



**ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**



# **Направления использования зарубежного опыта госрегулирования КСО в России**

профессор кафедры  
«Корпоративное  
управление»  
д.э.н. Б.С. Батаева

# План

2

- Методы нормативного регулирования КСО
- «За» и «против» госрегулирования КСО
- Инструменты госрегулирования КСО
- Направления мер государственного регулирования КСО
- Госрегулирование КСО. Опыт зарубежных стран
- Российская практика нормативного регулирования КСО

# Методы нормативного регулирования деятельности компаний

3

- **Законодательство.** Речь идет о законодательстве, регулирующем различные стороны деятельности компаний (корпоративное и трудовое право, налоговый кодекс, законы о несостоятельности и банкротстве и т.п.). Некоторые государства приняли законы в области КСО (Турция) или нефинансовой отчетности (Дания)
- **Кодексы.** Десять принципов Глобального договора ООН, Коксовские принципы (Caux Principles), Глобальные принципы Салливана, Кейданренская хартия (Keidanren Charter). Кодексы, поддерживаемые на государственном уровне, включают Рекомендации ОЭСР и принципы МОТ
- **Стандарты.** Руководство глобальной инициативы в области отчетности (Global Reporting Initiative – GRI); Стандарт отчетности AccountAbility 1000; Стандарт ISO 26000; Стандарт SA 8000, Стандарты менеджмента качества, экологического менеджмента, энергоэффективности и пр.

# «За» и «против» госрегулирования КСО

4

- Согласование норм, важно достигать согласования норм и не допускать их противоречий
- Эффективность системы правоприменения. Наличие хороших законов и норм не заменит эффективности системы правоприменения. Важно наличие единых правил и такого уровня санкций, который достаточен для принуждения к их соблюдению
- Необходимость комбинирования норм и поощрений. Требуется взаимодополняющая комбинация инструментов прямого регулирования в виде законов и косвенного стимулирования компаний к добровольному ведению социально ответственной деятельности
- Учет издержек регулирования. Государственное регулирование всегда связано с большими издержками, чем негосударственное

# Инструменты госрегулирования КСО

## Инструменты госрегулирования

Прямые	Косвенные		
	мотивирование	убеждение/ информирование	вовлечение
Законы Нормы Договора Административное принуждение	<b>Экономическое:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• налоги</li><li>• льготы</li><li>• преференции</li><li>• субсидии</li></ul> <b>Неэкономическое:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• награды</li><li>• поощрения</li></ul>	Информирование Пропаганда	Государственно- частное партнерство  Инициативы министерств и ведомств всех уровней власти

# Обязательное (государственное) регулирование КСО

6

Преимущества	Недостатки
<ul style="list-style-type: none"><li>• Юридическое обоснование разработки единого стандарта</li><li>• Возможность государственного мониторинга / контроля подготовки нефинансовой отчетности</li><li>• Сопоставимость раскрываемой нефинансовой информации</li><li>• Возможность проведения сравнительного анализа со стороны инвесторов и регуляторов</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Сложность учета специфики деятельности компаний различных отраслей экономики (необходимость разработки серии отраслевых руководств)</li><li>• Длительность согласования при внесении изменений и/или обновлений в официальный документ</li></ul>

# Нормативное добровольное регулирование КСО

Преимущества	Недостатки
<ul style="list-style-type: none"><li>• Возможность выбора информации для публикации в отчете</li><li>• Возможность выбора стандарта по подготовке отчетности</li><li>• Наличие отраслевых приложений (например при использовании стандарта Глобальной инициативы по отчетности (GRI))</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Отсутствие унифицированных требований к содержанию отчетов</li><li>• Отсутствие мониторинга/ контроля со стороны контролирующих органов</li><li>• Сложности при сравнении результативности компаний</li><li>• Необходимость соответствовать нескольким стандартам</li></ul>

# Примеры государственного регулирования КСО за рубежом

8

- Бразилия, Законопроект № 3613 (2008)
- Канада, Закон по охране окружающей среды (1992)
- США, Правила для подготовки отчетности по выбросам углерода (2009)
- Австралия, Закон о корпорациях (2001)
- ЮАР, Кодекс корпоративного управления (2009)
- Индия, Закон о компаниях (2011)
- Китай, Политика «Зеленых Ценных Бумаг», Обязательное Руководство Шанхайской биржи (2008)
- Япония, Закон о содействии экологически сознательной деятельности бизнеса (2001)
- Норвегия, Поправки к закону о Бухгалтерском учете (2013)
- Ирландия, Закон о кредитных учреждениях (2008)
- Великобритания, Закон о компаниях (2006)
- Испания, Закон об устойчивом развитии экономики (2011) и т.п.



# Требования к публикации нефинансовой отчетности за рубежом

9

	Франция	Австралия	Бразилия	Китай	Норвегия
Дата послед.обновления норм актов	2010	2010	2012	2012	2013
Компании, попадающие под действие нормативных актов	Все публичные и непубличные компании числен. более 500 чел. и оборотом свыше 100 млн.€	Все публичные компании	Все публичные компании по принципу «соблюдай или объясняй»	Все публичные компании	Крупные компании и государственные компании

# Продолжение

	Франция	Австралия	Бразилия	Китай	Норвегия
Дата послед.обновления норм актов	2010	2010	2012	2012	2013
Обязател. раскрытие информации	Социальная, эколог. и экономич. информация	Экологичес. информация	Социальная, эколог. и экономич. информация	Экологичес. информация	Социальная, эколог. и экономич. информация
Рекомендуемое раскрытие информ.	-	Социальная и экономич. информация	-	Социальная и экономич. информация	-
Формат обязател. нефинанс. отчетности	ИО с независимым заверением, Отчет об устойчивом развитии	ИО отчет с независим. заверением	ИО отчет с независим. заверением, Отчет об устойчивом развитии	Требования к формату отчетности не предъявляются	Отчет Совета Директоров

# Госрегулирование КСО. Опыт Франции

11

- **2001 г. – Закон № 2001-420(ст.116)** вводит требование для публичных компаний по обязательному раскрытию социальной и экологической информации
- **2001 г. – Закон № 2001-397** вводит требование для компаний по обязательной подготовке отчетности, раскрывая показатели относительно гендерного равенства при устройстве на работу, доступности обучения, продвижения по службе, условий труда и компенсаций
- **2010 г. – Закон Гренелль (ст.225)** вводит требование для всех публичных и непубличных компаний, численностью более 500 сотрудников и оборотом свыше 100 млн. €, по обязательному раскрытию информации о социальных и экологических последствиях деятельности компаний
- **2010 г. – Кодекс корпоративного управления для публичных компаний** вводит требование по включению в годовую отчетность информации о компенсациях исполнительных директоров и описании внутренних процедур для выявления и оценки существенных рисков компании

# Госрегулирование КСО. Опыт Бразилии

12

- **2008 г. – Законопроект № 3613/2008** вводит требование для государственных компаний, а также частных компаний, получивших государственную финансовую поддержку, по подготовке отчетности по КСО, в том числе по раскрытию информации о трудовой практике и инвестициям в экологические проекты
- **2011 г. – Национальный план действий по производству и потреблению в области устойчивого развития**, объединяющий отраслевые соглашения, добровольные инициативы и нормативные акты в области устойчивого развития, вводит требование по раскрытию информации о том, как социально-экологические вопросы интегрированы в их стратегические планы компаний, а также в процесс принятия решений
- **2012 г. – Постановление по политике в области социально-экологической ответственности** вводит требование для финансовых учреждений (коммерческие и инвестиционные банки, банки развития, государственный Национальный банк в области экономического и социального развития) по раскрытию политики по социально-экологической ответственности

# Госрегулирование КСО. Опыт Китая

13

- **2008 г. – Руководство по КСО для государственных предприятий** вводит требование для государственных компаний, находящихся в прямом правительственном подчинении, по соблюдению принципов корпоративной социальной ответственности с целью реализации устойчивого развития предприятий и обязательной подготовке нефинансовой отчетности
- **2008 г. – Руководство по обязательному раскрытию нефинансовой информации** вводит требование для компаний, котирующихся на Шанхайской бирже, по обязательному раскрытию экологической информации
- **2011 г. – Введение нового налога в размере 10%** на продажу на внутреннем рынке природного газа и сырой нефти, а также налога на операции по продаже ряда других полезных ископаемых
- **2012 г. – Политика и Руководство Зеленого Кредитования** предусматривает прямое кредитование на приоритетных условиях энергоэффективных и ресурсосберегающих проектов

# Госрегулирование КСО. Опыт России

14

- **2010 г.**- Поручение Президента о разработке предложений о порядке применения добровольных механизмов экологической ответственности для АО со 100% госучастием
- **2012 г.**- Директивы Председателя Правительства РФ о необходимости публикации нефинансовых отчетов 22 крупнейшим гос. компаниям
- **2012 г.**- Утверждение Основ экологической политики Российской Федерации на период до 2030 года
- **2012 г.**- Утверждение стандарта ГОСТ Р ИСО 26000-2012 «Руководство по социальной ответственности»
- **2014 г.**- Обязательство раскрывать экологическую информацию, информацию о природоохранной деятельности (Формы ФСС № 4-ОС и № 18-КС)
- **2014 г.**- Директивы Правительства внедрить в деятельность организаций с государственным участием положений Кодекса корпоративного управления
- **2015 г.**- Принятие ФЗ N 224-ФЗ «О ГЧП, муниципально-частном партнерстве в Российской Федерации и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» и т.п.

# Нормативное добровольное регулирование КСО в России

15

- **2004 г.** - Социальная хартия российского бизнеса принята РСПП
- **2006 г.** - Меморандум Ассоциации менеджеров «О принципах КСО»
- **2008 г.** - Базовые индикаторы результативности РСПП. Рекомендации по использованию в корпоративной нефинансовой отчетности
- **2011 г.** - Рекомендации по проведению самооценки деятельности компании в соответствии с принципами социальной ответственности на основе положений международного стандарта ISO 26000:2010»
- **2015 г.** - Индексы в области КСО: «Ответственность и открытость» и «Вектор устойчивого развития»
- **2007 г.** - Стандарт ТПП РФ «Социальная отчетность предприятий и организаций, зарегистрированных в Российской Федерации»
- **2007 г.** - Стандарт Всероссийской организации качества ВОК – КСО – 2007 «Социальная ответственность организации. Требования» и др.

***Спасибо за внимание!***

***Контакты: [bela.bataeva@yandex.ru](mailto:bela.bataeva@yandex.ru)***