/П	0	0	1	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	1	1	1	0	0																								
	Индонезия		0	Н/П	0	0	Н/П	0	0	0	Н/П	0	0	1	1	1	1	1	0	1	1	0	0	1	1	1	1	1	0	0																								
	Казахстан		0	Н/П	Н/П	0	Н/П	0	0	Н/П	Н/П	0	0	1	0	1	1	1	0	0	0	0	0	0	0	1	1	1	0	0																								
	Нигерия		0	Н/П	0	0	Н/П	0	Н/П	0	Н/П	0	1	1	0	1	0	1	0	0	0	0	0	0	0	1	1	1	0	0																								
	Норвегия		0	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	0	Н/П	Н/П	Н/П	0	0	1	0	0	1	1	0	0	0	0	0	0	0	1	1	1	0	0																								
	Саудовская Аравия		0	Н/П	0	0	Н/П	0	Н/П	0	Н/П	0	0	1	0	1	1	1	1	0	0	0	0	1	0	1	1	1	0	0																								
	США		0	Н/П	Н/П	0	Н/П	0	0	Н/П	Н/П	0	1	1	1	0	1	1	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	0																								
	Венесуэла		0	Н/П	Н/П	0	Н/П	0	Н/П	Н/П	Н/П	0	0	1	0	1	1	1	0	1	0	0	0	0	0	1	1	1	0	0																								
CNOOC	КНР																																																					
	Индонезия		0	Н/П	0	0	Н/П	1	0	0	Н/П	0	0	1	1	0	0	1	0	1	1	1	1	1	0	1	1	0	0	0																								
CNPC	КНР																																																					
	Алжир		0	Н/П	0	0	Н/П	0	0	0	Н/П	0	0	0	0	1	1	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0																								
	Индонезия		0	Н/П	0	0	Н/П	0	0	0	Н/П	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0																								
	Казахстан		0	Н/П	Н/П	0	Н/П	0	0	Н/П	Н/П	0	1	0	0	0	1	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0																								
	Венесуэла		0	Н/П	Н/П	0	Н/П	0	Н/П	Н/П	Н/П	0	0	0	0	1	1	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0																								

МНК И ННК, ВЕДУЩИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ЗА РУБЕЖОМ

Компания	Страна регистрации	Страна-собственница ресурсов	Вопросы по результатам																																																			
			Платежи											Деятельность											Антикоррупционные программы																													
			Номера вопросов																																																			
Conoco-Phillips	США		26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50	51	52																									
	Алжир		0	Н/П	0	0	Н/П	1	0	0	Н/П	0	0	1	0	1	1	1	0	0	0	0	0	0	0	1	1	0	0	0																								
	КНР		0	Н/П	Н/П	0	Н/П	0	0	0	Н/П	1	0	1	0	1	1	1	0	0	0	0	0	0	0	1	1	0	0	0																								
	Индонезия		0	Н/П	0	0	Н/П	0	0	0	Н/П	0	0	1	0	1	1	1	0	0	0	0	0	0	0	1	1	0	0	0																								
	Нигерия		0	Н/П	0	0	Н/П	0	Н/П	0	Н/П	0	0	1	0	1	0	1	0	0	0	0	0	0	0	1	1	0	0	0																								
	Норвегия		0	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	0	Н/П	Н/П	Н/П	0	0	1	0	1	1	1	0	0	1	0	0	0	1	1	0	0	0																									
	Россия		0	Н/П	Н/П	0	Н/П	0	0	Н/П	Н/П	0	0	1	0	1	1	1	0	0	0	0	0	0	0	1	1	0	0	0																								
	США		0	Н/П	Н/П	0	Н/П	0	0	Н/П	Н/П	0	0	1	0	1	1	1	0	1	1	1	1	1	1	1	1	0	0	0																								
	Венесуэла		0	Н/П	Н/П	0	Н/П	0	Н/П	0	Н/П	Н/П	0	0	1	0	1	1	1	0	0	1	0	0	0	1	1	0	0	0																								
Devon Energy	США																																																					
	Азербайджан		0	Н/П	0	0	Н/П	0	0	0	Н/П	0	0	1	0	0	1	1	1	1	0	0	0	0	0	1	1	0	0	0																								
	КНР		0	Н/П	Н/П	0	Н/П	0	0	0	Н/П	0	0	1	0	0	1	1	0	1	0	0	0	0	0	1	1	0	0	0																								
	Экваториальная Гвинея		0	Н/П	0	0	Н/П	0	0	0	Н/П	0	0	1	0	0	1	1	0	1	0	0	0	0	0	1	1	0	0	0																								
	Россия		0	Н/П	Н/П	0	Н/П	0	0	Н/П	Н/П	0	0	1	0	0	1	1	0	1	0	0	0	0	0	1	1	0	0	0																								
	США		0	Н/П	Н/П	0	Н/П	0	0	Н/П	Н/П	0	0	1	0	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	0	0																								
Eni	Италия																																																					
	Алжир		0	Н/П	0	0	Н/П	0	0	0	Н/П	0	0	1	0	0	1	1	0	1	0	0	0	0	0	1	1	1	0	0																								
	Ангола		0	Н/П	0	0	Н/П	0	0	0	Н/П	0	0	1	0	0	1	1	0	1	0	0	0	0	0	1	1	1	0	0																								
	КНР		0	Н/П	Н/П	0	Н/П	0	0	0	Н/П	0	0	1	0	0	0	1	0	1	0	0	0	0	0	1	1	1	0	0																								
	Конго Браззавиль		0	Н/П	0	0	Н/П	0	0	0	Н/П	0	0	1	1	0	0	1	0	1	0	0	0	0	0	1	1	1	0	0																								
	Индонезия		0	Н/П	0	0	Н/П	0	0	0	Н/П	0	0	1	0	0	0	1	0	1	0	0	0	0	0	1	1	1	0	0																								
	Казахстан		0	Н/П	Н/П	0	Н/П	0	0	Н/П	Н/П	0	0	1	0	0	1	1	0	1	0	0	0	0	0	1	1	1	0	0																								
	Нигерия		0	Н/П	0	0	Н/П	0	Н/П	0	Н/П	0	0	1	0	0	0	1	0	1	0	0	0	0	0	1	1	1	0	0																								
	США		0	Н/П	Н/П	0	Н/П	0	0	Н/П	Н/П	0	0	1	0	0	0	1	0	1	0	0	0	0	0	1	1	1	0	0																								
	Венесуэла		0	Н/П	Н/П	0	Н/П	0	Н/П	Н/П	Н/П	0	0	1	0	0	1	1	0	1	0	0	0	0	0	1	1	1	0	0																								
	Норвегия		0	Н/П	Н/П	Н/П	Н/П	0	Н/П	Н/П	Н/П	0	0	1	1	1	0	1	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	0																								
Exxon-Mobil	США																																																					
	Ангола		0	Н/П	0	0	Н/П	0	0	0																																												





Примечания к данным с разбивкой по номерам индикаторов		
Индикаторы МНК	Индикаторы ННК	Примечание
		Ответы на вопросы в области антикоррупционных программ были собраны для ТИ другими консультантами, принимающими участие в новом исследовательском проекте под предварительным названием «Индекс корпоративной антикоррупционной прозрачности», сокращенно ИКАП.
11	N14	Этот вопрос относился к благотворительным пожертвованиям. Он был удален из набора индикаторов в целях обеспечения соответствия с подходом, принятым в рамках Проекта ИКАП.
12	N15	Критерии оценки были изменены, балл начисляется не только в том случае, если политика охватывает как дарение, так и получение подарков, но и в случае, если раскрываются сведения по одному из этих параметров.
14	N17	Во время проведения сверки данных с компанией TOTAL обсуждался вопрос о том, что, возможно, ссылка на вознаграждения за упрощение формальностей, неявно выраженная в соответствующей широкой формулировке кодекса поведения компании, в которой она была включена в соответствии с законодательством Франции, может быть конкретизирована. TOTAL выразила намерение прояснить этот вопрос в ближайшем будущем.
15	N18	Определение «сотрудники» включает менеджмент и членов Правления. В отношении последних, изменение было внесено по рекомендации экспертной группы. В случае 8 компаний, включенных в исследование, вопрос о том, охватывает ли термин «сотрудники» членов их исполнительных органов, не получил однозначного разрешения. Это – BP, Eni, Nexen, PetroChina, Qatar Petroleum, Shell, Total и Woodside.
16	N19	Критерии оценки были изменены, балл начисляется не только в том случае, если политика охватывает как агентов, так и подрядчиков, но и в случае, если раскрываются сведения по одному из этих параметров.
17	N20	Критерии оценки были изменены, балл начисляется не только в том случае, если политика охватывает как совместные предприятия, так и деловых партнеров, но и в случае, если раскрываются сведения по одному из этих параметров.
Отсутствует	N21	После проверки данных и / или на основании отзывов, представленных экспертами, этот индикатор был отнесен к категории «неприменимо» в случае следующих стран: Бразилия, Индия, Индонезия, Казахстан, Китай, Мексика, Нигерия, Норвегия и Россия.
21	N26	Формулировка вопроса изменена в целях обеспечения соответствия со стандартом, принятым в рамках Проекта ИКАП.
22	N27	Формулировка вопроса изменена в целях обеспечения более полного соответствия со стандартом оценки, принятым в рамках Проекта ИКАП.
23	N28	Формулировка вопроса изменена в целях обеспечения соответствия со стандартом, принятым в рамках Проекта ИКАП.
24	N29	Определение «сотрудники» включает менеджмент и членов Правления. В отношении последних, изменение было внесено по рекомендации экспертной группы.
27	None	По рекомендации экспертной группы, этот индикатор был сочтен желательным стандартом, который, однако, было бы нецелесообразно оценивать на данном этапе развития отчетности, касающейся доходов. В отношении всех МНК этот вопрос был отнесен к категории «неприменимо».
Отсутствует	N31	По рекомендации экспертной группы, этот индикатор был отнесен к категории «неприменимо» в случае следующих стран: Венесуэла, Индия, Иран, Казахстан, Китай, Норвегия, Россия и США.
Отсутствует	N33	По рекомендации экспертной группы, этот индикатор был отнесен к категории «неприменимо» в случае следующих стран: Венесуэла, Индия, Иран, Казахстан, Китай, Норвегия, Россия и США.
Отсутствует	N34	По рекомендации экспертной группы, этот индикатор был отнесен к категории «неприменимо» в случае следующих стран: Венесуэла, Индия, Иран, Казахстан, Китай, Норвегия, Россия и США.
28	N35	По рекомендации экспертной группы, индикатор поступлений от производства был отнесен к категории «неприменимо» в случае следующих стран: Венесуэла, Индия, Иран, Казахстан, Китай, Норвегия, Россия и США.
29	N36	По рекомендации экспертной группы, индикатор роялти был отнесен к категории «неприменимо» в случае следующих стран: Норвегия.
30	N37	По рекомендации экспертной группы, индикатор дивидендов был отнесен к категории «неприменимо» в отношении деятельности всех МНК. Изменения не коснулись соответствующих данных по ННК.
32	N39	По рекомендации экспертной группы, индикатор бонусов был отнесен к категории «неприменимо» в случае следующих стран: Венесуэла, Индия, Иран, Кувейт, Малайзия, Мексика, Нигерия, Норвегия и Саудовская Аравия.
33	N40	По рекомендации экспертной группы, индикатор прибыльной нефти был отнесен к категории «неприменимо» в случае следующих стран: Венесуэла, Казахстан, Норвегия, Россия и США.
34	N41	По рекомендации экспертной группы, индикатор сборов был сочтен слишком незначительным для включения в отчетность. В отношении всех МНК и ННК этот вопрос был отнесен к категории «неприменимо».
35	N42	Совещание экспертной группы привело к заключению, что этот индикатор соответствует положениям ИПДО.
36	N43	По рекомендации экспертной группы, формулировка вопроса была изменена путем добавления слов «дискреционные расходы на социальные нужды» для того, чтобы в большей степени адаптировать этот индикатор к случаю МНК.
48	N55	Балл начисляется за соблюдение МСФО или ОПБУ США.
49	N56	Балл начисляется за соблюдение МСФО или ОПБУ США.

Исследование основывалось на информации опубликованной в общедоступных источниках. Консультанты вели сбор данных с марта по август 2007 г. За истекшее время данные по источникам информации и их местонахождению могли измениться.

Компания	Источники
BG Group	Следующие материалы размещены на веб-сайте компании или находятся в открытом доступе: 2006 Corporate Social Responsibility Report 2006 Annual Review 2006 20-F Form 2006 Annual Report 2006 Data Book 2007 Data Book BG Group Form 6K
BHP Billiton	Следующие материалы размещены на веб-сайте компании или находятся в открытом доступе: Sustainability Report Website 2006 Sustainability Report Sustainable Development Policy Terms of Reference Sustainability Committee Guide to Business Conduct Petroleum Operational and Financial Review Speaking Oil & Gas Production Reports Corporate Governance Statement Market Disclosure and Communications Policy
BP	Следующие материалы размещены на веб-сайте компании или находятся в открытом доступе: BP Code of Conduct (Chapter on Government and Communities) 2006 Annual Report and Accounts 2006 Annual Review 2002-2006 BP Financial and Operating Information 2006 Form 20-F Azerbaijan Sustainability Report
Chevron	Следующие материалы размещены на веб-сайте компании или находятся в открытом доступе: Annual Report 2006 Annual Report Supplement 2006 2006 CR Report Pertinent Country Fact Sheets Corporate Fact Sheet The Chevron Way Business Conduct and Ethics Code 2006 10-K Form

Компания	Источники
China National Petroleum Corporation (CNPC)	Следующие материалы размещены на веб-сайте компании или находятся в открытом доступе: 2006 Annual Global Report 2006 Social Responsibility Report
China National Offshore Oil Corporation (CNOOC)	Следующие материалы размещены на веб-сайте компании или находятся в открытом доступе: 2005 Social Responsibility Report 2005 Annual Report 20-F Form
ConocoPhillips	Следующие материалы размещены на веб-сайте компании или находятся в открытом доступе: Code of Ethics and Conduct 2006 Annual Report 2007 Proxy Statement Sustainable Development Report 2006 10-K Fact Book
Devon Energy	Следующие материалы размещены на веб-сайте компании или находятся в открытом доступе: 2006 Annual Report 2006 Form 10-K Code of Business Conduct and Ethics Corporate Governance Guidelines 2007 Proxy Statement 2007 CSR Report
Eni	Следующие материалы размещены на веб-сайте компании или находятся в открытом доступе: Eni in 2006 Fact Book 2006 Annual Report 2006 Quarterly Reports 2007 First Quarter Report 2006 Corporate Responsibility at Eni: Values and Practices Eni Sustainability Report Governance and Corporate Responsibility 2006 Form 20-F Eni Norge Annual Report

Компания	Источники
ExxonMobil	Следующие материалы размещены на веб-сайте компании или находятся в открытом доступе: Standards of Business Conduct, January (2006) 2006 Corporate Citizenship Report 2006 Financial and Operating Review 2006 Summary Annual Report 2006 Form 10-K 2007 Proxy Statement 2005-07 Press Releases
Газпром	Следующие материалы размещены на веб-сайте компании или находятся в открытом доступе: Годовой отчет за 2006 г. Финансовый отчет за 2006 г. Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность, 30 сентября 2006 г.
GEPetrol	Следующие материалы размещены на веб-сайте компании или находятся в открытом доступе: License Map Activity Map
Hess	Следующие материалы размещены на веб-сайте компании или находятся в открытом доступе: 2006 10-K Form 2006 Annual Report
INPEX	Следующие материалы размещены на веб-сайте компании или находятся в открытом доступе: INPEX Holdings 2006 Annual Report 2006 Consolidated Financial Report for INPEX Holdings 2006 Consolidated Financial Report for INPEX Production Report Proved Reserves Report
KazMunaiGaz (KMG)	Следующие материалы размещены на веб-сайте компании или находятся в открытом доступе: 2005/2006 Performance Report Press Releases
Kuwait Petroleum Corporation	Следующие материалы размещены на веб-сайте компании или находятся в открытом доступе: KGOC 2003 Annual Report KPC 2006 Annual Report KUFPEC Financial Information KUFPEC 2005 Annual Report
Лукойл	Следующие материалы размещены на веб-сайте компании или находятся в открытом доступе: Отчет о социальной ответственности, 2003-2004 гг. Годовой отчет за 2005 г. Справочник аналитика - 2005 г. Консолидированный финансовый отчет, 2005-2006 гг. Результаты деятельности, 2004-2006 гг. Основные факты - 2006 г.
Marathon Oil	Следующие материалы размещены на веб-сайте компании или находятся в открытом доступе: 10-K 2006 2006 Annual Report 2007 Proxy Statement 2006 "Living Our Values Report" 2006 Fact Book

Компания	Источники
National Iranian Oil Company	Следующие материалы размещены на веб-сайте компании или находятся в открытом доступе: Message of Petroleum Minister Message of Managing Director Invitation to the Tender for Exploration and Development Projects Charts 1-4 2003 NIOC Annual Report
Nigerian National Petroleum Company (NNPC)	Следующие материалы размещены на веб-сайте компании или находятся в открытом доступе: Annual Report 2005 Monthly Petroleum Information (MPI) NNPC's Annual Statistical Bulletin 2005 National Petroleum Investment Management Services Website Department of Petroleum Resources EITI-Transparency Initiative Bill, Executive Summary Report Ministry of Finance Website • Department of Budget • Revenue • Revenue Division, Petroleum Division and Research and Statistics Division Central Bank of Nigeria NEITI Bill 2004
Nexen	Следующие материалы размещены на веб-сайте компании или находятся в открытом доступе: 2006 Annual Report Compliance Disclosure- 58-101F1 Canadian Policies - Ext. Communications, Corporate Governance Corporate Documents - By-Law No. 3, , Restated Articles of Incorporation Archives -By-Law No. 2, Cert. of Amalgamation, Articles of Amalgamation, International Code of Ethics for Canadian Business Sustainability Report 2005
Oil and Natural Gas Corporation Ltd. (ONGC)	Следующие материалы размещены на веб-сайте компании или находятся в открытом доступе: Annual Report 2005/2006 Financial Audit Report 2007 Distribution of Shareholding ONGC Videsh Website ONGC Videsh 2005/2006 Annual Report Sakhalin-1 Project Website Indian Government Website Ministry of Finance Website • Department of Revenue • Reserve Bank of India
Pertamina	Следующие материалы размещены на веб-сайте компании или находятся в открытом доступе: Annual Report (2004 data) Bureau of Statistics: National and Regional Accounts

Компания	Источники
PetroChina	Следующие материалы размещены на веб-сайте компании или находятся в открытом доступе:
	Annual Report 2006
	Form 20-F 2006
	Announcement of 2006 Annual Results
	Corporate Governance Report
	Financial Report
	Chinese Government Website
	National Bureau of Statistics
Petrobras	Следующие материалы размещены на веб-сайте компании или находятся в открытом доступе:
	2006 Social and Environmental Report
	2006 Annual Report
	2007 1 <sup>st</sup> quarter SEC filing
Petro-Canada	Следующие материалы размещены на веб-сайте компании или находятся в открытом доступе:
	Report to the Community
	2006 Annual Report
	Code of Business Conduct
	Prevention of Improper Payments
	Public Disclosure Standards
	2006 Annual Information Form
	2006 Statistical Supplement
40-F Form 2006	
Petróleos Mexicanos (Pemex)	Следующие материалы размещены на веб-сайте компании или находятся в открытом доступе:
	Financial Statement 2006
	2007 First Quarter Financial Statement
	2006 CSR Report ('Social Support')
Transparency Legislation and Documents	
Petróleos de Venezuela (PDVSA)	Материалы, размещенные на веб-сайте компании
Petronas	Следующие материалы размещены на веб-сайте компании или находятся в открытом доступе:
	Annual Report 2006
	Financial Highlights 2007
	Consolidated Figures Document 2006
	Balance Sheet
	Fortune 500
	Malaysian Government Website
	Economic Planning Unit
	Department of Statistics
	Ministry of Energy, Water and Communications
	National Petroleum Policy
	Treasury Memorandum on the Federal Government's Revenue Estimates for the Year 2003
	Malaysian Government Website
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Information and Policies</li> <li>• Ministry of Information</li> <li>• Malaysia-Thailand Joint Authority (Standards of Petroleum Operations) Regulations 1997</li> <li>• Finance Act 2005, Act 644</li> <li>• Financial Reporting (Amendment) Act 2004</li> <li>• Financial Reporting Act 1997</li> </ul>

Компания	Источники
Qatar Petroleum	Следующие материалы размещены на веб-сайте компании или находятся в открытом доступе:
	2005 Annual Report
	Ethics Letter Issued by H.E. Al-Attiyah
	Qatar Petroleum regulations related to the Code of Ethics
Repsol YPF	Следующие материалы размещены на веб-сайте компании или находятся в открытом доступе:
	2006 Corporate Responsibility Report
	2006 Corporate Governance Report
	2006 Annual Report
	2006 Form 20-F
	Consolidated Management Report
	Ethics and Conduct Regulation Report
	2006 Fact Book
2005-2009 Strategic Presentation	
Роснефть	Следующие материалы размещены на веб-сайте компании или находятся в открытом доступе:
	Консолидированная финансовая отчетность за 2006 г.
	Обсуждение и анализ руководством финансового положения, 2006 г.
	Отчет Роснефти по социальным программам
Годовой отчет за 2006 г.	
Saudi Aramco	Следующие материалы размещены на веб-сайте компании или находятся в открытом доступе:
	2006 Annual Review
	2006 Facts and Figures
Shell	Следующие материалы размещены на веб-сайте компании или находятся в открытом доступе:
	Dealing with Bribery and Corruption
	2006 Sustainability Report
	Code of Conduct
	2006 Financial and Operational Information
	2006 Annual Report
	2006 Annual Review
	2007 1 <sup>st</sup> quarter financial results
Shell General Business Principles	
Shell Nigeria Annual Report 2006	
2006 Shell Refining Company (Federation of Malaya) Berhad Annual Report	
Delivery and Growth: Shell in Norway 2006	
Sinopec	Следующие материалы размещены на веб-сайте компании или находятся в открытом доступе:
	2006 20 – F
	2006 Annual Report
	2007 1 <sup>st</sup> quarter SEC filing
	Operational Data
La Société Nationale des Pétroles du Congo (SNPC)	Следующие материалы размещены на веб-сайте компании или находятся в открытом доступе:
	Ministère des Hydrocarbures Homepage
	Official Website of the Congolese Government
	Ministere de l'Economie, des Finances et du Budget Website
Sonangol	Следующие материалы размещены на веб-сайте компании или находятся в открытом доступе:

Компания	Источники
Sonatrach	Следующие материалы размещены на веб-сайте компании или находятся в открытом доступе:
	2006 Annual Report
	2006 Financial Report
	Politique Ressources Humaines
	Algerian Ministry of Energy and Mining Homepage
StatoilHydro	Следующие материалы размещены на веб-сайте компании или находятся в открытом доступе:
	We in Statoil
	Ethics in Statoil Report
	Sustainability Report 2006
	2006 20-F Form
	2006 Annual Report
Code of Ethics for Senior Financial Officers	
Talisman Energy	Следующие материалы размещены на веб-сайте компании или находятся в открытом доступе:
	2006 CR Report
	2006 Annual Information Form
	2006 Annual Financial Report
	2006 Annual Report Summary
Total	Следующие материалы размещены на веб-сайте компании или находятся в открытом доступе:
	Form 20-F 2006
	Corporate Social Responsibility Report 2006
	TOTAL Code of Conduct
	TOTAL in 2006 "Global Report"
	2006 Registration Document
	Nigeria Financial Transparency Report
	Angola Financial Transparency Report (Total in Angola)
Woodside	Следующие материалы размещены на веб-сайте компании или находятся в открытом доступе:
	Full Financial Report 2006
	1 <sup>st</sup> Quarter 2007 Financial Report
	2006 Sustainable Development Report
	Hydrocarbons Reserves Policy
	Summary of Code of Conduct
	Continuous Disclosure and Market Communications Policy
	Woodside Reserves Statement 31 December 2006
Woodside Health, Safety, Environment and Community Report 2005	

Данное Приложение включает некоторые образцы форматов отчетности в качестве иллюстрации к выводам, сделанным в соответствующих разделах доклада.

- Как правило, наиболее доступны были данные об объемах производства; даже такие крупные компании, как Chevron и ExxonMobil представляли такие сведения в табличной форме (см. Образец 1).

- В некоторых случаях информация о добыче представлялась в более подробной форме, а также публиковались данные по добыче в разбивке по объектам собственности. Так, например, CopocoPhillips представила такую информацию в табличной форме по всем странам, в которых компания ведет свою деятельность. (см. Образец 2).

- Все большее число компаний публикует информацию о результатах своей хозяйственной деятельности, включающую, например, данные о доходах и издержках производства, в разбивке по странам. Тем не менее, в некоторых случаях, что особенно характерно для крупных компаний, информация о результатах хозяйственной деятельности раскрывается в таблицах, содержащих укрупненные данные по регионам. (см. Образцы 3 и 4).

- В отношении платежей с доходов различия проявляются еще более ярко. Лишь немногие компании использовали таблицы для представления такой информации или, хотя бы, последовательно предоставляли данные по своей хозяйственной деятельности в какой-либо форме. Наиболее заметным исключением в этом отношении стала компания Talisman Energy, которая производит разбивку налогов и роялти по странам (см. Образец 5).

- Другие компании, раскрывающие данные по отдельным странам, проявляют тенденцию к представлению таких сведений в описательном формате. Так, например, Shell Nigeria представила следующие данные о платежах с доходов на стр. 11 своего Годового отчета за 2006 г.:

*В течение года, SPDC и SNEPCo производили выплаты роялти, налога на прибыль от добычи нефти (НПДН) и иных сборов в пользу правительства Нигерии. SPDC выплатила 2,1 млрд. долл. США в счет НПДН, на 32 процента меньше, чем в 2005 г., из-за снижения объемов добычи нефти. По тем же причинам, в счет роялти компания уплатила 771,7 млн. долл. США, тогда как в 2005 г. эта сумма составляла 1,2 млрд. долл. США. Совместное предприятие SPDC также перечислило установленный законодательством взнос в пользу Комиссии по развитию дельты Нигера (КРДН) в размере 75,2 млн. долл. США (доля Shell в этом взносе составила 22,6 млн. долл. США). Компания также уплатила 54 млн. долл. США в Налоговый фонд на нужды образования. Всего за последние шесть лет SPDC выплатила 154,5 млн. долл. США в пользу этого фонда. В 2006 г. SNEPCo в виде роялти и прибыльной нефти в счет финансируемой Shell доли участия в глубоководных месторождений Бонга, Або и Эрха. Компания также выплатила 4,7 млн. долл. США в Налоговый фонд на нужды образования и внесла 38,9 млн. долл. США в КРДН.*

(источник: [http://www.shell.com/static/nigeria/downloads/pdfs/2006\\_shell\\_nigeria\\_report.pdf](http://www.shell.com/static/nigeria/downloads/pdfs/2006_shell_nigeria_report.pdf))

ОБРАЗЕЦ 1. ДАННЫЕ ПО ОБЪЕМАМ ПРОИЗВОДСТВА (CHEVRON)

NET OIL-EQUIVALENT PRODUCTION		Year Ended December 31				
Thousands of Barrels per Day		2006	2005	2004	2003	2002
<b>NET OIL-EQUIVALENT PRODUCTION<sup>1,2</sup></b>						
<b>CONSOLIDATED COMPANIES</b>						
<b>UNITED STATES</b>						
Alabama	- Onshore	11	10	11	12	13
	- Offshore	11	10	12	18	21
Alaska		40	24	15	14	13
California		224	235	239	250	264
Colorado		27	26	25	26	27
Louisiana	- Onshore	5	7	10	18	34
	- Offshore	175	174	254	299	316
New Mexico		40	36	35	41	44
Oklahoma		13	14	15	15	19
Texas	- Onshore	150	124	125	161	174
	- Offshore	22	20	21	18	12
Utah		8	9	14	17	18
Wyoming		33	36	38	40	45
Other States		4	2	3	4	3
<b>TOTAL UNITED STATES</b>		<b>763</b>	<b>727</b>	<b>817</b>	<b>933</b>	<b>1,003</b>
<b>AFRICA</b>						
Angola		164	145	144	154	164
Chad		35	39	37	8	-
Democratic Republic of the Congo		3	1	4	9	8
Nigeria		144	136	129	131	139
Republic of the Congo		12	12	12	13	16
<b>TOTAL AFRICA</b>		<b>358</b>	<b>333</b>	<b>326</b>	<b>315</b>	<b>327</b>
<b>ASIA-PACIFIC</b>						
Australia		99	102	93	95	96
Azerbaijan		47	13	-	-	-
Bangladesh		21	10	-	-	-
China		26	26	18	23	27
Kazakhstan		62	61	52	42	36
Myanmar		15	5	-	-	-
Papua New Guinea		-	-	-	4	6
Partitioned Neutral Zone		114	116	120	136	142
Philippines		24	35	28	31	25
Thailand		216	111	35	42	33
<b>TOTAL ASIA-PACIFIC</b>		<b>624</b>	<b>479</b>	<b>346</b>	<b>373</b>	<b>365</b>
<b>TOTAL INDONESIA</b>						
		<b>248</b>	<b>237</b>	<b>240</b>	<b>251</b>	<b>288</b>
<b>OTHER INTERNATIONAL</b>						
Argentina		47	52	56	65	67
Canada		47	57	71	91	93
Colombia		29	31	35	35	37
Denmark		68	71	68	59	59
Netherlands		4	3	-	-	-
Norway		6	9	11	10	16
Trinidad and Tobago		29	19	23	19	18
United Kingdom		115	133	163	179	173
Venezuela <sup>3</sup>		7	10	11	9	4
<b>TOTAL OTHER INTERNATIONAL</b>		<b>352</b>	<b>385</b>	<b>438</b>	<b>467</b>	<b>467</b>
<b>TOTAL INTERNATIONAL</b>		<b>1,582</b>	<b>1,434</b>	<b>1,350</b>	<b>1,406</b>	<b>1,447</b>
<b>TOTAL CONSOLIDATED COMPANIES</b>		<b>2,345</b>	<b>2,161</b>	<b>2,167</b>	<b>2,339</b>	<b>2,450</b>
<b>EQUITY SHARE IN AFFILIATES</b>						
TCO		167	172	178	167	170
Hamaca		38	41	24	17	6
Petroboscan <sup>4</sup>		7	-	-	-	-
Petroindependiente <sup>5</sup>		1	-	-	-	-
<b>TOTAL EQUITY SHARE IN AFFILIATES</b>		<b>213</b>	<b>213</b>	<b>202</b>	<b>184</b>	<b>176</b>
<b>TOTAL CONSOLIDATED COMPANIES AND AFFILIATES</b>		<b>2,558</b>	<b>2,374</b>	<b>2,369</b>	<b>2,523</b>	<b>2,626</b>
<b>OTHER PRODUCED VOLUMES</b>						
Athabasca Oil Sands in Canada		27	32	27	15	-
Boscan Operating Service Agreement in Venezuela <sup>5</sup>		82	111	113	99	97
<b>TOTAL OTHER PRODUCED VOLUMES</b>		<b>109</b>	<b>143</b>	<b>140</b>	<b>114</b>	<b>97</b>
<b>TOTAL WORLDWIDE</b>		<b>2,667</b>	<b>2,517</b>	<b>2,509</b>	<b>2,637</b>	<b>2,723</b>

<sup>1</sup> Net oil-equivalent production excludes royalty interests (and a government's agreed-upon share of production under a production-sharing contract).  
<sup>2</sup> Includes volumes from August 1, 2005, associated with the acquisition of Unocal Corporation.  
<sup>3</sup> Includes production from LL-652 through September 30, 2006.  
<sup>4</sup> Joint stock company formed on October 1, 2006.  
<sup>5</sup> Includes volumes through September 30, 2006.

Источник: Chevron Corporation, 2006 Supplement to the Annual Report, стр. 41<sup>33</sup>, (выдержка) <http://www.chevron.com/documents/pdf/chevron2006annualreportsupplement.pdf>

<sup>33</sup> N.B: Все приведенные в этом разделе номера страниц являются ссылками на номера страниц в оригиналах отчетов, а не страницы настоящего доклада.

ОБРАЗЕЦ 2. ДАННЫЕ ПО ОБЪЕМАМ ПРОИЗВОДСТВА В РАЗБИВКЕ ПО ОБЪЕКТАМ СОБСТВЕННОСТИ (CONOCOPHILLIPS)

U.S. Lower 48 Average Daily Net Production, 2006						
Areas	Interest	Operator	Oil MBD	Gas MMCFD	NGL MBD	Total MBOED
San Juan	Various	Various	1	851	40	183
Piceance	Various	Various	--	--	--	--
Permian	Various	Various	24	124	5	49
Wind River	Various	Various	--	89	--	15
Williston	Various	Various	33	11	1	36
Anadarko	Various	Various	--	60	2	12
Fort Worth	Various	Various	1	42	3	11
Panhandle	Various	Various	1	118	4	25
Lobo	Various	Various	1	264	--	45
Bossier	Various	Various	--	118	--	20
South Louisiana	Various	Various	5	72	1	18
Onshore Other	Various	Various	5	194	2	39
Ursa/Princess	15.9%	Shell	13	18	1	17
Magnolia	75.0%	ConocoPhillips	15	44	3	25
K2	12.4%	Anadarko	2	1	--	2
Offshore Other	Various	Various	3	22	--	7
			<b>104</b>	<b>2,028</b>	<b>62</b>	<b>504</b>

Источник: ConocoPhillips, 2006 Fact Book, стр. 13 (выдержка)  
[http://www.conocophillips.com/NR/rdonlyres/16162D79-DCCA-4C00-82B7-93453EB69ACC/0/fb\\_northamerica.pdf](http://www.conocophillips.com/NR/rdonlyres/16162D79-DCCA-4C00-82B7-93453EB69ACC/0/fb_northamerica.pdf)

ОБРАЗЕЦ 3. ОТЧЕТ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ С РАЗБИВКОЙ ПО РЕГИОНАМ (SHELL)

2006	Eastern Hemisphere				Western Hemisphere		Total
	Europe	Africa <sup>1</sup>	Asia Pacific <sup>2</sup>	Middle East, Russia, CIS <sup>3</sup>	USA	Other	
Revenue:							
Third parties	5,937	389	2,204	2,352	2,339	1,567	14,788
Intergroup	11,287	7,393	1,606	7,764	6,266	1,388	35,704
Production costs	17,224	7,782	3,810	10,116	8,605	2,955	50,492
Exploration expenses	2,636	1,597	848	1,018	1,270	774	8,143
Depreciation, depletion and amortisation	214	269	163	100	471	179	1,398
Other income/(costs)	3,498	1,508	797	505	1,823	1,034	9,165
Earnings before taxation	(781)	(187)	(17)	(1,372)	(649)	(494)	(3,500)
Earnings after taxation	10,095	4,221	1,983	7,121	4,392	474	28,286
Taxation	6,381	2,170	740	5,857	1,538	131	16,817
Earnings after taxation from oil sands	3,714	2,051	1,243	1,264	2,854	343	11,469
Earnings after taxation from all sands	-	-	-	-	-	651	651

Источник: Shell, Annual Report and Form 20-F for the year ended December 31, 2006, стр. 150 (выдержка)  
[http://www.shell.com/static/investor-en/downloads/publications/2007/2006\\_annual\\_report.pdf](http://www.shell.com/static/investor-en/downloads/publications/2007/2006_annual_report.pdf)

ОБРАЗЕЦ 4. ОТЧЕТ О РЕЗУЛЬТАТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ С РАЗБИВКОЙ ПО СТРАНАМ (NEXEN)

(Cdn\$ millions)	Oil and Gas					
	Total Oil and Gas	Yemen	Canada <sup>1</sup>	United States	United Kingdom	Other Countries <sup>1</sup>
<b>Year Ended December 31, 2006</b>						
Net Sales	3,032	1,328	459	629	477	139
Production Costs	491	151	146	106	80	8
Exploration Expense	362	4	26	214	46	72
Depreciation, Depletion, Amortization and Impairment	1,011	327	162	296	216	10
Other Expenses (Income)	71	15	106	(23)	(71)	44
Income Tax Provision	1,097	831	19	36	206	5
Results of Operations	<b>410</b>	<b>542</b>	<b>13</b>	<b>23</b>	<b>(172)</b>	<b>4</b>

Источник: Nexen, 2006 Annual Report, стр.134 (выдержка)  
[http://www.nexeninc.com/files/Annual\\_Reports/2006AR/2006\\_AnnualReport.pdf](http://www.nexeninc.com/files/Annual_Reports/2006AR/2006_AnnualReport.pdf)

ОБРАЗЕЦ 5. ОТЧЕТ ПО ПЛАТЕЖАМ С ДОХОДОВ С РАЗБИВКОЙ ПО СТРАНАМ (TALISMAN)

ECONOMIC PERFORMANCE DATA\*

EPI	Year	Canada	US	UK	Netherlands	Norway	Denmark	Indonesia	Malaysia	Kazakhstan	Australia	Algeria	Tanzania	Togo	Domania	Peru	Qatar	Other	Total	Footnote
Production	2006	188.4	16.0	120.1	3.5	31.8	3.1	41.9	46.2	1.8	7.3	12.4	0.8	8.4					485.2	Footnote
	2005	191.3	17.4	122.2	3.3	36.8	0.4	36.3	43.8	2	0.7	16.3	0.1	10.1					469.7	
	2004	190.1	14.8	131.7	2.7	6.4		35.7	40.2	2		13.5							438.1	
Financial Performance	2006	3,192	295	2,919	70	809	81	874	1,025	36	150	304	17	218					10,090	Gross sales revenue from oil, natural gas and natural gas liquids before hedging and royalties.
	2005	3,730	369	2,654	52	604	10	561	833	33	347	3	229						9,554	
	2004	2,861	254	2,241	34	110	551	434	135		254								6,874	The majority of expenditures in Other relates to unvalued fees office exploration costs. UK total includes \$0 million spent in Germany.
Indirect Economic Impacts	2006	2,215	265	1,212	12	324	9	76	200	41	14	70	4	84					4,578	Expenditure contribution is included in the former country totals. Norway data has been restated for 2004 and 2005 to reflect cost-of-sale cost previously omitted. Malaysian totals include Vietnam data.
	2005	1,581	158	848	17	167		56	220	27	2	36	1	72					3,170	
	2004	1,317	198	502	1	4		23	214	10		8		191					2,536	
Employee remuneration	2006	347	9	58	0.6	20		0.5	15										450.2	
	2005	325	5	53	0.6	13		0.6	12										409.2	
	2004	290	3	44	0.4	14		1.0	12										314.4	
Fiscal Contributions to Host Governments	2006	46	1151	438	21	200	15	209	117	8	80	37	4	60					1,226	Taxes represent current tax expense and current production taxes.
	2005	48	47	437	22	236		156	141	7	47	47	3	64					1,208	
	2004	28	15	348	1.6	14		92	47	5	33	33	2						672	
Total royalties	2006	541			4	316	4	316	476	6	131	3	32						1,506	**
	2005	680				254	6	254	293	6	135	35	35						1,407	
	2004	493				202	3	202	183	3	97								988	
Amount of money paid in judicial periods	2006	36,000																	36,000	\$ Casualties.
	2005	34,700																	34,700	
	2004	32,300																	32,300	
Community Investments	2006	3,550	299	586	169	547	30	547	30	32	59	0	296	296	62	158	0	6,187	Thousands of Canadian dollars. Includes corporate contributions in both operated and larger non-operated international projects. Project information and spending details on these non-operated properties provided by the operator. Totals include spending in Sudan.	
	2005	3,039	233	570	169	354	37	354	37	26	64	0	500	500	191	77	12	5,578		
	2004	1,687	80	445	169	377	26	377	26	26	20	0	306	306	168	78	20	3,748		

\* Except where noted by bold face, the economic performance data presented here, with the exception of production statistics, has been sourced from our Audited Financial Statements for the year ended December 31, 2006.  
 \*\* Royalties represent cash payments and in certain foreign operations, the equivalent of the respective government's share of production. Royalties and taxes paid to the Government of Malaysia include the Government of Yel's share of the Yel-3 cash royalties and taxes. For additional information, see the Notes to Talisman Energy Inc.'s Consolidated Financial Statements for the year ended December 31, 2006.

Источник: Talisman Energy 2006 Corporate Responsibility Report, экономические показатели деятельности, стр. 42 (выдержка) [http://www.talisman-energy.com/analysis\\_investors/reports\\_filings/](http://www.talisman-energy.com/analysis_investors/reports_filings/)

# СОПОСТАВЛЕНИЕ С ДОКЛАДОМ ПО КОМПАНИЯМ ЗА 2005 Г., ОПУБЛИКОВАННЫМ ОРГАНИЗАЦИЕЙ «СПАСЕМ ДЕТЕЙ»

В том, что касается организации процесса исследования, между Докладом по прозрачности доходов нефтяных и газовых компаний за 2008 г. и докладом по компаниям, включенным в издание «Что стоит за риторикой», опубликованным организацией «Спасем детей, Великобритания» в 2005 г., существует ряд отличий. При составлении настоящего доклада эксперты ТИ с самого начала исследования активно привлекали к сотрудничеству компании, оцениваемые в рамках проекта. Компании и представители отрасли вносили значительный вклад в работу над докладом на всех этапах исследования, особенно на этапах разработки методологии и проверки данных. В плане методологии, в дополнение к кабинетным исследованиям доклад за 2005 г. опирался на изыскания, проводимые непосредственно в изучаемых странах. Тем не менее, отзывы консультантов и исследователей показали, что работа на местах не принесла никаких новых сведений по сравнению информацией, и без того доступной в Интернете или из других источников. По этой причине, в рамках работы над настоящим докладом исследований в самих изучаемых странах не проводилось.

Основные различия между двумя докладами, а также изменения, внесенные в анкету и методы обработки данных для получения окончательных результатов, представлены в Приложении 8, Таблица 1.

Приложение 8 Таблица 1

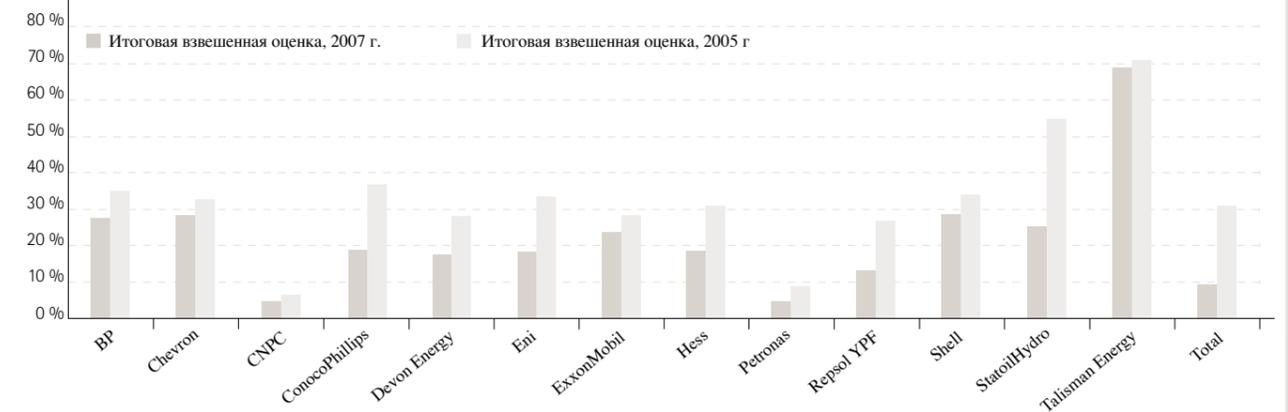
Различия между анкетами и методами обработки данных, использованных в 2005 и 2008 гг.		
Аспект	«Что стоит за риторикой», 2005 г.	Доклад по прозрачности доходов нефтяных и газовых компаний за 2008 г.
Охват	15 компаний и их деятельность в 6 странах; 5 из них являлись ННК	42 компании и их деятельность в 21 стране; 23 из них являлись ННК
Весовые коэффициенты по областям прозрачности	Платежи с доходов: 45% Дополнительное раскрытие данных: 45% Антикоррупционные меры: 10%	Отсутствуют. Все категории имеют одинаковые веса.
Антикоррупционные вопросы	Присутствуют	Представлены новые вопросы, направленные на прояснение аспектов антикоррупционной политики и систем управления.
Контекстные индикаторы	Отсутствуют	Введены, с соответствующими весами, в отношении показателей хозяйственной деятельности в целях снятия озабоченности по поводу контекста
Особые вопросы по ННК	Отсутствуют	Введены из-за включения в доклад значительного числа ННК и необходимости учета аспектов, относящихся к ННК.
Возможность использования ответа «неприменимо» в отношении некоторых вопросов	Отсутствуют	Введена в целях снятия озабоченности по поводу того, что некоторые вопросы не учитывали особенностей тех или иных схем хозяйственной деятельности.
Уточнение отдельных вопросов на основе полученных отзывов	Отсутствуют	Например, адаптация вопросов, основанных на критериях ИПДО, к соответствующей терминологии, начисление баллов по скользящей шкале в рамках вопросов по раскрытию данных в целях учета усилий, предпринимаемых в этом направлении компаниями, и снятие вопроса по запасам.
Введение новых обозначений областей прозрачности	Вторая область прозрачности была обозначена как «дополнительное раскрытие данных».	Эта область прозрачности была обозначена как «прозрачность хозяйственной деятельности», хотя ее содержание, в целом, осталось тем же.

## Изменения в результатах

Сопоставление результатов доклада «Что стоит за риторикой» и Доклада по прозрачности доходов нефтяных и газовых компаний за 2008 г. включает лишь те компании, которые оценивались в рамках как одного, так и другого исследования. Такое сопоставление позволяет сделать позитивные выводы: оценки почти всех компаний выросли. Это может стать показателем постепенных перемен к лучшему, что согласуется с возросшим за последние годы пониманием необходимости обеспечения прозрачности доходов. Тем не менее, следует отметить, что подход к оценке раскрытия информации был изменен (например, путем введения контекстных весовых коэффициентов, вопросов, неприменимых ко всем компаниям, и добавления ряда вопросов по антикоррупционным мерам), что затрудняет возможность сделать определенный вывод о характере изменений, произошедших за это время.

Приложение 8 График 1

Сопоставление средних результатов по компаниям в 2005 и 2007 гг. (используются весовые коэффициенты 2005 г.)



Источник: Доклад по прозрачности доходов нефтяных и газовых компаний за 2008 г. Трансперенси Интернешнл и доклад «Что стоит за риторикой», опубликованный организацией «Спасем детей, Великобритания» в 2005 г.

Примечания к данным, использованным для проведения сопоставления:

Компания*	«Что стоит за риторикой», 2005 г., страны, в которых компании вели свою деятельность	«Что стоит за риторикой», 2005 г., страны, в которых компании вели свою деятельность, включенные в исследование ТИ 2005	Комментарий
BP	Азербайджан, Ангола, Венесуэла, Индонезия	Азербайджан, Ангола, Венесуэла, Индонезия	Отсутствует.
Chevron	Ангола, Венесуэла, Индонезия, Нигерия	Ангола, Венесуэла, Индонезия, Нигерия	Отсутствует.
China National Petroleum Corporation (CNPC)	Азербайджан, Венесуэла	Венесуэла	Азербайджан был исключен из доклада ТИ, поскольку на веб-сайте компании было указано, что она не вела деятельности в этой стране.
ConocoPhillips	Венесуэла, Восточный Тимор, Индонезия, Нигерия	Венесуэла, Индонезия, Нигерия	Отсутствует.
Devon Energy	Азербайджан	Азербайджан	Отсутствует.
Eni	Ангола, Венесуэла, Индонезия, Нигерия	Ангола, Венесуэла, Индонезия, Нигерия	Отсутствует.
ExxonMobil	Азербайджан, Ангола, Венесуэла, Индонезия, Нигерия	Азербайджан, Ангола, Венесуэла, Индонезия, Нигерия	Отсутствует.
Hess	Азербайджан, Индонезия	Азербайджан, Индонезия	Отсутствует.
Лукойл	Азербайджан	Отсутствует	Production started in December 2006, so was excluded from TI report.
Nexen	Нигерия	Отсутствует.	At the time of the 2005 report, Nexen was producing on the OML 109 site only. They sold this interest and terminated their contractual interest in this block in 2005. Nexen's, OPL 222, is at the development stage. So Nexen was taken out of the comparison.
Petronas	Индонезия	Индонезия	Отсутствует.
Repsol YPF	Венесуэла, Индонезия	Венесуэла	Производство в Азербайджане начато в декабре 2006 г., в связи с этим страна была исключена из исследования ТИ, а также данного сопоставления.
Shell	Венесуэла, Нигерия	Венесуэла, Нигерия	Отсутствует.
StatoilHydro	Азербайджан, Ангола, Венесуэла	Азербайджан, Ангола, Венесуэла	Отсутствует.
Talisman Energy	Индонезия	Индонезия	Отсутствует.
Total	Азербайджан, Ангола, Венесуэла, Индонезия, Нигерия	Ангола, Венесуэла, Индонезия, Нигерия	Производство в Азербайджане начато в декабре 2006 г., в связи с этим страна была исключена из исследования ТИ, а также данного сопоставления.
Woodside	Восточный Тимор	Отсутствует.	Данные о деятельности Woodside, рассматриваемые в исследовании 2005 г. и данные доклада ТИ не имеют соответствий, поэтому компания была исключена из данного сопоставления.

\* Следует отметить, что PetroChina была включена в Доклад 2005 г. в связи с деятельностью, которую она вела в Индонезии, однако, поскольку на веб-сайте компании было указано, что компания ведет свою деятельность лишь в Китае, она оценивалась в качестве ННК. В связи с этим, она была исключена из данного сопоставления.

Ниже представлен Протокол, использованный в ходе представления данных компаниям для проверки<sup>34</sup>.

**Протокол подтверждения данных**

Настоящим протоколом устанавливается порядок, в котором будет осуществляться деятельность на этапе Подтверждения Данных Проекта по продвижению прозрачности доходов, а также ее цели и правила. Настоящий документ также представляет краткое описание методологии, на основе которой была разработана система индикаторов.

**1 Методология**

**1.1 Общее описание**

Система индикаторов оценивает полноту раскрытия информации со стороны компаний на основании сведений, находящихся в открытом доступе, с помощью набора бинарных индикаторов. Оценка не ставит своей целью проверку качества или точности раскрываемых сведений, а лишь их доступность, т.е. только тот факт, является ли такая информация общедоступной или нет. В отношении большинства индикаторов начисляется 1 или 0 баллов, что соответствует положительному или отрицательному ответам на данный вопрос. Система индикаторов включает колонку, содержащую описание критериев начисления (в случае вопросов, затрагивающих несколько пунктов) или основные определения по каждому индикатору.

В том, что касается структуры анкеты, система индикаторов оценивает компании в отношении проводимой ими политики, структур управления и достигнутых ими результатов с группировкой по отдельным рабочим таблицам. Система индикаторов включает три тематические области: платежи с доходов, хозяйственную деятельность компаний и меры, принимаемые ими в отношении коррупции. Индикаторы, на основе которых оцениваются платежи с доходов, деятельность компаний и их антикоррупционные программы, входят в таблицы, посвященные политике и результатам компаний, в то время как в таблицу систем управления включаются лишь индикаторы платежей с доходов и вопросы по антикоррупционным мерам. Поскольку значительный объем информации, касающейся области хозяйственной деятельности компаний, раскрывается ими в соответствии со стандартами бухгалтерской отчетности или правилами сделок с ценными бумагами, было признано, что в оценке этой темы в разделе, посвященном системам управления, нет необходимости.

Исходным оценкам по разделам могут затем присваиваться положительные или отрицательные весовые коэффициенты, а индивидуальные показатели могут быть более подробно проанализированы вне общей системы индикаторов.

**1.2 Различия между Национальной Нефтяной Компанией и Независимыми Компаниями**

Поскольку многие Национальные Нефтяные Компании (ННК) зачастую исполняют целый набор коммерческих, некоммерческих и регулятивных функций в своих странах, в их отношении используется дополнительный набор показателей, отражающих вопросы, относящиеся к сфере регулирования и закупок. Эти вопросы касаются лишь ННК, ведущих свою деятельность в тех странах, где они были зарегистрированы. К ННК, ведущим деятельность за пределами территорий своих стран, применяется та же система индикаторов, что и к зарубежным операциям любой независимой компании.

**1.3 Применение контекстной информации**

Рабочая таблица, характеризующая контекст, содержит индикаторы, оценивающие степень, в которой условия деятельности в государствах-собственниках ресурсов и стране регистрации компании поддерживают или ограничивают раскрытие информации. Результаты, полученные по отдельности в отношении условий, действующих в странах-собственниках ресурсов и государствах принадлежности компаний, объединяются, формируя три возможных сценария деятельности, определяющих положение в области прозрачности доходов: ограничительный, допускающий и поддерживающий. Первым шагом является выяснение того, ограничивает ли среда, существующая в государствах-собственниках недр и странах регистрации компаний, возможности раскрытия сведений со стороны компаний, или нет.

Вопросы по стране-собственнице ресурсов: всего 6 баллов.

- В случае, если оценка выше 3, среда определяется как не ограничительная (U)
- В случае, если оценка равна или ниже 3, среда определяется как ограничительная (R)

Вопросы по стране регистрации: всего 5 баллов.

- В случае, если оценка выше 3, среда определяется как не ограничительная
- В случае, если оценка равна или ниже 3, среда определяется как ограничительная

Эти результаты комбинируются для определения типа среды на основании следующих положений (см. Таблицу 1):

- В случае, если оба результата характеризуются как ограничительные, сценарий определяется как **ОГРАНИЧИТЕЛЬНЫЙ**
- В случае, если ограничительные условия существуют только в стране-собственнице ресурсов ИЛИ в государстве принадлежности компании, сценарий определяется как **ДОПУСКАЮЩИЙ**
- В случае, если оба результата не являются ограничительными, сценарий определяется как **ПОДДЕРЖИВАЮЩИЙ**

Таблица 1

СТРАНА-СОБСТВЕННИЦА НЕДР

		R	U
СТРАНА РЕГИСТРАЦИИ	R	ОГРАНИЧИТЕЛЬНЫЙ	НОРМАЛЬНЫЙ
	U	НОРМАЛЬНЫЙ	ПОДДЕРЖИВАЮЩИЙ

Контекстные результаты могут использоваться для присвоения оценкам тех или иных весовых коэффициентов (например, для вознаграждения полноты раскрытия данных в ограничительных условиях), или в целях группировки компаний для того, чтобы проводить сопоставления между компаниями со схожими характеристиками. Целью введения контекстной информации является учет тех реалий, с которыми сталкиваются компании в той среде, в которой они ведут свою деятельность, и проведение более детализированных сравнений и анализа.

**2 Цели**

Процесс подтверждения данных направлен на достижение основной тройкой цели:

1. Предоставить компаниям возможность проверки точности информации, собранной об их деятельности.
2. Предоставить компаниям возможность прокомментировать точность информации, собранной о тех условиях, в которых они ведут деятельность в своих странах регистрации и за их пределами.

<sup>34</sup> Стремясь к соблюдению точности, мы сохранили без изменений формулировку и содержание документа, несмотря на то, что позже в использовании некоторых терминов были внесены изменения. Так, например, в отношении этапа, на котором данные передавались компаниям для проверки, применялся термин «подтверждение», хотя в настоящее время мы уже не используем это обозначение, а категория контекста «допускающая» теперь обозначается как «смешанная».

3. Собрать информацию, которая может быть использована для обеспечения учета контекста при оценке компаний, и облегчить проведение качественных сопоставлений в докладе, составленном по итогам исследования.

Пожалуйста, примите во внимание тот факт, что методология уже прошла процесс тщательной проверки, и замечания, касающиеся методов исследования, не приведут к пересмотру результатов какой-либо компании. Тем не менее, будет вестись учет отзывов по методологии, и поднятые в них вопросы будут учтены в докладе, составленном по итогам работы над проектом.

### 3 Процесс

1. Вместе с этим документом вы получите предварительные результаты изучения вашей компании, с приложенным к ним списком источников информации, которые были использованы в ходе исследования. Пожалуйста, проверьте результаты и, в случае если вы сочтете это необходимым, свяжитесь с нашими консультантами для организации встречи или телеконференции в целях обсуждения дальнейших действий. Такие контакты могут быть организованы в течение двух недель после даты отправки информации, однако конкретное время встречи должно подтверждаться консультантами. Вы можете представить комментарии по полученным результатам еще до даты проведения встречи / телеконференции. В случае, если ответ не будет получен в течение двухнедельного срока с даты отправки сведений, будет считаться, что замечаний по данным нет. Поскольку настоящее исследование основано на информации, публикуемой в общедоступных источниках, компании не будут исключаться из доклада в случае, если они решат не принимать участия в процессе подтверждения данных, а результаты будут представлены без внесения каких-либо исправлений.
2. В ходе встречи / телеконференции, посвященной подтверждению данных, консультанты рассмотрят ваши замечания к результатам исследования. Оценки по отдельным индикаторам будут исправляться лишь в случае, если:
  - а. Будет выяснено, что существенная информация раскрыта в общедоступном материале и находилась в открытом доступе в период проведения исследования.
  - б. Будет выяснено, что информация, раскрытая в общедоступном источнике, может быть интерпретирована иным образом.
3. Консультанты будут вести письменный учет запросов на внесение изменений. В списке будут указываться изменения, согласованные в ходе встреч / телеконференций, а также причины, по которым принимались каждое из таких решений. Изменения, не согласованные в ходе проведения встреч / телеконференций, будут рассматриваться руководством Проекта, которое, в случае необходимости, прибегнет к консультациям с Рабочей группой, а об окончательном решении вам будет сообщено в двухнедельный срок.
4. После того, как процесс подтверждения будет завершен в отношении всех компаний, предоставивших свои отзывы, данные будут сверены и проанализированы в ходе подготовки к составлению предварительного варианта итогового доклада по результатам компаний.

Опубликовано  
Трансперенси Интернешнл, март 2008 г.

Дизайн: Таня Лемке-Мадави (Tanja Lemke-Mahdavi)

Печать: Gutendruck Berlin

Фотография на обложке: Эд Каши (Ed Kashi)

Перевод: Alexander Panfilov

ISSN 2071-7156

Проект по продвижению прозрачности доходов (ППД) направлен на повышение прозрачности и подотчетности в управлении природными ресурсами путем разработки энергичных мер по обеспечению прозрачности, служащей продвижению надлежащего управления, привлечения внимания правительств и частного сектора к методам обеспечения прозрачности доходов, и вносит свой вклад в усилия всех заинтересованных сторон по достижению прогресса в этой области. Проект ППД осуществляется Трансперенси Интернешнл в партнерстве с Институтом мониторинга доходов.

Проект ПРТ ставит перед собой три главные цели:

- Измерение степени соответствия требованиям к прозрачности доходов и определение тех областей, где такая прозрачность должна быть повышена.
- Разработка общих стандартов прозрачности доходов.
- Поддержка применения стандартов прозрачности доходов и показателей соответствия им со стороны компаний, рейтинговых агентств, инвесторов, регулирующих органов государств и гражданского общества.

В этих целях, в рамках Проекта проводится измерение и сравнение уровней прозрачности, демонстрируемых определенными компаниями, странами, в которых ведется добыча ресурсов, и странами, где компании зарегистрированы или аккумулируют свои капиталы. На основе этих оценок будут составлены три отдельных доклада: Доклад по прозрачности доходов нефтяных и газовых компаний за 2008 г. (первый доклад серии), за которым последуют доклады по правительствам стран-собственников ресурсов и стран регистрации компаний. Позже ожидается публикация доклада по горной промышленности.

Проект ППД руководствуется убеждением, что совместные усилия являются наилучшим подходом, обеспечивающим эффективные и устойчивые перемены. Участие всех заинтересованных сторон и консультации с ними являются важнейшими условиями обеспечения успешности проекта. Наряду с многочисленными участниками сети организаций Трансперенси Интернешнл, активное содействие Проекту оказывали эксперты по отрасли, представители компаний, инвесторов, международных финансовых организаций и активисты гражданского общества. В этом контексте особое значение имело участие компаний на всех этапах работы над Докладом по прозрачности доходов нефтяных и газовых компаний за 2008 г.

Проект по продвижению прозрачности доходов поддерживается Институтом мониторинга доходов, Министерством иностранных дел Финляндии, CAFOD и Secours Catholique-Caritas France.



Международный секретариат

Alt-Moabit 96

10559 Berlin, Germany

Тел: +49 - 30 - 34 38 200

Факс: +49 - 30 - 34 70 39 12

[pri@transparency.org](mailto:pri@transparency.org)

[www.transparency.org](http://www.transparency.org)