



 **ИНДЕКСЫ
РСПП В ОБЛАСТИ
УСТОЙЧИВОГО
РАЗВИТИЯ,
КОРПОРАТИВНОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТИ
И ОТЧЕТНОСТИ - 2017**

Москва - 2017

«Индексы РСПП служат продвижению системного представления о корпоративной социальной ответственности как основе эффективных бизнес-стратегий. Ответственные компании стремятся сочетать экономическую эффективность с экологической и социальной результативностью, заботятся о качестве корпоративного управления, управления рисками и репутацией, на системной основе выстраивают взаимодействие с заинтересованными сторонами. Благодаря этому они становятся более привлекательными для инвесторов, квалифицированных работников, надежных бизнес-партнеров, потребителей продукции, завоевывают лояльность властных структур, поддержку со стороны государства и общественных институтов, что в конечном счете укрепляет их конкурентоспособность».

Президент РСПП
Александр Шохин

Результаты выпуска Индексов 2017 года прошли независимый аудит компании ООО «ФБК».

Проект ведется при поддержке Комитета РСПП по корпоративной социальной ответственности и демографической политике и компании «Металлоинвест». Поддержку проекту в 2015 и 2016 году оказала компания «СУЭК». Поддержку проекту на разных этапах его развития оказали также компании «Северсталь», «МТС» и Philip Morris.

ИНДЕКСЫ РСПП В ОБЛАСТИ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ

Российский союз промышленников и предпринимателей (РСПП) составляет Индексы корпоративной устойчивости, ответственности и открытости ежегодно, начиная с 2014 года. Проект базируется на понимании корпоративной социальной ответственности как ответственности организации за воздействие ее решений и деятельности на общество и окружающую среду, включая экономические, экологические и социальные аспекты этого воздействия. Сегодня такое понимание является общепринятым, оно закреплено в международных документах (Глобальный договор ООН, Стандарт ISO 26000) и разделяется российским бизнесом (Социальная хартия российского бизнеса). В соответствии с этим пониманием, вопросы корпоративной социальной ответственности рассматриваются в широком контексте конкурентоспособной экономики и устойчивого социально-экономического развития общества, эффективного и бережного использования природных ресурсов, повышения качества человеческого потенциала и условий жизни.

Индексы РСПП в области устойчивого развития – комплекс инструментов независимой оценки вклада организаций в устойчивое развитие общества, корпоративной ответственности и открытости, который позволяет перевести разговор о корпоративной устойчивости, ответственности и открытости бизнеса на язык конкретных, сравнимых и верифицируемых показателей.

Проект служит:

- повышению корпоративной прозрачности и качества управления в сфере устойчивого развития и корпоративной ответственности, развитию ответственной деловой практики;
- развитию публичной отчетности и бенчмаркинга в сфере корпоративной устойчивости, ответственности и открытости, а также повышению качества обсуждения вопросов корпоративной устойчивости, ответственности и открытости бизнеса за счет использования конкретных, сравнимых и верифицируемых показателей, выявлению лучших практик в этой сфере;
- продвижению системного представления о корпоративной социальной ответственности как общей платформы для справедливого признания вклада бизнеса в общественное развитие;
- укреплению бренда и репутации российских компаний.

Индексы РСПШ в области устойчивого развития



Индекс «Ответственность и открытость» отражает общую ситуацию в сфере раскрытия информации об устойчивом развитии (УР) и КСО в публичной корпоративной отчетности крупнейших российских компаний на русском языке, оценивая, насколько структура, объем и качество этой информации отражают воздействие компаний на социальную и природную среду.

Индекс «Вектор устойчивого развития» отражает динамику показателей социально-экономической и экологической результативности деятельности компаний. Движение в каком направлении отражают показатели публичной отчетности? Насколько ощутимее становится социальный вклад компаний? Снижается ли экологическая «цена» производства?

Индексы не предназначены для ранжирования компаний. Их задача – общая оценка ситуации и динамики ее развития. При этом полученные при составлении индексов результаты используются для выявления успешной практики и бенчмаркинга, совершенствования публичной отчетности и деятельности в области корпоративной ответственности и устойчивого развития.

Базой расчета индекса «Ответственность и открытость» служит информация по 43 показателям¹, включающим 70 индикаторов, характеризующим ответственную деловую практику, включая экономические экологические, социальные показатели деятельности и аспекты корпоративного управления, которая содержится в публичной отчетности 100 крупнейших российских компаний². Состав показателей определяется на основе анализа

¹ Перечень показателей для индекса «Ответственность и открытость» см. в Приложении №1.

² Выборка составляется на базе актуального выпуска рейтинга крупнейших российских компаний «RAEX-600» (публикуется в году, следующем за отчетным). В выборку включаются компании первой сотни этого рейтинга. Этот список дополняется также компаниями, входящими в первую сотню рейтинга крупнейших российских компаний «РБК-500» (публикуется в году, следующем за отчетным) при условии, что: а) компания включена также в рейтинг RAEX и находится в нем на позиции не ниже 200-й; б) если компания находится в нем на позиции ниже 200-й или не входит в рейтинг RAEX, она также включается в выборку при наличии данных, подтверждающих ее лидирующую позицию в отрасли - по выручке (первые пять позиций в отрасли по рейтингу RAEX-600), либо по доле рынка (не менее одной

спроса на такую информацию (показатели, которые чаще других запрашивают финансовые аналитики, рейтинговые системы в области корпоративно социальной ответственности и устойчивого развития, требуют или рекомендуют раскрывать фондовые биржи, а также профессиональные и деловые ассоциации, стандарты и руководства в этой области). С другой стороны, учитывалось реальное «предложение» этой информации – наборы показателей, которые крупные российские и зарубежные компании наиболее активно представляют в корпоративной нефинансовой отчетности.

Тематическая структура индекса «Ответственность и открытость»



При оценке учитывается только информация, которая содержится в отчетах, опубликованных на официальном сайте организации на русском языке не позднее 1 ноября года, следующего за отчетным. Расчеты проводятся на базе информации в публичных отчетах, опубликованных в период с 1 января по 1 ноября года, следующего за отчетным.

трети, по данным RAEX или РБК), а также при наличии данных о значимой макроэкономической роли компании; в) если компания обращается в РСПП с просьбой об оценке раскрытия ею информации об УР и КСО по методике Индексов устойчивого развития РСПП и о публичном представлении результатов оценки. Рейтинги RAEX и РБК определяют крупнейшие российские компании по объему реализации, однако подходы к включению организаций в рейтинг несколько различаются, в связи с чем различаются и списки первых 100 компаний. В этой связи число компаний, входящих в выборку для составления индексов РСПП, как правило, превышает 100.

База расчета индекса «Вектор устойчивого развития» формируется на основе результатов индекса «Ответственность и открытость»³. В основе индекса – анализ информации, поддающейся количественной оценке и представленной в динамике минимум за три года по следующим показателям, которые отражают экономическое, социальное и экологическое измерения КСО и наиболее часто описываются количественными индикаторами.

Показатели для индекса «Вектор устойчивого развития»:

- 1) *производительность труда,*
- 2) *производственная безопасность, охрана труда,*
- 3) *оплата труда и расходы на социальные программы для персонала,*
- 4) *обучение персонала,*
- 5) *текучесть кадров,*
- 6) *выбросы в атмосферу, в том числе выбросы парниковых газов,*
- 7) *водопотребление и сбросы в водные источники,*
- 8) *энергоэффективность и энергопотребление,*
- 9) *обращение с отходами,*
- 10) *социальные инвестиции.*

Методика составления индексов формировалась с учетом международных подходов и критериев оценки по ESG-факторам (экологические, социальные и управленческие аспекты и результаты). Она постоянно совершенствуется с учетом рекомендаций экспертного сообщества и широкого ежегодного обсуждения результатов составления индексов в бизнес – и экспертной среде. Методика позволяет расширять семейство индексов в области устойчивого развития за счет составления на ее основе отраслевых и тематических индексов, как, например, индекс социальных инвестиций.

Индексы РСПП в области устойчивого развития - первый и пока единственный российский инструмент независимой оценки компаний, внесенный в Международную базу по рейтингам устойчивого развития (GISR) <http://ratesustainability.org/hub/index.php/search>.

Методика составления Индексов корпоративной устойчивости, ответственности и открытости РСПП является публичным документом и находится на сайте РСПП <http://pcpp.pф/simplepage/890>.

³ Для расчета индекса «Вектор устойчивого развития» используется информация в отчетах компаний, значения индивидуальных индексов которых по результатам расчета индекса «Ответственность и открытость» выше 0,45.

ЧЕТВЕРТЫЙ ВЫПУСК ИНДЕКСОВ РСПП В ОБЛАСТИ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ: ОСНОВНЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ

Уровень открытости

Выпуск индексов РСПП, отражающих ситуацию в области корпоративной устойчивости, ответственности и открытости, опубликованный в 2017 году, свидетельствует о стремлении



значительной части крупных компаний к повышению прозрачности стратегий корпоративной социальной ответственности и результатов программ в этой сфере. Среднее значение индекса возросло по сравнению с предыдущим циклом, таким образом компенсировав снижение, зафиксированное в предыдущем выпуске.

При этом наблюдения за три года показывают устойчивый рост объема и качества информации в лидирующей группе, куда вошло 29 компаний, индивидуальный индекс которых составил выше 0,45, а также повышение планки «наивысшего индивидуального значения» индекса.



Лидерство в раскрытии информации

Значения индивидуального индекса	Компании (названия компаний даны в алфавитном порядке)
Группа А (выше 0,65):	АЛРОСА, ИнтерРАО, ЛУКОЙЛ, Металлоинвест, Норникель, Росатом, Роснефть, СИБУР, АФК «Система», РУСАЛ, Северсталь, СУЭК
Группа В (выше 0,45):	Аэрофлот, Газпром, ЕвроХим, Зарубежнефть, КАМАЗ, МТС, НЛМК, НОВАТЭК, РЖД, Российские сети, Ростелеком, РусГидро, Сбербанк, Сахалин Энерджи, Татнефть, Транснефть, УРАЛКАЛИЙ

Компании постепенно расширяют число показателей, которые приводятся в их публичной отчетности. Так, чаще стали раскрываться такие показатели, как производительность труда, текучесть кадров, выбросы парниковых газов. Вырос объем информации об экологическом воздействии. Больше внимания уделяется освещению эффективности инвестиций в поддержку развития местных сообществ.

В рамках индекса «Ответственность и открытость» выделяется четыре уровня качества раскрытия информации:

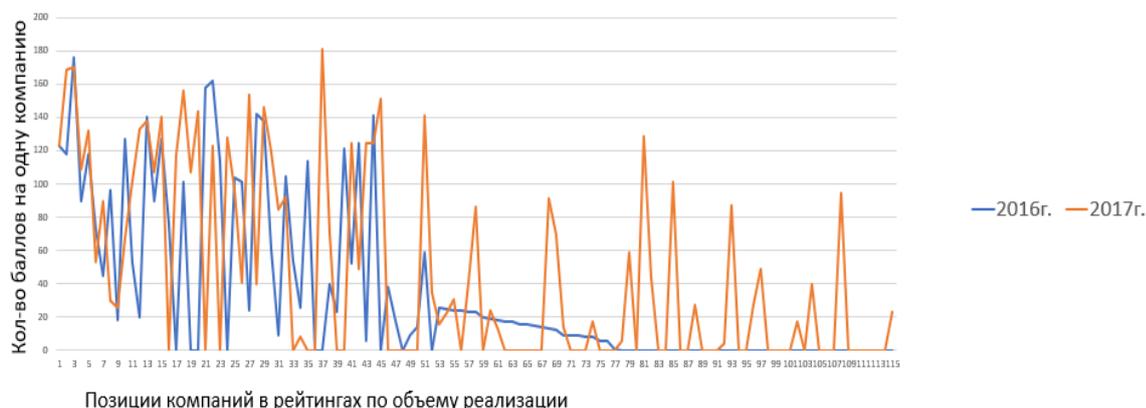


Результаты анализа в рамках индекса «Ответственность и открытость» показывают, что количество показателей, раскрываемых на уровне «Отчетность», последовательно возрастает. Это, как представляется, служит подтверждением того, что в компаниях на постоянной основе ведется мониторинг результатов деятельности по ключевым направлениям корпоративной социальной ответственности. В ряде крупных компаний показатели производственной и экологической безопасности, эффективности социальной деятельности включаются в число ключевых показателей эффективности, рассматриваются в

контексте стратегического управления.

Следует отметить также, что, если в предыдущих циклах отмечалась концентрация лучшей практики раскрытия информации в рамках группы топ-50 крупнейших компаний, то при составлении последнего выпуска индекса наблюдалось распространение этой практики за пределы группы «самых крупных».

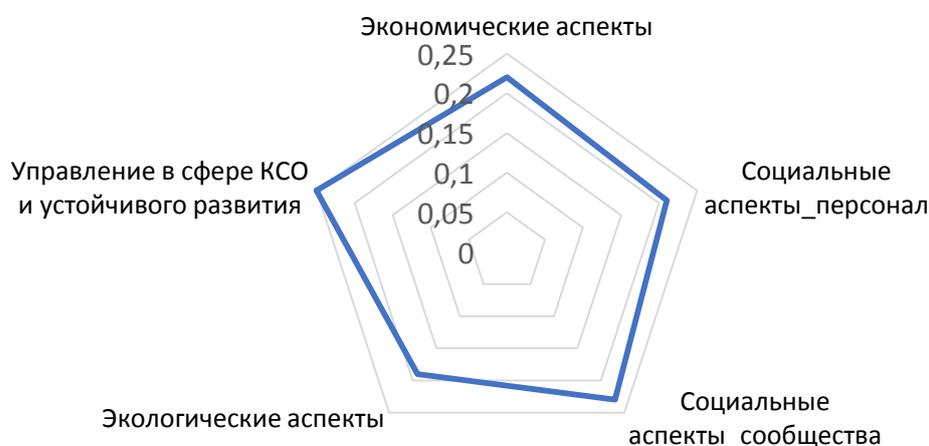
Раскрытие информации/размер компании, 2017-2016



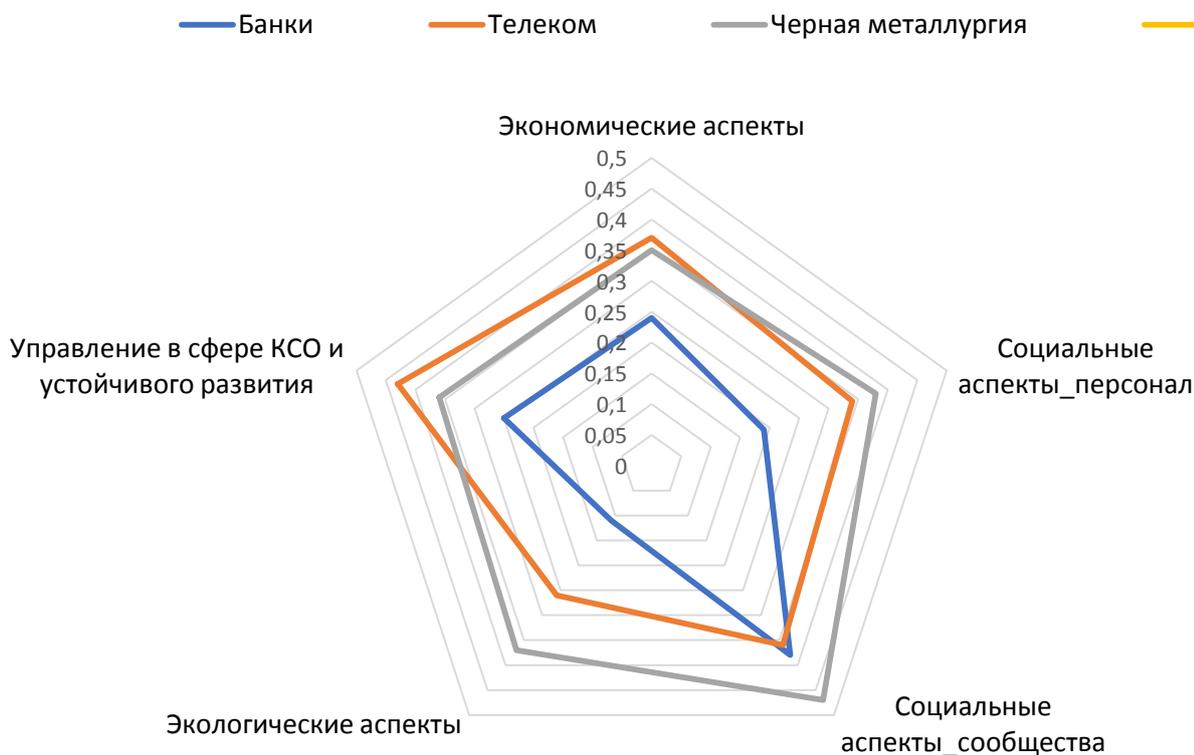
Профиль открытости

Какие вопросы находятся в фокусе внимания компаний? Общая картина, составленная на базе их публичной отчетности, показывает относительно сбалансированное освещение экономической, социальной и экологической составляющих. Эта картина может, однако варьироваться в зависимости от отрасли, для каждой из которых существуют свои информационные приоритеты и ориентиры относительно уровня открытости, которые, очевидно, задаются интенсивностью информационных запросов ключевых стейкхолдеров.

Тематическая структура освещения вопросов КСО и устойчивого развития: общая картина

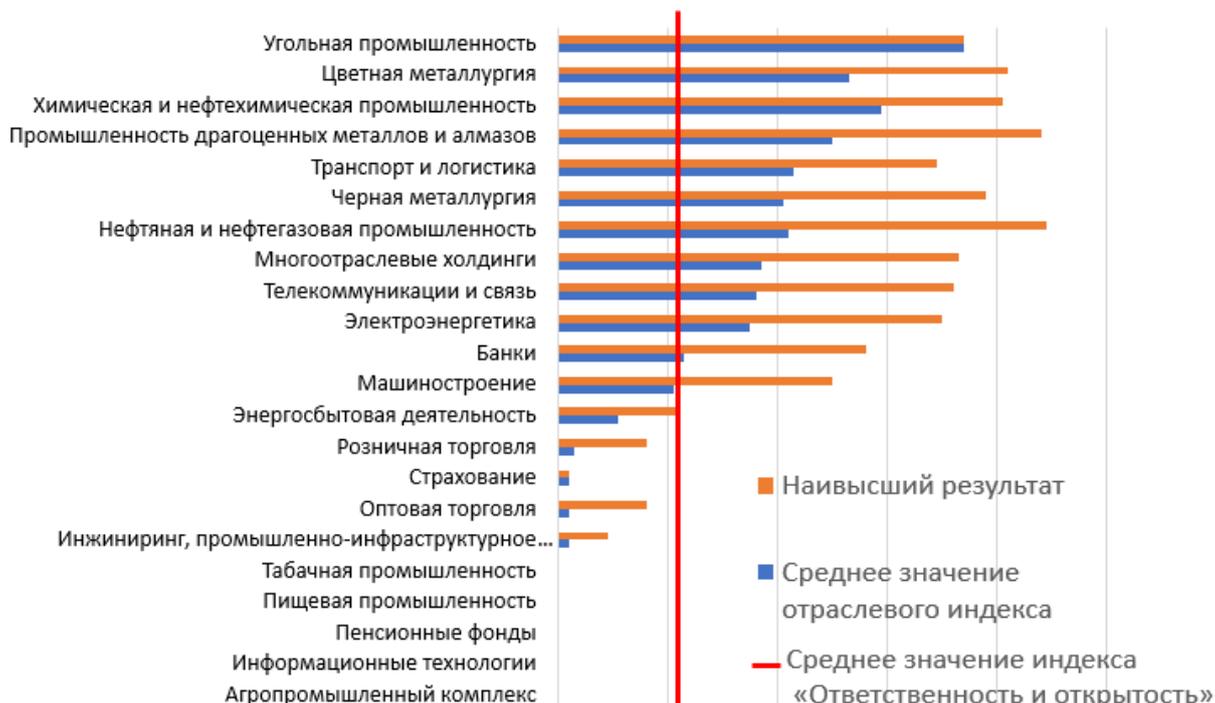


Отраслевые «профили открытости»



При этом, однако, и в рамках одной отрасли можно наблюдать значительный разброс результатов: в рамках каждой отрасли есть компании, показывающие результаты выше отраслевого и выше среднего значения индекса. Можно предположить, что наряду с внешними факторами, определяющими степень информационной открытости компаний в сфере УР и КСО, свою роль играет и «субъективный», фактор – уровень стратегического видения, готовность к взаимодействию с заинтересованными сторонами, качество управления социально значимыми параметрами деятельности.

Значения индекса «Ответственность и открытость» по отраслям, 2017



Что за показателями?

Индекс «Вектор устойчивого развития», второй в линейке индексов РСПП, как и предыдущий индекс, не ранжирует компании. Его цель – уловить развитие ситуации, реальное движение жизни за показателями корпоративной отчетности. Понятие «вектор» подразумевает направленность движения, определенность ориентиров. Движение в каком направлении отражают показатели публичной отчетности? Предлагается ли сегодня на этом «рынке» больше социальных благ? Снижается ли экологическая «цена» производства?

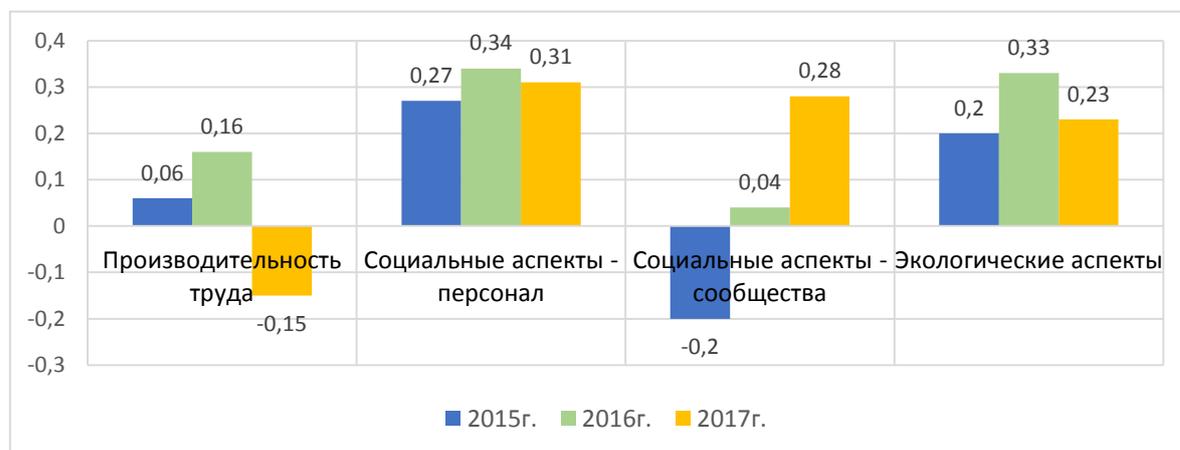
Индекс «Вектор устойчивого развития» строится на анализе направленности изменений по 10 ключевым показателям УР и КСО:

- 1) *производительность труда,*
- 2) *производственная безопасность, охрана труда,*
- 3) *оплата труда и расходы на социальные программы для персонала,*
- 4) *обучение персонала,*
- 5) *текучесть кадров,*
- 6) *выбросы в атмосферу, в том числе выбросы парниковых газов,*
- 7) *водопотребление и сбросы в водные источники,*
- 8) *энергоэффективность и энергопотребление,*
- 9) *обращение с отходами,*
- 10) *социальные инвестиции.*

При этом фиксировалось не собственно цифровое значение роста или снижения показателей, а направление движения, количество «сигналов», которые указывали на направление изменений по этим показателям. Положительное значение индекса свидетельствует о позитивной динамике результативности в сфере КСО, отрицательное – о негативной. Отсутствие данных рассматривается как негативный сигнал. Выборка для индекса «Вектор устойчивого развития» в 2017 году включала 29 компаний – лидеров индекса «Ответственность и открытость».

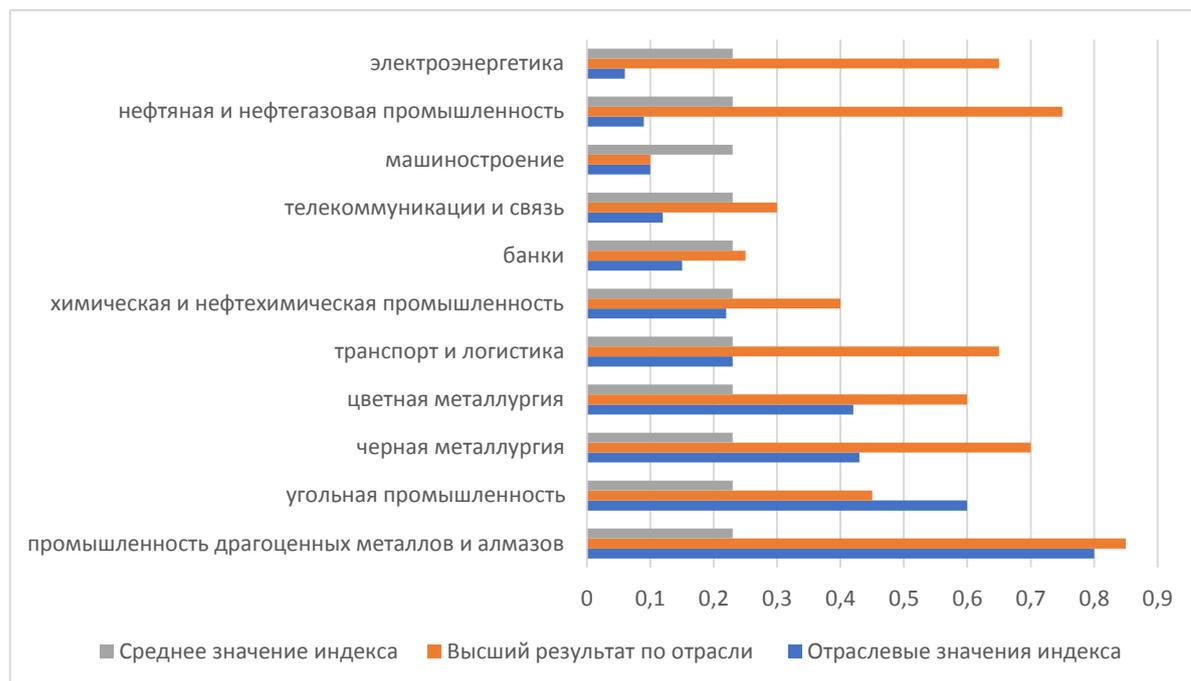


Динамика индекса по тематическим блокам, 2015-2017



Динамика средних значений индекса и значений индекса по тематическим блокам показателей не позволяет с уверенностью говорить о выраженном тренде. Колебания индекса, очевидно, отражают как влияние общей экономической ситуации, так и различные стратегии адаптации к ней: как и в случае с индексом «Ответственность и открытость», разброс индивидуальных результатов оказался значительным.

Отраслевые значения индекса «Вектор устойчивого развития», 2017



Лидеры индекса «Вектор устойчивого развития»: АЛРОСА, Газпром, ЕвроХим, Зарубежнефть, Интер РАО, КАМАЗ, ЛУКОЙЛ, Металлоинвест, МТС, НЛМК, Норникель, РЖД, Росатом, Роснефть, Ростелеком, Русал, Сахалин Энерджи, Сбербанк, Северсталь, СИБУР, АФК «Система», СУЭК, Транснефть, УРАЛКАЛИЙ.

ОТЧЕТ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ВЫПОЛНЕНИЯ НЕЗАВИСИМОЙ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИЕЙ ЗАДАНИЯ, ОБЕСПЕЧИВАЮЩЕГО ОГРАНИЧЕННУЮ УВЕРЕННОСТЬ, ПОДГОТОВЛЕННЫЙ ДЛЯ ООР «РСПП»

Введение

Настоящий отчет адресован руководству Общероссийского объединения работодателей «Российский союз промышленников и предпринимателей» (ООР «РСПП»).

Объектом подтверждения (предметом задания) является Публикуемая Информация о результатах расчетов Индексов РСПП в области устойчивого развития «Ответственность и открытость», «Вектор устойчивого развития» -2017, размещенная в документе «Индексы РСПП в области устойчивого развития, корпоративной ответственности и отчетности 2017» (далее – Публикуемая информация), а именно:

- среднее значение Индекса «Ответственность и Открытость»;
- среднее значение Индекса «Вектор устойчивого развития»;
- состав групп лидеров по Индексам «Ответственность и Открытость» и «Вектор устойчивого развития».

Ответственность сторон

Руководство ООР «РСПП» несет ответственность за подготовку Публикуемой информации. Мы несем ответственность за результаты работы по подтверждению Публикуемой информации только перед ООР «РСПП» в рамках согласованного с ООР «РСПП» задания и не принимаем на себя никакой ответственности перед любым третьим лицом.

Объем, критерии и уровень подтверждения

Критерием нашей проверки являлось соответствие Публикуемой информации «Методике составления индексов корпоративной устойчивости, ответственности и открытости (Индексы РСПП по устойчивому развитию)», в редакции, утвержденной Рабочей группой по составлению Индексов РСПП в области устойчивого развития «Ответственность и открытость» и «Вектор устойчивого развития» (протокол от 25 сентября 2017 г.) - далее Методика.

Наша проверка планировалась и осуществлялась в соответствии с Международным стандартом заданий, обеспечивающих уверенность 3000 (пересмотренным) «Задания, обеспечивающие уверенность, отличные от аудита и обзорной проверки финансовой информации прошедших периодов» (ограниченная уверенность).

Осуществленная нами в рамках обеспечения вышеуказанного уровня уверенности выборочная верификация Публикуемой информации не может претендовать на обеспечение высокого уровня гарантий для подтверждения. Работа по подтверждению основывалась на предоставленной руководством ООР «РСПП» и его работниками подтверждающей информации, на данных из доступных источников и аналитических методах подтверждения. В отношении количественных данных, содержащихся в Публикуемой информации, проведенная работа не может считаться достаточной для выявления всех возможных неточностей и искажений. Тем не менее, собранные нами подтверждения достаточны для формирования нашей позиции в соответствии с вышеуказанным уровнем уверенности.

Методология подтверждения

В рамках работы мы выполнили следующие процедуры:

- ознакомление с Методикой, а также единой технической инструкцией по заполнению Анкеты аналитика;
- ознакомление с составом группы, работавшей над подготовкой Публикуемой информации, организацией ее работы и предпринятыми мерами по обеспечению соответствия Публикуемой информации Методике;
- проведение интервью и получение документальных подтверждений в отношении Публикуемой информации от представителей ООР «РСПП»;

- проверка соответствия определения баз расчетов Индексов «Ответственность и открытость» и «Вектор устойчивого развития» Методике;
- выборочная проверка анкет, подготовленных аналитиками, на предмет соответствия Методике и технической инструкции по заполнению анкеты аналитика;
- выборочная проверка корректности переноса данных из анкет аналитиков в электронные таблицы для расчетов значений Индексов, а также корректности произведенных в них расчетов;
- анализ данных, включенных в Публикуемую информацию на соответствие критерию, упомянутому выше.

Границы подтверждения

Подтверждение проводилось исключительно в отношении данных за 2017 год.

Публикуемая информация должна рассматриваться вместе с Методикой в связи с отсутствием общепризнанной и установившейся практики определения и оценки показателей, характеризующих корпоративную устойчивость, ответственность и открытость.

Выводы

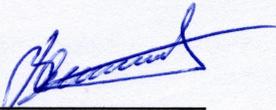
Следующие выводы основаны на проведенной нами работе по подтверждению, выполненной в объеме и границах, указанных выше.

В результате и в пределах проведенной нами работы наше внимание не привлекли никакие факты, которые дали бы нам основания полагать, что Публикуемая информация не была подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с Методикой.

Заявление о компетентности и независимости

ООО «ФБК» – независимая аудиторская организация, профессионально оказывающая услуги по подтверждению, является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» и ведет свою деятельность в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. ООО «ФБК» применяет Международный стандарт контроля качества 1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг» и, следовательно, поддерживает исчерпывающую систему контроля качества, в том числе подтвержденную задокументированной политикой и процедурами относительно соблюдения этических требований, профессиональных стандартов и применимых законодательных и нормативных требований. В компании действует система контроля качества аудиторских услуг, включая контроль за соблюдением этических норм. ООО «ФБК» официально заявляет, что настоящий Отчет представляет позицию независимой аудиторской организации в отношении Публикуемой информации. ООО «ФБК» и его сотрудники не имеют отношений с ООР «РСПП», которые могли бы привести к конфликту интересов при оказании услуг по подтверждению Публикуемой информации.

Общество с ограниченной ответственностью
«Финансовые и бухгалтерские консультанты»



В.Ю. Скобарев

Партнер

на основании доверенности № 101/17 от 2 октября 2017 года
Российская Федерация, г. Москва, 28 апреля 2018 года



**ПОКАЗАТЕЛИ ДЛЯ ИНДЕКСА
«ОТВЕТСТВЕННОСТЬ И ОТКРЫТОСТЬ»**

Показатели экономического, социального и экологического воздействия:

1. Производительность труда
2. Капитальные вложения. Вложения в модернизацию производственных мощностей, создание новых предприятий и развитие производства
3. Уплаченные налоги
4. Качество продукции
5. Доля закупок у местных поставщиков
6. Инновационная деятельность
7. Численность персонала
8. Характеристики персонала
9. Производственная безопасность, охрана труда (результативность)
10. Затраты на производственную безопасность, охрану труда
11. Системы управления производственной безопасностью, охраной труда
12. Оплата труда
13. Расходы на социальные программы для персонала
14. Количество бенефициаров социальных программ для персонала
15. Вознаграждение руководства
16. Текучесть кадров
17. Обучение персонала
18. Затраты на обучение персонала
19. Трудовые отношения
20. Соблюдение прав человека
21. Выбросы в атмосферу
22. Выбросы парниковых газов
23. Энергоэффективность и энергопотребление
24. Водопотребление
25. Сбросы в водные источники
26. Обращение с отходами
27. Расходы на охрану окружающей среды
28. Системы экологического менеджмента

29. Учет и оценка экологических рисков проектов, получающих финансирование (показатель релевантен для организаций, работающих на финансовых рынках. Учитывается вместо нерелевантного для этих организаций показателя №24. Для организаций других отраслей не учитывается)
30. Финансирование природоохранных проектов и программ (показатель релевантен для организаций, работающих на финансовых рынках. Учитывается вместо нерелевантного для этих организаций показателя №25. Для организаций других отраслей не учитывается)
31. Социальные инвестиции

Показатели управления и взаимодействия:

32. Сведения, позволяющие оценить независимость и компетентность Совета директоров – образование, профессиональный опыт
33. Вовлеченность высшего руководства компании в управление вопросами КСО и устойчивого развития
34. Включение рисков, связанных с социальными и экологическими аспектами деятельности организации, в систему управления ключевыми рисками
35. Наличие этического кодекса, его основные принципы, механизмы внедрения
36. Противодействие коррупции: политика, механизмы, мероприятия, результаты
37. Корпоративная политика по КСО (УР): содержание, конкретизация в форме корпоративных политик по направлениям, прежде всего по охране труда, окружающей среды, отношениям с персоналом /кадровой политике, участию в развитии местных сообществ
38. Управление вопросами КСО/УР в цепочке поставок: политики, механизмы, показатели
39. Включение КПЭ в сфере КСО и УР в систему стратегических КПЭ компании
40. Мотивация менеджмента к внедрению принципа КСО/УР в деятельность организации: связь вознаграждения с результатами в сфере КСО и УР через систему КПЭ
41. Структура управления деятельностью в сфере КСО и УР
42. Направления и форматы взаимодействия с государством, основные программы/проекты
43. Направления и форматы взаимодействия с обществом, основные.