



**МЕТОДИКА СОСТАВЛЕНИЯ ИНДЕКСОВ
КОРПОРАТИВНОЙ УСТОЙЧИВОСТИ, ОТВЕТСТВЕННОСТИ И ОТКРЫТОСТИ
(ИНДЕКСЫ РСПП ПО УСТОЙЧИВОМУ РАЗВИТИЮ)**

Согласовано:


Н.В. Хонякова
26.09.2017

Утверждено:


Е.Н. Феоктистова
27.09.2017

РСПП
2017

Оглавление

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	3
1.1. Общие сведения о проекте.....	3
1.2. Цели составления Индексов РСПП по устойчивому развитию.....	3
1.3. Термины и определения	3
2. БАЗА РАСЧЕТА ИНДЕКСОВ	6
2.1. База расчета индекса «Ответственность и открытость»:	6
2.2. База расчета индекса «Вектор устойчивого развития»:.....	6
2.3. База расчета индекса «Перспектива»:.....	7
3. ФОРМУЛЫ РАСЧЕТА	7
3.1. Индекс «Ответственность и открытость».....	7
3.2. Индекс «Вектор устойчивого развития»	8
3.3. Индекс «Перспектива»	8
4. УПРАВЛЕНИЕ КАЧЕСТВОМ	9
4.1. Источники информации.....	9
4.2. Процесс оценки	9
4.3. Сопоставимость и верифицируемость результатов оценки	9
4.4. Независимое подтверждение соответствия результатов оценки Методике.....	9
5. ПЕРЕСМОТР МЕТОДИКИ	9
5.1. Периодичность	9
5.2. Основания для изменений.....	10
5.3. Внесение изменений.....	10
6. УПРАВЛЕНИЕ РИСКОМ КОНФЛИКТА ИНТЕРЕСОВ	10
6.1. Исключение личной заинтересованности	10
7. ИНФОРМАЦИОННАЯ ПОЛИТИКА	10
7.1. Прозрачность методики.....	10
7.2. Прозрачность результатов.....	10
7.3. Порядок распространения информации составителями индексов и третьими лицами	10
ПРИЛОЖЕНИЕ 1	11
ПОКАЗАТЕЛИ ПРОЕКТА «ОТВЕТСТВЕННОСТЬ И ОТКРЫТОСТЬ»	11

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Общие сведения о проекте

«Индексы корпоративной устойчивости, ответственности и открытости РСПП» (далее – Индексы УР) составляются РСПП с 2014 года. Они продолжают линейку инструментов оценки и самооценки деятельности компаний в сфере устойчивого развития и корпоративной социальной ответственности (далее – УР/ КСО), которые разрабатываются РСПП и апробированы в корпоративной практике. В частности, при составлении индексов использованы такие разработки как методика самооценки компаний в соответствии со стандартом ISO 26 000 и методика общественного заверения нефинансовой отчетности. При составлении индексов учитываются также базовые принципы Глобальной инициативы по рейтингам в сфере устойчивого развития (GISR), которые направлены на обеспечение корректности методик сравнительной оценки деятельности компаний в сфере УР/КСО.

Индексы РСПП включают:

- индекс «Ответственность и открытость»;
- индекс «Вектор устойчивого развития»;
- индекс «Перспектива»

1.2. Цели составления Индексов РСПП по устойчивому развитию

Проект направлен на создание комплекса инструментов независимой оценки вклада организаций в устойчивое развитие общества, корпоративной ответственности и открытости. 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.

1.3. Термины и определения

В рамках настоящей Методики расчета Индексов (далее – Методика) применяются следующие существенные для ее целей термины и определения:

Корпоративная социальная ответственность (далее - КСО) – ответственность организации за воздействие ее решений и деятельности на общество и окружающую среду, включая экономические, экологические и социальные аспекты этого воздействия. Результатом деятельности компании в сфере социальной ответственности является ее вклад в устойчивое развитие. Это понимание КСО и

соотношения понятий КСО и устойчивого развития закреплено в международных документах (Глобальный договор, Стандарт ISO 26000), российских государственных стандартах (ГОСТ ИСО 26000 Р) и разделяется российским бизнесом (Социальная хартия российского бизнеса).

Устойчивое развитие – развитие, которое удовлетворяет потребностям настоящего времени, не лишая будущие поколения ресурсов для удовлетворения своих потребностей (определение Всемирной комиссии по окружающей среде и развитию (WCED) ООН, 1983). Это понимание устойчивого развития предполагает сбалансированность экономического роста, социального развития и практики природопользования, обеспечивающей сохранение экологических систем.

Тематическая структура индекса – в соответствии с указанным пониманием УР и КСО тематическая структура Индексов отражает экономическое, социальное и экологическое измерения корпоративной социальной ответственности и устойчивого развития, а также качество управления в этой сфере.

Показатель УР/КСО – общая характеристика результатов деятельности организации по отдельному направлению деятельности в рамках экономического, социального или экологического измерения корпоративной ответственности.

Перечень показателей¹ отражает

- *запросы ключевых целевых аудиторий корпоративной отчетности на информацию о корпоративной социальной ответственности и устойчивом развитии, отраженные в международно признанных стандартах ответственности и отчетности в сфере КСО и устойчивого развития (ISO 26000, GRI, Integrated Reporting Framework, Базовые показатели результативности РСПП, а также информационные запросы российских и международных составителей рейтингов (DJSI, MSCI, Sustainalytics, CDP и др.).*
- *российскую и зарубежную практику раскрытия показателей КСО и устойчивого развития в публичной отчетности организаций.*

Показатель УР/КСО может раскрываться через один или несколько индикаторов. Индикаторы представляют собой конкретные наблюдаемые и, как правило, измеряемые данные.

Индекс «Ответственность и открытость» – индекс, отражающий общую ситуацию в сфере раскрытия информации о УР/КСО в публичной корпоративной отчетности крупнейших российских компаний на русском языке. Индивидуальные значения индекса по отдельным компаниям используются для выявления лучшей практики раскрытия информации о УР/КСО. На базе этих показателей составляется список компаний («Лидеры индекса «Ответственность и открытость»»), индивидуальные значения индекса которых выше 0, 45. При наличии четкой градации результатов в рамках этого списка могут выделяться подгруппы, объединяющие компании с близкими результатами.

¹ Перечень показателей, учитываемых при составлении Индексов (далее – Показатели), приведен в Приложении 1.

Индекс «Вектор устойчивого развития» – индекс, отражающий динамику показателей социально-экономической и экологической результативности деятельности компаний. Индивидуальные значения индекса по отдельным компаниям используются для выявления лучшей практики. На базе этих показателей составляется список компаний, показавших позитивную динамику результативности в сфере УР/КСО («Лидеры индекса «Вектор устойчивого развития»)

Индекс «Перспектива» – отражает целенаправленность деятельности организаций по основным направлениям УР/КСО, фиксируя наличие в публичной отчетности информации о целях в этой сфере и оценивая конкретность этих целей. Индекс «Перспектива» играет вспомогательную роль по отношению к индексу «Вектор устойчивого развития», добавляя «прогностическое» измерение к этому индексу, который имеет ретроспективный характер.

Объем раскрытия информации – количество раскрытых в публичной отчетности Показателей.

Уровень раскрытия информации (отражается индексом «Ответственность и открытость») – показатель качества раскрытия Показателей, оценивается в баллах. В рамках настоящей Методики выделяется четыре альтернативных уровня раскрытия информации: «Отчетность», «Иллюстрация», «Декларация», «Нулевой».

- *Уровень «Отчетность» предполагает, что в отчете по данному показателю приводятся консолидированные количественные данные по компании в целом. Этот уровень имеет три внутренние градации: О-1 - приводятся данные по компании в целом за один год; О-2 - приводятся данные по компании в целом за период в два года; О-3 - приводятся данные по компании в целом за период не менее трех лет.*
- *Уровень «Иллюстрация» предполагает, что в отчете приводятся данные по отдельному проекту (предприятию) или нескольким проектам (предприятиям), и/или показатель раскрывается описательно, но с приведением отдельных конкретных фактов (в тексте есть кейсы, демонстрирующие деятельность компании в соответствующей области или на конкретной территории).*
- *Уровень «Декларация» предполагает, что в отчете содержатся только общие заявления или краткие упоминания темы в связи с деятельностью компании.*
- *«Нулевой» уровень – отсутствие информации и каких-либо упоминаний показателя в связи с деятельностью компании.*

Результативность деятельности компаний в сфере УР/КСО – результаты воздействия деятельности компании на экономические и социальные системы, природную среду.

Направленность изменений результативности (отражается индексом «Вектор устойчивого развития») – знак суммируемых в рамках выборки сигналов, свидетельствующих об изменениях результативности по количественным индикаторам, которые представлены в динамике за два и три года. Отсутствие информации рассматривается как негативный сигнал.

Целенаправленность деятельности организации по основным направлениям УР/КСО – наличие и конкретность информации о целях компании в этой сфере в публичной отчетности

2. БАЗА РАСЧЕТА ИНДЕКСОВ

2.1. База расчета индекса «Ответственность и открытость»:

информация по ключевым показателям УР/КСО, которая содержится в публичной отчетности организаций. 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.

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)². 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 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.

2.2. База расчета индекса «Вектор устойчивого развития»:

² Оба рейтинга 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.

Рейтинг «RAEX-600» – рейтинг крупнейших компаний России по объему реализации продукции (Объем реализации - показатель выручки (валовый доход) от реализации продукции, работ, услуг, из соответствующей строки отчета о финансовых результатах или показатель, признанный эквивалентным согласно методике рейтинга). Составляется рейтинговым агентством RAEX (Эксперт-РА). В тех случаях, когда в списке оказываются холдинги, их дочерние компании в список не включаются.

Рейтинг «РБК-500» – рейтинг крупнейших компаний России по выручке. Составляется медиахолдингом РБК. Разнонаправленные холдинги и инвестиционные фонды, как правило не работающие по принципу вертикальной одноотраслевой интеграции и/или не имеющие единого центра консолидации, не представлены в рейтинге.

формируется на основе результатов индекса «Ответственность и открытость». Базу для расчета индекса «Вектор устойчивого развития» составляет информация в отчетах компаний, значения индивидуальных индексов которых по результатам расчета индекса «Ответственность и открытость», выше 0,45.

В основе индекса – анализ информации, поддающейся количественной оценке и представленной в динамике, по следующим показателям, которые отражают экономическое, социальное и экологическое измерения КСО и наиболее часто описываются количественными индикаторами:

- 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.*

2.3. База расчета индекса «Перспектива»:

информация о целях на ближайшую, среднесрочную и долгосрочную перспективу в отношении основных направлений КСО, которая содержится в публичной отчетности. Для построения этого индекса используются данные по той же выборке компаний, что и для индекса «Вектор устойчивого развития». Анализируется наличие целей по следующим основным позициям:

- 1) *производительность труда,*
- 2) *производственная безопасность, охрана труда,*
- 3) *развитие персонала обучение персонала,*
- 4) *энергопотребление и энергоэффективность,*
- 5) *выбросы в атмосферу,*
- 6) *водопотребление и сбросы в водные источники*
- 7) *обращение с отходами*
- 8) *социальные инвестиции.*

С учетом вариативности стратегических приоритетов организаций, при подсчете, помимо этих целей может быть учтена дополнительно еще одна позиция за рамками списка.

3. ФОРМУЛЫ РАСЧЕТА

3.1. Индекс «Ответственность и открытость»

рассчитывается как отношение подсчитанного совокупного показателя объема и качества раскрытия информации по указанной выборке (Q), к максимально

возможному показателю (Q_{\max}), который представляет собой произведение наивысшего показателя по одной компании, числа используемых показателей и числа компаний в выборке по следующей формуле:

$$I_r = \frac{Q}{Q_{\max}}$$

где:

I_r – значение индекса «Ответственность и открытость» по всей выборке;

Q – суммарный показатель объема и качества раскрытия информации, рассчитанный как сумма показателей по всей выборке индекса «Ответственность и открытость»;

Q_{\max} – максимально возможный суммарный показатель объема и качества раскрытия информации по всей выборке индекса «Ответственность и открытость».

$$Q_{\max} = MPN$$

где:

M – максимальное значение одного показателя объема и качества раскрытия информации; P – количество показателей, учитываемых при построении индекса «Ответственность и открытость»; N – количество компаний в выборке для индекса «Ответственность и открытость».

Q – суммарный показатель объема и качества раскрытия информации, рассчитанный как сумма показателей по всей выборке индекса.

3.2. Индекс «Вектор устойчивого развития»

рассчитывается как совокупный показатель направленности изменений результативности деятельности компаний в сфере КСО, отнесенный к произведению числа компаний в выборке и количества показателей, которые используются для построения индекса, по следующей формуле:

$$I_v = \frac{Q'}{N'P'}$$

где:

I_v – значение Индекса «Вектор устойчивого развития»;

Q' – суммарный показатель направленности изменений результативности, рассчитанный как сумма сигналов со знаком «+», сигналов со знаком «-» и сигналов со знаком «0» по всем показателям в выборке индекса «Вектор устойчивого развития»;

N' – количество компаний в выборке индекса «Вектор устойчивого развития»;

P' – количество показателей, учитываемых при построении индекса «Вектор устойчивого развития»

Отсутствие количественных индикаторов по показателю рассматривается как указание на изменение со знаком «-».

3.3. Индекс «Перспектива»

рассчитывается как отношение выраженной в баллах оценки наличия и конкретности целей компаний по экономическим, социальным и экологическим аспектам КСО для всей выборки индекса «Вектор устойчивого развития»³ к максимально возможному количеству баллов по этой выборке по формуле:

$$I_p = \frac{T}{N \cdot M \cdot P}$$

где:

I_p – значение индекса «Перспектива»;

T – сумма баллов по всей выборке;

N – количество компаний в выборке индекса «Вектор устойчивого развития»;

M – максимальный балл по одной позиции;

P – количество основных позиций, по которым анализируется наличие целей.

4. УПРАВЛЕНИЕ КАЧЕСТВОМ

4.1. Источники информации

Расчет индексов проводится исключительно на базе публичной корпоративной отчетности – официальных документах компаний, которые несут ответственность за ее достоверность. Предполагается, что эта информация прошла процесс внутренней верификации и согласования.

4.2. Процесс оценки

- проводится на основе единой Методики, технической инструкции и формы учета информации, что обеспечивает сопоставимость результатов оценки
- по каждой компании помимо аналитика назначается рецензент, который проводит проверку соответствия оценки Методике.

4.3. Сопоставимость и верифицируемость результатов оценки

обеспечивается единой методикой, которая определяет единое понимание терминов, вариантов оценки и формул расчета, а также единой технической инструкцией по заполнению Анкеты аналитика. Анкета аналитика предполагает, в частности, включение материала из источника информации, который подтверждает оценку уровня раскрытия информации.

4.4. Независимое подтверждение соответствия результатов оценки Методике

осуществляется внешней экспертной организацией.

5. ПЕРЕСМОТР МЕТОДИКИ

5.1. Периодичность

³ Индекс «Перспектива» дополняет индекс «Вектор устойчивого развития» и рассчитывается по той же выборке.

Пересмотр Методики осуществляется при необходимости в рамках годового цикла не позднее начала процесса оценки.

5.2. Основания для изменений

Изменения в Методику вносятся при необходимости актуализации принципов построения выборки организаций и перечней показателей для построения Индексов в связи с новыми информационными запросами заинтересованных сторон и уточнением контекстной информации, а также с целью совершенствования учета базовой информации.

5.3. Внесение изменений

Все изменения по результатам пересмотра Методики вносятся до начала нового цикла оценки.

6. УПРАВЛЕНИЕ РИСКОМ КОНФЛИКТА ИНТЕРЕСОВ

6.1. Исключение личной заинтересованности

С целью предотвратить возможность влияния личной заинтересованности Аналитиков на результаты оценки информации по отдельным компаниям аналитики в обязательном порядке ставят руководство проекта в известность о существующих контрактах/договоренностях с компаниями, вошедшими в выборку по проекту. В случае наличия потенциальной возможности личной заинтересованности в оценке конкретной компании, соответствующее лицо не назначается аналитиком по материалам этой компании.

7. ИНФОРМАЦИОННАЯ ПОЛИТИКА

7.1. Прозрачность методики

Методика проекта является публичным документом и представлена на сайте РСПП.

7.2. Прозрачность результатов

Результаты проекта ежегодно представляются деловому и экспертному сообществу в различных форматах – презентации, пресс-релизы, публикация на сайте РСПП.

7.3. Порядок распространения информации составителями индексов и третьими лицами

- Все заинтересованные стороны вправе распространять публикации РСПП о проекте с соответствующими ссылками.
- Участники проекта воздерживаются от распространения результатов оценки до официальной публикации на сайте РСПП.

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

ПОКАЗАТЕЛИ ПРОЕКТА «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

32. Показатели управления и взаимодействия:

32. *Сведения, позволяющие оценить независимость и компетентность Совета директоров – образование, профессиональный опыт*
33. *Вовлечённость 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 проекты*