



**ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
И СОЦИАЛЬНЫЙ СОВЕТ**

Distr.
GENERAL

ECE/CEP/AC.10/2009/7
25 June 2009

RUSSIAN
Original: ENGLISH
and RUSSIAN only

ЕВРОПЕЙСКАЯ ЭКОНОМИЧЕСКАЯ КОМИССИЯ

КОМИТЕТ ПО ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ПОЛИТИКЕ

Рабочая группа по мониторингу и оценке окружающей среды

Десятая сессия

Женева, 3-4 сентября 2009 года

Пункт 8 предварительной повестки дня

**ВСПОМОГАТЕЛЬНАЯ РАМОЧНАЯ ОСНОВА
ДЛЯ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
КОРПОРАЦИЯМИ**

Записка секретариата

Резюме

Настоящий документ был подготовлен в соответствии с решением, принятым Рабочей группой на ее девятой сессии (ECE/CEP/AC.10/2008/2, приложение I, задача 3.2). В нем проводится обзор введенных в ряде стран - членов Европейского союза и в Соединенных Штатах Америки правовых и нормативных требований в отношении представления экологической отчетности предприятиями. Он также содержит описание инструктивных документов, подготовленных или используемых в этих странах с целью поощрения процесса представления корпоративной экологической отчетности. Рабочая группа, как ожидается, обсудит рассматриваемый в нем опыт и, возможно, сформулирует для соответствующих государственных органов стран Восточной Европы, Кавказа и Центральной Азии и заинтересованных стран Юго-Восточной Европы рекомендации в отношении использования надлежащей практики, представленной в настоящем документе.

ВВЕДЕНИЕ

1. Деятельность Рабочей группы в области мониторинга окружающей среды и экологической отчетности предприятий имела своим итогом разработку *Руководства по совершенствованию мониторинга окружающей среды предприятиями и улучшению их экологической отчетности в странах Восточной Европы, Кавказа и Центральной Азии* (ECE/CEP/141, далее - Руководство по мониторингу окружающей среды предприятиями). Участники Белградской конференции министров "Окружающая среда для Европы" (октябрь 2007 года) утвердили это Руководство по мониторингу окружающей среды предприятиями и призвали осуществлять его в полном объеме. В этой связи Рабочая группа решила, в частности, рассмотреть накопленный странами опыт применения конкретных правовых подходов, стимулов и средств для поощрения публикации открытых корпоративных докладов по вопросам охраны окружающей среды и устойчивого развития (ECE/CEP/AC.10/2008/2, приложение I, задача 3.2).

2. В 2006 году Рабочая группа обсудила записку секретариата (CEP/AC.10/2005/5), в которой содержится анализ созданных в странах Восточной Европы, Кавказа и Центральной Азии (ВЕКЦА) нормативно-институциональных рамок для осуществления предприятиями самостоятельного мониторинга и представления экологической отчетности. Самые последние изменения, касающиеся этих рамок и произведенные в Казахстане, Кыргызстане, Сербии, Украине и Черногории, были проанализированы в ходе проведения вторых обзоров результативности экологической деятельности (ОРЭД) этих стран¹.

3. В настоящем документе предпринимаются попытки дополнить проведенный до настоящего времени анализ путем рассмотрения соответствующих правовых и нормативных требований, введенных в ряде стран Европейского союза (ЕС) и Соединенных Штатах Америки. В этом документе особое внимание уделяется вопросу о представлении экологической отчетности вне рамок установленных законодательных требований в отношении направления данных о соблюдении существующих норм (выбросов) и статистических экологических данных. Настоящий анализ был проведен на основе открытых литературных источников.

¹ Доклады по этим странам размещены по следующему адресу:
www.unece.org/env/epr/publications.htm.

I. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ И РОЛЬ ПРАВИТЕЛЬСТВ

4. В Руководстве по мониторингу окружающей среды предприятиями содержится рекомендация в отношении того, чтобы экологическая отчетность, представляемая предприятиями в обязательном порядке в соответствии с действующими требованиями, подкреплялась корпоративными докладами по вопросам охраны окружающей среды или устойчивого развития. В этих докладах должна содержаться предназначенная для заинтересованных сторон, клиентов и представителей общественности информация о результативности экологической деятельности операторов. Должны быть разработаны конкретные правовые рамки и стимулы (например, методологические руководства и информационные кампании) для поощрения процесса представления корпоративной отчетности по вопросам охраны окружающей среды или устойчивого развития. Ниже представлено четыре примера, иллюстрирующие накопленный странами опыт в области разработки таких рамок и стимулов.

A. Дания

5. Положения Закона об экологических счетах регламентируют осуществляющийся в Дании процесс представления отдельных докладов по окружающей среде. Этот закон был принят парламентом Дании в 1995 году в качестве поправки к Закону об охране окружающей среды Дании. Его основные цели заключаются в повышении общественного и корпоративного интереса к экологическим вопросам и стимулировании предприятий более активно осуществлять целенаправленные экологические инициативы.

6. Согласно этому закону около 1 200 компаний, действующих в девяти конкретных секторах, включая такие, как черная металлургия, обрабатывающая промышленность, нефть и газ, химические вещества, переработка продукции животноводства и производство энергии, должны публиковать экологические доклады (экологические счета). Около 200 компаний делают это на добровольной основе. Компании пользуются широкой свободой в отношении представления своей экологической информации в экологических докладах, которые должны направляться местным и национальным органам власти. Экологический доклад состоит из трех разделов: общая информация о компании, составляемый директором раздел, в котором должна содержаться информация, предназначенная для читателей, не имеющих экспертных знаний, и раздел, посвященный потреблению ресурсов. Раздел, посвященный потреблению ресурсов, отражает основывающийся на потоке материалов подход к представлению отчетности о поступлении и выбросах/сбросах загрязняющих веществ.

7. Руководству компании не требуется подписывать этот доклад. Если проводится аудиторская проверка, хотя она и не является обязательной, ее итоги должны включаться в доклад. Вместо экологического доклада допускается возможность представления годового отчета и доклада, направляемого в соответствии с требованиями Системы экологического менеджмента и аудита (ЕМАС) (см. вставку 1).

Вставка 1: Представление отчетности в соответствии с требованиями Системы экологического менеджмента и аудита

Постановление (ЕС) № 761/2001 Европейского парламента и Совета от 19 марта 2001 года, допускающее возможность добровольного участия организаций в Системе экологического менеджмента и аудита (ЕМАС) Сообщества, поощряет использование управленческого средства, в соответствии с которым компании и другие организации должны оценивать и повышать результативность их экологической деятельности и представлять отчетность о ней. С 1995 года эта система открыта для участия компаний на добровольной основе (постановление Совета (ЕЕС) № 1836/93 от 29 июня 1993 года). Согласно положениям системы ЕМАС и в соответствии с подходом, опирающимся на промышленные участники, компании должны устанавливать экологические цели, сообщать о результативности своей деятельности на уровне этих участков в увязке с этими целями и привлекать внешний аккредитованный орган, занимающийся вопросами экологического контроля, к изучению и проверке их отчетности ("экологических отчетов").

Источник: Official Journal L 114 page 1 on 24 April 2001

(http://ec.europa.eu/environment/emas/index_en.htm).

8. В 2001 году был осуществлен обзор этого закона. По его итогам содержащиеся в нем требования были расширены с целью включения дополнительной информации об отходах и обработке отходов, а также об экологической деятельности компаний. В настоящее время в интересах повышения уровня достоверности представляемых данных местные органы власти должны составлять в рамках экологических счетов отчет о том, соответствует ли информация о деятельности компании информации, находящейся в распоряжении у местных органов власти.

9. 1 января 2002 года Дания включила в свое законодательство разделы рекомендации Европейской комиссии (ЕК) от 30 мая 2001 года о признании и нормировании экологических вопросов и раскрытии информации о них в ежегодных ведомостях и

отчетах компаний (2001/453/ЕС)². Закон о финансовой отчетности Дании предусматривает, что зарегистрированные на бирже компании и государственные компании с ограниченной ответственностью должны включать в управленческий отчет информацию об экологических аспектах, если это имеет важное значение для составления точной картины финансового положения компании. В статье 99 этого закона предусматривается, что эта информация должна, в частности, содержать описание воздействия деятельности этого предприятия на окружающую среду и мер, принятых с целью предотвращения, сокращения или устранения экологического ущерба. Начиная с 2005 года компании должны, кроме того, дополнять управленческий отчет информацией о нефинансовых аспектах, имеющих отношении к деятельности компании, включая аспекты, касающиеся окружающей среды и людских ресурсов.

Вставка 2: "Глобальный договор" Организации Объединенных Наций

"Глобальный договор" Организации Объединенных Наций - крупнейшая до настоящего времени глобальная инициатива, предусматривающая выполнение корпоративным сообществом своего гражданского долга, - обеспечивает создание сети учреждений Организации Объединенных Наций, предпринимательских структур, трудовых ассоциаций, неправительственных организаций (НПО) и государственных учреждений, осуществляющих свою деятельность с целью поощрения компаний в их деятельности по интернализации десяти принципов в областях прав человека, труда, окружающей среды и борьбы с коррупцией. Природоохранные принципы "Глобального договора" Организации Объединенных Наций проистекают из Рио-де-Жанейрской декларации по окружающей среде и развитию. Ее три принципа предусматривают следующее:

- a) деловые круги должны поддерживать осторожный подход к решению экологических проблем;
- b) осуществление инициатив по содействию повышению уровня экологической ответственности;

² См. *Официальный журнал Европейских сообществ* 13.9.2001 L156/33. В этой рекомендации содержится подробная информация о том, каким образом следует рассматривать природоохранные расходы и обязанности. В ней указывается, что информация об экологических вопросах должна разглашаться в той степени, в какой они имеют значение для результатов финансовой деятельности или финансового положения представляющего отчетность субъекта. В число этих вопросов входят такие, как экологическая политика, программы и позитивные изменения и информация о результативности экологической деятельности, включая энергопользование, водопользование, использование материалов, выбросы и удаление отходов.

с) поощрение разработки и распространения экологических безопасных технологий.

Согласно ожиданиям этой инициативы, начиная с 2004 года компании-участницы должны ежегодно размещать на вебсайте "Глобального договора" Организации Объединенных Наций сообщения о достигнутом прогрессе (СДП) и обеспечивать широкое распространение СДП среди заинтересованных сторон с использованием показателей для представления отчетности, например таких, которые используются Глобальной инициативой по отчетности (ГИО). Для небольших и средних компаний была разработана упрощенная типовая форма СДП. При поддержке этой инициативы "Глобальный договор" также опубликовал практическое справочное руководство по СДП.

Источник: www.globalcompact.org.

10. В том случае, если руководство компании желает раскрыть более подробную и конкретную информацию об экологических вопросах, Закон о финансовой отчетности Дании предусматривает возможность обнародования такой информации, включаемой в дополнительный доклад, который должен быть четко отделен от обязательных разделов ежегодного отчета и помещен после них.

11. Согласно новому Закону о социальной ответственности крупных предприятий, который был принят Парламентом Дании 16 декабря 2008 года, около 1 100 крупнейших датских компаний, как зарегистрированных на бирже, так и государственных, должны будут включать в свои годовые финансовые отчеты информацию о своей политике и практике в области корпоративной ответственности. Для целей этого закона корпоративная ответственность означает, что предприятия "на добровольной основе включают соображения, касающиеся прав человека и социальных, экологических и климатических условий, а также борьбы с коррупцией, в свою коммерческую стратегию и корпоративную деятельность". С 2010 года начнут действовать новые требования в отношении представления отчетности. До этого срока правительство должно будет издать конкретные руководящие принципы, касающиеся того, каким образом следует представлять требуемую информацию.

Вставка 3: Глобальная инициатива по отчетности

В 1997 году Программа Организации Объединенных Наций по окружающей среде (ЮНЕП) и базирующаяся в Соединенных Штатах Коалиция за экологически чистую экономику (СЕРЕС) приступили к осуществлению процесса по Глобальной инициативе по отчетности (ГИО) с целью разработки руководящих принципов представления отчетности по "трем составляющим": эффективность экономической, экологической и социальной деятельности. Задача заключалась в том, чтобы отчетность об устойчивом развитии представлялась в тех же самых рамках и с таким же уровнем детализации, как и ежегодная финансовая отчетность. В 2006 году ГИО выпустила третье издание своих *Руководящих принципов подготовки докладов по вопросам устойчивого развития* (Руководящие принципы G3). В этом новом издании более пристальное внимание уделяется процессу представления отчетности и вопросу о дальнейшей разработке методов расчета показателей. Данные руководящие принципы включают в себя принципы определения содержания докладов и обеспечения качества представляемой информации. Они также включают в себя стандартные случаи раскрытия информации о показателях эффективности деятельности и другие случаи ее обнародования, а также рекомендации в отношении конкретных технических вопросов, включаемых в отчетность. Они охватывают 30 показателей эффективности экологической деятельности в числе прочих показателей устойчивого развития. Экологические показатели охватывают входные параметры (например, материалы, энергия, водные ресурсы) и выходные параметры (например, выбросы, сточные воды, отходы). Кроме того, они охватывают параметры, касающиеся биоразнообразия, соблюдения требований по охране окружающей среды, а также другую соответствующую информацию, такую, как данные о природоохранных расходах и воздействии продуктов и услуг. На вебсайте ГИО размещены тексты на различных языках, включая английский и русский.

Источник: www.globalreporting.org.

12. С целью минимизации затрат и рабочей нагрузки предприятиям предоставлена высокая степень гибкости в отношении подготовки этих докладов. Доклады могут быть частью управленческого обзора или годового отчета или же размещаться на вебсайте компании. Основная особенность заключается в том, что они доступны для общественности.

13. В знак поддержки находящей все более широкое распространение практики представления отчетности о корпоративной ответственности или об устойчивом развитии в соответствии с признанными международными инициативами предприятия, которые

присоединились к "Глобальному договору" Организации Объединенных Наций (см. вставку 2), например те, которые публикуют доклады в этом контексте, исключаются из сферы действия этого закона. Однако они должны указать, где можно ознакомиться с их докладами.

14. Во вспомогательных поясняющих материалах также упоминаются Глобальная инициатива по отчетности (см. вставку 3), *Руководящие принципы для многонациональных предприятий* ОЭСР (см. вставку 4) и ряд других международных принципов, относящихся к социальной ответственности предприятий, на которые они могут ссылаться в ходе разработки своей политики в области корпоративной ответственности.

**Вставка 4: Руководящие принципы для многонациональных предприятий
Организации экономического сотрудничества и развития**

Руководящие принципы для многонациональных предприятий содержат необязательные для выполнения рекомендации правительств, предназначенные для многонациональных предприятий. В них включены принципы и стандарты надлежащей практики, согласующиеся с действующим законодательством. Эти руководящие принципы не имеют своей целью проводить различия между многонациональными и отечественными предприятиями; они отражают надлежащую практику для всех. Они включают в себя, в частности, следующие рекомендации:

"III. Раскрытие информации

- a) Предприятиям следует использовать высококачественные стандарты в отношении раскрытия информации, отчетности и анализа хозяйственной деятельности. Предприятиям также рекомендуется применять высококачественные стандарты в отношении информации нефинансового характера, включая экологическую и социальную отчетность в тех случаях, когда таковые существуют [...]
- b) Предприятиям рекомендуется направлять дополнительную информацию, которая могла бы включать в себя:
- i) заявления о корпоративных ценностях или корпоративном поведении, предназначенные для публичного разглашения, включая информацию о социальной, этической и экологической политике предприятия и другие кодексы поведения, которых придерживается компания [...]

V. Окружающая среда

Предприятиям следует:

- a) создавать и обслуживать систему экологического менеджмента, приемлемую для предприятия, включая:
 - i) сбор и оценку адекватной и современной информации о воздействии их деятельности на окружающую среду, здоровье человека и безопасность;
 - ii) установление поддающихся измерению целей и, в надлежащих случаях, целевых показателей для повышения эффективности экологической деятельности, включая периодический обзор текущей уместности этих целей;
 - iii) регулярный мониторинг и проверку прогресса в достижении целей или целевых показателей в области охраны окружающей среды и здоровья человека и безопасности;

- b) с учетом соображений, касающихся затрат, конфиденциальности коммерческой деятельности и защиты прав интеллектуальной собственности:
 - i) предоставлять общественности и работникам адекватную и современную информацию о потенциальном воздействии деятельности предприятия на окружающую среду, здоровье человека и безопасность, которая могла бы включать в себя представление отчетности о прогрессе, достигнутом в области повышения эффективности экологической деятельности;
 - ii) участвовать в процессе установления адекватных и своевременных связей и проведения консультаций с сообществами, непосредственно затрагиваемыми политикой предприятия в области охраны окружающей среды и здоровья человека и безопасности, а также ее осуществлением".

Источник: OECD, 2001 (DAFFE/IME/WPG(2000)15/FINAL)

(www.oecd.org/document/28/0,3343,en_2649_34889_2397532_1_1_1_1,00.html).

В. Франция

15. Согласно Закону № 2001-420 о новых экономических предписаниях (НЭП) (Nouvelles Régulations Economiques, действует с 2003 года) французские компании, зарегистрированные на фондовой бирже, должны включать социальную и экологическую информацию в свои годовые отчеты. Цель заключается в том, чтобы поощрять компании создавать средства, необходимые для стратегической оценки социального и экологического воздействия их деятельности.

16. В НЭП с внесенными поправками указывается, что зарегистрированные на бирже компании должны включать в свои финансовые отчеты информацию об эффективности социальной и экологической деятельности. Более подробные требования были включены в изданные в 2002 году инструкции по выполнению этого закона. Эти требования основываются на перечне, включающем в себя 40 показателей, многие из которых были подготовлены с учетом показателей деятельности ГИО.

17. В ежегодный корпоративный отчет должна включаться нижеследующая информация о последствиях деятельности компании для окружающей среды:

а) потребление водных ресурсов, сырьевых материалов и энергоносителей и описание (если это уместно) мер, принятых с целью повышения энергоэффективности и уровня использования возобновляемых источников энергии, условий использования почв, загрязняющих воздушную и водную среду и почву выбросов, которые в значительной степени могут воздействовать на окружающую среду и перечень которых определяется в постановлении министерств окружающей среды и промышленности, а также описание шума, загрязнения, создаваемого предприятиями, и отходов;

б) меры, принятые с целью ограничения ущерба, наносимого экологическому равновесию, природной окружающей среде и охраняемым видам животного и растительного мира;

с) оценка или сертификация мер, принимаемых в интересах охраны окружающей среды;

д) меры, принятые, в случае необходимости, для обеспечения соответствия деятельности компании правовым положениям в этой области;

е) расходы по предотвращению последствий деятельности компании для окружающей среды;

f) наличие в составе компании подразделений, занимающихся проблемами рационального природопользования, профессиональной подготовкой и информированием служащих об этих проблемах, реализацией средств, предназначенных для уменьшения опасности для окружающей среды, а также методы, которые используются этой компанией в интересах предотвращения вызывающих загрязнение аварий с последствиями за пределами районов ее деятельности;

g) размер ассигнований и залоговых поручительств, предназначенных для устранения опасности для окружающей среды, если только эта информация не может нанести компании серьезный ущерб в ходе ведущегося судебного процесса;

h) размер компенсационных выплат за ущерб, причиненный окружающей среде, в течение фискального года, произведенных во исполнение судебного распоряжения, и меры, принятые с целью возмещения этого ущерба, причиненного окружающей среде.

С. Соединенное Королевство

18. В 2002 году правительство Соединенного Королевства ввело практику проведения операционных и финансовых обзоров (ОФО). ОФО применяется в отношении всех компаний, зарегистрированных на основных фондовых биржах, и предусматривают необходимость выполнения обязательных требований в отношении представления отчетности о нефинансовых вопросах, включая вопросы, касающиеся окружающей среды.

19. В 2005 году правительство отменило ОФО, поскольку Директива о модернизации отчетов ЕС (см. вставку 5) была перенесена в национальное законодательство, включая требование о том, чтобы все компании, акции которых котируются на бирже³, помещали соответствующую экологическую информацию в обзор коммерческой деятельности. Она должна включать в себя анализ, проводимый с использованием основных показателей деятельности (ОПД) в рамках проверенных годовых отчетов и ведомостей. Решение о том, какую информацию следует включать, в конечном итоге принимается директорами компании, которые несут юридическую ответственность за адекватность этой информации.

³ Частные и государственные компании с оборачиваемостью товарных запасов в размере свыше 5,6 млн. фунтов стерлингов, балансом, превышающим 2,8 млн. фунтов стерлингов, и числом работников в размере более 50 человек.

Вставка 5: Директива о модернизации отчетов Европейского союза

В соответствии с требованиями Директивы 2003/51/ЕС Европейского парламента и Совета от 18 июня 2003 года организации, стремящиеся зарегистрироваться на фондовой бирже, должны обнародовать информацию о рисках, связанных с основным капиталом, а финансовые инспекции - оценивать эти риски (в соответствии с рекомендацией Комиссии 2001/453/ЕС). В Директиве о модернизации отчетов (2003 год) предусматривается, что в контексте минимальных обязательных стандартов, установленных для стран - членов ЕС, все крупные компании (и не только, те которые котируются на фондовой бирже) и средние компании должны включать в свои годовые отчеты достаточно подробную обзорную информацию о развитии и эффективности коммерческой деятельности компании и о ее финансовом положении, в том числе - "в той степени, в какой это необходимо для понимания" - информацию о вопросах, касающихся окружающей среды и кадрового состава. Кроме того, крупные компании, как ожидается, должны подготавливать нефинансовые основные показатели деятельности. Согласно требованиям ЕС с января 2005 года все страны-члены должны раскрывать информацию по вопросам, касающимся устойчивого развития.

Источник: Official Journal L 178, 17/07/2003 P. 0016 – 0022 (<http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=CELEX:32003L0051:EN:NOT>).

20. Изменения, внесенные в Закон о компаниях 2006 года, наделяют акционеров, в частности, правом преследовать директоров компании в судебном порядке в случае невыполнения их обязанностей. Одна из таких обязанностей заключается в том, что директор обязан содействовать успешному осуществлению деятельности компании и что в этой связи он должен учитывать ряд факторов. В их число входят такие, как "воздействие операций компании на местную общину и окружающую среду".

21. Произведенное в 2007 году включение Директивы о транспарентности ЕС⁴ в национальное законодательство имело своим следствием повышение уровня ответственности компаний и их директоров в отношении точности представляемой

⁴ Директива 2004/109/ЕС Европейского парламента и Совета от 15 декабря 2004 года о согласовании требований о транспарентности в отношении информации об эмитентах, ценные бумаги которых допущены к обороту на регулируемом рынке, и вносящая поправки в Директиву 2001/34/ЕС.

отчетности. Эта директива имеет своей целью согласовать процесс раскрытия котирующимися на рынках ЕС компаниями точной, всеобъемлющей и современной информации. В ней устанавливаются минимальные требования в отношении содержания годовых и промежуточных отчетов в интересах установления высоких стандартов представляемой отчетности.

22. В 2001 году Министерство охраны окружающей среды, продовольствия и сельскохозяйственного развития (МОСПСР) подготовило Общие руководящие принципы представления экологической отчетности с добавлениями, посвященными отходам, водам и парниковым газам. В 2006 году они были заменены предназначенными для предприятий Руководящими принципами МОСПСР по методам измерения ОПД и их включения в обзоры коммерческой деятельности (см. вставку 6). Они были подготовлены по итогам продолжительных консультаций, проведенных с компаниями, торговыми и профессиональными органами и организациями государственного сектора.

**Вставка 6: Основные показатели экологической деятельности для предприятий
в Соединенном Королевстве**

Руководящие принципы МОСПСР 2006 года имеют своей целью содействовать предприятиям в рассмотрении вопросов об оказываемом ими наиболее значительном воздействии на окружающую среду и в представлении информации об этом воздействии в соответствии с потребностями широкого круга заинтересованных сторон. В них устанавливаются 22 основных показателя экологической деятельности (ОПД) и указывается, какие ОПД имеют наиболее важное значение для конкретного сектора предприятий. В отношении большинства секторов (около 80%) применяются пять или менее соответствующих ОПД, и ни по одному из секторов не требуется представлять данные по более чем десяти показателям. Для большинства компаний выбросы парниковых газов являются наиболее важным ОПД. ОПД классифицируются следующим образом:

- a) выбросы в воздушную среду: парниковые газы, кислые дожди, эвтрофикация и прекурсоры смога, пыль и частицы, озоноразрушающие вещества, летучие органические соединения и выбросы металлов в воздушную среду;
- b) сбросы в воду: питательные вещества и органические загрязнители и сбросы металлов в воду;
- c) сбросы на почву: пестициды и удобрения, сбросы металлов на почву, кислоты

и органические загрязнители, отходы (свалки мусора, сжигаемые и рециркулируемые отходы) и радиоактивные отходы;

d) использование ресурсов: водопользование и водозабор, природный газ, нефть, металлы, уголь, полезные ископаемые; агрегаты, лесное и сельское хозяйство.

Помимо количественной информации, ОПД должен сопровождаться общим комментарием с разъяснением его целей и воздействия. Каждый ОПД должен описывать протекавший процесс, методы расчета и любые соответствующие допущения. Должен быть также обсужден достигнутый прогресс, в том числе в отношении целевых показателей в плане того, были ли отмечены какие-либо улучшения или же задержки и каким образом они устранялись. Должна быть также обсуждена любая информация, связывающая эффективность экологической деятельности с финансовыми показателями. Она может включать в себя данные об экологических штрафах и природоохранных расходах.

Источник: Environmental Key Performance Indicators. Reporting Guidelines for UK Business, 2006 (www.defra.gov.uk/environment/business/reporting/pdf/envkpi-guidelines.pdf).

23. В число дополнительных инструктивных документов, которые действующие в Соединенном Королевстве компании используют при подготовке их докладов об окружающей среде, входят следующие:

a) *Международный инструктивный документ: учет природохозяйственной деятельности*⁵, подготовленный по просьбе Международной федерации бухгалтеров и при поддержке Комиссии по устойчивому развитию Организации Объединенных Наций;

b) Соответствующие стандарты Международной организации по стандартизации (см. вставку 7);

c) Руководство для составителей и пользователей показателей экоэффективности, подготовленное Конференцией Организации Объединенных Наций по торговле и развитию (ЮНКТАД)⁶;

⁵ IFAC 2005. См.: www.ifac.org/Store/Details.tpl?SID=1123595939318284.

⁶ UNCTAD 2004 (UNCTAD/ITE/IPC/2003/7). См: www.unctad.org/en/docs/iteipc20037_en.pdf.

d) *Справочное руководство по показателям корпоративной ответственности в годовых отчетах*, подготовленное ЮНКТАД⁷.

Вставка 7: Стандарты для установления связей по окружающей среде, принятые Международной организацией по стандартизации

Стандарт ИСО 14001 по системам экологического менеджмента рекомендует представлять отчетность в отличие от стандарта ЕМАС (см. вставку 1), который предусматривает необходимость ее представления в обязательном порядке. Стандарт ИСО 14063 по "экологическим связям" содержит рекомендации в отношении того, что следует учитывать в ходе разработке коммуникационной программы по окружающей среде. Эта рекомендация имеет важные последствия для представления отчетности об устойчивом развитии во всем мире. В настоящее время Международная организация по стандартизации (ИСО) разрабатывает рекомендательный стандарт по социальной ответственности (ИСО 26000). Рекомендательный стандарт будет опубликован в 2010 году в качестве ИСО 26000, который на добровольной основе смогут использовать организации всех видов, действующие как в государственном, так и в частном секторах.

Источник: www.iso.org.

D. Соединенные Штаты Америки

24. Действующие в Соединенных Штатах основные законы о ценных бумагах уполномочивают Комиссию по ценным бумагам и биржам (КЦБ) требовать раскрытия информации, "необходимой или уместной в государственных интересах или для защиты инвесторов" (Securities Act, Section 2b) (Закон о ценных бумагах, статья 2 b)). Эти полномочия применяются в отношении информации, раскрываемой в связи с регистрацией и публичным выпуском ценных бумаг, просьбами о голосовании по доверенности и периодическим информированием общественности. Таким образом, требования в отношении раскрытия информации служат двум целям: защите инвесторов от обмана и неэффективного установления цен на ценные бумаги и поощрению надлежащей практики корпоративного управления.

⁷ UNCTAD 2008 (UNCTAD/ITE/TEB/2007/6). Размещено в Интернете на английском, русском и других языках Организации Объединенных Наций по следующему адресу: www.unctad.org/en/docs/iteteb20076_en.pdf.

25. Мандат КЦБ, служащий национальным интересам, был расширен на основании Закона о национальной экологической политике (НЕПА) 1969 года (Public Law 91-90, 83 Stat.852, 42USC§4321 et seq.1970), в котором указывается, что охрана окружающей среды является национальной политикой. На основании этого закона конгресс предоставил право и поручил КЦБ, действующей в качестве федерального агентства, включить вопрос об охране окружающей среды в свой мандат с целью издания нормативных положений, служащих государственным интересам.

26. Таким образом, КЦБ было поручено учитывать интересы охраны окружающей среды при введении в действие требований, касающихся раскрытия информации, и других нормативных предписаний о ценных бумагах, за исключением тех случаев, когда это абсолютно несовместимо с защитой инвесторов и поощрением эффективности, конкурентной борьбы и накоплением реального капитала. В этой связи КЦБ изложила конкретные требования в отношении раскрытия информации (см. вставку 8). Некоторые требования по раскрытию информации применяются, в частности, в отношении информации экологического характера, но не исключают обязательства компании соблюдать более общие требования, предусматривающие необходимость обнародования всей существенной информации (SEC Release No. 33-6130; 44FR56925). Например, если какая-либо компания доводит информацию о проводимой ею экологической политике до сведения общественности, она должна обеспечивать точность и достаточность сделанных заявлений для того, чтобы такая информация не вводила в заблуждение.

27. Одним из инновационных изменений, отмечаемых в Соединенных Штатах Америки, является использование Руководящих принципов представления отчетности на добровольной основе в рамках договорных соглашений, заключаемых между правительством и промышленностью. Во вставке 9 представлен один из примеров таких соглашений.

**Вставка 8: Требования в отношении раскрытия информации, установленные
Комиссией по ценным бумагам и биржам Соединенных Штатов**

"Раскрытие соответствующей информации следует также производить в отношении возможных материальных последствий соблюдения положений, принятых или утвержденных на федеральном, штатном и местном уровнях и регламентирующих сброс материалов в окружающую среду или каким-либо иным образом касающихся охраны окружающей среды, для капиталовложений, доходов или конкурентоспособности регистранта и его филиалов. Регистрант должен раскрывать информацию о любых

материальных сметных капиталовложениях, предназначенных для оборудования по контролю параметров окружающей среды, на оставшуюся часть его нынешнего фискального года и на последующий фискальный год, а также на такие дальнейшие периоды времени, которые регистрант может посчитать важными".

Что касается иностранных запрашивающих сторон, действующих в Соединенных Штатах, то в соответствии с требованиями формы 20-F компании должны "привести описание любых экологических вопросов, которые могут оказывать воздействие на использование активов компании".

Источник: SEC Regulation S-K (www.sec.gov/about/laws.shtml).

Вставка 9: Соглашение о сотрудничестве в области окружающей среды, заключенное между частной электрокомпанией "Висконсин Электрик" и Департаментом природных ресурсов Висконсина

В Висконсине в феврале 2001 года было подписано соглашение о сотрудничестве в области окружающей среды, заключенное между частной электрокомпанией "Висконсин Электрик" и Департаментом природных ресурсов Висконсина. Оно предусматривает необходимость подготовки компанией "Висконсин Электрик" годового доклада о результативности экологической деятельности в соответствии с Руководящими принципами представления отчетности об устойчивом развитии ГИО. В рамках этого соглашения компания "Висконсин Электрик" должна обеспечить поддающийся измерению прогресс в области повышения результативности экологической деятельности, осуществлять систему рационального использования окружающей среды и расширять свою программу участия заинтересованных сторон. В свою очередь, компания "Висконсин Электрик" будет пользоваться преимуществами, возникающими в результате рационализации процедуры выдачи разрешений, осуществления альтернативного мониторинга и повышения гибкости ее операций.

Источник: UNEP 2006. *Carrots and Sticks for Starters. Current Trends and Approaches in Voluntary and Mandatory Standards for Sustainability Reporting*. Parktown, South Africa: UNEP/KPMG. См.: http://www.kpmg.com.au/Portals/0/Carrots_and_Sticksfinal.pdf.

II. Выводы

28. Настоящий обзор свидетельствует о том, что правительство и международные учреждения и организации делают шаги в направлении законодательного оформления норм, касающихся раскрытия некоторой экологической информации, и формулирования вспомогательных рекомендаций. Как представляется, в охваченных анализом странах отмечается тенденция устанавливать нормы для отражения экологической информации в годовых ведомостях и финансовых отчетах, в особенности в тех случаях, когда воздействие деятельности компании на окружающую среду имеет прямые или косвенные последствия для ее финансовых показателей. Эти схемы соответствуют проявляющейся в настоящее время тенденции интеграции представляемой экологической информации с экономической отчетностью. Кроме того, они отвечают потребностям заинтересованных сторон, которые стремятся установить, каким образом экологические вопросы определяют общую эффективность деятельности.

29. Как представляется, еще одной тенденцией, проявляющейся в Европейском союзе, является конвергенция различных требований по представлению отчетности об экологических, социальных и экономических вопросах. С учетом возрастающего интереса к вопросам, касающимся корпоративной социальной ответственности, сфера охвата докладов об окружающей среде расширяется с целью учета социальных, экологических и экономических факторов. В настоящее время при использовании классификации большинство руководящих принципов начинают во все большей степени опираться уже не только на экологическую отчетность, но и на отчетность по вопросам устойчивого развития и социальной ответственности, т.е. на отчетность, представляемую по "трем составляющим".

30. В целом, сложно сделать вывод об эффективности и рациональности представленных страновых схем. В этой связи недавно были опубликованы различные обследования⁸.

⁸ См., например, *Environmental Disclosures. The Second Major Review of Environmental Reporting in the Annual Reports & Accounts of the FTSE All-Share*. Bristol, United Kingdom: Trucost for the Environment Agency, 2007 (см.: www.trucost.com/reports.php?file=EAD) и the *KPMG International Survey of Corporate Responsibility Reporting 2008*. KPMG International, 2008 (см.: www.kpmg.com/SiteCollectionDocuments/International-corporate-responsibility-survey-2008_v2.pdf).

31. Страны, в которых с запозданием проявляются вышеуказанные тенденции, пожелают, возможно, применять надлежащую практику, описанную в настоящем документе, с целью повышения результативности корпоративной экологической деятельности и поощрения корпоративной социальной ответственности.
