



ESG в российском бизнесе: влияние новых условий

Как изменились практики устойчивого развития в российских компаниях в 2022 году

Содержание

1. [Введение](#)

2. [Основные выводы](#)

3. [Экологический аспект \(Environmental\)](#)

- Система экологического менеджмента
 - Сертификация по ISO 14001
 - Ответственность за вопросы в области экологии и природопользования
 - Ключевые показатели эффективности в области охраны окружающей среды
- Ответственное обращение с отходами
- Использование возобновляемых источников энергии
- Страхование экологических рисков

4. [Социальный аспект \(Social\)](#)

- Текучесть персонала
- Гендерное равенство
- Права человека
- Взаимодействие с заинтересованными сторонами

5. [Управленческий аспект \(Governance\)](#)

- Корпоративные документы
- Система управления рисками и внутреннего контроля
- Вознаграждение ключевых руководящих работников
- Нефинансовая отчетность
 - Раскрытие информации с использованием GRI
 - Раскрытие информации с использованием CDP
 - Раскрытие информации с использованием TCFD
 - Раскрытие информации с использованием иных стандартов
 - Независимое заверение данных

6. [Вклад Сбера в развитие ESG-практик](#)



1. Введение

ESG-повестка, то есть развитие экологических, социальных и управленческих аспектов деятельности компании, созвучная концепции устойчивого развития[1], в последние годы получила широкое распространение как в мире, так и в России, на уровне правительств, финансовых институтов и бизнеса.

Развитию и распространению тренда на ESG-трансформацию (то есть внедрение ESG-принципов) способствует несколько **драйверов**, тесно связанных между собой.

Драйверы ESG-повестки



[1] Устойчивое развитие – это развитие, которое удовлетворяет потребности настоящего времени и при этом не ставит под угрозу способность будущих поколений удовлетворять свои собственные потребности. Баланс в окружающей среде, экономике и социальной сфере. Определение впервые прозвучало в докладе Всемирной комиссии по окружающей среде и развитию Генеральной Ассамблеи ООН «Наше общее будущее» в 1987 году.

В 2020–2021 годах развитие ESG-практик российским бизнесом стало широко распространенным трендом вследствие усиления всех перечисленных драйверов. Если крупнейшие компании традиционно уделяли внимание корпоративной социальной ответственности, устойчивому развитию и ESG-повестке на протяжении последних пяти-десяти лет, то для компаний меньшего масштаба ESG-трансформация становится новым направлением деятельности, которое, однако, воспринимается как важный фактор успешности бизнеса. Кроме того, неоднородно и развитие ESG-практик в разрезе отраслей, поскольку некоторые драйверы сильнее воздействуют на отдельные отрасли. Например, металлургическая отрасль испытывает более интенсивный спрос на экологичность и социальную ответственность со стороны клиентов, в том числе поскольку российские металлургические компании активно экспортируют свою продукцию в страны, где ESG-требования более строгие и закреплены на законодательном уровне.

Однако всеохватных исследований российского бизнеса, которые позволяют статистически оценить зрелость ESG-повестки и обосновать гипотезы о различиях между сегментами и отраслями, тем более в разрезе отдельных ESG-практик, практически не существует.

Настоящее исследование ставит своей **целью** восполнить данные пробелы и представляет собой анализ результатов анкетирования более 1 200 российских компаний, проведенного Сбером в 2021 году. Опрос проходили компании из различных бизнес-сегментов и отраслей, ведущих свою деятельность на территории Российской Федерации и являющихся клиентами Сбербанка.

В процессе подготовки исследования внешние политические и экономические условия претерпели значительные изменения. В связи с реализовавшимися рисками российские компании были вынуждены перестраивать цепочки поставок, реструктурировать и оптимизировать бизнес для того, чтобы сохранить жизнеспособность, и приоритетность повестки устойчивого развития снизилась. Возникло мнение, что ESG-повестка утратила свои драйверы, поскольку основные из них были связаны с зарубежными инвесторами и международной повесткой. Для того чтобы рассмотреть изменения, вызванные событиями 2022 года, на уровне ESG-практик, настоящее исследование было дополнено кейсами и описанием трендов, которые наблюдаются на российском рынке.

Материал предназначен для широкого круга заинтересованных сторон и может быть полезен для бизнеса, органов власти, финансовых организаций, академического сообщества.

Подход к проведению исследования

После предварительного анализа результатов анкетирования были отобраны наиболее существенные вопросы анкеты, ответы на которые представлены в рамках исследования для оценки уровня развития ESG-практик компаний.

В опросе приняли участие клиенты, относящиеся к крупнейшему, крупному и среднему бизнес-сегментам[2]. Сегментация позволяет учитывать особенности компаний в зависимости от размера бизнеса, драйверы, влияющие на них, и средний уровень развития практик.

Для демонстрации локальных трендов и особенностей исследование включает отраслевой анализ, который проводился для всех компаний, за исключением ряда отраслей, размер выборки по которым недостаточен для проведения анализа (ЖКХ, операции с недвижимостью, розничная торговля и услуги).

Результаты опроса и их интерпретация приводятся на основании полученных с помощью опроса данных, без учета ограничений, связанных с размером общей выборки и различиями в числе респондентов из разных отраслей.

Данные, предоставленные клиентами в форме ответов на вопросы анкеты, дополнительно не проверялись и принимались как истинные.

В исследовании представлено 20 отраслей[3]:

1. Сельское хозяйство
2. Химическая промышленность
3. Производство строительных материалов
4. Нефтегазовая промышленность
5. Metallургическая и горнодобывающая промышленность
6. Транспорт и логистика
7. Фармацевтика и здравоохранение
8. Лесная, деревообрабатывающая и целлюлозно-бумажная промышленность
9. Машиностроение
10. Пищевая промышленность
11. Производство потребительских товаров
12. Строительные подрядчики
13. Легкая промышленность
14. Энергетика
15. Связь и телекоммуникации
16. Операции с недвижимым имуществом
17. ЖКХ
18. Розничная торговля товарами выборочного спроса
19. Услуги
20. Розничная торговля товарами первой необходимости

[2] Бизнес-сегменты определяются на основе данных об объеме выручки.

[3] Отрасли перечислены в порядке убывания количества респондентов.

2. Основные выводы

По результатам опроса следующие основные гипотезы относительно зрелости ESG-практик в российских компаниях нашли статистическое подтверждение.

1. ESG-практики большинства российских компаний на данный момент находятся на начальной стадии развития. Наиболее прогрессивный аспект – корпоративное управление, наименее – экологический.

Особое внимание с точки зрения зон развития необходимо уделять следующим вопросам:

- выстраивание системы управления ESG-повесткой;
- расширение возможностей для увеличения генерации и потребления энергии из ВИЭ;
- принятие политик в отношении соблюдения прав человека;
- разработка подходов к ответственным цепочкам поставок.

2. Управление ESG-асpekтами значительно лучше развито в крупнейших компаниях, чем в крупном и среднем бизнесе. Вероятно, это связано с наличием ресурсов, необходимых для реализации мероприятий по ESG-трансформации, а также с наличием определенных драйверов. Крупные компании, как правило, являются публичными обществами с обязательствами перед акционерами, в том числе зарубежными, которые предъявляют все более высокие требования к устойчивым практикам и соответствию международным стандартам. Кроме того, крупнейшие российские компании являются экспортерами в страны, где ESG-требования более строгие и при этом закреплены законодательно.

3. Энергетическую, металлургическую и горнодобывающую отрасли можно назвать лидерами российской ESG-трансформации. Эти отрасли отличаются высокими экологическими и социальными рисками, необходимость и многолетняя практика управления которыми обеспечили компаниям более высокий уровень ESG-зрелости.

С другой стороны, были определены отрасли, отстающие с точки зрения внедрения ESG-практик:

4. Наибольшим потенциалом для развития ESG-практик обладают компании – строительные подрядчики. Сезонность и проектный характер деятельности этой отрасли деприоритизирует вопросы экологической, социальной и корпоративной ответственности для этих компаний, однако строительство и производство строительных материалов оказывает значительное воздействие на окружающую среду, в том числе климат, и уровень жизни граждан, а значит, запуск ESG-трансформации необходим и в этой отрасли. Потенциал совершенствования экологических практик характерен также для производителей строительных материалов, компаний отраслей пищевой промышленности, связи и телекоммуникаций.

Если рассматривать основные результаты по отдельным аспектам ESG-трансформации, можно выделить следующие:

5. В подавляющем большинстве опрошенных компаний отсутствует система экологического менеджмента. Только в **30%** компаний из всего числа респондентов действует подразделение или назначен ответственный за экологические вопросы; **11%** компаний из всего числа респондентов ставят перед собой цели в области охраны окружающей среды; **6%** компаний из всего числа респондентов страхуют свои экологические риски.

6. В российском бизнесе крайне слабо развиты социальные практики, в частности взаимодействие с заинтересованными сторонами, несмотря на то, что это является важным инструментом управления рисками. **Всего 10%** опрошенных компаний имеют **Политику по правам человека.** Большинство компаний **среднего и крупного** бизнеса имеют в составе своих руководящих органов **менее 10% женщин.** Отрасль **связи и телекоммуникаций** оказалась наиболее проблемной с точки зрения удержания кадров и взаимодействия с заинтересованными сторонами.

7. Практики управления, особенно в области устойчивого развития, также имеют большой потенциал для развития. Больше половины опрошенных компаний используют привязку части вознаграждения к достигнутым КПЭ, однако **к КПЭ в области ESG** вознаграждение сотрудников привязывают **всего 4% компаний.** Также **лишь в 4%** компаний, участвовавших в опросе, принята **Политика в области ESG.** В большинстве опрошенных компаний (около 70%) **отсутствует система управления рисками и внутреннего контроля.**

8. В 2022 году развитие ESG-практик российскими компаниями продолжилось. Возможно, проявляются результаты инициатив, которые были начаты ранее. Однако также это может быть связано с осознанием повестки устойчивого развития как важной составляющей успешности компании и традициями ответственного ведения бизнеса.

3. Экологический аспект (Environmental)

Значимость экологического аспекта в ESG-повестке трудно переоценить. Экологические аспекты деятельности бизнеса находятся **под пристальным вниманием** контрольно-надзорных органов, местных жителей, некоммерческих организаций (НКО) и средств массовой информации (СМИ). В последние годы все чаще возникают **резонансные случаи,** связанные с нарушениями природоохранного законодательства и негативным воздействием на окружающую среду со стороны компаний. Это влияет не только на репутацию компании, но также приводит к штрафам, судебным искам и санкциям со стороны государственных органов, вплоть до **приостановки деятельности и закрытия предприятия.**

Тем не менее результаты опроса бизнеса в 2021 году показали, что экологические практики, превышающие законодательные требования, в российских компаниях находятся **на низком уровне развития**. По большинству экологических вопросов анкеты лучшим практикам соответствуют **около 10% компаний**.

Исключением можно назвать только **практику утилизации отходов**: 12% респондентов направляют на утилизацию более половины образующихся отходов, что может быть интерпретировано как первые плоды реформы сферы обращения с отходами и механизма расширенной ответственности производителей и импортеров (РОП) в стране.

В отраслевом разрезе в сфере экологической безопасности традиционно лидируют отрасли, характеризующиеся значительным загрязнением окружающей среды: **энергетика, металлургическая и горнодобывающая промышленность**. Среди отраслей с наибольшим потенциалом для развития природоохранных практик присутствуют строительные подрядчики, производство **строительных материалов, а также пищевая промышленность и связь и телекоммуникации**.

Четко прослеживается закономерный **отрыв компаний крупнейшего бизнес-сегмента по степени развития экологических практик**, так как крупные корпорации оказывают более значительное воздействие на окружающую среду и, следовательно, больше нуждаются в инструментах управления этим воздействием.

Крупнейшие компании в разрезе сегментов и компании энергетической и добывающей промышленности в разрезе отраслей имеют общие драйверы развития ESG-повестки – испытывают более серьезное давление со стороны регуляторов и других заинтересованных сторон.

В связи с изменениями рыночной конъюнктуры, **в 2022 году для снижения нагрузки на бизнес были введены временные послабления в природоохранном регулировании, например:**

- на два года отложен срок обязательного получения комплексного экологического разрешения для наиболее существенных объектов I категории негативного воздействия на окружающую среду (НВОС);
- на два года отложен срок обязательного внедрения систем автоматического контроля выбросов и (или) сбросов на объектах I категории НВОС;
- отменены плановые контрольные (надзорные) мероприятия, плановые проверки юридических лиц при осуществлении видов государственного контроля (надзора), муниципального контроля в 2022 году[4].

[4] Тем не менее, согласно представителям Кабинета министров, все программы национального проекта «Экология» были сохранены и их финансирование продолжается. Например, на реализацию мероприятий федерального проекта «Чистый воздух» в 2022 году направлено почти 9 млрд рублей.

Несмотря на это, многие компании продолжают развивать экологическую повестку, поскольку она подразумевает мероприятия, направленные на **повышение операционной эффективности и сокращение затрат**. Например, «Лукойл» утвердил Программу энергосбережения и повышения энергетической эффективности на 2023–2025 годы. Реализация Программы позволит компании за три года достичь экономии около 9 млн ГДж топливно-энергетических ресурсов, что, вероятно, также позволит сократить издержки[5].

Кроме того, потребность импортозамещения сырья и технологий для производства **создает возможности** для повышения экологичности товаров и услуг. Например, в июле 2022 года СИБУР заявил о возможности замены многокомпонентной упаковки (т. н. тетрапак), которая находится в дефиците из-за введенных санкций, на полимерную (ПЭТ и ПНД), переработка которой более распространена[6].

Стоит также отметить, что изменение спроса на продукцию российских компаний неоднозначно сказывается на **изменениях их экологических показателей**. Так, за первое полугодие 2022 года «Северсталь» сократила выбросы загрязняющих веществ в атмосферу на 20% за счет снижения производства основных видов продукции, а также выхода из состава компании одного из производственных объектов. При этом интенсивность выбросов парниковых газов при производстве стали увеличилась на 5% в результате неоптимальной загрузки технологических агрегатов в связи со снижением объема производства продукции[7].

Система экологического менеджмента

Сертификация по ISO 14001

Одним из добровольных инструментов обеспечения экологической безопасности является сертификация по международному стандарту ISO 14001. Стандарт содержит требования к системе экологического менеджмента и подходит для организаций любой отрасли. Сертификацию на соответствие требованиям стандарта осуществляет третья независимая сторона.

Исследование показало, что **только около 8%** компаний из общего числа опрошенных прошли сертификацию по стандарту ISO 14001.

[5] Официальный сайт ПАО «Лукойл»: <https://lukoil.ru/PressCenter/Pressreleases/Pressrelease?rid=590836>

[6] Сайт «СИБУР клиентам»: <https://magazine.sibur.ru/ru/22/article/focus/upakovka-v-rossii-trendy-i-prognozy/>

[7] Официальный сайт ПАО «Северсталь»: <https://severstal.com/rus/media/archive/severstal-publikuet-operatsionnye-rezultaty-za-2-kv-i-6-mes-2022-goda/>

Отрасли-лидеры

Наибольшая доля компаний, сертифицировавших свои производственные объекты по ISO 14001:

- Машиностроение – **20%**
- Энергетика – **19%**
- Metallургическая и горнодобывающая промышленность – **17%**

Отстающие отрасли

Менее 2% компаний сертифицируют свои производственные объекты по ISO 14001:

- Пищевая промышленность
- Производство строительных материалов

Отметим, что среди компаний среднего бизнеса лидирующие позиции занимает нефтегазовая промышленность: 63% компаний имеют сертификацию по ISO 14001.

Предприятия, которые уже имели сертификацию по стандарту ISO 14001, в 2022 году продолжили следовать этой практике. Для подтверждения соответствия системы менеджмента стандарту ISO необходимо проходить ресертификацию не реже одного раза в три года. Например, в 2022 году предприятия «Норникеля»[8] и ММК[9] успешно прошли сертификационные аудиты по ISO 14001.

Ответственность за вопросы в области экологии и природопользования

Российское законодательство не содержит положений, которые бы обязывали организовывать экологическую службу как структурную единицу предприятия. Федеральный закон № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды» содержит только косвенное упоминание о необходимости организации структурного подразделения[10]. Можно предположить, что отсутствие обязательного требования приводит к тому, что количество компаний, закрепивших ответственность за экологические вопросы, невелико, что, в свою очередь, может приводить к отсутствию прямого контроля за природоохранной деятельностью в компании и к низкой эффективности управления экологическими аспектами.

Действительно, **только 30%** компаний из всего числа респондентов **создали подразделение или назначили ответственного** за вопросы в области экологии и природопользования. Помимо отсутствия прямого требования законодательства, это может быть связано с необходимостью дополнительных затрат со стороны компаний, а также с отсутствием понимания экологических рисков и воздействий и их значимости для бизнеса.

[8] Официальный сайт ПАО «ГМК «Норильский никель»»: <https://www.nornickel.ru/files/ru/business/certificates/sertifikat-iso-14001-2015-kola-ru.pdf>

[9] Официальный сайт ОАО «ММК-Метиз»»: <https://mmk-metiz.ru/company/novosti-mmk-metiz/sem-oao-mmk-metiz-nesootvetstviy-ne-vyyavleno/>

[10] № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды», ст. 67, п. 3.

Отрасли-лидеры

Наибольшая доля компаний, назначивших ответственных за охрану окружающей среды:

- Легкая промышленность – **63%**
- Металлургическая и горнодобывающая промышленность – **49%**
- Сельское хозяйство – **42%**

Отстающие отрасли

Менее 1% компаний, назначивших ответственных за охрану окружающей среды:

- Производство потребительских товаров
- Связь и телекоммуникации
- Строительные подрядчики

Ключевые показатели эффективности в области охраны окружающей среды

Ключевые показатели эффективности (КПЭ) – это неотъемлемый элемент системы управления любым аспектом деятельности компании, в том числе устойчивым развитием. КПЭ предполагают связь между достижением определенных целей и результативностью всей компании, органов управления и отдельных сотрудников. КПЭ являются эффективным инструментом контроля как на стратегическом, так и операционном уровне и позволяют каскадировать цели стратегии устойчивого развития до уровня исполнителей.

КПЭ являются достаточно гибким и адаптивным инструментом, поскольку позволяют компаниям сформировать индивидуальную систему управления с учетом специфики компании. Но, несмотря на объективную эффективность, **только 11%** компаний из всего числа респондентов утвердили КПЭ в области охраны окружающей среды.

Отраслями – лидерами по наличию в компаниях экологических КПЭ являются **химическая промышленность и сельское хозяйство**, что объясняется высоким риском загрязнения окружающей среды в ходе операционной деятельности или в аварийных ситуациях.

Ответственное обращение с отходами

В России вопрос переработки отходов уже несколько лет находится в центре внимания экологической повестки. Вторичное использование и переработка позволяют применять отходы в качестве сырья, энергии, материалов и продуктов потребления в производственной цепочке, сокращая негативное воздействие на окружающую среду.

В 2022 году продолжилось **совершенствование государственного регулирования** в области обращения с отходами производства и потребления. Изменения были внесены в Федеральный закон № 89-ФЗ «Об отходах производства и потребления» и отдельные законодательные акты РФ, которые в том числе вводят новые понятия «вторичные ресурсы» и «вторичное сырье», устанавливают требования к обращению с вторичными ресурсами, включая запрет на их захоронение[11]. Также было объявлено, что промышленные комплексы по переработке отходов смогут получить статус экотехнопарков и экопромышленных парков, что позволит им претендовать на меры государственной поддержки[12].

Несмотря на то что реформа сферы обращения с отходами в России еще не завершена, отечественные компании уже начали внедрять практику передачи части отходов своего производства на переработку. Кроме того, производственные компании поэтапно вовлекаются в механизм расширенной ответственности потребителя (РОП), предусматривающий экологический сбор при отсутствии переработки использованных товаров конечного потребления и упаковки.

Согласно результатам опроса, **12% компаний** от всего числа респондентов направляют на переработку более половины отходов, в то время как **66% компаний** направляют на переработку менее 10% отходов.

Наибольшее соответствие лучшим практикам наблюдается в сегменте **крупнейшего бизнеса** – почти 16% компаний направляют на переработку более половины своих отходов.

Отрасли-лидеры

Наибольшая доля компаний, направляющих на переработку более половины отходов:

- Лесная, деревообрабатывающая и целлюлозно-бумажная промышленность – **40%**
- Производство потребительских товаров – **25%**
- Металлургическая и горнодобывающая промышленность – **18%**

Отстающие отрасли

Наибольшая доля компаний, перерабатывающих менее 10% отходов:

- Строительные подрядчики – **83%**
- Транспорт и логистика – **82%**
- Фармацевтика и здравоохранение – **80%**

[11] Официальный сайт Администрации Президента России: <http://kremlin.ru/acts/news/68912>

[12] Официальный сайт Правительства России: <http://government.ru/news/45931/>

Сбор и утилизация отходов позволяют **сократить операционные расходы и уменьшить экологический сбор**, в связи с чем эта практика сохраняет актуальность в ESG-стратегиях российских компаний. Например, за первое полугодие 2022 года Череповецкий металлургический комбинат «Северстали» увеличил объемы вторичного сырья, которые он сдает на переработку, почти на 40% по сравнению с аналогичным периодом прошлого года[13]. Можно предположить, что такие результаты соответствуют экологическим целям компании и позволяют достичь экономического эффекта.

Самое большое количество компаний, направляющих более половины своих отходов на переработку, наблюдается в отрасли лесной, деревообрабатывающей и целлюлозно-бумажной промышленности – 40% компаний в разрезе всех бизнес-сегментов. Лидерство данной отрасли обуславливается эффективностью переработки древесины в качестве основного направления рационального использования древесного сырья, что привлекает компании отрасли внедрять данную практику в производство.

Доля компаний в разрезе каждой отрасли, которые отправляют более 50% отходов на переработку



Строительные подрядчики, транспорт и логистика, фармацевтика и здравоохранение показывают наибольший потенциал для роста по данному показателю: более 80% компаний в каждой отрасли отправляют на вторичную переработку менее 10% от общего объема отходов хозяйствующих объектов.

Несмотря на широкие возможности использования продуктов переработки отходов, компании строительной отрасли, а также транспорта и логистики пока находятся на начальной стадии развития данной практики.

Существует и ряд ограничений: например, отходы в фармацевтической отрасли (кроме медицинских отходов класса «А», приближенных по составу к твердым бытовым отходам) представляют собой источник токсикологической опасности, из-за чего их повторное использование невозможно[14].

[13] Официальный сайт Череповецкого металлургического комбината ПАО «Северсталь»: <https://chermk.severstal.com/press-centr/news/cherepovetskiy-metkombinat-za-6-mesyatsev-2022-goda-peredal-na-pererabotku-poryadka-360-tonn-plastik/>

[14] Порядок обращения с медицинскими отходами установлен СанПиН 2.1.3684-21 «Санитарно-эпидемиологические требования к содержанию территорий городских и сельских поселений, к водным объектам, питьевой воде и питьевому водоснабжению, атмосферному воздуху, почвам, жилым помещениям, эксплуатации производственных, общественных помещений, организации и проведению санитарно-противоэпидемических (профилактических) мероприятий», раздел X «Требования к обращению с отходами»: <https://base.garant.ru/400289764/>

Отрасли-лидеры, компании которых отправляют более половины отходов на переработку

Малый бизнес	Крупный бизнес	Средний бизнес
Нефтегазовая отрасль – 50% компаний	Лесная, деревообрабатывающая и целлюлозно-бумажная промышленность – 33% компаний	Связь и телекоммуникации – 50% компаний

Использование возобновляемых источников энергии

Возобновляемые источники энергии (ВИЭ) – источники энергии, образующиеся на основе постоянно существующих или периодически возникающих процессов в природе, а также жизненном цикле растительного и животного мира и жизнедеятельности человеческого общества[15]. Например, энергия солнца, ветра, вод, геотермальная энергия, энергия биомассы, биогаза.

Использование возобновляемых источников энергии в последние годы набирает популярность, и зеленая энергетика начинает конкурировать с традиционной. Целесообразность использования ВИЭ заключается в их неисчерпаемости или относительно быстрой возобновляемости, в то время как запасы минерального топлива (например, угля и нефти) ограничены и не подлежат восстановлению с помощью имеющихся и потенциальных технологий.

В России **рынок возобновляемой энергии находится на стадии становления** как на государственном, так и на корпоративном уровне. В январе – апреле 2022 года ветровые и солнечные электростанции в России увеличили выработку энергии на 62% по сравнению с показателями за аналогичный период 2021 года[16]. В 2022 году для поддержки молодой для России отрасли Ассоциация развития возобновляемой энергии предложила Минэнерго включить проекты ВИЭ в состав системообразующих предприятий с целью компенсации процентной ставки по кредитам[17]. В апреле 2022 года в рамках реализации ESG-стратегии была запущена новая СЭС на благовещенском предприятии СИБУРа «ПОЛИЭФ»[18].

[15] Определение по ГОСТ Р 54531-2011 «Нетрадиционные технологии. Возобновляемые и альтернативные источники энергии. Термины и определения» (доступен по ссылке: <https://docs.cntd.ru/document/1200097331>). Виды возобновляемых источников энергии приведены в Федеральном законе «Об электроэнергетике» от 26.03.2003 № 35-ФЗ (доступен по ссылке: <https://docs.cntd.ru/document/901856089#7D20K3>). При этом в таксономии зеленых проектов, вводимой Постановлением Правительства РФ № 1587 от 21.09.2021, к зеленым проектам в энергетике также относится атомная энергетика (доступно по ссылке: <https://base.garant.ru/402839344/>).

[16] Информационное агентство ТАСС: <https://tass.ru/ekonomika/14597727>

[17] Издательский дом «Коммерсантъ»: <https://www.kommersant.ru/doc/5458958>

[18] Официальный сайт Главы Республики Башкортостан: https://glavarb.ru/rus/press_serv/novosti/151942.html

Актуальность и необходимость поддерживающих мер также подтверждаются результатами опроса: только у **1%** компаний из всего числа респондентов ВИЭ являются преобладающим видом энергии, а подавляющее большинство – **96%** компаний – использует **менее 10%** энергии, полученной из возобновляемых источников. **Общая картина по данному показателю говорит о недостаточном использовании ВИЭ.**

Однако при интерпретации данного вывода важно учитывать, что генерация ВИЭ на национальном уровне недостаточно велика для обеспечения широкого круга компаний зеленой энергией. Доля ВИЭ в энергобалансе Российской Федерации не превышает 0,5%^[19]. При этом только у крупнейших компаний, вероятно, есть возможность устанавливать собственные генерирующие мощности.

Отрасли-лидеры

Наибольшая доля компаний, половина потребляемой энергии которых происходит из ВИЭ:

- Энергетика – **13%**

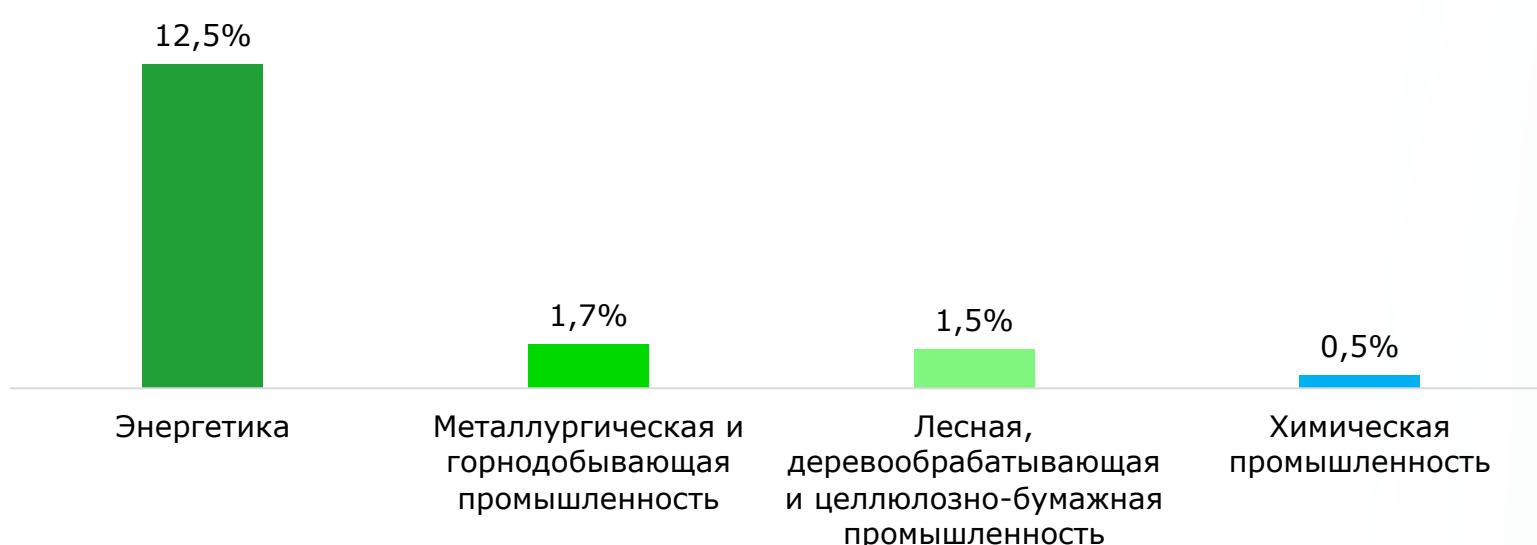
Отстающие отрасли

Наибольшая доля компаний, использующих менее 10% энергии из ВИЭ:

- Нефтегазовая промышленность – **98%**
- Пищевая промышленность – **97%**

Среди отраслей с наименьшим распространением ВИЭ представлена нефтегазовая промышленность, в которой существует потенциал для использования альтернативных источников энергии. Некоторые крупные нефтегазовые компании уже на протяжении нескольких лет активно внедряют ВИЭ на своих предприятиях или для диверсификации своего бизнеса и увеличивают объем инвестиций в данное направление. Например, в августе 2022 года была введена в эксплуатацию Краснодарская СЭС мощностью 2,35 МВт, принадлежащая «Лукойлу». Ранее – в 2018 и 2020 годах – «Лукойл» построил две СЭС на территории нефтеперерабатывающего завода в Волгограде.

Доля компаний, более половины потребляемой энергии которых получена из ВИЭ



В каждом сегменте бизнеса можно выделить отрасли, лидирующие по доле компаний, в которых более половины потребляемой энергии получено из возобновляемых источников.

[19] Солнце, ветер и вода: как развивается возобновляемая энергетика в России. СберПро Медиа: <https://sber.pro/publication/solntse-veter-i-voda-kak-razvivaetsia-vozobnovliaemaia-energetika-v-rossii>

Страхование экологических рисков

Страхование экологических рисков является одной из мер по управлению экологическим воздействием бизнеса. Цель данного вида страхования – защита имущественных интересов субъектов от последствий реализации экологических рисков[20] и нанесения ущерба окружающей среде.

В 2021 году практика страхования экологических рисков в России была развита слабо. Только **6%** компаний из всего числа респондентов страхуют свои экологические риски. Однако это не значит, что на рынке не предлагается специализированных страховых продуктов: согласно исследованию Национального Рейтингового Агентства, 10 российских страховых компаний предлагают экологическое страхование[21].

Отрасли-лидеры

Наибольшая доля компаний, страхующих свои экологические риски:

- Энергетика – **19%**
- Производство потребительских товаров – **11%**
- Химическая промышленность – **10%**
- Metallургическая и горнодобывающая промышленность – **10%**

Отрасли с потенциалом развития

Наименьшая доля компаний, страхующих свои экологические риски:

- Связь и телекоммуникации – **0%**
- Производство строительных материалов – **1%**

Компании отраслей-лидеров объединяет интенсивное использование природных ресурсов и значимое воздействие на окружающую среду, что повышает экологические риски. Например, производство химической продукции сопровождается образованием высокоопасных отходов. Однако среди отстающих отраслей можно наблюдать производство строительных материалов, чье воздействие на окружающую среду можно также оценить как существенное. Это может быть связано с непониманием сути экологических рисков и необходимости их страхования, а также с дополнительными издержками, которые предполагает приобретение страхового полиса.

Анализ показателя по сегментам бизнеса вновь указывает на отрыв корпораций от крупного и среднего бизнеса. В крупнейшем сегменте 20% компаний страхуют свои экологические риски, в крупном сегменте – 6%, а в компаниях среднего размера страхование экологических рисков практикуют только 4%.

[20] № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды», ст. 18, п. 1.

[21] Официальный сайт Национального Рейтингового Агентства:

https://www.ranational.ru/sites/default/files/analytic_article/Research_ESG_Insurance_2022_1.pdf

4. Социальный аспект (Social)

К социальным аспектам деятельности компании относятся соблюдение прав человека, забота о сотрудниках и создание достойных и безопасных условий труда, взаимоотношения с местными жителями и инвестиции в развитие территорий присутствия. Для многих российских компаний повестка устойчивого развития и ESG-трансформации началась с **корпоративной социальной ответственности**, а благотворительная деятельность во многих компаниях инициирована руководством или сотрудниками как попытка внести вклад в решение актуальных социальных и экологических проблем.

Результаты опроса клиентов, проведенного Сбером в 2021 году, свидетельствуют о том, что уровень управления социальными аспектами в российских компаниях **неоднороден**. С одной стороны, благодаря исторически сильному регулированию, **подходы компаний к трудовым отношениям с сотрудниками соответствуют, а иногда превосходят мировые стандарты**. С другой – очевиден **недостаток внимания к правам человека**, как в форме отдельных сформулированных и принятых политик, так и конкретных мер.

Согласно опросу, не выявлено прямой зависимости уровня развития практик по социальному аспекту от размера бизнеса. По наличию Политики по правам человека и Политики по взаимодействию с заинтересованными сторонами компании крупнейшего бизнес-сегмента на порядок обходят крупный и средний бизнес. Однако в вопросе о текучести кадров закономерность иная: чем крупнее бизнес-сегмент, тем меньшая доля компаний в нем соответствует уровню лучшей практики, хотя разрыв между сегментами и незначительный.

В отраслевом разрезе наблюдается отставание от лучших социальных практик строительных подрядчиков и лидерство энергетической отрасли.

Прогнозируя изменения ESG-повестки в будущем, эксперты отмечают, что новые экономические условия в России будут **способствовать смещению фокуса в сторону социального аспекта**[22]. На форуме Агентства стратегических инициатив «Сильные идеи для нового времени» Президент Российской Федерации В. В. Путин заявил, что отечественный крупный бизнес становится все более социально ориентированным[23].

В течение первого полугодия 2022 года наблюдалось сохранение социальной активности бизнеса. В августе Росбанк и Impact Hub Moscow объявили финалистов очередного, пятого и юбилейного набора всероссийского конкурса «Начни иначе»[24]. Основной целью программы 2022 года стала помощь социальным предпринимателям и НКО в адаптации бизнес-моделей к изменившимся условиям. Принятие в 2019 году федерального закона о социальном предпринимательстве стимулировало рост количества социальных предприятий. Например, с 2021 по 2022 год количество зарегистрированных социальных предприятий в России выросло более чем в два раза[25].

[22] Проект РБК+: <https://chr.plus.rbc.ru/news/624598017a8aa90f36782a28>, Электронный журнал «Филантроп»: <https://philanthropy.ru/cases/2022/06/23/116434/>

[23] Официальный сайт Агентства социальной информации: <https://www.asi.org.ru/news/2022/07/20/putin-krupnyi-biznes-stanovitsya-vse-bolee-soczialno-orientirovannym/>

[24] Газета «Ведомости»: https://www.vedomosti.ru/press_releases/2022/08/16/rosbank-i-impact-hub-moscow-obyavili-finalistov-yubileinogo-nabora-v-programmu-nachni-inache

[25] Газета «Ведомости»: https://www.vedomosti.ru/press_releases/2022/07/26/akon-u-o-sotsialnom-predprinimatelstve-ispolnyaetsya-tri-goda

Текучесть персонала

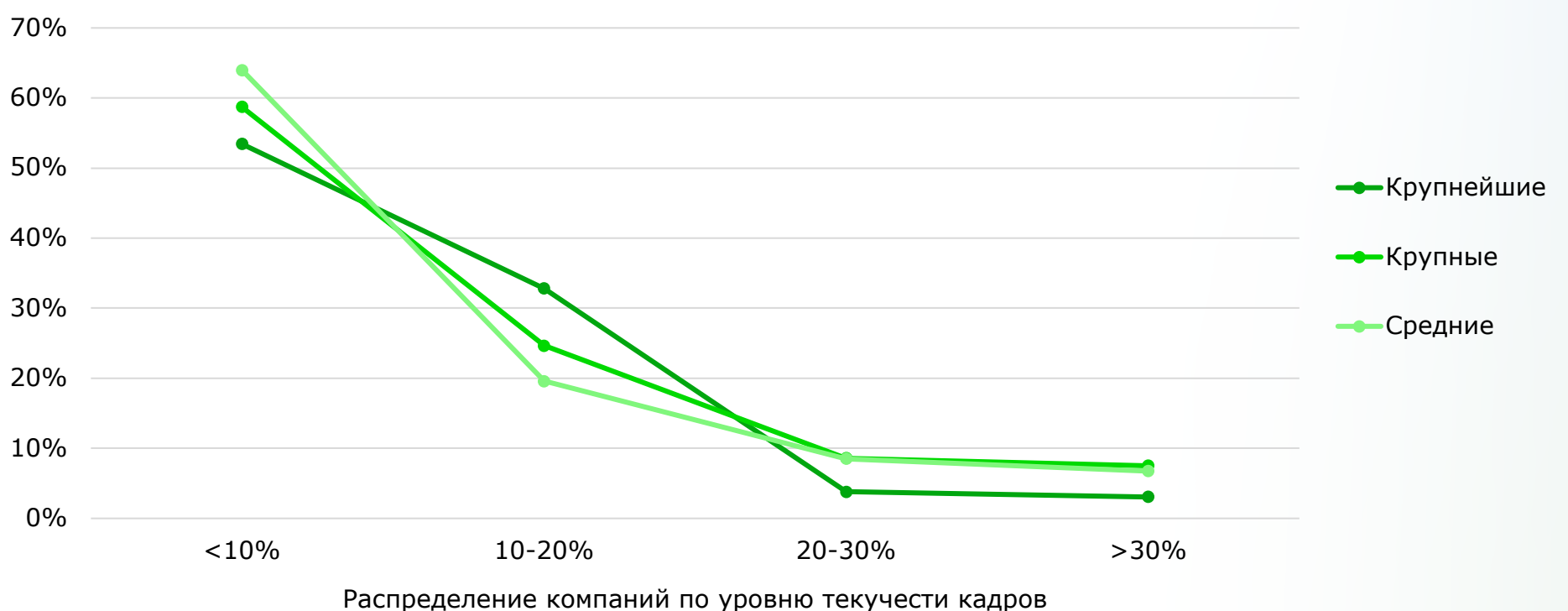
Ключевой драйвер стратегического развития и успеха компании – человеческий капитал. Неотъемлемым условием сохранения и развития человеческого капитала является **способность компании удерживать персонал**, которая выражается через показатель текучности кадров.

Общая текучесть кадров делится на активную, состоящую из добровольных увольнений, и пассивную – из увольнений по другим причинам. Высокий уровень активной текучности кадров может быть сигналом неудовлетворенности сотрудников или неопределенности в компании, например, в результате реорганизации. Для эффективного управления персоналом и грамотного планирования движения работников рекомендуется отслеживать текучесть кадров в разбивках по возрасту, полу, должности и другим признакам.

Допустимое значение текучности отличается в зависимости от отрасли, однако существуют общепринятые нормы. Так, рейтинги MSCI ESG Ratings и Sustainalytics ESG Risk Rating расценивают уровень текучности выше **10%** как высокий. Для любой отрасли показатель текучности, превышающий **30%**, можно считать критично высоким, если только речь не идет о сезонном бизнесе.

Высокая текучесть кадров ведет к росту издержек на поиск, наем и обучение персонала, а также увеличивает нагрузку на сотрудников, снижая их эффективность и увеличивая риск профессионального выгорания. Удержанию персонала способствуют его развитие и обучение, повышение инклюзивности и улучшение условий труда, а также анализ вовлеченности и удовлетворенности с помощью опросов.

Распределение компаний по текучности кадров в разбивке по бизнес-сегментам



При анализе общей текучести кадров компаний в рамках обработки результатов ESG-опроса Сбера значение текучести **ниже 10%** было принято **за лучшую практику**. Этому уровню соответствует **61%** опрошенных компаний.

Среди опрошенных компаний прослеживается закономерность: **чем крупнее бизнес-сегмент, тем меньшая доля компаний в нем соответствует уровню лучшей практики**. Однако в целом уровни текучести кадров в компаниях разных бизнес-сегментов отличаются незначительно.

Бизнес-сегмент	Распределение компаний по уровню текучести кадров			
	<10%	10–20%	21–30%	>30%
Крупнейшие	53%	33%	4%	3%
Крупные	59%	25%	9%	8%
Средние	64%	20%	9%	7%

Отрасли-лидеры

Более 70% компаний соответствуют лучшей практике:

- Энергетика
- Нефтегазовая промышленность
- Химическая промышленность

Отстающие отрасли

Менее трети компаний соответствуют лучшей практике:

- Легкая промышленность

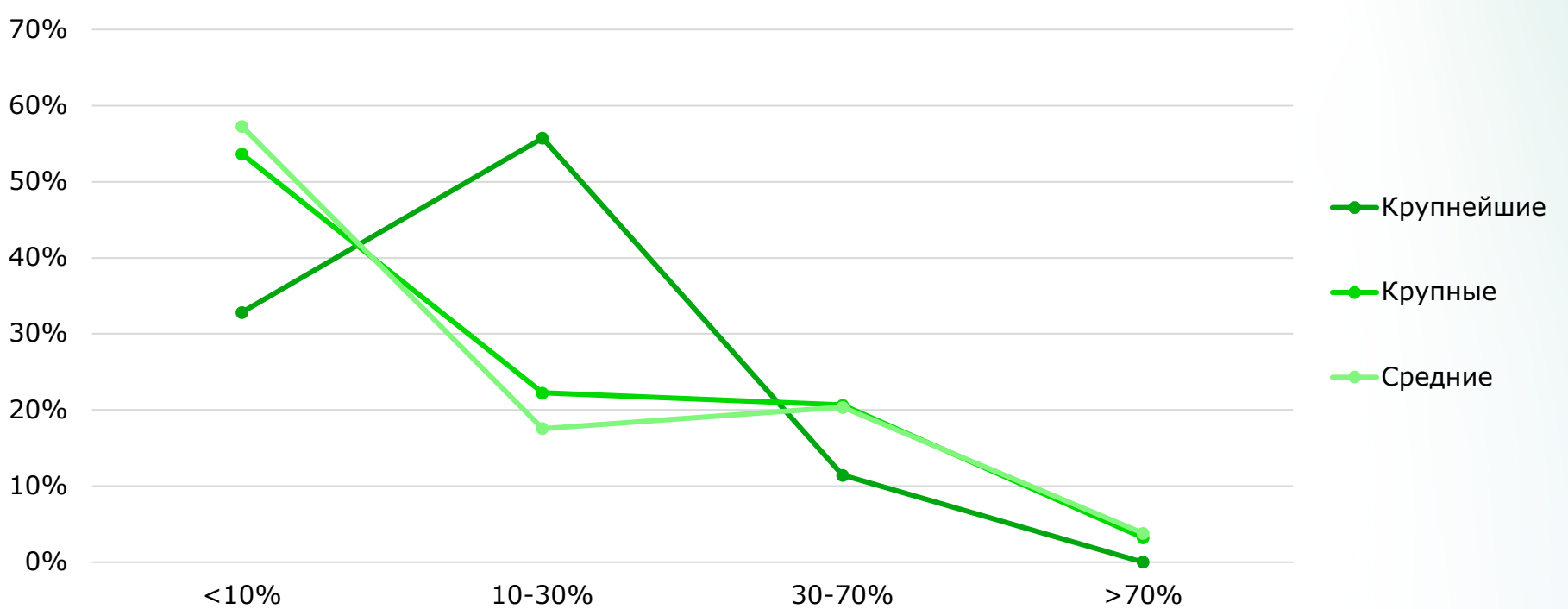
Менее трети компаний соответствуют лучшей практике:

- Связь и телекоммуникации

Гендерное равенство

Научные исследования подтверждают, что многообразие и гендерное равенство в кадровом составе на всех организационных уровнях способствуют укреплению репутации, повышению конкурентоспособности и привлекательности работодателя, а в долгосрочной перспективе – экономическому процветанию компании[26].

Распределение компаний по представленности женщин в руководстве в разбивке по бизнес-сегментам



Бизнес-сегмент Распределение компаний по представленности женщин в руководстве

Бизнес-сегмент	<10%	10–30%	31–70%	>70%
Крупнейшие	33%	56%	11%	0%
Крупные	54%	22%	21%	3%
Средние	57%	18%	20%	4%

Необходимость раскрытия информации о доле женщин в высших органах руководства и в компании в целом в разрезе нескольких категорий (например, по уровню должности или по функции) активно транслируется ESG-рейтингами и стандартами. Например, Sustainalytics начисляет дополнительные баллы, если женщины составляют **более трети совета директоров** и/или у компании есть публичная политика по гендерному равенству в совете директоров.

[26] Международная организация труда: https://www.ilo.org/wcmsp5/groups/public/---ed_dialogue/---act_emp/documents/publication/wcms_685646.pdf

В рамках настоящего исследования к руководящим органам относятся наблюдательный совет / совет директоров, правление и другие органы соответствующего уровня, признаваемые организацией в качестве высшего руководства.

Доля женщин в руководящих органах **выше 30% принята в качестве лучшей практики**. Этому уровню соответствует **менее 23%** опрошенных компаний всех бизнес-сегментов. При этом в компаниях крупнейшего бизнеса лучшей практике соответствует всего 11% компаний, а среди компаний крупного и среднего бизнеса – 24%.

В среднем около половины компаний имеют в руководящих органах менее 10% женщин, однако среди компаний среднего и крупного бизнеса таких большинство.

Отрасли-лидеры

Доля компаний, соответствующих лучшей практике:

- Фармацевтика и здравоохранение – **41%**
- Сельское хозяйство – **27%**

Отстающие отрасли

В двух третях компаний отрасли доля женщин в руководстве – **менее 10%**:

- Нефтегазовая промышленность

Актуальность гендерной повестки в России **подтверждается поддержкой и развитием темы женского лидерства федеральными и региональными органами государственной власти**.

На системном уровне до конца 2022 года в России действует Национальная стратегия действий в интересах женщин на 2017–2022 годы. Минтруд разрабатывает стратегию на период с 2023 по 2030 год. Стратегии в интересах женщин направлены на создание условий для полного и равноправного участия женщин в политической, экономической, социальной и культурной сферах жизни общества.

Также реализуется ряд поддерживаемых государством инициатив. Например, в апреле 2022 года был запущен федеральный проект «Женщины: Школа наставничества» под кураторством Минобрнауки России. Семьдесят пять женщин-лидеров, которые представляют бизнес-сферу, госкорпорации, общественные организации, органы власти и другие сферы деятельности, станут наставницами 100 студенток из 63 российских вузов[27].

Комитет по развитию женского предпринимательства Общероссийской общественной организации малого и среднего предпринимательства «Опора России» совместно с партнерами реализует сразу несколько проектов[28]:

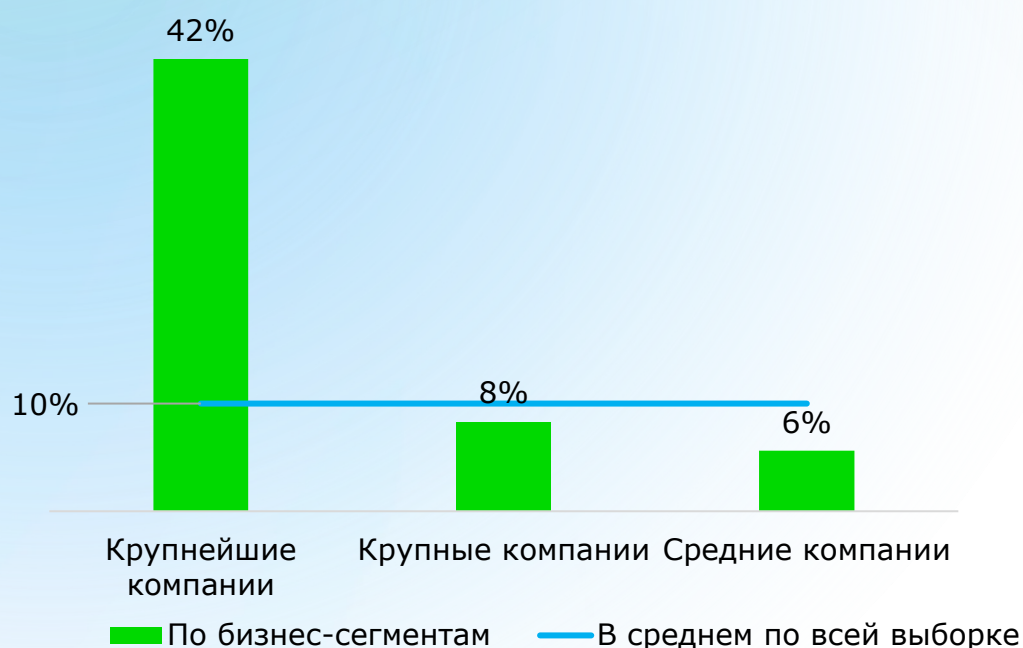
- федеральный образовательный проект «Мама-предприниматель»;
- проект по развитию женского предпринимательства, разработанный по решению Председателя Совета Федерации Матвиенко В. И.;
- рабочая группа по развитию женского предпринимательства при поддержке Совета Федерации ФС РФ;
- создание Первого международного конкурса женских предпринимательских проектов АТЭС АРЕС Best Award;
- разработка инструмента оценки развития женского предпринимательства в РФ.

Права человека

Политика по правам человека является признаком добросовестной деловой практики и обеспечивает прозрачность подхода компании к соблюдению различных аспектов прав человека.

ESG-рейтинги, например S&P Global CSA, оценивают охват Политики. Политика может относиться к определенному набору прав, к ключевым международно признанным правам человека или ко всем правам человека, но с акцентами на определенные аспекты, актуальные в контексте деятельности конкретной компании. Ключевые для компании вопросы прав человека могут быть раскрыты в форме отдельных политик.

Доля компаний, принявших Политику по правам человека



[28] Сайт Общероссийской общественной организации малого и среднего предпринимательства «Опора России»: <https://opora.ru/projects/zhenskoe-predprinimatelstvo/>

В определении охвата Политики рекомендуется руководствоваться международными стандартами, такими как Руководящие принципы предпринимательской деятельности в аспекте прав человека ООН (UN Guiding Principles on Business and Human Rights).

Базовые темы, обычно выделяемые компаниями в политиках по правам человека:

- Принудительный труд
- Детский труд
- Торговля людьми
- Свобода объединений
- Право на коллективный договор
- Справедливая оплата труда
- Дискриминация

Анкетирование российских компаний позволило выявить, что **лишь в 10%** опрошенных компаний принята Политика по правам человека. При этом Политика имеется у **42%** компаний **крупнейшего** бизнес-сегмента, что существенно больше, чем в сегментах **крупного и среднего** бизнеса (**6–8%**).

Отрасли-лидеры

По 18% компаний приняты Политика по правам человека:

- Лесная, деревообрабатывающая и целлюлозно-бумажная промышленность
- Металлургия и горнодобывающая промышленность
- Связь и телекоммуникации

Отстающие отрасли

Менее 5% компаний приняты Политика по правам человека:

- Строительные подрядчики
- Пищевая промышленность
- Производство потребительских товаров

Работа в данном направлении **продолжается в 2022 году**. В апреле 2022 года Государственная транспортная лизинговая компания (ГТЛК) утвердила Политику в области соблюдения прав человека, разработанную в рамках ESG-трансформации компании. Согласно принятому документу, во взаимоотношениях с сотрудниками, партнерами и гражданским обществом со стороны компании не допускается дискриминация, также компания берет на себя ответственность за обеспечение равных возможностей при найме, инклюзивности, безопасных и благоприятных условий труда, его справедливой оплаты, а также должную защиту персональных данных и противодействие коррупции[29].

Взаимодействие с заинтересованными сторонами

Взаимодействие с заинтересованными сторонами необходимо компании для эффективного управления рисками, реализации стратегических целей компании и управления деловой репутацией.

Политика по взаимодействию с заинтересованными сторонами, в том числе с малочисленными коренными народами, – это документ, обеспечивающий прозрачность подхода компании к:

- определению ключевых заинтересованных сторон;
- приоритизации вопросов, по которым необходим учет мнений заинтересованных сторон;
- определению каналов коммуникации с заинтересованными сторонами;
- механизмам учета мнений заинтересованных сторон при принятии решений.

Построение компаниями системы коммуникации с заинтересованными сторонами поддерживается специальными стандартами, например Стандартом взаимодействия со стейкхолдерами AA1000 (AA1000 Stakeholder Engagement Standard).

Формализованное управление взаимодействием с заинтересованными сторонами в российских компаниях развито **крайне слабо: только в 4%** компаний принята соответствующая Политика.

В разрезе **крупнейшего** бизнес-сегмента Политика по взаимодействию с заинтересованными сторонами принята **1/4** компаний. **Это на порядок больше, чем в крупном и среднем бизнесе (2–3%).**

Отрасли-лидеры

Доля компаний, принявших Политику по взаимодействию с заинтересованными сторонами / коренными малочисленными народами, превышает 10%:

- Энергетика
- Транспорт и логистика

Отстающие отрасли

Отсутствует Политика по взаимодействию с заинтересованными сторонами / коренными малочисленными народами:

- Строительные подрядчики
- Связь и телекоммуникации

5. Управленческий аспект (Governance)

В управленческий аспект ESG-повестки бизнеса входят вопросы корпоративного управления и деловой этики. Компании обеспечивают соблюдение интересов акционеров посредством прозрачного управления; создания и функционирования органов управления, в том числе поддержания гендерного равенства в составе совета директоров и присутствия в нем независимых директоров; справедливого распределения вознаграждения топ-менеджмента; регулярной отчетности. Однако в условиях непрерывных изменений управление бизнесом не может быть достаточно эффективным без таких относительно новых практик, как управление ESG-рисками и внедрение ESG-аспектов в закупочную деятельность, которые уже стали стандартными критериями ESG-оценки компаний.

В целом опрос, проведенный Сбером в 2021 году, выявил, что управленческие практики российских компаний находятся **на среднем уровне развития**. С одной стороны, во многих компаниях уже внедрены некоторые ключевые практики: например, инструменты мотивации сотрудников в зависимости от их личного результата; внутренние правила, защищающие интересы акционеров; стратегии развития; управление рисками. С другой стороны, все еще наблюдается недостаточный уровень проработки таких тем, как **системное стратегическое управление ESG-факторами и ответственные цепочки поставок**.

В рамках исследования **компании крупнейшего бизнес-сегмента демонстрируют более высокий уровень развития таких практик, как формализованная система вознаграждения, система управления рисками и внутреннего контроля, наличие корпоративных документов в области ESG**. Также крупнейшие компании отличаются от крупных и средних по составу внедренных ESG-практик. Например, в сегментах крупного и среднего бизнеса большее число компаний имеют отдельное подразделение внутреннего аудита, чем подразделение управления рисками и внутреннего контроля, а в крупнейшем сегменте – наоборот. Также сегмент крупнейшего бизнеса отличается по набору наиболее распространенных корпоративных документов в области ESG.

По всем критериям исследования в рамках управленческого аспекта выявлено **лидерство энергетической отрасли и отставание строительных подрядчиков**.

В новых экономических условиях компании продолжают не только развивать свои ESG-практики, но **и активно раскрывать информацию об этом.**

Весной и летом 2022 года отчеты об устойчивом развитии опубликовали многие российские компании различных отраслей, в том числе: «Вымпелком», «Яндекс», ГТЛК, «Русагро», «Фосагро», Сбер, «Центр-инвест», СУЭК, «Полюс», «Аэрофлот», «Металлоинвест», ОМК, «Полиметалл», «Русал», НЛМК, «Норникель», «Северсталь», «Газпром», X5 Group и НАО «Красная поляна». При этом ГТЛК впервые выпустила отчет по стандарту GRI[30], а ПАО «Распадская» впервые опубликовало количественные нефинансовые показатели в формате ESG-дatabук[31].

Для обеспечения более системной, масштабной и глубокой деятельности в области устойчивого развития в компаниях создаются специализированные ответственные подразделения, что, в свою очередь, формирует спрос на специалистов – экспертов в области ESG. Например, в ДОМ.РФ подразделение по устойчивому развитию создано в апреле 2022 года[32], а в марте этого же года «Полюс» выразил намерение создать Комитет по ESG в составе совета директоров[33].

Корпоративные документы

Корпоративные документы, например кодексы, стратегии, положения об органах управления, политики, служат цели выстраивания **системного подхода к управлению**, повышению **прозрачности** практик корпоративного управления и формируют **репутацию** компании.

Наличие, детальность и уровень ответственности, закрепленной в корпоративных документах, – важные составляющие **ESG-оценки компаний рейтинговыми агентствами, инвесторами и банками**. Например, российские ESG-рейтинги используют стратегии, политики, отчеты и другие корпоративные документы в качестве основных источников информации для оценки компаний.

В настоящее время сформирован **круг тем, покрытие которых корпоративными документами считается хорошей практикой**, причем компании остаются свободны в выборе названий и формулировок для разрабатываемых документов.

В рамках настоящего исследования изучалась распространенность наиболее значимых корпоративных документов.

В результате подтвердился тезис о том, что чем крупнее сегмент бизнеса, к которому относятся компании, тем шире среди них распространены корпоративные документы в области ESG.

[30] Газета «Ведомости»: https://www.vedomosti.ru/press_releases/2022/07/14/qtik-vpervie-podgotovila-otchet-ob-ustoichivom-razvitii-v-sootvetstvii-so-standartami-gri

[31] Официальный сайт ПАО «Распадская»: <https://www.raspadskaya.com/ru/>

[32] Официальный сайт ДОМ.РФ: <https://дом.рф/media/news/v-dom-rf-sozdano-podrazdelenie-po-ustoychivomu-razvitiyu/>

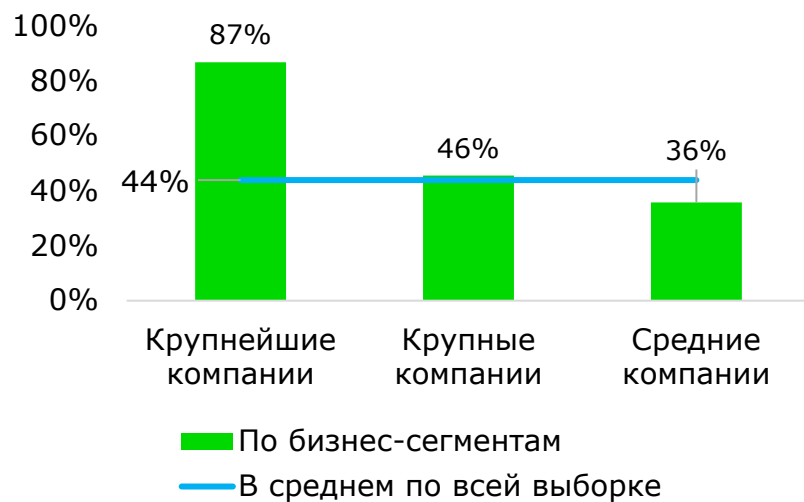
[33] Официальный сайт ПАО «Полюс»: <https://polyus.com/ru/media/press-releases/corporate-update/>

Распространенность корпоративных документов среди опрошенных компаний

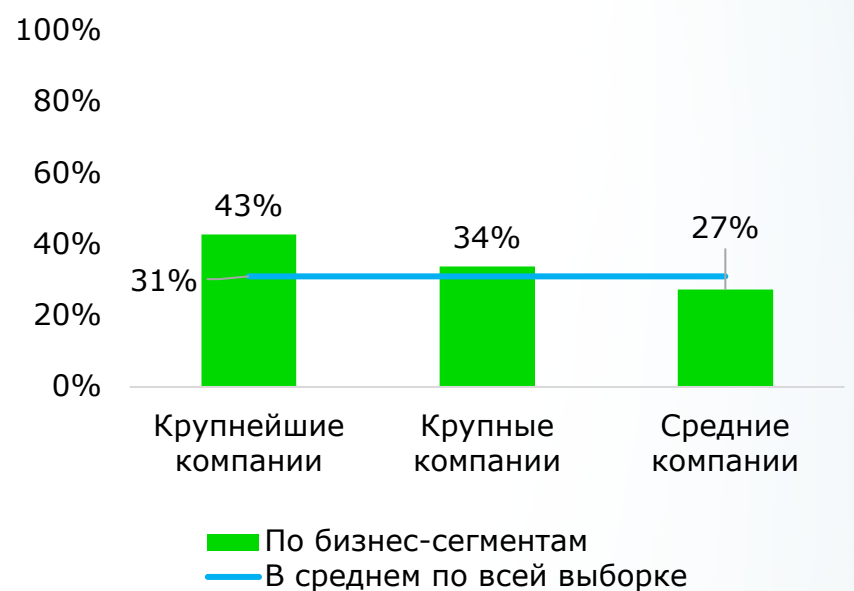
44%	Положения об органах управления об общем собрании акционеров, о совета директоров, о единоличном органе управления
31%	Стратегия развития с соответствующими целями и задачами
20%	Кодекс бизнес-этики и/или Кодекс корпоративного управления
16%	Политика по противодействию коррупции или иной аналогичный документ
14%	Политика по управлению конфликтами интересов или иной аналогичный документ
5%	Политика в области ответственных закупок или Кодекс этики поставщика
4%	Политика в области ESG или устойчивого развития, или корпоративной социальной ответственности ESG

Наличие корпоративных документов в области ESG по бизнес-сегментам

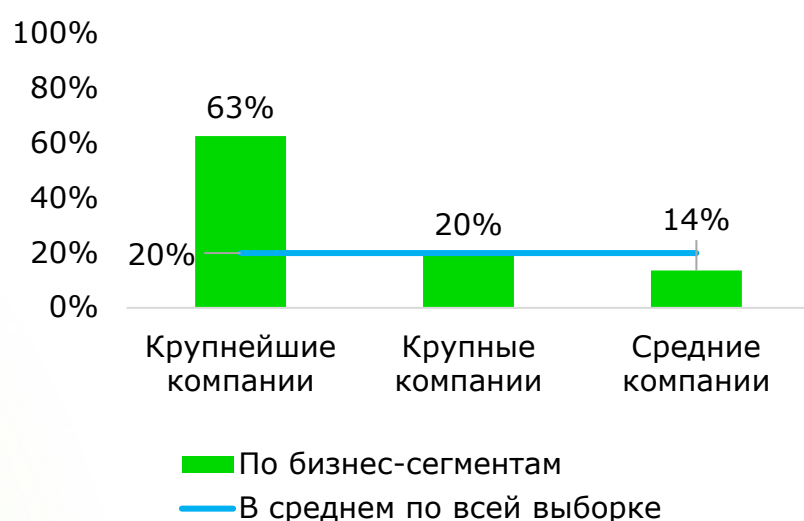
Положения об органах управления



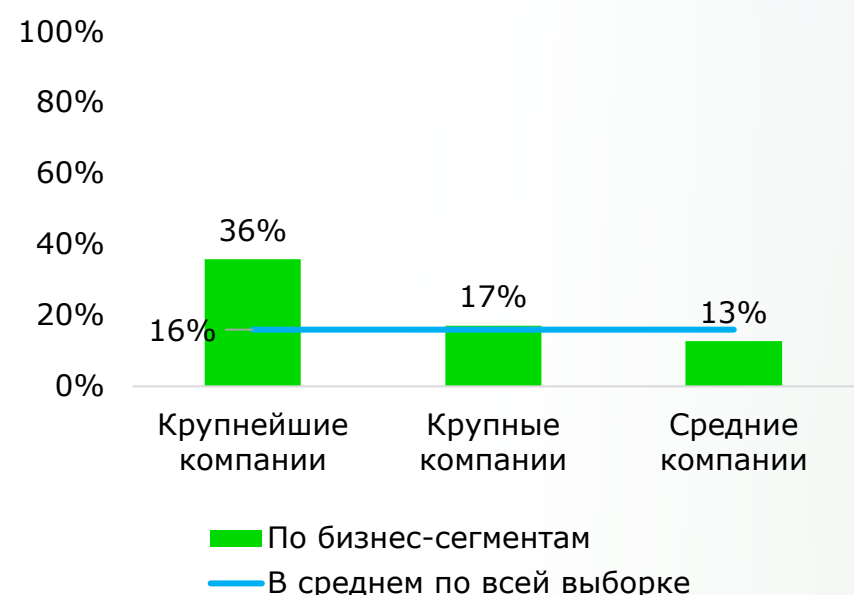
Стратегия развития



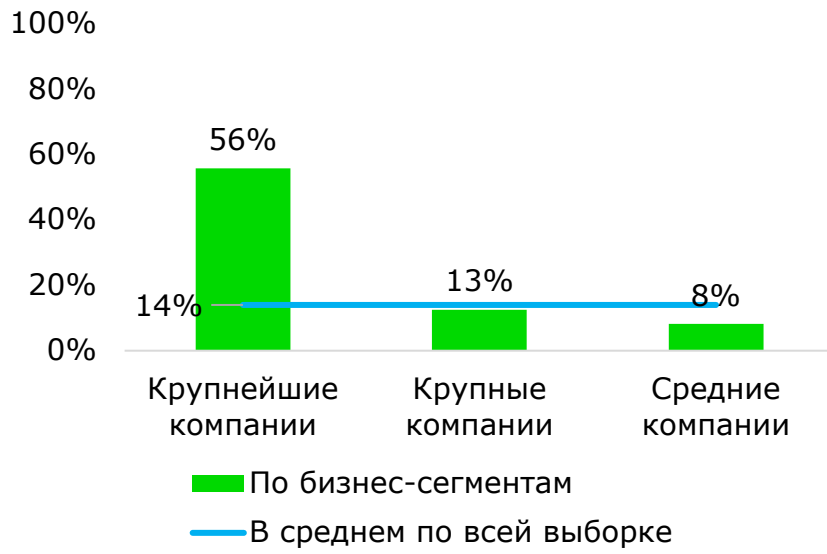
Кодекс бизнес-этики и/или Кодекс корпоративного управления



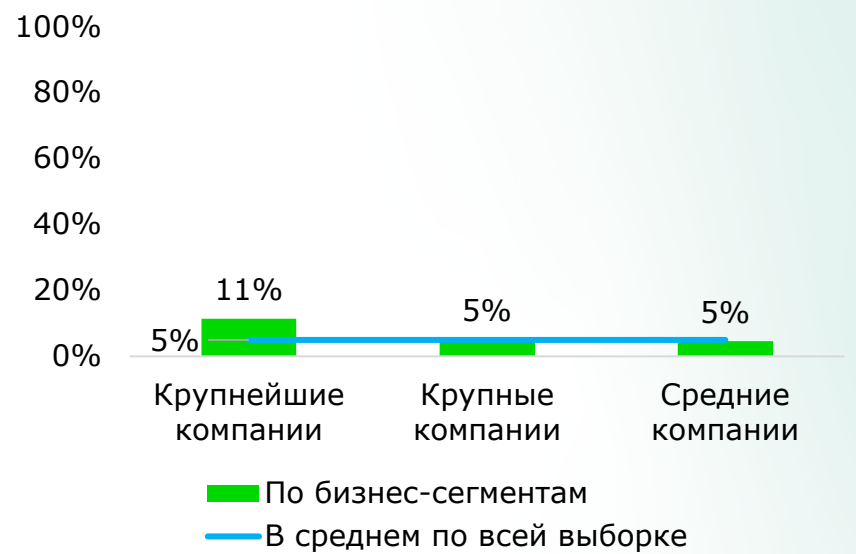
Политика по противодействию коррупции



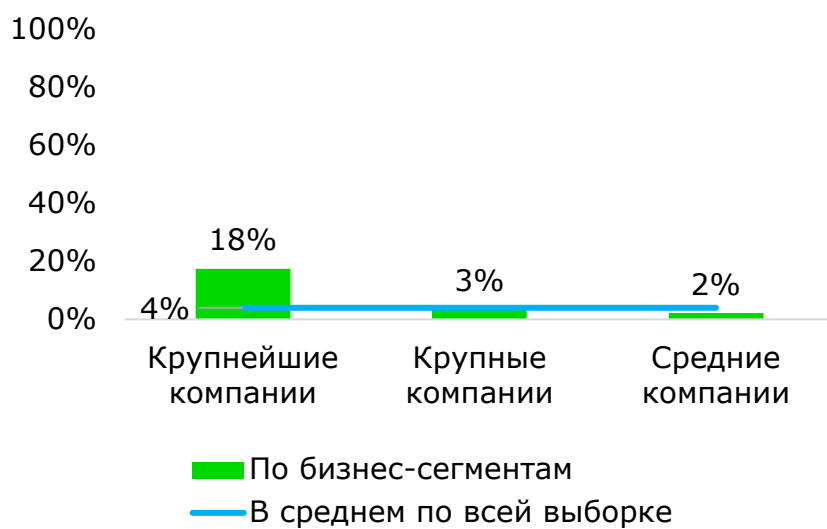
Политика по управлению конфликтами интересов



Политика в области ответственных закупок



Политика в области ESG



Отрасли-лидеры

- Энергетика

Отстающие отрасли

- Строительные подрядчики
- Пищевая промышленность
- Связь и телекоммуникации

Политика в области ответственных (зеленых) закупок / Кодекс этики поставщика отличается не так давно приобретенной актуальностью, поэтому доля компаний, в которых данный документ принят, невысока во всех бизнес-сегментах. Однако в отдельных отраслях, таких как **производство потребительских товаров и химическая промышленность**, концентрация компаний с вниманием к ответственным закупкам выше, возможно, в связи с тем, что качество закупаемого сырья имеет большую значимость для бизнес-модели компаний этих отраслей.

По большинству (5 из 7) рассматриваемых корпоративных документов вновь отстают **строительные подрядчики**. Возможно, это связано с проектным характером работы таких компаний и отсутствием осознания необходимости разработки документов, регламентирующих аспекты устойчивого развития, для каждой проектной компании.

Стратегии развития наиболее широко распространены в **отрасли машиностроения** (приняты почти в половине компаний), что может быть связано с необходимостью управления большим количеством различных рисков, интегрированностью цепочки поставок и высокой добавленной стоимостью продукции.

Отрасль связи и телекоммуникаций отличается **лидерством в принятии Политики по управлению конфликтом интересов** и одновременно **невысокими** по сравнению с другими отраслями показателями по принятию следующих документов:

- Политика в области ESG / устойчивого развития / корпоративной социальной ответственности;
- Политика в области ответственных (зеленых) закупок / Кодекс этики поставщика.

Практика свидетельствует о том, что резкие изменения экономической обстановки зимой 2022 года **не остановили** совершенствование системы управления устойчивым развитием в российских компаниях.

Например, «Полиметалл» не отказывается от стратегических целей, а продолжает раскрывать информацию о результатах исполнения стратегии в 2021 году и задачах на 2022 год [34]. По состоянию на июнь 2022 года «Норильский никель» также продолжает следовать реализации своих целей и задач в области устойчивого развития [35].

ПАО «НЕФАЗ» утвердило Кодекс корпоративной этики общества в июле 2022 года [36]. Помимо общих вопросов, разделами «Конфликт интересов», «Совместная работа родственников» и «Подарки» Кодекс также закрепляет политику общества в отношении конфликта интересов. АО «Россельхозбанк», в свою очередь, регулярно актуализирует Кодекс корпоративной этики, впервые утвержденный в 2012 году. Внешняя экономическая и геополитическая обстановка не изменила отношение компании к значимости внутренних правил ведения бизнеса, и в апреле 2022 года вышло очередное обновление редакции Кодекса [37].

Все больше компаний включаются в ESG-повестку и систематизируют работу в направлении устойчивого развития. Например, в мае 2022 года «Татнефть» сообщила о создании Управляющего совета по устойчивому развитию [38], а затем на заседании совета директоров утвердила Политику компании в области устойчивого развития и взаимодействия с заинтересованными сторонами [39].

[34] Официальный сайт Polymetal International plc.: <https://www.polymetalinternational.com/ru/about/strategy-and-business-model/key-goals-and-strategic-objectives/>

[35] Официальный сайт ПАО «Норникель»: https://www.nornickel.ru/upload/iblock/2ed/Norilsk_Nickel_ESG_presentation_2021_RUS_public.pdf стр. 9-10

[36] Официальный сайт ПАО «Нефаз»: <https://www.nefaz.ru/upload/etika.pdf>

[37] Официальный сайт АО «Россельхозбанк»: <https://www.rshb.ru/download-file/210445/>

[38] Официальный сайт ПАО «Татнефть»: <https://www.tatneft.ru/uploads/publications/6284a1076ced6833008928.pdf>

[39] Официальный сайт ПАО «Татнефть»: <https://www.tatneft.ru/userfiles/files/Политика%20в%20области%20устойчивого%20развития.pdf>

Система управления рисками и внутреннего контроля

Управление рисками и внутренний контроль – внутренняя функция компании, направленная на создание условий для достижения целей компании за счет своевременной и эффективной идентификации, оценки и митигации рисков, а также за счет контроля за выполнением задач, поставленных в рамках стратегического и операционного планирования.

Управлению рисками и внутреннему контролю и аудиту посвящены целые наборы **критериев ESG-рейтингов и стандартов отчетности**. Требования включают не только **наличие обособленных подразделений**, но также проведение **обучения** персонала основам управления рисками, работу безопасных **каналов информирования о нарушениях** законодательства и внутренних правил, ответственность высшего руководства и прочие критерии эффективности системы.

Однако **первое необходимое условие** для того, чтобы система управления рисками и внутреннего контроля эффективно функционировала в компании, – это наличие **специального подразделения**, которое бы координировало управление ей (например, департамент управления рисками, управление внутреннего контроля, комплаенс-служба), а также отдельного **подразделения внутреннего аудита** для регулярной независимой оценки надежности и эффективности работы всей компании.

Почти в 70% всех опрошенных компаний **отсутствует** подразделение по управлению рисками и внутреннему контролю. Возможно, такой результат связан с тем, что ответственность за управление рисками возложена на другие подразделения и должностных лиц.

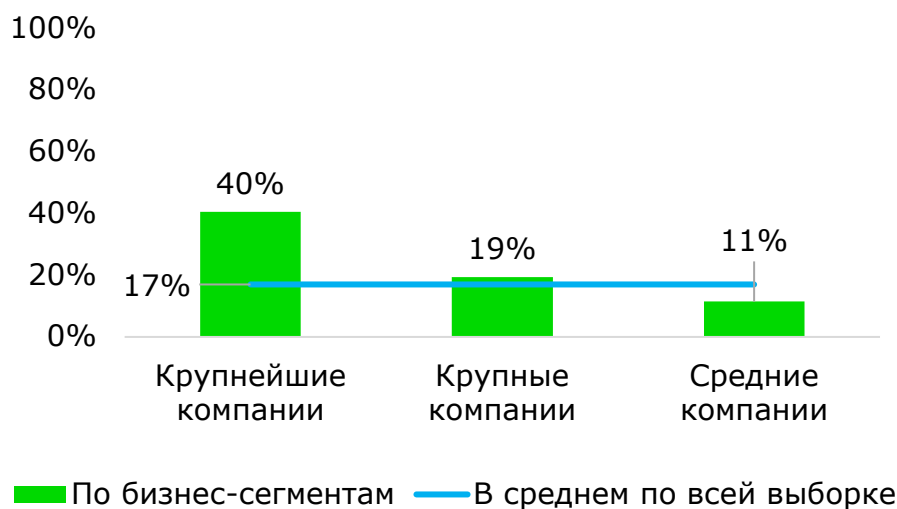
Распространенность элементов системы управления рисками и внутреннего контроля среди опрошенных компаний

17%	Подразделение, координирующее деятельность системы управления рисками и внутреннего контроля
15%	Подразделение внутреннего аудита

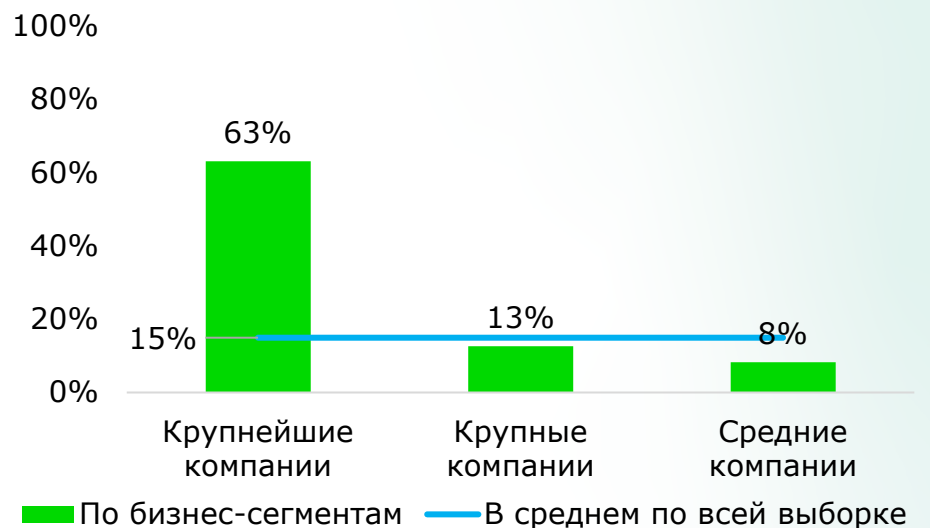
Согласно данным опроса, чем крупнее сегмент бизнеса, тем в большей доле компаний данного сегмента функционируют подразделения системы управления рисками и внутреннего контроля.

Наличие подразделений по управлению рисками, внутреннего контроля и внутреннего аудита

Подразделение, координирующее управление рисками и внутренний контроль



Подразделение внутреннего аудита



В отраслевом разрезе по наличию специализированных подразделений управления рисками и внутреннего контроля **лидирует отрасль энергетики**. Данная деятельность компаний этой отрасли сопряжена со значительными по масштабу воздействия рисками, и без зрелого управления ими и эффективного внутреннего контроля стабильное функционирование энергетических компаний было бы невозможным. Несмотря на то что для некоторых отраслей реального сектора это не менее важно, статистические данные, полученные по итогам анкетирования, не подтвердили распространенность подразделений управления рисками и внутреннего контроля в других отраслях. **Наименее всего институционализированы управление рисками и внутренний контроль в компаниях строительного сектора и у производителей потребительских товаров**. Одно из возможных объяснений заключается в специфическом распределении ответственности между компаниями и их клиентами, когда большая часть рисков оказывается на стороне заказчиков.

Отрасли-лидеры

Наиболее распространены (более 40%) оба типа подразделений в компаниях отрасли:

- Энергетика

Отстающие отрасли

Наименее распространены (8%) оба типа подразделений в компаниях отрасли:

- Строительные подрядчики

Подразделения внутреннего аудита наименее распространены:

- Производство потребительских товаров
- Производство строительных материалов

В условиях экономического кризиса, политической нестабильности и связанных с этим изменений в законодательстве **управление рисками приобретает особую значимость**. Компетентный риск-менеджмент позволит компании адаптироваться к произошедшим изменениям и подготовиться к новым, а внутренний контроль обеспечит предсказуемую и надежную работу, несмотря на сложную внешнюю среду.

Например, осознавая критичность новых рисков, Государственная транспортная лизинговая компания не отклонилась от заявленных планов и в марте 2022 года сообщила о создании Дирекции по управлению рисками для решения задач комплексной системы управления рисками и внутреннего контроля (КСУРиВК). Как отмечено на официальном сайте компании, КСУРиВК предусматривает прогноз всех рисков, которые могут оказать негативное влияние на деятельность ГТЛК, в том числе в области ESG, и направлена на обеспечение разумной уверенности в достижении целей компании на каждом уровне управления[40].

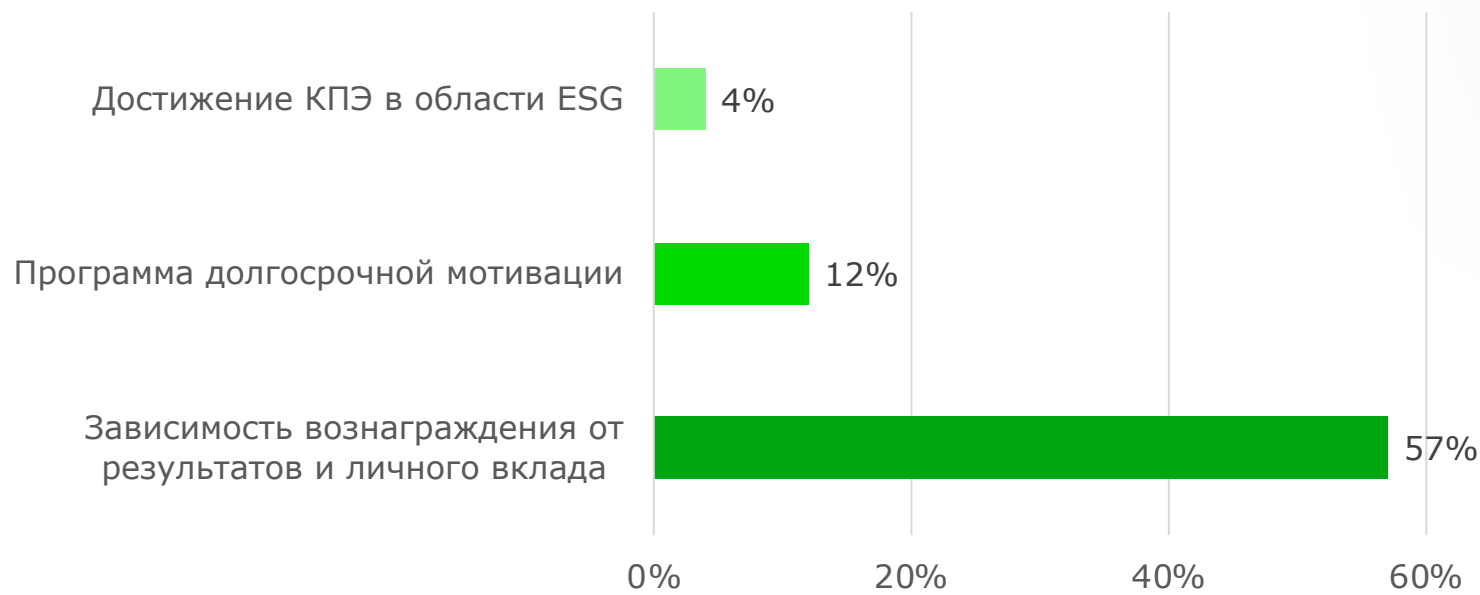
Вознаграждение ключевых руководящих работников

Ключевые руководящие работники, среди которых могут быть члены советов директоров, исполнительных органов и другие руководители высшего звена, – это высококвалифицированные и компетентные кадры, обеспечивающие эффективную работу и достижение стратегических целей компании.

Для удержания и повышения эффективности труда ключевых сотрудников необходима грамотно настроенная система вознаграждения. Наличие в компании таких элементов системы вознаграждения ключевых руководящих работников, как зависимость вознаграждения от результатов работы, привязка КПЭ к деятельности в области ESG, а также наличие программы долгосрочной мотивации, является также критерием оценки компаний международными и российскими ESG-рейтингами: S&P Global CSA, FTSE4Good, MSCI ESG Ratings, ESG-рейтинг НРА, ESG-рейтинг НКР.

[40] Официальный сайт АО «ГТЛК»: <https://www.gtlk.ru/sustainable-development/upravlenie-riskami-i-vnutrenniy-kontrol/>

Наличие элементов системы вознаграждения ключевых руководящих работников в опрошенных компаниях



Элементы системы вознаграждения

- Согласно рекомендациям Банка России, система вознаграждения ключевых руководящих работников должна предусматривать **зависимость вознаграждения от результата** работы компании и их личного вклада в достижение этого результата.

- Личный вклад в достижение корпоративных целей оценивается с помощью ключевых показателей эффективности (КПЭ). **Привязка КПЭ к деятельности в области ESG** свидетельствует о высоком уровне зрелости корпоративного управления.

- Кроме того, акционерным обществам рекомендуется внедрить **программу долгосрочной мотивации** с использованием акций общества (опционов или других производных финансовых инструментов, базисным активом по которым являются акции общества).

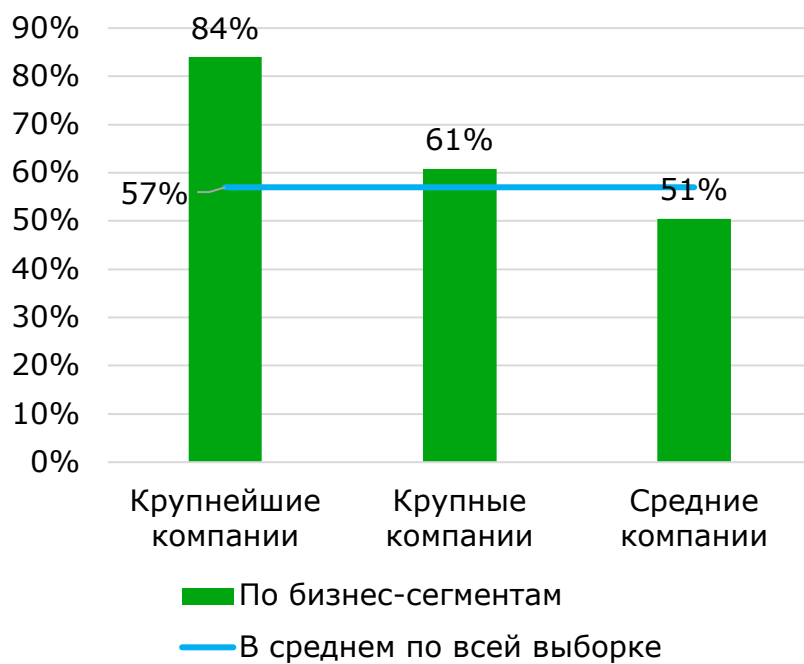
Больше половины опрошенных Сбером компаний уже вознаграждают ключевых сотрудников в четком соответствии с достигнутыми ими результатами, однако при этом к целям в области ESG вознаграждение привязывали всего **4% компаний**. Только **12% респондентов** ввели программы долгосрочной мотивации. К сожалению, **41% опрошенных компаний** в 2021 году все еще не внедрил ни один из рассмотренных элементов системы вознаграждения.

При этом в распределении ответов прослеживается четкая закономерность, связанная с принадлежностью компании к тому или иному бизнес-сегменту: **чем крупнее бизнес-сегмент, тем больше в нем компаний с наличием элементов системы вознаграждения ключевых руководящих сотрудников.**

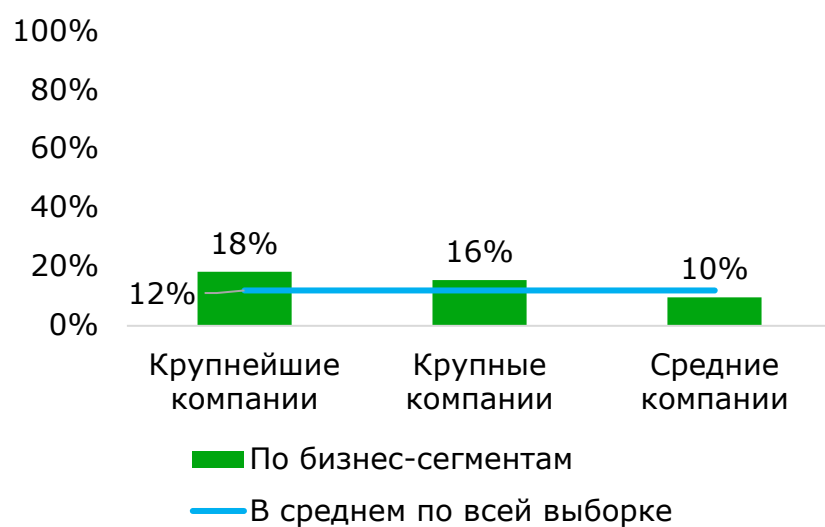
Особенно выраженный разрыв между крупнейшим и другими сегментами бизнеса существует по признакам зависимости вознаграждения от результатов и привязки КПЭ к ESG-показателям.

Наличие элементов системы вознаграждения ключевых работников по бизнес-сегментам

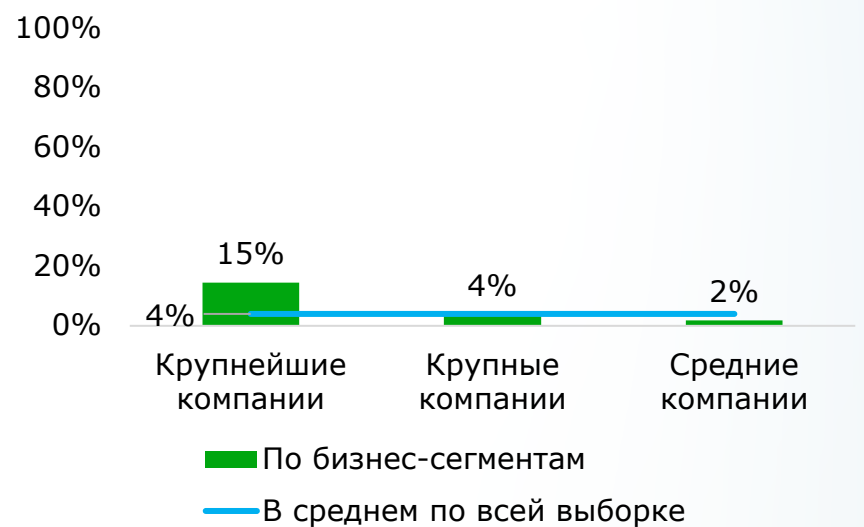
Зависимость вознаграждения ключевых руководящих работников от результата работы компании и их личного вклада в достижение этого результата



Программа долгосрочной мотивации ключевых руководящих работников



Достижение КПЭ в области ESG



Согласно результатам опроса, в отраслевом разрезе по **развитию системы вознаграждения в целом лидирует отрасль связи и телекоммуникаций, а отстают строительные подрядчики**. Отдельно по вопросу о **привязке КПЭ к ESG** лидирует **энергетическая отрасль**, при этом ни в одной опрошенной компании легкой промышленности и машиностроения данная практика не внедрена.

Отрасли-лидеры

Активнее всего элементы системы вознаграждения ключевых руководящих сотрудников внедряют компании отрасли:

- Связь и телекоммуникации

Привязка КПЭ к результатам по ESG наиболее распространена в отрасли:

- Энергетика

Отстающие отрасли

Зависимость вознаграждения от результатов работы, а также долгосрочная программа мотивации наименее распространены в отрасли:

- Строительные подрядчики

Привязка КПЭ к результатам по ESG отсутствует в отраслях:

- Машиностроение
- Легкая промышленность

Нефинансовая отчетность

Нефинансовая отчетность является **относительно новым направлением** в корпоративной отчетности в российском бизнесе. Все больше компаний комплексно отражают результаты своей деятельности и основные показатели работы в направлении социального, экологического и экономического развития. Составление нефинансовой отчетности помогает не только улучшить имидж компании как социально ответственной, но и выполнить требования со стороны регуляторов, бирж и других участников рынка, а также повысить свою инвестиционную привлекательность, в том числе за счет улучшения ESG-рейтингов.

Раскрытие информации с использованием GRI

Глобальная инициатива по отчетности (Global Reporting Initiative, GRI) – это некоммерческая организация, миссией которой является разработка и распространение применимого в глобальном масштабе руководства по отчетности в области устойчивого развития. Разработанный инициативой стандарт нефинансовой отчетности является самым популярным среди международных и российских компаний, раскрывающих информацию о своем воздействии на окружающую среду и другие аспекты устойчивого развития.

Два процента компаний от всех опрошенных респондентов раскрывают свою нефинансовую отчетность в соответствии с GRI.

Лидирующими отраслями по наличию практики по раскрытию нефинансовой отчетности в соответствии с GRI являются **металлургическая и горнодобывающая промышленность, машиностроение и энергетика.**

Раскрытие информации с использованием CDP

CDP (Carbon Disclosure Project) – организация, разрабатывающая методологии и системы раскрытия данных, в том числе **по управлению климатическими аспектами и выбросам парниковых газов**. База климатических данных CDP является источником наиболее полной информации по корпоративным, муниципальным и национальным выбросам парниковых газов и стратегиям в области изменения климата.

Почти 2% компаний из всего числа респондентов заполняют анкету CDP.

Наибольшая доля компаний, раскрывающихся по CDP, наблюдается в **отрасли энергетики: почти 20%**. Повышенный интерес к раскрытию климатической информации у энергетических компаний связан с тем, что именно энергетика на основе ископаемого топлива ответственна за большую часть выбросов парниковых газов, и, следовательно, интерес инвесторов и принимаемые ими в связи с этим решения в первую очередь направлены на данную отрасль.

Раскрытие информации с использованием TCFD

TCFD (Task Force on Climate-related Financial Disclosures) – это Рабочая группа по вопросам раскрытия финансовой информации, связанной с изменением климата, при международном Совете по финансовой стабильности, учрежденном Большой двадцаткой. TCFD разрабатывает рекомендации в отношении добровольного раскрытия информации о **климатических рисках компаний**. Рекомендации предназначены для обеспечения заинтересованных сторон структурированной и достоверной информацией в части управления климатическими рисками.

Лишь 1% опрошенных компаний из всего числа респондентов раскрывает свою нефинансовую отчетность в соответствии с TCFD.

Среди лидирующих отраслей можно выделить следующие: **энергетика (13%), металлургическая и горнодобывающая промышленность (3%) и нефтегазовая промышленность (2%)**. Все они используют ископаемое топливо и природные ресурсы в больших объемах, что ведет к масштабным выбросам парниковых газов. В остальных отраслях, принимавших участие в исследовании, отсутствуют компании, раскрывающие информацию в соответствии с рекомендациями TCFD.

Раскрытие информации с использованием иных стандартов

Девять процентов из всего числа респондентов выполняют добровольные обязательства по раскрытию информации о негативном воздействии на окружающую среду в рамках международных соглашений по иным стандартам.

Отраслями – лидерами по выполнению добровольных обязательств по раскрытию информации о негативном воздействии на окружающую среду по иным стандартам являются: **легкая промышленность, машиностроение, металлургическая и горнодобывающая промышленность и связь и телекоммуникации**. В них информацию раскрывают немногим менее 20% компаний.

Независимое заверение данных

Наряду с раскрытием нефинансовой информации растет потребность в обеспечении ее достоверности, точности и актуальности. Для получения независимой оценки качества нефинансовой информации, представленной в рамках публичных отчетов, компании привлекают профессиональных аудиторов.

По результатам опроса, **менее 4%** из всего числа респондентов проводят независимое заверение информации о негативном воздействии на окружающую среду.

Независимое заверение данных более распространено в следующих отраслях: **энергетика (19%)** и **металлургическая и горнодобывающая промышленность (9%)**.

6. Вклад Сбера в развитие ESG-практик

Результаты исследования наглядно показывают, что ESG-трансформация в российских компаниях только начинается. Для содействия этому процессу необходимо создавать новые стимулы и меры поддержки – со стороны государства, деловых объединений и отраслевых организаций. Также необходимо восполнить пробелы в ESG-инфраструктуре – стандартах, системах сертификации и методиках, которые возникли в связи с уходом с российского рынка международных игроков. Именно это является одной из основных целей ESG-Альянса – объединения компаний – лидеров ESG-трансформации на российском рынке.

Сбер в соответствии со своей ESG-стратегией вносит вклад в развитие повестки в России. Для создания дополнительных стимулов для крупных и средних компаний Сбербанк предлагает ESG-кредиты. Это сделки, содержащие в своей структуре ESG-условия, то есть обязательства компаний по улучшению своих нефинансовых характеристик. Такие условия являются добровольными, а ESG-кредиты доступны клиентам из любых отраслей и могут выдаваться на любые цели.

Для развития ESG-практик важно создавать простые и доступные инструменты для решения практических задач в области устойчивого развития с учетом различий в уровне зрелости повестки в разных компаниях. Благодаря своей экосистеме Сбер может оказать **разностороннюю поддержку** в совершенствовании ESG-практик.

Универсальный сервис «**ESG-скоринг для бизнеса**» позволяет компаниям быстро и бесплатно оценить качество своих ESG-практик. Скоринговая модель Сбера опирается на лучшие практики в сфере устойчивого развития, учитывает отраслевую специфику, чтобы предоставить наиболее точную оценку. Компания получает качественную оценку ее практик в области устойчивого развития в сравнении с конкурентами из релевантных отраслей, а также актуальные для компании рекомендации по улучшению ESG-практик. Инструмент доступен по ссылке: <https://sber.pro/esg-scoring-dlya-bisnesa>

Дочерняя консалтинговая компания Сбера Strategy Partners предлагает услуги компаниям крупнейшего и крупного бизнес-сегментов, которые уже начали или хотят начать работу по ESG-трансформации. Среди услуг Strategy Partners:

- комплексная ESG-диагностика по критериям, релевантным для компании-клиента;
- разработка ESG-политик, в том числе для целей привлечения ответственного финансирования;
- разработка ESG-стратегии на основе диагностики с определением приоритетных направлений деятельности и постановкой целей;
- составление стратегии развития устойчивой цепочки поставок и другие.

Подробнее об ESG-услугах Strategy Partners можно узнать на официальном сайте компании: <https://strategy.ru/services/esg-ustoichivoe-razvitie>.

Для крупных и средних компаний **ПрофКонсультант** предлагает линейку ESG-продуктов, в том числе:

- «ESG-навигатор», представляющий оценку компании по таким аспектам, как забота об окружающей среде, социальная и управленческая ответственность, уровень риск-защищенности и пожарной безопасности организации, а также оценку ESG-индекса.
- «EHS-консалтинг», позволяющий разработать набор необходимой документации по охране труда, пожарной безопасности и охране окружающей среды, пройти ESG-оценку и рассчитать выбросы парниковых газов.
- Сервис «Комплекс ESG-политик», который включает проведение ESG-оценки, разработку ESG-политик и информации об устойчивом развитии для корпоративного сайта.

Дополнительная информация о продуктах доступна на сайте:

<https://prof-consultant.ru/esg-navigator/>

Страховой брокер Сбербанка предлагает услугу «Инженерно-техническая оценка экологических рисков». Это комплексный продукт, который включает выявление возможных сценариев возникновения аварий и оценку вероятности их наступления, расчет максимально возможного ущерба, рекомендации по выполнению превентивных мероприятий и формированию актуального страхового покрытия (либо оценке качества уже существующего покрытия).

Кроме того, **Сбер Страховой Брокер** предлагает услугу **по комплексному страхованию экологических рисков** для предприятий, у которых существует риск загрязнения окружающей среды в результате осуществления основной деятельности. Продукт защищает от непредвиденных расходов на ликвидацию вреда, причиненного окружающей среде/экосистеме в результате разлива или утечки вредных веществ, расследование причин аварии, определение размера ущерба и юридическую поддержку, причинение вреда жизни, здоровью и/или имуществу третьих лиц. Тарифы учитывают специфику отрасли и вида деятельности, а покрытие составляет до 500 млн рублей. Оформить заявку можно на сайте Сбер Страховой Брокер: <https://www.broker-sb.ru/>

Сервис «**Зеленая цепочка поставок**» подходит как крупнейшим, так и крупным и средним компаниям. Он помогает закупщикам оценивать действующих и потенциальных поставщиков по ESG-параметрам, а поставщикам – получать независимую ESG-оценку и претендовать на участие в зеленых закупках. Оценка основывается на анкете из 23 вопросов, заполняемой поставщиками. Отличием от других решений является адаптация методики к российскому рынку, а также требование подтверждений – документов и ссылок – от поставщиков для достижения глубины и достоверности анализа. По итогам оценки предоставленной информации поставщику выдается сертификат с ESG-оценкой, который также включается в открытую базу ответственных поставщиков. Узнать больше о сервисе можно по ссылке: <https://prof-consultant.ru/esg/>



Материал подготовлен Дирекцией по ESG, ПАО Сбербанк
Октябрь 2022