

Responsible Extractives Trading

*Исследование по ответственной
торговле в добывающем секторе*

Проект методологии Для общественного обсуждения

Июнь 2020 г.

Крайний срок подачи замечаний: 17 июля 2020 г.

Благодарность

Фонд Responsible Mining Foundation (RMF) («За ответственное ведение горной добычи») выражает благодарность всем лицам, предоставившим замечания и рекомендации во время первоначального определения охвата и разработки методологии для этого запланированного исследования. На этом этапе, предшествующем периоду общественного обсуждения, RMF благодарит отраслевых экспертов, которые предоставили отправные точки зрения, в частности, сотрудников таких организаций, как ИПДО, ИУПР, ОЭСР и Public Eye. Кроме того, RMF выражает признательность своим партнерскими организациями RMG Consulting и Synergy Global за предоставленный ценный вклад.

Фонд Responsible Mining Foundation выражает благодарность своим финансирующим сторонам: Государственному секретариату Швейцарии по экономическим вопросам, Министерству иностранных дел Нидерландов и фонду Triodos Foundation.

Содержание этого документа не обязательно отражает мнения или позиции этих организаций.

Фонд Responsible Mining Foundation

Фонд Responsible Mining Foundation (RMF) является независимой исследовательской организацией, которая содействует постоянному совершенствованию управления компаниями экономическими, экологическими, социальными и управленческими вопросами (ЭЭСУ) в цепочке поставок добывающих отраслей. Фонд разрабатывает исследовательские инструменты и структуры, бесплатно и в интересах общественности обеспечивает данные, представляющие общественный интерес, и поддерживает информированное и конструктивное взаимодействие между заинтересованными сторонами по всей цепочке поставок в добывающих отраслях. Фонд поддерживает принцип, согласно которому ответственное производство, добыча и торговля должны приносить пользу экономике, улучшать жизнь людей и обеспечивать охрану окружающей среды ресурсодобывающих стран. Работа и исследования Фонда отражают то, что может обоснованно ожидать общество в целом от компаний в области вопросов ЭЭСУ. Являясь независимым фондом, RMF не принимает финансирование или другие взносы от добывающих или торговых компаний.

www.responsibleminingfoundation.org

Содержание

Сокращения и акронимы.....	6
1. Введение	3
Справочная информация к исследованию по ответственной торговле в добывающем секторе	3
Цели исследования	3
Сроки проведения исследования	4
Процесс получения замечаний от общественностиprocess	4
2. Основа методологии	5
Общие принципы методологии	5
Аналитическая основа.....	6
3. Тематические области, темы и показатели.....	8
4. Сфера охвата исследования	21
Выбор компаний для включения в исследование.....	21
Объем ответственности и деятельности компаний.....	21
Границы проведения исследования.....	21
5. Сбор данных и процесс выполнения анализа	24
6. Глоссарий.....	25
Список литературы.....	30
Сноски	33

Сокращения и акронимы

EITI (ИПДО)	Инициатива прозрачности в добывающих отраслях
OECD (ОЭСР)	Организация по экономическому сотрудничеству и развитию
RET	Ответственная торговля в добывающем секторе
RMF	Фонд Responsible Mining Foundation
SOE (ГП)	Государственное предприятие
UNGPs	Руководящие принципы ООН по предпринимательской деятельности в аспекте прав человека

1. Введение

Справочная информация к исследованию по ответственной торговле в добывающем секторе

В секторе торговли полезными ископаемыми существуют значительные риски коррупции и финансовых нарушений, особенно в свете высоких экономических ставок и непрозрачности сделок, сложных бизнес-структур и иногда запутанных торговых отношений.¹ Кроме того, компании, торгующие сырьевыми товарами, подвержены риску нарушения прав человека в своих цепочках поставок, особенно когда они связаны с добычей, торговлей, обработкой и экспортом полезных ископаемых из районов, затронутых конфликтом, и зон повышенного риска.² В некоторых случаях компании могут пренебрегать стандартами ответственного корпоративного поведения, чтобы получить неправомерное конкурентное преимущество, особенно в условиях ограниченного управления и регулятивного надзора.

Растет понимание важности ответственных цепочек поставок, и вместе с ним правительства, клиенты и потребители все больше осознают необходимость повышения уровня прозрачности и отслеживаемости в сфере торговли полезными ископаемыми.

Хотя в последнее время появляются некоторые руководящие инструкции, применимые к торговым компаниям (например, руководство ОЭСР, ИПДО и Швейцарии по проявлению должной заботы о правах человека), не существует официального инструмента измерения для оценки политики и практики компаний, занимающихся торговлей полезными ископаемыми, по таким вопросам, как должная забота о правах человека, добросовестность деловой практики и финансовая добросовестность.³

Цели исследования

На фоне сложившейся ситуации фонд Responsible Mining Foundation проводит исследование по ответственной торговле в добывающем секторе, которое ставит перед собой следующие цели:

- Поддержка повышения осведомленности об ответственных цепочках поставок в добывающем секторе
- Поддержка наращивания потенциала компаний, регулирующих органов и других организаций
- Повышение эффективности существующих международных руководящих инструкций по ответственным цепочкам поставок
- Повышение понимания того, как осуществлять поддержку цепочек поставок и конечных клиентов.

При проведении исследования достижение этих целей планируется посредством следующих мер:

- Разработка простого, основанного на фактических данных инструмента измерения для оценки на корпоративном уровне и на основе общедоступной информации политики и практики компаний, занимающихся торговлей

- полезных ископаемых, по таким вопросам, как должная забота о правах человека, добросовестность деловой практики и финансовая добросовестность
- Экспериментальная проверка инструмента измерения путем применения его к выбранным компаниям из разных географических регионов.

Сроки проведения исследования

После этого периода общественного обсуждения RMF завершит работу над методологией исследования и начнет первоначальный сбор данных из общедоступных источников, относящихся к показателям и параметрам в виде вопросов. Впоследствии компании проверят данные и предоставят ответ, после чего будет проведен окончательный анализ и выполнена оценка. Результаты исследования будут опубликованы вместе с исходными документами и основой выполнения оценки в начале 2021 года.

Процесс получения замечаний от общественности process

Настоящий проект методологии исследования по ответственной торговле в добывающем секторе публикуется на пяти языках для общественного обсуждения в течение четырех недель. Полученные замечания и предложения будут рассмотрены и тщательно учтены при доработке методологии. В надлежащее время результаты этого общественного обсуждения будут опубликованы на веб-сайте RMF:

<http://www.responsibleminingfoundation.org>.

Краткое изложение настоящего отчета доступно на французском, испанском, русском и китайском языках на веб-сайте RMF: <https://www.responsibleminingfoundation.org/ret/>

Просим присылать замечания и предложения по адресу:

consultations@responsibleminingfoundation.org

до пятницы, 17 июля 2020 года вместе с именем лица или названием организации/компании и контактной информацией в случае необходимости дальнейших разъяснений.

2. Основа методологии

Общие принципы методологии

Инструмент измерения, основанный на фактических данных

Исследование по ответственной торговле в добывающем секторе (Responsible Extractives Trading, RET) — это оценка, основанная на фактических данных, то есть ответы на вопросы по параметрам должны быть подтверждены документальными свидетельствами. Сбор свидетельств в основном осуществляется из имеющихся общедоступных источников, включая, среди прочего, годовые отчеты компаний, отчеты об устойчивом развитии, другую информацию и данные, раскрываемые на веб-сайтах компаний или в инициативах по отчетности, а также информацию на сайтах государственных и регулирующих органов. Компаниям будет предложено ознакомиться с собранной информацией и при желании предоставить дополнительные ответы, которые должны будут подкреплены свидетельствами для того, чтобы их можно было учесть в оценке. Компаниям будут предоставлены общие инструкции относительно видов свидетельств, актуальных для различных разделов исследования.

Реализация принципов открытых данных

Открытые данные — это данные, предоставленные в таком формате, который обеспечивает их доступность, понятность и полезность для других лиц.⁴ Целью исследования является поддержка реализации Принципов открытых данных путем включения некоторых параметров, соответствующих этим принципам. В рамках показателей, определяющих степень публичного раскрытия информации компаниями, некоторые параметры относятся к качеству такого раскрытия, например:

- Разукрупнение данных (не только данные, агрегированные на корпоративном уровне или на уровне страны)
- Своевременность данных (актуальность)
- Предоставление данных в контексте (достаточно подробное раскрытие данных с целью возможности их осмысления)
- Данные временного ряда (данные за последовательные годы, позволяющие выполнять сравнения во времени)
- Сопоставимость данные (на общей основе, позволяющей выполнять сравнение между компаниями)
- Доступность данных (например, свободный доступ к данным на веб-сайте компании).

Кроме того, представление и распространение результатов оценки будет направлено на поддержку Принципов открытых данных. Так, например:

- Результаты оценки, фактические свидетельства и необработанные данные, лежащие в их основе, виды свидетельств и структура оценки будут предоставлены бесплатно в интересах общественности
- Отчет RET будет опубликован на пяти языках (китайский, английский, французский, русский и испанский)

- Будут проведены публичные мероприятия для распространения результатов и их обсуждения с различными группами заинтересованных сторон.

В целях прозрачности вся информация, собранная в открытом доступе, и информация, предоставленная компаниями фонду RMF, считается открытыми данными. По этой причине RMF не подписывает с компаниями соглашения о неразглашении.

Каждый раз, при посещении платформы проверки данных и предоставления ответа компании должны будут подтвердить, что они прочли следующее напоминание: «В целях прозрачности вся информация, представленная на данной платформе, считается открытыми данными и может быть обнародована фондом RMF на момент составления отчета или позднее. К таким данным относятся ответы на вопросы, введенные на платформе, загруженная подтверждающая документация, ссылки на цифровую информацию и любая дополнительная информация или предоставленные комментарии».

Фонд RMF признает, что в некоторых случаях компании могут располагать информацией, которую они считают конфиденциальной, но которая, тем не менее, может быть полезной для процесса оценки. В этих случаях компания будет рассматривать вопрос о том, следует ли передавать информацию и, следовательно, фактически размещать ее в открытом доступе. При необходимости RMF будет принимать отредактированные документы в качестве свидетельства, чтобы компании могли показать только информацию, относящуюся к конкретному параметру.

Аналитическая основа

Методология разработана с использованием следующей аналитической основы:

- **Тематические области:** оценка выполняется по трем широким тематическим областям, обеспечивающим общую структуру для охвата содержания.
- **Темы:** в каждую тематическую область включены несколько тем, которые считаются приоритетными для настоящего исследования
- **Области измерения:** усилия компании в каждой тематической области рассматриваются по трем областям измерения: обязательство, действие и отслеживание и предоставление отчетов. Каждый показатель присваивается одной из этих областей измерения
- **Показатели:** в каждой теме есть один или несколько показателей — положительных утверждений о политике или практике компании. Оценка каждого показателя выполняется с помощью трех параметров, представленных в форме вопросов.

Тематические области и темы приведены в таблице 1. Текстовые описания актуальности каждой тематической области и темы, а также полный список показателей и связанных с ними областей измерения приведены в главе 3. Параметры в виде вопросов, которые в настоящее время апробируются, будут опубликованы в окончательном методологическом отчете.

Для исследования будет разработана полная основа выполнения оценки (в баллах), которая будет опубликована вместе с результатами оценки.

Области измерения

В исследовании выполняется оценка политики и практики компании с помощью трех различных типов показателей (т.е. трех областей измерения):

- Показатели **обязательств** оценивают степень, в которой компании установили официальные обязательства для руководства своими действиями и ожиданиями от партнеров по цепочке поставок
- Показатели **действий** оценивают степень, в которой компании внедрили ответственную и прозрачную практику, включая меры по выявлению, оценке и управлению рисками в области прав человека и нелегальных финансовых потоков в своих цепочках поставок
- Показатели **отслеживания и предоставления отчетов** оценивают степень, в которой компании отслеживают результаты своей деятельности по обеспечению должной заботы о правах человека, добросовестности деловой практики и финансовой добросовестности и отчитываются о них.

Таблица 1. Тематические области и темы исследования

A	Должная забота о правах человека
A.1	Обязательство по соблюдению прав человека в политике компании
A.2	Выявление рисков в области прав человека
A.3	Оценка, предотвращение и смягчение рисков в области прав человека
A.4	Отслеживание результатов работы по управлению вопросами прав человека
A.5	Устранение нарушений прав человека
B	Добросовестность деловой практики
B.1	Борьба со взяточничеством и коррупцией
B.2	Подотчетность членов совета директоров и руководителей старшего звена
B.3	Практика лоббирования
B.4	Прозрачность корпоративного управления, информации о собственниках и деятельности
C	Финансовая добросовестность
C.1	Налоговое планирование и налоговая прозрачность
C.2	Платежи правительствам, ГП и прозрачность первых сделок
C.3	Раскрытие контрактов
C.4	Должная осмотрительность в отношении рисков нелегальных финансовых потоков

3. Тематические области, темы и показатели

А. Должная забота о правах человека

В настоящее время широко признано, что все компании обязаны соблюдать права человека. Руководящие принципы ООН по предпринимательской деятельности в аспекте прав человека (UNGPs) — это авторитетная глобальная норма в отношении бизнеса и прав человека, предоставляющая компаниям основу для обеспечения должной осмотрительности при управлении их рисками в области прав человека и воздействием на права человека как для отдельных лиц, так и для сообществ.⁵ UNGPs рекомендуют компаниям оценивать риски неблагоприятного воздействия на права человека, связанные с их собственными операциями, продукцией или услугами или их деловыми отношениями со сторонами, чтобы не допускать нарушения прав человека других людей и устранять негативные воздействия, которые с этим связаны. Швейцария как признанный центр торговли сырьевыми товарами опубликовала «Руководство по реализации Руководящих принципов ООН по предпринимательской деятельности в аспекте прав человека» для сектора торговли сырьевыми товарами, которое строго соответствует ряду стандартов ОЭСР по ответственному ведению бизнеса и ответственному управлению цепочками поставок.⁶ В соответствии с Руководящими принципами ОЭСР проявления должной осмотрительности для ответственных цепочек поставок минерального сырья из зон, пострадавших в результате конфликтов и зон высокого риска должная забота о правах человека со стороны компаний (включая торговые компании) должна быть в первую очередь сосредоточена на правах человека, которые подвергаются наибольшему риску в результате таких нарушений, как i) пытки, жестокое, бесчеловечное и унижающее достоинство обращение, ii) любые формы принудительного или обязательного труда, iii) наихудшая форма детского труда, iv) сексуальное насилие, v) военные преступления и нарушения международного гуманитарного права, преступления против человечности или геноцид и vi) прямая или косвенная поддержка негосударственных вооруженных групп или государственных или частных сил безопасности.⁷ Торговые компании в добывающем секторе подвергаются таким рискам в своих цепочках поставок, в частности, когда они связаны с добычей, торговлей, обработкой и экспортом полезных ископаемых из районов происхождения и транзита с высокой степенью риска. Реализация соблюдения прав человека в масштабах всей компании и деловых отношений и встраивание принципов UNGP в деятельность компании требует постоянной приверженности, ресурсов и обязательства, в том числе со стороны внешних заинтересованных сторон. Компании, в полной мере проявляющие должную заботу о правах человека, могут получить финансовые и репутационные выгоды и с большей вероятностью внесут позитивный вклад в ответственный поиск поставщиков. Кроме того, предотвращение, смягчение и устранение нарушений прав человека путем повышения безопасности и защиты условий труда, улучшения здоровья и благополучия населения и укрепления государственных учреждений и подотчетности помогут построить доверительные отношения с заинтересованными сторонами и финансовыми партнерами.

<p>A.1</p>	<p>Обязательство по соблюдению прав человека в политике компании</p> <p>Торговые компании в добывающем секторе рискуют прямо или косвенно способствовать нарушениям прав человека в ходе своей деловой активности и деловых отношений. Надежный процесс должной осмотрительности должен быть подкреплён обязательствами общественной политики, соответствующими Руководящим принципам ООН по предпринимательской деятельности в аспекте прав человека и доведенными до сведения всех соответствующих сторон. Чтобы такое обязательство было значимым, оно должно быть одобрено руководителями старшего звена и содержать описание систем и процессов для выявления, оценки и устранения рисков в области прав человека. Кроме того, компаниям необходимо будет делегировать полномочия и ответственность сотрудникам, обладающим необходимой компетенцией для контроля за выполнением такого обязательства политики, и определить ожидания в отношении того, как сотрудники компаний должны претворять политику в жизнь.</p>	
<p>Обязательство</p>	<p>A.1.1</p>	<p>Компания обязуется соблюдать права человека в соответствии с Руководящими принципами ООН по предпринимательской деятельности в аспекте прав человека.</p>
<p>A.2</p>	<p>Выявление рисков в области прав человека</p> <p>Составление карты деловых отношений и выявление рисков в области прав человека являются первыми шагами в обеспечении должной заботы в отношении фактического или потенциального неблагоприятного воздействия на права человека. Учитывая динамику ситуаций с правами человека, выявление рисков должно быть непрерывным процессом и охватывать весь спектр деятельности компании. Ключевой частью выявления риска является определение любых точек высокого риска в цепочке поставок. Можно ожидать, что компании будут публично раскрывать результаты своего картирования отношений с поставщиками, перевозчиками и трейдерами по странам и основу, которую они используют для выявления стран с высоким уровнем риска в своей цепочке поставок.</p>	
<p>Действие</p>	<p>A.2.1</p>	<p>Компания публично раскрывает информацию о странах, из которых к ней поступают минеральные ресурсы, или через которые она их транспортирует или продает.</p>
<p>Действие</p>	<p>A.2.2</p>	<p>В компании есть система для выявления любой ресурсодобывающей или транзитной страны в своей цепочке поставок, которая должна рассматриваться как страна высокого риска.</p>

<p>А.3</p>	<p>Оценка, предотвращение и смягчение рисков в области прав человека</p> <p>После выявления рисков в области прав человека следующие шаги по обеспечению должной заботы о правах человека включают в себя оценку этих рисков и процессов управления рисками с целью предотвращения и смягчения таких рисков. Как и в случае выявления рисков, оценка рисков и управление рисками должны охватывать не только риски, связанные с собственной деятельностью компании, но и риски, связанные с деловыми отношениями компании. Первым шагом для торговых компаний в добывающем секторе является установление четких ожиданий для своих поставщиков в отношении предотвращения нарушений прав человека (в том числе связанных с использованием охранных служб, в соответствии с Добровольными принципами по безопасности и правам человека). Затем должна быть проведена оценка соответствия поставщиков этим ожиданиям, которая должна выявить любых поставщиков с высоким риском и позволить торговым компаниям в добывающем секторе определить соответствующие действия, которые следует предпринять в отношении своих контрагентов в цепочке поставок. В тех случаях, когда существует опасность, что цепочка поставок может оказать неблагоприятное воздействие на права человека, Руководящие принципы ООН по предпринимательской деятельности в аспекте прав человека (UNGPs) поощряют компании оказывать влияние на поставщиков. В зависимости от серьезности риска компании могут выбрать: i) продолжить деятельность при проведении мер по смягчению; II) приостановить деятельность при проведении мер по смягчению; или iii) прекратить деятельность, если смягчение невозможно. В UNGPs подчеркивается необходимость содержательных консультаций с потенциально затронутыми группами и другими соответствующими заинтересованными сторонами при оценке рисков в области прав человека и управлении ими. Хотя торговые компании в добывающем секторе часто не имеют прямых связей с затронутыми заинтересованными сторонами, им следует использовать свои рычаги влияния на поставщиков, чтобы обеспечить надлежащее консультирование и взаимодействие с этими группами со стороны вовлеченных производителей. Принятие строгих процессов оценки и управления рисками позволит торговым компаниям в добывающем секторе продемонстрировать постоянные усилия по эффективному устранению реальных и потенциальных рисков.</p>	
<p>Действие</p>	<p>A.3.1</p>	<p>Компания устанавливает ожидания для своих поставщиков в отношении предотвращения их участия в нарушениях прав человека.</p>
<p>Действие</p>	<p>A.3.2</p>	<p>В компании есть системы для выявления и оценки рисков нарушений прав человека в своей цепочке поставок.</p>

Действие	А.3.3	В компании есть системы для предотвращения и снижения рисков нарушений прав человека в своей цепочке поставок.
А.4	<p>Отслеживание результатов работы по управлению вопросами прав человека</p> <p>Отслеживание и предоставление отчетов по вопросам прав человека повышает прозрачность во взаимодействии с заинтересованными сторонами и ограничивает риск для компании. В рамках отслеживания работы по правам человека торговые компании в добывающем секторе могут публично сообщать и раскрывать информацию о том, как системы управления использовались для выявления, оценки и смягчения рисков в области прав человека в цепочке поставок, особенно в зонах высокого риска. Компаниям рекомендуется отслеживать результаты на ежегодной основе, учитывая отзывы заинтересованных сторон. Отслеживание эффективности — это для торговых компаний в добывающем секторе не только возможность продемонстрировать эффективное управление рисками в области прав человека и повышение уровня прозрачности и подотчетности, но также обеспечить основу для постоянного обучения и совершенствования.</p>	
Отслеживание и предоставление отчетов	А.4.1	Компания отслеживает свои результаты по оценке и снижению рисков в области прав человека в цепочке поставок.
А.5	<p>Устранение нарушений прав человека</p> <p>Для устранения воздействия на права человека требуется надежный процесс управления любыми видами воздействия на права человека, которых не удалось избежать. Компании могут создать механизм рассмотрения жалоб на оперативном уровне, чтобы устранить последствия, которые были вызваны компаниями или возникновению которых компании способствовали посредством своей деятельности или деловых отношений. В Руководящих принципах ООН по предпринимательской деятельности в аспекте прав человека предусмотрено восемь критериев, позволяющих механизму рассмотрения жалоб обеспечить эффективное устранение нарушения: механизм должен быть законным, доступным, предсказуемым, справедливым, прозрачным, совместимым с правами, источником непрерывного обучения и основанным на обязательстве с затронутыми заинтересованными сторонами. Доступность и предсказуемость механизма рассмотрения жалоб могут быть усилены путем обеспечения того, чтобы сотрудники и внешние заинтересованные стороны были осведомлены о порядке использования механизма рассмотрения жалоб и о способах рассмотрения жалоб. Создание механизма рассмотрения жалоб позволяет торговым компаниям в добывающем секторе демонстрировать активное обязательство с заинтересованными сторонами в целях устранения нарушений прав человека в цепочке поставок и является источником потенциальной обратной связи в целях отслеживания результатов и эффективности процедур должной осмотрительности.</p>	

Действие	A.5.1	В компании действует механизм рассмотрения жалоб, позволяющий отдельным лицам или группам поднимать проблемы и искать средства правовой защиты для устранения негативных последствий для прав человека, связанных с деятельностью компании.
Отслеживание и предоставление отчетов	A.5.2	Компания отслеживает и предоставляет отчеты о функционировании и использовании механизма рассмотрения жалоб.

В. Добросовестность деловой практики

Добросовестность деловой практики является неотъемлемой частью открытой и здоровой деловой среды. Торговля полезными ископаемыми часто совершается через множество национальных границ, включает сложные бизнес-структуры и иногда запутанные сделки. Учитывая высокие экономические ставки и непрозрачность торговых операций с полезными ископаемыми, коррупция в этом секторе остается распространенной проблемой,⁸ и в некоторых случаях компании могут пренебрегать стандартами ответственного корпоративного поведения, чтобы получить неправомерное конкурентное преимущество, особенно в условиях ограниченного управления и регулятивного надзора. Прозрачная и ответственная деловая практика устраняет социальную озабоченность такими проблемами, создает равные условия и позволяет компаниям участвовать в содействии устойчивому развитию и надлежащему управлению. К такой практике относятся, например, обеспечение предотвращения взяточничества и коррупции, установление подотчетности на уровне совета директоров и руководителей высшего звена, а также открытость и прозрачность практики лоббирования. ОЭСР разработала общепризнанные руководящие принципы ответственного ведения бизнеса, в частности, Руководящие принципы ОЭСР проявления должной осмотрительности для цепочек ответственных поставок минерального сырья из зон, пострадавших в результате конфликтов и зон высокого риска, Руководящие принципы ОЭСР по проявлению должной осмотрительности для обеспечения ответственного ведения бизнеса и Руководящие принципы ОЭСР для многонациональных предприятий.⁹ Отправной точкой для демонстрации добросовестности деловой практики является официальное обязательство, предусмотренное политикой, в соответствии с рекомендациями ОЭСР по проявлению должной осмотрительности и эффективная система предотвращения всех прямых и косвенных форм взяточничества и коррупции, в том числе через посредников. Для обеспечения эффективной работы такой системы необходимо проводить регулярное непрерывное обучение и четко определить ожидания в отношении сотрудников и деловых партнеров. Разрабатывая и внедряя системы контроля и обеспечения прозрачности, компании могут продемонстрировать свою приверженность добросовестности деловой практики, снизить репутационные риски и повысить доверие к сектору торговли полезными ископаемыми.

<p>В.1</p>	<p>Борьба со взяточничеством и коррупцией</p> <p>Неотъемлемой частью подхода торговой компании к ответственному корпоративному поведению является надежная система предотвращения прямых и косвенных форм взяточничества и коррупции. Коррупцированные деловые операции в форме взяточничества и откатов, кумовства, отмывания денег, незаконного присвоения средств и растрат, сговора и злоупотребления властью подрывают надлежащее управление, влияют на национальное экономическое развитие и искажают условия международной конкуренции. Торговля является одним из секторов с наибольшим риском коррупции, особенно в слабой нормативно-правовой среде.¹⁰ Риск взяточничества и коррупции можно предотвратить или значительно снизить путем реализации надежных и прозрачных антикоррупционных программ должной осмотрительности и соответствия требованиям. Должная осмотрительность при борьбе с коррупцией помогает компаниям бороться с коррупцией на своих собственных предприятиях и снижают вероятность связи с коррупцией в результате действий третьих сторон, таких как представители, консультанты или поставщики. Снижение уровня коррупции в обществе приведет к созданию более предсказуемой и стабильной торговой среды для компаний и более равным условиям для субъектов бизнеса, а также поможет ресурсодобывающим странам получить максимальную выгоду от своих природных ресурсов.</p>	
<p>Обязательство</p>	<p>В.1.1</p>	<p>Компания обязуется предотвращать взяточничество и коррупцию во всех их формах.</p>
<p>Действие</p>	<p>В.1.2</p>	<p>В компании предусмотрены системы для реализации ее обязательства по предотвращению и борьбе со всеми формами взяточничества и коррупции.</p>
<p>Действие</p>	<p>В.1.3</p>	<p>В компании есть сотрудник/группа с официальными полномочиями по борьбе с взяточничеством и коррупцией.</p>
<p>Отслеживание и предоставление отчетов</p>	<p>В.1.4</p>	<p>Компания отслеживает результаты своей работы по борьбе со взяточничеством и коррупцией и ежегодно отчитывается о ее результатах.</p>

<p>В.2</p>	<p>Подотчетность членов совета директоров и руководителей старшего звена</p> <p>Многие компании разрабатывают политику, демонстрирующую приверженность ответственному корпоративному поведению по экономическим, экологическим, социальным (включая права человека) и управленческим вопросам. Однако одна только корпоративная политика не приводит к долгосрочным положительным изменениям или устойчивому сдвигу в корпоративной культуре и ценностях в сторону более ответственного поведения. Для успешной реализации политики обычно требуется руководство и подотчетность (включая, помимо прочего, последствия в виде финансового вознаграждения) со стороны совета директоров и руководителей старшего звена (а также других целеустремленных сотрудников), чтобы обеспечить применение стратегических решений во всей деятельности торговой компании в добывающем секторе. Достижение корпоративных целей по ответственному ведению бизнеса по вопросам ЭЭСУ может быть улучшено, когда для обеспечения эффективности работы компании применяют внутренние механизмы подотчетности и стимулирования (такие как учет критериев ЭЭСУ при вознаграждении), которые могут применяться к лицам, принимающим решения на корпоративном уровне, а также к руководителям оперативных подразделений и сотрудникам. Такие действия могут помочь повысить эффективность работы и понимание актуальности обязательств ЭЭСУ, а также встроить их в культуру и ценности компании.</p>	
<p>Действие</p>	<p>В.2.1</p>	<p>В компании предусмотрены системы, направленные на установление ответственности конкретных членов совета директоров и руководителей старшего звена за обеспечение ответственного корпоративного поведения в сфере ЭСУ, включая борьбу со взяточничеством и коррупцией.</p>
<p>В.3</p>	<p>Практика лоббирования</p> <p>Лоббирование является законной деятельностью и важной частью демократического процесса. Однако зачастую оно в значительной степени не регулируется, что создает возможность для влиятельных лиц, имеющих свои интересы, оказывать чрезмерное влияние посредством коррупционных или иных сомнительных действий. Общее отсутствие прозрачности и подотчетности в области лоббирования создает подозрение, что торговые компании в добывающем секторе, либо самостоятельно, либо через сторонних лоббистов, отстаивают правила, которые не отвечают общественным интересам. Предпринимая упреждающие шаги для обеспечения прозрачности своей практики лоббирования, торговые компании в добывающем секторе могут поддерживать обеспечение прозрачности в управлении ресурсами, информировать заинтересованные стороны о выборе политики и ограничивать риски взяточничества и коррупции.</p>	
<p>Действие</p>	<p>В.3.1</p>	<p>Компания публично раскрывает свою практику лоббирования.</p>

<p>В.4</p>	<p>Раскрытие информации о корпоративном управлении, собственниках и деятельности</p> <p>Сложные и непрозрачные структуры собственности и управления торговых компаний в добывающем секторе могут способствовать отсутствию подотчетности, рискам коррупции и нелегальных финансовых потоков.¹¹ От компаний можно ожидать публичного раскрытия информации о структуре, управлении и размерах своего бизнеса. Раскрытие базовой, неконфиденциальной информации по этим вопросам будет в некоторой мере способствовать достижению нижнего уровня прозрачности и проливать свет на вовлеченные юридические и физические лица.</p>	
<p>Действие</p>	<p>В.4.1</p>	<p>Компания раскрывает информацию о своем корпоративном управлении и собственности.</p>
<p>Действие</p>	<p>В.4.2</p>	<p>Компания раскрывает информацию о своей корпоративной структуре и юрисдикциях.</p>
<p>Действие</p>	<p>В.4.3</p>	<p>Компания раскрывает базовую информацию о масштабах своего бизнеса.</p>

С. Финансовая добросовестность

Финансовая добросовестность имеет важнейшее значение для поддержания уважительных деловых отношений, обеспечения стабильной торговой среды и ограничения рисков для бизнеса и экономики ресурсодобывающих стран. Финансовая добросовестность является особым приоритетом для сектора торговли полезными ископаемыми, учитывая высокий риск нелегальных финансовых потоков, отсутствие финансовой прозрачности и использование агрессивных стратегий уклонения от уплаты налогов.¹² В некоторых случаях компании могут избежать уплаты налогов с помощью сомнительной, но формально законной тактики, такой как манипулирование трансфертным ценообразованием (путем переноса прибыли на дочерние компании в юрисдикциях с низкими налогами или гарантирующих сохранение финансовой тайны), указание ложных цен при сделках (с занижением стоимости экспортируемой продукции) или через использование сложных структур собственности. Уклонение от уплаты налогов может также происходить из-за ненадлежащего использования компаний специального назначения. Международные инициативы, в том числе Инициатива прозрачности в добывающих отраслях (ИПДО), способствуют более активному раскрытию информации и подотчетности в добывающем секторе. Ключевые элементы финансовой добросовестности включают прозрачность платежей правительствам, налоговую прозрачность и ответственное налоговое планирование, прозрачность контрактов, раскрытие бенефициарных владельцев и проявление должной осмотрительности в отношении нелегальных финансовых потоков, в том числе в цепочках поставок, у деловых партнеров и организаций, которым торговые компании в добывающем секторе предоставляют финансирование. Например, раскрытие контракта признается необходимым для обеспечения ответственного руководства и рационального управления природными ресурсами, в то время как доступ к разукрупненным данным о доходах позволяет контролировать соблюдение обязательств по контрактам и помогает заинтересованным сторонам привлекать свои правительства к ответственности, если доходы не распределяются надлежащим образом. Повышение прозрачности финансовых операций, включая первые сделки по сырьевым товарам между государствами (или государственными предприятиями) и торговыми компаниями в добывающем секторе, может повысить эффективность управления путем устранения условий, способствующих коррупции и злоупотреблению доходами, и создать более стабильную экономическую среду для компаний. В свою очередь, более эффективное управление доходами от полезных ископаемых повышает возможность снизить уровень бедности и стимулировать создание устойчивой экономики в богатых ресурсами странах.

С.1	<p>Налоговое планирование и налоговая прозрачность</p> <p>В некоторых случаях торговая компания в добывающем секторе может избежать уплаты налогов, используя такую тактику, как агрессивное трансфертное ценообразование (например, перераспределение прибыли на дочерние предприятия в юрисдикциях с низкими налогами, вместо того, чтобы следовать принципу равноправия и незаинтересованности сторон (принципу «вытянутой руки») при операциях между различными субъектами компании), указание ложных цен при сделках (например, занижение стоимости экспортируемой продукции и обход валютного контроля) или использование сложных структур собственности. Ответственные обязательства политики в сфере налогов и упреждающее раскрытие налогов, налоговых стратегий и налоговой практики имеют важнейшее значение для создания и поддержания доверия и долгосрочных отношений с ресурсодобывающими странами, а также для создания равных условий.</p>	
Обязательство	С.1.1	Компания обязуется избегать агрессивного налогового планирования.
Действие	С.1.2	Компания раскрывает свой подход к налоговой прозрачности
Действие	С.1.3	Компания раскрывает информацию об уплачиваемых ею налогах
С.2	<p>Коммерческие платежи правительствам, ГП и прозрачность первых сделок</p> <p>В дополнение к уплате налогов, роялти, сборов и других финансовых обязательств перед правительствами коммерческие платежи, осуществляемые торговыми компаниями в добывающем секторе в «первых сделках» с государствами или государственными предприятиями (ГП), могут стать значительным источником дохода для экономического роста и социального развития ресурсодобывающих стран.¹³ Прозрачность платежей, осуществляемых компаниями торговыми компаниями в добывающем секторе, помогает гражданам этих стран узнать, выполняют ли компании и правительства свои обязательства, и может повысить эффективность управления путем устранения условий, способствующих коррупции и неправомерному использованию национальных доходов. По тем же причинам важна прозрачность других коммерческих операций, таких как соглашения о свопах или товарно-обеспеченные займы. Благодаря публичному раскрытию условий любых сделок граждане получают более полную информацию об управлении извлекаемыми ресурсами их стран.¹⁴ Хотя некоторые ресурсодобывающие страны внедриli Стандарт ИПДО, регулирующий раскрытие коммерческих платежей правительствам и ГП и соглашений с ними, такое раскрытие рекомендуется применять в качестве практики надлежащего управления во всех национальных юрисдикциях.</p>	
Обязательство	С.2.1	Компания обязуется раскрывать все свои платежи государству и ГП.

Действие	С.2.2	Компания раскрывает все коммерческие денежные платежи, осуществленные правительствам и ГП стран-членов ИПДО в первых сделках.
Действие	С.2.3	Компания раскрывает все коммерческие денежные платежи, осуществленные правительствам и ГП стран, не являющихся членами ИПДО, в первых сделках.
Действие	С.2.4	Компания раскрывает все соглашения о свопах или товарно-обеспеченных займах, заключенные в настоящее время с правительствами и ГП в странах-членах ИПДО
Действие	С.2.5	Компания раскрывает все соглашения о свопах или товарно-обеспеченных займах, заключенные в настоящее время с правительствами и ГП в странах, не являющихся членами ИПДО.
С.3	<p>Раскрытие контрактов</p> <p>Нераскрытые контракты предоставляют возможность для коррупции, а отсутствие контроля может привести к ненадлежащему распределению ресурсов. Раскрытие контрактов выравнивает условия для компаний и позволяет гражданскому обществу играть более активную роль в дебатах о том, как развивающиеся страны управляют своими невозобновляемыми ресурсами на благо своей экономики и повышают уровень жизни людей. Благодаря раскрытию контрактов государственные должностные лица получают больше стимулов для ведения переговоров по контрактам, что гарантирует получение их странами справедливой доли выгод от разработки полезных ископаемых и торговли ими.</p>	
Обязательство	С.3.1	Компания обязуется раскрывать свои контракты, заключенные с ГП и правительствами и относящиеся к покупке добываемого сырья.
Действие	С.3.2	Компания публично раскрывает свои контракты, заключенные с ГП и правительствами и относящиеся к покупке добываемого сырья.

<p>С.4</p>	<p>Должная осмотрительность в отношении рисков нелегальных финансовых потоков</p> <p>Нелегальные финансовые потоки (НФП) создаются благодаря практике, направленной на перевод незаконно приобретенных средств и ресурсов из страны в нарушение национального или международного законодательства. Отмывание денег, уклонение от уплаты налогов, взяточничество и указание ложных цен при сделках составляют основную часть НФП, однако основными источниками являются также неденежные потоки (например, контрабанда сырья). НФП способствуют коррупции и лишают обе страны налоговых поступлений, сокращая финансирование государственных ресурсов. Чтобы избежать какого-либо участия в НФП, торговым компаниям в добывающем секторе необходимо проявлять должную осмотрительность в отношении своих цепочек поставок и деловых партнеров (т.е. организаций, непосредственно связанных с операциями, продукцией или услугами компаний), чтобы обеспечить соответствие их деятельности международным стандартам добросовестности. Публичная отчетность о внедрении этих систем контроля обеспечивает прозрачность и подотчетность и позволяет компаниям демонстрировать свою приверженность принципам финансовой добросовестности.</p>	
<p>Действие</p>	<p>С.4.1</p>	<p>Компания устанавливает ожидания и требования для своих поставщиков в отношении предотвращения и устранения их участия в нелегальных финансовых потоках.</p>
<p>Действие</p>	<p>С.4.2</p>	<p>Компания выполняет оценку соответствия своих поставщиков требованиям в отношении предотвращения и устранения их участия в нелегальных финансовых потоках и принимает меры по результатам оценки.</p>
<p>Действие</p>	<p>С.4.3</p>	<p>Компания ежегодно отчитывается о результатах своей работы по предотвращению и устранению нелегальных финансовых потоков и незаконной деятельности в своей цепочке поставок.</p>

4. Сфера охвата исследования

Выбор компаний для включения в исследование

Исследование охватит ограниченное число компаний, торгующих сырьевыми товарами, и выбор этих компаний будет основан на следующих параметрах:

- Включение компаний, торгующих продукцией добывающих отраслей (например, полезными ископаемыми, металлами, нефтью и газом), и исключение компаний, в основном торгующих выращиваемым сырьем (таким как сельскохозяйственная продукция и древесина)
- Сосредоточенность на компаниях, торгующих продукцией сторонних поставщиков (независимо от того, продают ли они также продукцию, которые производят/добывают сами), и исключение компаний, торгующих только продукцией собственного производства/добычи
- Широкий географический охват по странам регистрации.

Объем ответственности и деятельности компаний

В исследовании будет выполняться оценка только тех видов деятельности, над которыми компании имеют определенную степень контроля, и тех вопросов, которые можно обоснованно считать входящими в сферу ответственности компаний.

Исследование сосредоточено на следующих аспектах:

- Заявления на корпоративном уровне об обязательствах, включенных в политики компании;
- Системы корпоративного уровня, внедренные компанией для обеспечения следующего:
 - Идентификация и оценка фактических и потенциальных воздействий по всей цепочке поставок;
 - Выполнение действий по предотвращению, минимизации и смягчению потенциальных негативных воздействий в своей цепочке поставок;
- Раскрытие на корпоративном уровне данных, относящихся к корпоративной структуре и управлению, добросовестности деловой практики и управлению процессами обеспечения должной осмотрительности;
- Усилия в масштабах всей компании по отслеживанию и предоставлению отчетов о результатах своей деятельности по обеспечению должной осмотрительности в отношении цепочки поставок и соответствующему управлению вопросами прав человека, добросовестности деловой практики и финансовой добросовестности.

В ходе оценки будет рассмотрена соответствующая информация, относящаяся к торговой деятельности компаний в течение примерно двух-трехлетнего периода.

Границы проведения исследования

Далее приведены границы целей и основные ограничения настоящего первоначального исследования.

Сосредоточенность на торговле, а не на добыче

Хотя некоторые из компаний, в отношении которых будет выполняться оценка, занимаются как производством или добычей сырья, так и торговлей этими товарами, оценка будет касаться исключительно политики и практики, связанных с их торговой деятельностью. Такие вопросы, как права человека на производственных/добывающих участках (независимо от того, принадлежат они самим компаниям или третьим сторонам), будут рассматриваться косвенным образом, путем оценки должной осмотрительности в отношении их цепочки поставок.

Оценка должной осмотрительности, а не прямого воздействия

Компании, в отношении которых будет выполняться оценка, занимаются торговой деятельностью в разной степени. Например, некоторые компании сами осуществляют свои перевозки, а другие нет. Чтобы обеспечить справедливую и сопоставимую оценку, исследование будет в основном сосредоточено на мерах обеспечения должной осмотрительности и не будет включать в себя рассмотрение каких-либо прямых последствий деятельности компаний (например, условия работы на судах).

Оценка политики и практики

Учитывая необходимость ограничить размер анкеты исследования (для обеспечения надежной и реалистичной методологии этого экспериментального исследования), оценка политики и систем компании сосредоточена в основном на наличии и раскрытии таких мер. Только в некоторых случаях в исследовании выполняется оценка масштаба или практической реализации этих мер. Идея заключается в том, чтобы предоставить основную информацию, которая позволит другим лицам судить об достаточности этих мер.

Системы компании существуют в различных формах, в зависимости от размера и географического охвата компании, а также от продаваемых сырьевых товаров. Показатели были выбраны так, чтобы они могли широко применяться во всех случаях, и при оценке не будет сделано попыток определить, что будет представлять собой «эффективную» или «значимую» систему. Тем не менее, в исследовании будет рассматриваться степень, в которой системы официально приняты в компании с целью их согласованного применения.

Охват внутрифирменных и трансграничных сделок

Пути совершения сделок, связанных с торговлей полезными ископаемыми, часто бывают запутанными и трансграничными; кроме того, распространены сделки с корпоративными группами. Из-за ограниченного объема исследования и в целях обеспечения его широкой доступности оценка не охватывает более технические аспекты, связанные с такими вопросами, как трансфертное ценообразование, а также размывание налоговой базы и вывод прибыли из-под налогообложения.

Источники информации

Исследование будет основано на общедоступной информации, полученной из широкого круга источников и дополненной любыми дополнительными соответствующими данными, которые компании предоставят для оценки.

Это подразумевает потенциальное ограничение доступности и надежности информации, используемой для определения балльной оценки компании. В целях уменьшения этих рисков исследование будет включать процесс перекрестной проверки для обеспечения точности и надежности результатов. К ней относятся следующие меры:

- Требование, чтобы результаты были основаны на фактических данных: каждая оценка должна быть подкреплена документальными свидетельствами
- Условие, чтобы любая информация, предоставляемая компаниями для оценки, считалась общедоступной
- Охват информации на нескольких языках при поиске данных в открытом доступе
- Выявление не связанных с компаниями источников информации и консультирование с ними там, где это возможно.

5. Сбор данных и процесс выполнения анализа

Процесс сбора и анализа данных для оценки будет включать следующее:

Поиск данных в общедоступных источниках: аналитики RMF выполняют в общедоступных источниках поиск данных о компаниях, включенных в оценку, и предварительно заполняют онлайн-анкету данными, непосредственно относящимися к параметрам.

Проверка данных и получение ответа компаний: через безопасную онлайн-платформу каждой компании по отдельности передается предварительно заполненная анкета, которая включает в себя следующее: все показатели и параметры в виде вопросов, инструкции относительно видов свидетельств, которые будут считаться уместными для каждого показателя, и предварительно заполненные поля, отображающие все общедоступные данные, которые были собраны по каждому показателю, использованные источники и предварительную оценку, основанную на имеющихся данных. Компаниям предлагается ответить в течение установленного периода времени.

Анализ и окончательная доработка данных: аналитики RMF рассматривают ответы компаний и, при необходимости, обращаются к компаниям напрямую за разъяснениями или дополнительной информацией.

Оценка и определение результатов в баллах: на основании всех данных, собранных из отчетов компаний и/или в результате поиска среди общедоступных источников, аналитики RMF оценивают эффективность и присваивают баллы каждому параметру и показателю в соответствии с подробной основой выполнения оценки.

Публикация результатов: в публикацию отчета об исследовании будут включены основные выводы, полные результаты по каждой компании и необработанные данные, лежащие в их основе.

6. Глоссарий

В глоссарий включены общепринятые или используемые для целей данного исследования основные термины, относящиеся к методологии, и их определения.

Неблагоприятное воздействие на права человека: «"Неблагоприятным воздействием на права человека" называется ситуация, когда то или иное действие лишает какое-либо лицо возможности осуществлять его/ее права человека, либо ограничивает такую возможность.»¹⁵

Принцип равноправия и незаинтересованности сторон («принцип вытянутой руки»): «Международный стандарт, который гласит, что если в сделках между взаимозависимыми предприятиями устанавливаются условия, отличные от тех, которые имели бы место в сопоставимых сделках между предприятиями, не являющимися взаимозависимыми, то любая прибыль, полученная одним из этих предприятий в силу таких условий, может учитываться для целей налогообложения у этого предприятия.»¹⁶

Бенефициарное право: «Бенефициарный владелец (собственник) в отношении компании означает физическое лицо (лица), которое в конечном итоге прямо или косвенно владеет юридическим лицом или осуществляет за ним контроль».¹⁷ Бенефициарный владелец может владеть компанией или контролировать ее, например, посредством акций, прав голоса, других прав на принятие решений/наложение вето, права на получение прибыли, договорных ассоциаций, договоренностей о совместной собственности или других средств.

Взятничество: «Предложение, обещание, предоставление, принятие или выпрашивание преимущества в качестве стимула для действия, которое является незаконным, неэтичным или нарушением доверия. Стимулы могут принимать форму денег, подарков, займов, сборов, вознаграждений или других преимуществ (налоги, услуги, пожертвования, льготы и т. д.)».¹⁸

Деловые отношения: «Деловыми отношениями называются отношения предприятий с их партнерами, составными частями их структуры создания добавленной стоимости и другими негосударственными или государственными субъектами, непосредственно связанными с их деятельностью, продукцией или услугами. Они включают опосредованные деловые отношения в структуре создания добавленной стоимости [...], а также как миноритарные, так и мажоритарные позиции в акционерном капитале совместных предприятий.»¹⁹

Районы, затронутые конфликтом, и зоны высокого риска: «Районы, затронутые конфликтом, и зоны высокого риска определяются наличием вооруженного конфликта, широко распространенного насилия или других рисков причинения вреда людям. [...] К зонам высокого риска могут относиться зоны политической нестабильности или репрессий, слабой организационно-правовой структуры, отсутствия безопасности, разрушения гражданской инфраструктуры и широко распространенного насилия.

Такие районы часто характеризуются широко распространенными нарушениями прав человека и нарушениями национального или международного права».²⁰

Коррупция: злоупотребление вверенной властью ради личной выгоды. Коррупция может принимать различные формы и может включать в себя следующее поведение: государственные служащие, требующие или получающие деньги или льготы в обмен на услуги; политики, злоупотребляющие государственными деньгами или предоставляющие государственные должности или контракты своим спонсорам, друзьям и членам семей; корпорации, подкупающие чиновников для получения выгодных сделок.²¹

Раскрытие информации: «Публичное раскрытие информации подразумевает обеспечение наличия и доступности информации или данных для всех заинтересованных лиц и учреждений. Некоторые примеры различных форм, которые может принимать публичное раскрытие информации, включают устные или письменные заявления, выпущенные на публичном форуме, в средствах массовой информации или для широкой публики, публикации в официальном бюллетене, газете, отчете или отдельном документе, а также информацию, размещенную на веб-сайте».²²

Должная забота (осмотрительность): в контексте должной заботы о правах человека фонд RMF использует этот термин в соответствии с *Руководящими принципами ООН по предпринимательской деятельности в аспекте прав человека*, в которых он определяется как «постоянный процесс управления рисками... в целях выявления, предотвращения, смягчения и представления отчетов о том, как [компания] устраняет свое неблагоприятное воздействие на права человека. Она включает в себя четыре основных компонента: оценку фактического и потенциального воздействия на права человека; интеграцию результатов и принятие надлежащих мер; отслеживание эффективности мер и распространение информации о том, какие меры принимаются в отношении воздействия».²³ В контексте нелегальных финансовых потоков этот термин используется аналогичным образом.

Взаимодействие: «Взаимодействием или консультациями с заинтересованными сторонами называется текущий процесс взаимодействия и диалога между предприятием и потенциально затрагиваемыми сторонами, который позволяет предприятию выслушать, понять и отреагировать на их интересы и заботы, в том числе на основе подходов, построенных на сотрудничестве».²⁴

Рычаги влияния: «Рычагами влияния называются преимущества, создающие возможность для оказания влияния. В контексте Руководящих принципов ООН по предпринимательской деятельности в аспекте прав человека рычагами влияния называется способность предприятия добиваться изменения неправомерной практики другой стороны, оказывающей неблагоприятное воздействие в области прав человека, либо способствующей его оказанию».²⁵

Первая сделка: «Первая сделка — это ситуация, когда государство (или государственное предприятие) продает свою долю физических ресурсов из своего нефтяного, газового и горнодобывающего секторов, как правило, торговым компаниям, но также и крупным объединенным компаниям. Условия этой сделки являются предметом общественного интереса и помогают создать прозрачный и открытый рынок, которому правительства, компании и граждане могут доверять. Для многих стран этот тип сделки представляет собой значительную часть правительственной доли доходов от добывающего сектора, а трейдеры сырьевых товаров являются основным источником дохода».²⁶

Механизм рассмотрения жалоб: официальный процесс, посредством которого люди и группы могут подавать жалобы по поводу проекта, а также организации или ее работников (включая подрядчиков или сотрудников) и получать средства правовой защиты. Средства правовой защиты могут включать в себя «принесение извинения, реституцию, реабилитацию, финансовую или нефинансовую компенсацию и применение санкций (уголовных или административных, например в форме штрафов), а также недопущение нового ущерба, например с помощью судебных запретов или гарантий неповторения.»²⁷

Права человека: права человека — это всеобщие и неотъемлемые права, присущие всем людям. Все люди располагают правами человека без какой-либо дискриминации. Они могут быть гражданскими, политическими, культурными, экономическими или социальными и могут применяться к отдельным лицам или группам.²⁸ Государства являются основными гарантами исполнения международных законов о правах человека и обязаны уважать, защищать и соблюдать права человека, однако обязанность уважать права человека также ложится и на компании.²⁹

Риски в области прав человека: «Рисками предприятия в области прав человека называются любые риски, которые его деятельность может создавать в плане одного или более видов неблагоприятного воздействия на права человека. Таким образом они связаны с потенциальным воздействием на права человека. [.....]. Важно отметить, что рисками предприятия в области прав человека являются риски, которые его деятельность создает для прав человека. Это никак не связано с рисками, которые причастность к воздействию на права человека может создать для самого предприятия, хотя эти два вида рисков становятся все более взаимосвязанными.»³⁰

Нелегальные финансовые потоки (НФП): «Обычно относятся к трансграничному перемещению капитала, связанному с незаконной деятельностью, или, более конкретно, с пересекающими границы деньгами, которые были незаконно заработаны, переведены или использованы. Это понятие делится на три основные области: Сами действия являются незаконными (например, коррупция, уклонение от уплаты налогов); или средства являются результатом незаконных действий (например, контрабанда и незаконный ввоз минералов, дикой природы, наркотиков и людей); или средства используются в незаконных целях (например, для финансирования организованной преступности)».³¹

Лоббирование: процесс влияния на государственную политику, принятие решений или связанные с ними меры посредством воздействия на аппарат государственной власти.

Смягчение: «Смягчением неблагоприятного воздействия на права человека называются меры, предпринимаемые для ограничения его масштабов; любое остаточное воздействие после принятия таких мер требует устранения. Смягчением рисков в области прав человека называются меры, предпринимаемые для снижения вероятности возникновения некоторых видов неблагоприятного воздействия.»³²

Отмывание денег: «Отмывание денег — это обработка [...] преступных доходов с целью сокрытия их незаконного происхождения. Этот процесс имеет крайне важное значение, так как позволяет преступнику получать прибыль, не подвергая опасности ее источник.»³³

Неденежные платежи: «Платежи правительству, осуществляемые в виде товаров вместо наличных. В добывающих отраслях это платеж, в котором в качестве платежного средства используется сам сырьевой товар вместо доли финансовых доходов.»³⁴

Платежи правительствам: коммерческие платежи правительствам в «первых сделках», в которых государства или государственные предприятия продают сырьевые товары компаниям.

Ресурсодобывающая страна: страна, в которой происходит основная деятельность по добыче и, в некоторых случаях, по дальнейшей переработке добываемого сырья.

Предотвращение: «Предотвращением неблагоприятного воздействия на права человека называются меры, принимаемые для того, чтобы такое воздействие не оказывалось.»³⁵

Устранение нарушения/средства правовой защиты: «Устранением нарушения и средствами правовой защиты называются одновременно процессы предоставления правовой защиты от неблагоприятного воздействия на права человека и материальные результаты, которые могут противодействовать такому неблагоприятному воздействию или служить в качестве его компенсации. Такие результаты принимать разнообразные формы, включая «принесение извинения, реституцию, реабилитацию, финансовую или нефинансовую компенсацию и применение санкций (уголовных или административных, например в форме штрафов), а также недопущение нового ущерба, например с помощью судебных запретов или гарантий неповторения.»³⁶

Товарно-обеспеченные займы: «Все займы, предоставляемые правительству или государственной компании, в которой погашение займа производится в форме природных ресурсов. В этих займах природные ресурсы могут служить в качестве платежа в натуральной форме, источником потока дохода, используемого для осуществления выплат, или в качестве актива, служащего обеспечением займа.»³⁷

Соблюдение (прав человека): обязанность компании не допускать нарушений прав человека и устранять неблагоприятное воздействие на права человека, с которым она прямо или косвенно связана.³⁸

Компания специального назначения (КСН): «Компания специального назначения (КСН) — это отдельное юридическое лицо, созданное организацией. КСН — это отдельная компания со своими собственными активами и обязательствами, а также собственным юридическим статусом. Обычно такие компании создаются для конкретной цели, часто в целях исключения финансового риска.»³⁹.

Поставщики: субъекты, находящиеся на разных этапах цепочки поставок, предоставляющие услуги, продукцию или товары (включая сырьевые) одному или нескольким клиентам в соответствии с их ожиданиями.

Цепочка поставок: цепочка поставок компании, торгующей сырьевыми товарами, включающая восходящие связи со своими поставщиками.

Уклонение от уплаты налогов: «[...] обычно используется для обозначения незаконных соглашений, в которых налоговые обязательства скрыты или игнорируются, т. е. налогоплательщик платит меньше налогов, чем он обязан по закону, скрывая доход или информацию от налоговых органов.»⁴⁰

Налоговая прозрачность: означает то, как организация разъясняет налогообложение своей прибыли и сумму уплачиваемых ею налогов.

Указание ложных цен при сделках: преднамеренное искажение стоимости, количества или состава товаров.⁴¹

Трансфертное ценообразование: «Трансфертная цена — это цена, взимаемая компанией за товары, услуги или нематериальное имущество, поставляемые дочерней или другой родственной компании. Неправомерное трансфертное ценообразование возникает тогда, когда доходы и расходы распределяются ненадлежащим образом с целью уменьшения налогооблагаемого дохода.»⁴²

Список литературы

Carbonnier, G. and Zweynert de Cadena, A. (2015). *Commodity Trading and Illicit Financial Flows*. International Development Policy, Policy Briefs, Working Papers. Graduate Institute of Geneva.

<http://journals.openedition.org/poldev/2054>

Corporate Finance Institute (n.d.). *Special Purpose Vehicle (SPV)*.

<https://corporatefinanceinstitute.com/resources/knowledge/strategy/special-purpose-vehicle-spv/>

EITI (2019a). Discussion paper: *The EITI's Role in Addressing Corruption*. Extractive Industries Transparency Initiative.

https://eiti.org/files/documents/eitis_role_in_addressing_corruption_en.pdf

EITI (2019b). *Transparency in the first trade*. Extractive Industries Transparency Initiative

https://eiti.org/sites/default/files/documents/eiti_commodity_trading_transparency_may2019_web_0.pdf

EITI (2018). *Commodities Trading Transparency Stocktake*. Extractive Industries Transparency Initiative.

https://eiti.org/sites/default/files/documents/commodity_trading_transparency_stocktake.pdf

EITI (2017). Guidance note 26 – *Reporting on first trades in oil*. Extractive Industries Transparency Initiative

https://eiti.org/sites/default/files/documents/eiti_commodities_trading_working_group_reporting_guidance_june_2017_guidance-note-26_0.pdf

Financial Action Task Force (n.d.). *Money Laundering*.

<https://www.fatf-gafi.org/faq/moneylaundering/>

Longchamp, O. and Perrot, N. (2017) Trading in corruption: Evidence and mitigation measures for corruption in the trading of oil and minerals. Public Eye and Anti-Corruption Resource Centre. CHR Michelsen Institute U4 Issue No. 6 June 2017.

https://www.publiceye.ch/fileadmin/doc/Rohstoffe/2017_PublicEye_Trading_in_corruption_Report.pdf

NRGI (2020). *Resource-back Loans: Pitfalls and Potential*. Natural Resource Governance Institute.

<https://resourcegovernance.org/sites/default/files/documents/resource-backed-loans-pitfalls-and-potential.pdf>

NRGI, RCS Global Group (2018). *The Sales of Minerals and Metals by Governments and SOEs: Scale, Nature and Disclosure Practices*.

https://www.oecd.org/dev/NRGI_and_RCS_Sales_Minerals_Metals_by_Govs_and_SOEs_Scale_Nature_and_Disclosure_Practices.pdf

- NRGI (2017). Natural Resource Governance Glossary.
<https://resourcegovernance.org/analysis-tools/tools/natural-resource-governance-glossary>
- NRGI and PWYP (2016). Commodities Trading Transparency. Natural Resource Governance Institute and Publish What You Pay Briefing, May 2016.
<https://resourcegovernance.org/sites/default/files/documents/commodities-trading-trans.pdf>
- NRGI (2015). Swissaid, Berne Declaration and Publish What You Pay (PWYP) (2015). *In Pursuit of Transparent Trading*.
https://www.pwyp.org/wp-content/uploads/2015/10/In_Pursuit_of_Transparent_Trading1.pdf
- OECD (2018). *OECD Due Diligence Guidance for Responsible Business Conduct*. Organisation for Economic Co-operation and Development.
<https://mneguidelines.oecd.org/OECD-Due-Diligence-Guidance-for-Responsible-Business-Conduct.pdf>
- OECD (2016). *OECD Due Diligence Guidance for Responsible Supply Chains of Minerals from Conflict-Affected and High-Risk Areas. Third edition*. Organisation for Economic Co-operation and Development.
<https://www.oecd.org/daf/inv/mne/OECD-Due-Diligence-Guidance-Minerals-Edition3.pdf>
- OECD (2016). *Corruption in the Extractive Value Chain: Typology of Risks, Mitigation Measures and Incentives*. OECD Development Policy Tools, OECD Publishing, Paris.
<http://dx.doi.org/10.1787/9789264256569-en>
- OECD (2011). *OECD Guidelines for Multinational Enterprises*. Organisation for Economic Cooperation and Development.
<https://mneguidelines.oecd.org/mneguidelines/>
- OECD (2004). *Glossary of Statistical Terms*. Organisation for Economic Cooperation and Development.
<https://stats.oecd.org/glossary/detail.asp?ID=6139>
- OECD (n.d.). *Glossary of Tax Terms*. Organisation for Economic Cooperation and Development.
<https://www.oecd.org/ctp/glossaryoftaxterms.htm>
- OHCHR (2012). *The Corporate Responsibility to Respect Human Rights: An Interpretive Guide*. https://www.ohchr.org/Documents/Publications/HR.PUB.12.2_En.pdf
- OHCHR (2011). *UN Guiding Principles on Business and Human Rights*. United Nations Office of the High Commissioner for Human Rights.
https://www.ohchr.org/documents/publications/guidingprinciplesbusinesshr_en.pdf

OHCHR (n.d.). *What are human rights?* United Nations Office of the High Commissioner for Human Rights.

<http://www.ohchr.org/EN/Issues/Pages/WhatareHumanRights.aspx>

Public Eye/Berne Declaration (2018). *Five years of inaction. Why regulation of the commodity trade in Switzerland is long overdue.*

https://www.publiceye.ch/fileadmin/doc/Rohstoffe/2018_PublicEye_ReportCommodities_Five-years-of-inaction.pdf

Public Eye/Berne Declaration. (2017). *Switzerland's commodity sector: an analysis by Public Eye to understand why the Federal Council's legislative proposal is insufficient to fight corruption in resource-rich producing countries.*

https://www.publiceye.ch/fileadmin/files/documents/Rohstoffe/Public_Eye_Switzerland_Commodity_Trading_Sector.xlsx

Public Eye/Berne Declaration, Anti-Corruption Resource Center (U4) (2017). *Trading in corruption, Evidence and mitigation measures for corruption in the trading of oil and minerals.*

https://www.publiceye.ch/fileadmin/doc/Rohstoffe/2017_PublicEye_Trading_in_corruption_Report.pdf

Swiss Confederation Federal Department of Foreign Affairs and State Secretariat for Economic Affairs (2018). *The Commodity Trading Sector – Guidance in Implementing the UN Guiding Principles on Business and Human Rights.*

https://www.seco.admin.ch/seco/en/home/Publikationen_Dienstleistungen/Publikationen_und_Formulare/Aussenwirtschafts/broschueren/Guidance_on_Implementing_the_UN_Guiding_Principles_on_Business_and_Human_Rights.html

Transparency International (n.d.). *What is Bribery?* Global Anti-Bribery Guidance.

<https://www.antibriberyguidance.org/guidance/5-what-bribery/guidance>

Transparency International (n.d.b) *What is corruption?*

http://www.transparency.org/whoweare/organisation/faqs_on_corruption

Voluntary Principles on Security and Human Rights (2000). *The Voluntary Principles on Security and Human Rights.*

https://578bd193-3fb5-42fb-ba03-0c4f09793113.filesusr.com/ugd/f623ce_60604aa96d1c4bdcbb633916da951f25.pdf

World Bank (2017). *Illicit financial flows.*

<https://www.worldbank.org/en/topic/financialsector/brief/illicit-financial-flows-iffs>

СНОСКИ

- ¹ Public Eye (2018); EITI (2019a).
- ² OECD (2016a).
- ³ Swiss Confederation Federal Department of Foreign Affairs and State Secretariat for Economic Affairs (2018); OECD (2016a); EITI (2019b).
- ⁴ See Open Data Principles: <https://opendatacharter.net/principles/>.
- ⁵ OHCHR (2011).
- ⁶ Swiss Confederation Federal Department of Foreign Affairs and State Secretariat for Economic Affairs (2018).
- ⁷ OECD (2016a).
- ⁸ EITI (2019a); NRGi and PWYP (2016).
- ⁹ OECD (2016a); OECD (2018); OECD (2011).
- ¹⁰ Longchamp and Perrot (2017).
- ¹¹ OECD (2016a).
- ¹² OECD (2016b).
- ¹³ EITI (2019b).
- ¹⁴ NRGi (2020).
- ¹⁵ OECD (n.d.).
- ¹⁶ OECD (n.d.).
- ¹⁷ EITI (2016).
- ¹⁸ Transparency International (n.d.a).
- ¹⁹ OHCHR (2012a).
- ²⁰ OECD (2016a).
- ²¹ Transparency International (n.d.b).
- ²² OECD (2004).
- ²³ OHCHR (2012).
- ²⁴ OHCHR (2012).
- ²⁵ Swiss Confederation Federal Department of Foreign Affairs and State Secretariat for Economic Affairs (2018).
- ²⁶ EITI (2019b).
- ²⁷ OHCHR (2012).
- ²⁸ OHCHR (n.d.).
- ²⁹ OHCHR (2011).

³⁰ OHCHR (2012).

³¹ World Bank (2017).

³² OHCHR (2012).

³³ Financial Action Task Force (n.d.).

³⁴ NRGi (2017).

³⁵ OHCHR (2012).

³⁶ OHCHR (2012).

³⁷ NRGi (2020).

³⁸ OHCHR (2012).

³⁹ Corporate Finance Institute (n.d.).

⁴⁰ OECD (n.d.).

⁴¹ Carbonnier and Zweynert (2015).

⁴² OECD (n.d.).