

# Qu'est-ce qu'un bon rapport ITIE ?

## Objectif

Identifier les ingrédients d'un bon rapport et évaluer les rapports existants pour voir comment ils fonctionnent

# Critères de l'ITIE

1. **Publication** de tous les paiements importants versés aux gouvernements au titre de l'exploitation pétrolière, gazière et minière par les sociétés et de tous les revenus perçus par les gouvernements (*disponibilité-globalité-compréhensibilité*)
2. Les paiements et les revenus font l'objet d'un **audit indépendant** (normes internationales)
3. Les paiements et les revenus **sont rapprochés par un administrateur indépendant**
4. **Toutes les sociétés sont concernées**, y compris les entreprises publiques
5. **La société civile participe activement** à l'élaboration, au contrôle et à l'évaluation et contribue au débat public
6. Un **plan de travail** public, financièrement viable pour tous les éléments ci-dessus (incluant des objectifs, des délais, une identification des contraintes de capacités)

# Jusqu'à présent, une qualité des rapports inégale

- L'ITIE fournit des règles fondamentales concernant le contenu qui doit se trouver dans un rapport (Critères et règles de l'ITIE).
- Mais généralement, il est du ressort des pays de déterminer la nature et l'objectif de leur rapport
- Jusqu'ici, 50 rapports publiés par 23 pays.
- Les résultats varient considérablement. Certains informent le lecteur au sujet des revenus des industries extractives ; d'autres sont confus et inutiles.

# Pourquoi avons-nous besoin de rapports de meilleure qualité ?

- La responsabilisation ne fonctionne que si les gens peuvent comprendre les rapports.
- Les connaissances sur les secteurs extractifs augmentent seulement si les chiffres sont justes et complets.
- L'ITIE ne sera durable que si les rapports sont appréciés. S'ils sont une source d'informations fiable, les gens demanderont leur publication.

## Les indicateurs de qualité du RWI

- Un outil pour faire avancer la cause de la qualité d'un rapport
- Pas exhaustif
- A essayé de recueillir des éléments comparables, objectifs
- Certains sont des exigences de l'ITIE, d'autres sont de bonnes pratiques fondamentales
- Se concentre uniquement sur les rapports, pas sur le processus de leur préparation ou leur diffusion

# 1. Régularité

Est-ce que le pays fournit des rapports chaque année ?

- Mesurée selon le nombre de rapports relativement au nombre d'années de mise en œuvre.
  - Un pays qui a adhéré à l'ITIE en 2006 et a produit deux rapports recevra un score de 2/4 ou 0,5. Plus le score se rapproche du chiffre 1, plus le pays tend vers la cible de production annuelle de rapports.
- Le critère n° 1 de l'ITIE exige des rapports « réguliers ».
- L'Azerbaïdjan est clairement en tête du peloton, ayant produit sept rapports annuels en huit ans.

## 2. Rapidité de diffusion des informations

Les données contenues dans le rapport sont-elles vraiment récentes ?

- Mesurée par le décalage entre l'année où le rapport est publié et l'année la plus récente des données contenues dans le rapport.
  - Un rapport publié en 2009 avec des données de 2005-2006 reçoit un score de 3. Le meilleur score est 1, ce qui signifie que les données proviennent de l'année qui vient de s'achever.
- Sur les 23 rapports évalués, 10 ont obtenu un score de 1 et ont été, par conséquent, établis en temps opportun.

## 3. Matérialité

Est-ce que ce terme est clairement défini ?

- Établir un seuil de matérialité assure que le rapport couvre des flux de revenus importants sans alourdir la compilation.
- Les critères de l'ITIE et les indicateurs de validation 14 et 15 mentionnent la nécessité d'établir des rapports sur les revenus « significatifs ».



## 3. Matérialité

- Treize pays ont indiqué des seuils de matérialité dans leurs rapports les plus récents.
- Exemples :
  - Mongolie : toutes les sociétés dont le total des versements s'élevait à 100 millions de MNT en 2008.
  - Mali : toutes les sociétés qui opèrent les 7 exploitations minières principales et dont les flux nets de trésorerie dépassaient 50 000 000 FCFA au cours de l'année. Les petites exploitations ont été exclues.

## 4. Fiabilité des données

- Est-ce que les données fournies par les sociétés et les gouvernements sont vérifiées ?
- Mesurée selon si, oui ou non, les règles de l'ITIE du pays exigent que les sociétés et le gouvernement produisent des données provenant d'états financiers audités.
- Les critères de l'ITIE exigent des rapports qui reflètent les normes d'audit internationales, comme c'est le cas des indicateurs 12 et 13.
- Vu les difficultés d'appliquer cette règle dans la pratique, l'ITIE essaiera de clarifier par le biais de modifications imminentes du règlement.

## 5. Couverture

Est-ce que le rapport omet des choses importantes ?

- Tous les flux de revenus principaux
  - redevances, taxes, droits, primes et recettes des entreprises publiques ;
- Données sur les versements provenant de toutes les sociétés importantes
- Le prix des matières premières
  - Il est nécessaire de déterminer la valeur des recettes en nature et de calculer les redevances
- Données sur la production
- Les critères de l'ITIE exigent que les rapports soient complets. Les indicateurs de validation 11 et 14 visent respectivement la couverture des sociétés et des revenus.

## 6. Écarts

- Lorsque les versements et les recettes ne s'équilibrent pas, est-ce que le rapport explique pourquoi ?
  - Est-ce que les vérificateurs essaient d'expliquer les écarts ?
    - Exemple de raisons pour lesquelles des écarts peuvent survenir
  - Est-ce que les vérificateurs fournissent des chiffres corrigés ou rapprochés ?
    - Exemple de l'ampleur possible de ces rapprochements
- Les critères de l'ITIE mentionnent l'identification des écarts et l'indicateur de validation 17 exige que les rapports « identifient les écarts et recommandent les mesures à prendre ».
- Treize des 23 rapports ont produit des données rapprochées avec les données qui avaient été soumises initialement.
- Un pas au-delà : Le Timor-Oriental a décrit en détail la raison pour laquelle les revenus du secteur pétrolier dans le rapport ITIE diffèrent de 10 % par rapport à ceux communiqués dans son fonds pétrolier.

## 7. Entreprises publiques

- Les entreprises publiques – généralement des compagnies pétrolières nationales – perçoivent souvent des revenus importants au nom du gouvernement.
- Les critères de l'ITIE exigent explicitement l'inclusion des entreprises publiques.
- Les compagnies pétrolières nationales reçoivent plus de 90 % des revenus du pétrole au Yémen, 70 % au Cameroun et 60 % au Nigéria – ces revenus très importants nécessitent une transparence et une supervision !

## 8. Désagrégation

Est-ce que les données sont réparties de manière à être plus significatives ?

- La désagrégation est peut être le facteur le plus important pour déterminer si un rapport ITIE est utilisable et significatif. Les industries complexes ne peuvent pas être analysées par de simples chiffres.
- Désagrégation par :
  - a) société ;
  - b) flux de revenus ;
  - c) projet ;
  - d) matière première.
- Tous les rapports désagrègent par flux de revenus, au moins à un certain degré. Huit rapports désagrègent par société et trois autres fournissent des données partielles, société par société. Aucun ne désagrège par projet ou explicitement par matière première.

## 9. Compréhensibilité

Est-ce que les lecteurs comprennent le rapport ?

- Nous évaluons si les rapports ont :
  - a) un résumé avec des conclusions principales et les totaux rapprochés des revenus ;
  - b) une indication claire des devises et des unités de mesure qui sont utilisées ;
  - c) une explication écrite des conclusions principales et des recommandations ;
  - d) la définition claire des termes.
- Les critères de l'ITIE et l'indicateur de validation 18 exigent que les rapports soient « compréhensibles ».
- Les indicateur ne sont pas suffisants pour saisir la lisibilité. De nombreux rapports ont obtenu un bon score, mais sont encore difficiles à comprendre.

## 10. Accessibilité

Un citoyen peut-il trouver et lire le rapport ?

- Nous vérifions si le rapport est disponible dans les langues officielles du pays et s'il est facilement accessible sur un site Web du gouvernement.
- C'est une norme de niveau bas – beaucoup reste encore à faire pour diffuser les rapports.
- Les critères de l'ITIE et l'indicateur de validation 18 exigent que les rapports soient « accessibles ».



# Évaluer la qualité des rapports

- Conclusions du RWI
- Évaluer un rapport

# Évaluation de la qualité du RWI

- Rapport le plus récent de chaque pays = 23 au total
- Les indicateurs sont des ingrédients minimum, une manière de lancer la conversation

# Évaluer un rapport

- Fait-il état de l'histoire du secteur dans votre pays ?
- Qu'est-ce qui n'est pas clair ?
- Qu'a-t-on omis ?
- Qu'est-ce que cela représente par rapport aux 10 indicateurs ?