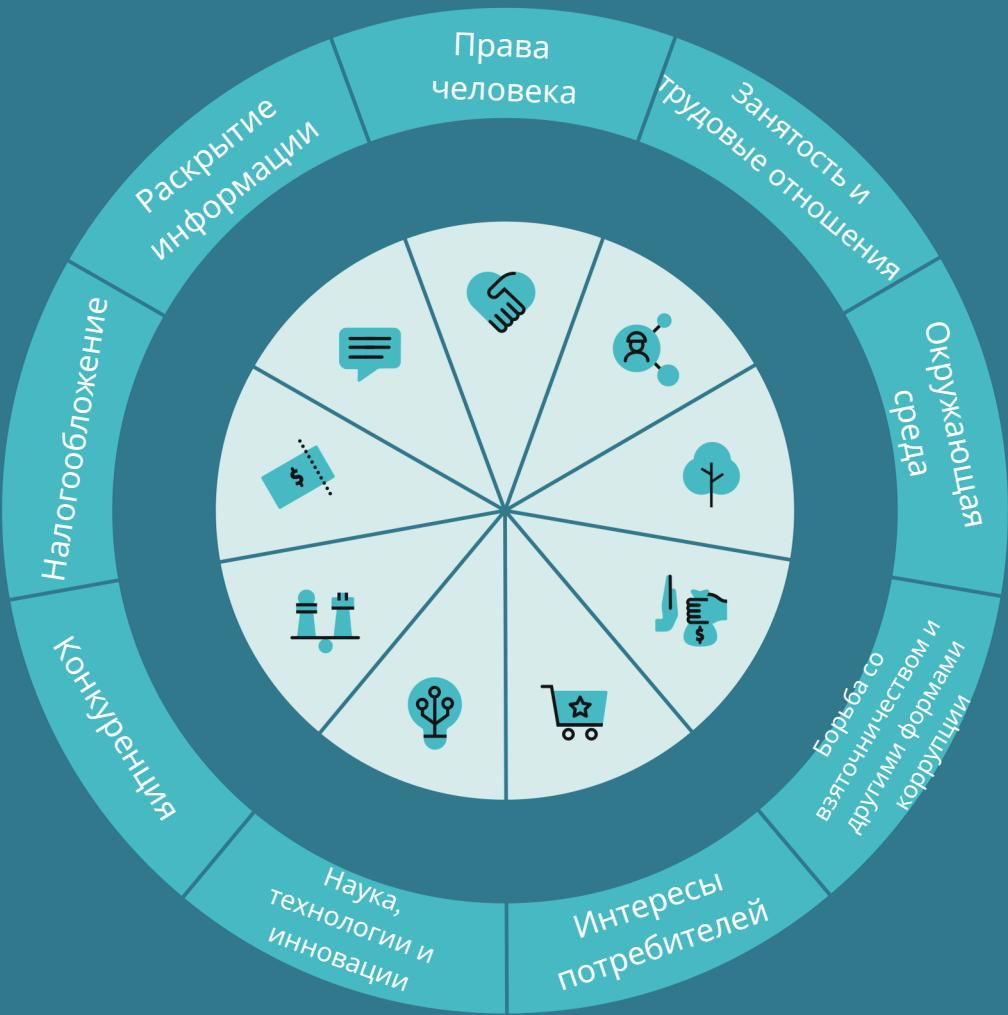


Руководящие принципы ОЭСР для многонациональных предприятий по ответственному ведению бизнеса



Руководящие принципы ОЭСР для многонациональных предприятий по ответственному ведению бизнеса представляют собой рекомендации правительства, направленные на то, чтобы предприятия вносили положительный вклад в экономический, социальный и экологический прогресс и уменьшали неблагоприятные воздействия, связанные с их операциями, продукцией и услугами. Общая цель государства - участников Руководства состоит в том, чтобы поощрять позитивную роль предприятий в устойчивом развитии.

Руководящие принципы носят добровольный характер, однако соблюдение национального законодательства является первоочередной обязанностью предприятий. Руководящие принципы не заменяют и не отменяют действие национальных законов. В отдельных случаях вопросы, охватываемые Руководящими принципами, могут выходить за рамки формальных юридических требований, но отражают международно признанные нормы ответственного ведения бизнеса.

Руководящие принципы применяются ко всем предприятиям, независимо от их размера, структуры, сектора или места нахождения, и распространяются на деятельность компаний во всех странах, где они действуют. Многонациональные предприятия, в силу своей трансграничной структуры, могут оказывать влияние на экономические, экологические и социальные условия в разных государствах, и Руководящие принципы предоставляют основу для ответственного ведения бизнеса в этих условиях.

Какие темы охватывают Руководящие принципы?

Руководящие принципы охватывают широкий спектр вопросов устойчивого развития, отражающих потенциальные и фактические воздействия деятельности предприятий на людей, планету и общество. Они включают такие ключевые области, как: права человека; занятость и трудовые отношения; окружающая среда; борьба со взяточничеством и другими формами коррупции; интересы потребителей; наука, технологии и инновации; конкуренция; налогообложение, а также раскрытие информации.

Каждая тема представляет собой набор принципов и рекомендаций, направленных на то, чтобы предприятия вносили положительный вклад в устойчивое развитие и снижали неблагоприятные последствия своей деятельности во всех странах, где они работают.

Что такая должностная осмотрительность в области ответственного ведения бизнеса?

Должная осмотрительность в области ответственного ведения бизнеса - это основанный на рисках непрерывный процесс, посредством которого предприятия выявляют, предотвращают и смягчают фактические и потенциальные неблагоприятные воздействия, а также отчитываются о том, каким образом они решают такие вопросы.

Предприятия должны избегать причинения или содействия причинению неблагоприятных последствий по вопросам, охватываемым Руководящими принципами, и искать способы предотвращать или смягчать такие последствия через свои деловые отношения.

Должная осмотрительность включает выявление, приоритизацию, предотвращение, смягчение и отслеживание неблагоприятных воздействий, а также содергательное взаимодействие с заинтересованными сторонами. Приоритизация осуществляется с учётом серьёзности и вероятности воздействия.

Руководящие принципы различают ситуации, когда предприятие причиняет воздействие, содействует его возникновению или когда воздействие напрямую связано с его операциями, продукцией или услугами через деловые отношения. В каждом из этих случаев предприятие должно предпринимать соответствующие меры.

Процесс должностной осмотрительности охватывает шесть ключевых элементов:

1. интеграция ответственного ведения бизнеса в политику и системы управления;
2. выявление и оценка неблагоприятных воздействий;
3. прекращение, предотвращение или смягчение воздействий;
4. отслеживание выполнения и результатов;
5. информирование о том, как решаются воздействия;
6. предусмотрение мер либо сотрудничество в устранении ущерба, когда это уместно.

Что такое деловые отношения?

Деловые отношения - это отношения предприятия с деловыми партнёрами, участниками цепочки поставок и любыми другими государственными или негосударственными организациями, которые напрямую связаны с его операциями, продукцией или услугами. К деловым отношениям относятся как поставщики и подрядчики, так и те, кто получает продукцию или услуги предприятия.

Как связаны Руководящие принципы с законами и регулированием?

Руководящие принципы являются добровольными стандартами ответственного ведения бизнеса. Соблюдение национального законодательства является первоочередной обязанностью предприятий, и Руководящие принципы не заменяют и не отменяют действие национальных законов. В отдельных случаях вопросы, охватываемые Руководящими принципами, могут выходить за рамки формальных юридических требований, отражая международно признанные нормы ответственного ведения бизнеса.

Вопросы, регулируемые Руководящими принципами, могут пересекаться с национальными законами и международными обязательствами, и предприятия должны соблюдать применимые юридические требования во всех странах, где они работают. Руководящие принципы не предназначены для использования в качестве инструмента протекционизма.

ОЭСР рекомендует правительствам формировать правовую и нормативную базу, которая позволит обеспечивать ответственное ведение бизнеса в областях, охватываемых Руководящими принципами. При осуществлении публичного лobbирования предприятия должны обеспечивать прозрачность своей деятельности и её соответствие взятым обязательствам и целям по вопросам, охватываемым Руководящими принципами.

Темы, охватываемые Руководящими принципами ОЭСР

Раскрытие информации

Предприятия сталкиваются с растущим спросом на прозрачность и предоставление данных об устойчивом развитии. В соответствии с Руководящими принципами предприятия должны раскрывать регулярную, своевременную, достоверную, точную, полную и сопоставимую информацию по всем существенным вопросам, которые могут повлиять на оценку инвесторами стоимости предприятия или заинтересовать другие релевантные группы стейххолдеров. Такая информация должна охватывать всю деятельность предприятия и, при необходимости, предоставляться по отдельным направлениям бизнеса или географическим регионам.

Раскрытие должно включать два типа информации:

1. материальную корпоративную информацию, такую как финансовые результаты, структура собственности, управление, вознаграждения руководства, существенные риски и факторы устойчивости;
2. информацию об ответственном ведении бизнеса, включая фактические и потенциальные неблагоприятные воздействия на людей, окружающую среду и общество, а также процессыенной остройности, с помощью которых предприятие выявляет, предотвращает и смягчает такие воздействия.

Важно предоставлять достоверную и сопоставимую информацию о политике предприятия, областях значимых рисков и воздействий, принятых мерах по их предотвращению или устранению, а также результатах этих действий. Такое раскрытие может выходить за рамки финансовой отчетности и распространяться на цепочки поставок и деловые отношения, включая деятельность подрядчиков, поставщиков и совместных предприятий.

Предприятия должны учитывать международно признанные стандарты бухгалтерского учета и раскрытия информации и могут использовать внешнюю независимую проверку для повышения достоверности раскрываемых данных.

Права человека

Государства несут обязанность защищать права человека, а предприятия - уважать их в соответствии с международно признанными нормами. Предприятия должны избегать причинения или содействия причинению неблагоприятных последствий в области прав человека и устранять такие последствия, если они возникают.

Если предприятие причиняет негативное воздействие, оно должно прекратить его и устранить последствия. Если предприятие содействует негативному воздействию, оно должно предпринять меры для предотвращения или смягчения такого воздействия и содействовать устранению ущерба. Если негативное воздействие напрямую связано с операциями, продукцией или услугами предприятия через деловые отношения, даже если предприятие само не вносит вклад в его возникновение, оно должно искать способы предотвратить или смягчить такое воздействие, используя своё влияние (leverage).

Предприятия должны проводить должную осмотрительность в отношении прав человека, чтобы выявлять, предотвращать, смягчать и отслеживать неблагоприятные воздействия, а также обеспечивать или содействовать предоставлению средств правовой защиты, когда они имеют отношение к их деятельности или деловым связям.

Раздел «Права человека» Руководящих принципов ОЭСР полностью согласован с Руководящими принципами ООН по предпринимательской деятельности и правам человека. Предприятия также должны воздерживаться от любых форм репрессий и принимать меры для предотвращения репрессий, включая со стороны деловых партнёров, в отношении лиц или групп, которые поднимают вопросы о фактических или потенциальных неблагоприятных воздействиях, связанных с деятельностью предприятия.



Занятость и трудовые отношения

Предприятия должны уважать международно признанные трудовые права и избегать любых незаконных практик в области занятости и трудовых отношений. Они должны обеспечивать право работников создавать или вступать в профсоюзы и организации по своему выбору, а также участвовать в коллективных переговорах. Предприятия обязаны содействовать эффективной ликвидации детского труда и устранению всех форм принудительного или обязательного труда, обеспечивать равные возможности и недискриминацию во всех аспектах занятости, а также поддерживать безопасные и здоровые условия труда.

Предприятия должны вести конструктивный диалог с работниками и их представителями, обеспечивать консультации по вопросам занятости и условий труда, а также уважать право работников на эффективные средства правовой защиты. В рамках политики ответственного ведения бизнеса предприятия должны способствовать развитию навыков работников, повышению квалификации и созданию возможностей для профессионального роста.

Обязанности предприятий распространяются также на их цепочки поставок и деловые отношения, где предприятия должны принимать меры по предотвращению или устранению нарушений трудовых прав у своих подрядчиков и поставщиков. Раздел «Занятость и трудовые отношения» Руководящих принципов полностью согласован с Декларацией МОТ об основополагающих принципах и правах в сфере труда.



Окружающая среда

Предприятия должны проводить надлежащую проверку (due diligence), чтобы выявлять, предотвращать и устранять неблагоприятные воздействия своей деятельности, продукции и услуг на окружающую среду. К таким воздействиям относятся изменение климата, потеря биоразнообразия, деградация наземных, морских и пресноводных экосистем, обезлесение, загрязнение воздуха, воды и почвы, а также ненадлежащее обращение с отходами, включая опасные вещества.

Предприятия должны обеспечивать, чтобы их выбросы парниковых газов и влияние на углеродные поглотители соответствовали международно согласованным глобальным целям по ограничению повышения температуры, а также учитывать социальные последствия своей климатической деятельности и экологического управления.

Для управления экологическими рисками предприятия должны проводить оценки воздействия на окружающую среду, устанавливать измеримые цели, показатели и стратегии по снижению неблагоприятных воздействий, а также регулярно раскрывать информацию о своих экологических результатах и прогрессе.

Предприятия должны поддерживать планы готовности и реагирования на аварийные ситуации, связанные с экологическими рисками, а также постоянно стремиться повышать свои экологические показатели, используя наилучшие доступные технологии и вовлекая заинтересованные стороны, включая местные сообщества, в процессы оценки и управления воздействиями.



Борьба со взяточничеством и другими формами коррупции

Неблагоприятные последствия в сферах, охватываемых Руководящими принципами, нередко становятся возможными вследствие коррупции. Предприятия должны внедрять и поддерживать эффективные меры по предотвращению, выявлению и устранению взяточничества и всех других форм коррупции, включая вымогательство, злоупотребление должностным положением и неправомерные преимущества. Эти меры должны охватывать как собственную деятельность предприятия, так и его деловые отношения, включая посредников, агентов, подрядчиков и поставщиков.

В соответствии с обновлениями 2023 года предприятия должны осуществлять должную осмотрительность в отношении коррупционных рисков, что включает оценку потенциальных и фактических нарушений, связанных с операциями, продуктами, услугами и цепочками поставок. Предприятия должны обеспечивать прозрачность взаимодействия с государственными органами и воздерживаться от любых действий, которые могут восприниматься как попытка оказать неправомерное влияние.

Предприятия должны сопротивляться вымогательству и другим формам давления, направленным на получение взятки или неправомерного преимущества, и обеспечивать, чтобы их внутренние системы контроля, этики и комплаенса предотвращали коррупционные практики на всех уровнях деятельности.

Интересы потребителей

Предприятия должны применять добросовестные, честные и недискриминационные практики маркетинга, обеспечивать безопасность, качество и надежность своей продукции и услуг, а также предоставлять потребителям точную, проверяемую и ясную информацию, достаточную для принятия обоснованных решений. Информация о характеристиках, возможных рисках и корректном использовании продукции должна быть представлена в доступной и понятной форме, включая случаи, когда потребителями являются уязвимые группы.

Предприятия должны избегать любых вводящих в заблуждение, обманных или агрессивных методов маркетинга и продаж, а также обеспечивать, чтобы экологические, социальные или иные утверждения о свойствах продукции были обоснованными, доказуемыми и поддающимися проверке.

Компании должны предоставлять эффективные механизмы рассмотрения жалоб потребителей и принимать меры для предотвращения повторения нарушений, а также сотрудничать с соответствующими органами и организациями для повышения безопасности и качества продукции и защиты прав потребителей.



Наука, технологии и инновации

Технологии оказывают существенное влияние на вопросы, охватываемые Руководящими принципами, включая устойчивое развитие, права человека, экономическое участие, качество демократии, социальную сплоченность, изменение климата и динамику рынков. Их развитие и применение могут создавать как значительные возможности, так и серьезные риски для людей, общества и окружающей среды.

Предприятия должны проводить надлежащую проверку (due diligence), чтобы предотвращать и устранять неблагоприятные последствия, связанные с разработкой, финансированием, лицензированием, продажей, торговлей и использованием науки, технологий и инноваций, включая процессы сбора, обработки и использования данных, а также функционирование цифровых систем, автоматизированных решений и искусственного интеллекта.

Ответственное управление технологиями предполагает оценку возможных рисков, прозрачность и объяснимость алгоритмических систем, обеспечение безопасности пользователей и учет воздействий на уязвимые группы. Предприятия должны взаимодействовать с заинтересованными сторонами и принимать меры для минимизации негативных последствий на всех этапах жизненного цикла технологий.



Конкуренция

Предприятия должны осуществлять свою деятельность в соответствии со всеми применимыми законами и правилами о конкуренции, принимая во внимание законодательство всех юрисдикций, в которых их операции или деловые отношения могут иметь антиконкурентные последствия. Они должны воздерживаться от антиконкурентных соглашений, которые подрывают эффективное функционирование внутренних и международных рынков, включая картели, согласованные действия и антиконкурентный обмен коммерчески чувствительной информацией.

Предприятиям следует избегать злоупотребления доминирующим или монопольным положением, включая практики, направленные на недопущение, ограничение или устранение конкурентов. Компании должны обеспечивать, чтобы их взаимодействие с другими предприятиями, в том числе в рамках совместных проектов или отраслевых инициатив, не приводило к ограничению конкуренции, за исключением случаев, когда такое сотрудничество способствует повышению эффективности и приносит явную пользу потребителям.

Предприятия должны внедрять и поддерживать эффективные меры комплаенса в сфере конкуренции, включая обучение сотрудников, оценку рисков и механизмы контроля, чтобы предотвратить, выявлять и устранять антиконкурентное поведение.



Налогообложение

Важно, чтобы предприятия вносили свой вклад в публичные финансы стран, в которых они работают, путем своевременной и полной уплаты налоговых обязательств. Предприятия должны уплачивать налоги в тех юрисдикциях, где создается экономическая стоимость, и воздерживаться от агрессивного налогового планирования, которое подрывает налоговую базу или противоречит духу налогового законодательства.

Налоговая прозрачность укрепляет целостность налоговой системы и является важным способом демонстрации соблюдения предприятиями как буквы, так и духа налоговых правил. Предприятия должны предоставлять налоговым органам своевременную, точную и полную информацию, необходимую для оценки налоговых обязательств, и поддерживать добросовестное и конструктивное сотрудничество с компетентными органами.

Руководящие органы компаний должны принимать стратегии управления налоговыми рисками, чтобы гарантировать выявление и оценку финансовых, регуляторных и репутационных рисков, связанных с налогообложением. Предприятия должны обеспечивать, чтобы взаимозависимые операции и трансферное ценообразование соответствовали международно признанному принципу «вытянутой руки» и не искали конкуренцию.



Национальные контактные центры по ответственному ведению бизнеса

Страны, придерживающиеся Руководящих принципов ОЭСР для многонациональных предприятий по ответственному ведению бизнеса, обязаны создать полнофункциональный Национальный контактный центр по ответственному ведению бизнеса (НКЦ). Задачи НКЦ включают распространение информации о Руководящих принципах, содействие их внедрению и поддержку согласованности государственных мер, направленных на продвижение ответственного ведения бизнеса.

НКЦ выполняют функции внесудебного механизма рассмотрения жалоб (specific instances), связанных с фактическими или потенциальными неблагоприятными воздействиями деятельности предприятий. В рамках этой функции НКЦ оказывают содействие, включая содействие диалогу, посредничество и помочь в достижении взаимоприемлемых решений, а также публикуют заявления и рекомендации по итогам рассмотрения случаев.

НКЦ должны иметь прозрачные и доступные процедуры, действовать последовательно и соответствовать критериям эффективности ОЭСР: быть видимыми, доступными, прозрачными, подотчётными, беспристрастными, предсказуемыми и соответствующими Руководящим принципам. Государства должны обеспечивать НКЦ необходимыми ресурсами и институциональной поддержкой. Работа НКЦ подлежит регулярной оценке (peer review) для обеспечения функциональной эквивалентности систем в разных странах.

Руководство ОЭСР по надлежащей проверке в целях ответственного ведения бизнеса

Руководство ОЭСР по надлежащей проверке является центральным инструментом для внедрения Руководящих принципов ОЭСР и предоставляет предприятиям практическую модель надлежащей проверки, основанную на оценке рисков. Оно описывает шесть ключевых этапов процесса *due diligence*, которые предприятия должны интегрировать в свои системы управления для выявления, предотвращения, смягчения и отслеживания неблагоприятных воздействий, а также для обеспечения или содействия устранению последствий.

Секторальные руководства ОЭСР по надлежащей проверке

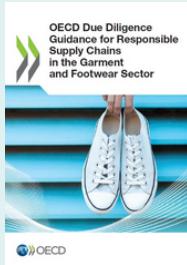
Секторальные руководства ОЭСР по надлежащей проверке помогают предприятиям внедрять рекомендации Руководящих принципов с учётом специфики отрасли. Они адаптируют общую модель *due diligence* к конкретным контекстам, рискам и операционным реалиям в таких секторах, как горнодобывающая промышленность, сельское хозяйство, garment & footwear, финансовый сектор и цепочки поставок минералов. Эти руководства предоставляют практические инструменты, примеры и рекомендации, которые помогают предприятиям эффективно применять надлежащую проверку в соответствии с Руководящими принципами.



Руководства и инструменты для практиков



Руководство ОЭСР по
должной осмотрительности в
сфере ответственного
ведения бизнеса



Руководство ОЭСР по
должной осмотрительности в
сфере ответственного
ведения цепочек поставок в
секторе одежды и обуви



Руководство ОЭСР и ФАО по
ответственному ведению
сельскохозяйственных
цепочек поставок



Руководство ОЭСР по должностной
осмотрительности в сфере
ответственного ведения цепочек
поставок минералов из затронутых
конфликтами и высокорисковых районов



Руководство по
ответственному ведению
бизнеса для
институциональных
инвесторов



Онлайн-академия ОЭСР
по ответственному
ведению бизнеса

Центр ОЭСР по ответственному ведению бизнеса осуществляет аналитическую деятельность, поддерживает страны в наращивании потенциала и разработке стандартов, а также способствует межправительственному сотрудничеству в области ответственного ведения бизнеса. Центр разрабатывает инструменты и руководства, проводит исследования, поддерживает работу Национальных контактных центров и обеспечивает согласованность политики государств-участников. Его деятельность направлена на то, чтобы предприятия, правительства и заинтересованные стороны могли согласовывать свои практики с международно признанными нормами ответственного ведения бизнеса и целями устойчивого развития.

Узнайте больше информации

Руководящие принципы ОЭСР для
многонациональных предприятий
по ответственному ведению
бизнеса

mneguidelines.oecd.org

 @OECD_BizFin | #OECDrbc

 Business and Finance at the OECD

 OECD Business and Finance