

# Социальные аспекты устойчивого развития: таксономия социальных проектов и отчетность об устойчивом развитии

Июнь, 2024



# АКТУАЛЬНОСТЬ СОЦИАЛЬНЫХ ФИНАНСОВ В РОССИИ

## ПРЕДПОСЫЛКИ СОЗДАНИЯ МЕХАНИЗМА СОЦИАЛЬНОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ В РОССИИ

167

млрд руб.  
социальных облигаций российских эмитентов в обращении<sup>1</sup>

Все выпуски (18 шт.) **верифицированы** по международным **стандартам ICMA**

Со стороны рынка **сохраняется спрос** к выпускам **социальных облигаций**

Необходим **национальный механизм**, который будет учитывать **государственные приоритеты России**

## КАКИЕ ЗАДАЧИ БУДЕТ РЕШАТЬ МЕХАНИЗМ СОЦИАЛЬНОГО ФИНАНСИРОВАНИЯ В РОССИИ?

Запуск **добровольной инфраструктуры для участников рынка**, которая будет способствовать:

- **увеличению** привлекаемого **финансирования** в виде **социальных кредитов** и **социальных облигаций** под проекты, которые соответствуют **национальным приоритетам**
- информированию инвесторов **о реализации** компанией **социальных проектов**
- развитию **культуры ведения** социально-ответственного **предпринимательства**
- снижению риска ситуаций, при которой компания в маркетинговых целях при реализации **обычной деятельности** будет заявлять о реализации **социальных проектов – «социальный камуфляж»**

# МЕСТО МЕХАНИЗМА СОЦИАЛЬНЫХ ФИНАНСОВ В НАЦИОНАЛЬНОЙ АРХИТЕКТУРЕ ФИНАНСИРОВАНИЯ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ



Распоряжение Правительства РФ  
от 14 июля 2021 г. № 1912-р



- **Основные понятия:** зеленый проект, адаптационный проект, социальный проект
- **Приоритетные цели:**
  - связанные с положительным **воздействием на окружающую среду**
  - достижению которых способствует **реализация социального проекта**
- **Основные направления** устойчивого (в том числе зеленого) развития Российской Федерации



Постановление Правительства РФ  
от 21 сентября 2021 г. № 1587<sup>1</sup>



Таксономия  
**зеленых**  
проектов



Таксономия  
**адаптационных**  
проектов



Таксономия  
**социальных**  
проектов



Требования к **системе верификации инструментов**  
финансирования устойчивого развития

- Общие **требования к инструментам финансирования:** цели расходования средств, управление временно свободными денежными средствами
- Этапы **верификации** и их особенности
- Процедура **отбора верификаторов** и **требования** к ним

# ТАКСОНОМИЯ СОЦИАЛЬНЫХ ПРОЕКТОВ: ПОДХОД К ФОРМИРОВАНИЮ

## НА ЧТО МЫ ОРИЕНТИРОВАЛИСЬ ПРИ РАЗРАБОТКЕ СОЦИАЛЬНОЙ ТАКСОНОМИИ?



**Потребности участников рынка** – основной ориентир при разработке Социальной таксономии



**Международный стандарт ICMA**



Направления проектов, которые **могут быть реализованы бизнесом на возвратной основе**, с фокусом на следующие аспекты:

- менее **финансово привлекательные** направления по сравнению со стандартными бизнес-проектами с учетом всех мер поддержки
- направления, позволяющие решать наиболее **острые социальные проблемы**

## КАК МЫ ОТБИРАЛИ НАПРАВЛЕНИЯ ПРОЕКТОВ ДЛЯ СОЦИАЛЬНОЙ ТАКСОНОМИИ?



**Проанализированы основополагающие документы в сфере социальной политики:**

- Национальные и федеральные проекты РФ
- Государственные и федеральные целевые программы РФ
- Перечень инициатив социально-экономического развития РФ



Отобраны направления, **отличные от исключительных функций государства** в области социальной политики



**Проработаны комментарии и предложения:**

- ФОИВов и Банка России
- крупнейших банков и Ассоциации банков России
- Участников Национального ESG Альянса
- иных игроков финансового рынка

## ЧТО В ИТОГЕ ПОЛУЧИЛОСЬ?



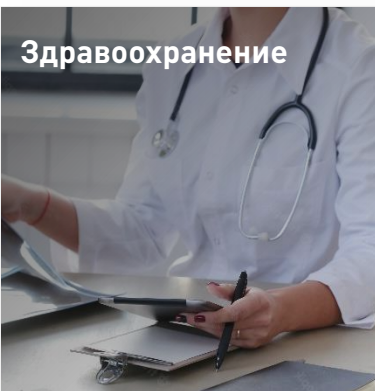
**Таксономия**, состоящая из:

- **11 разделов**
- **69 направлений проектов**

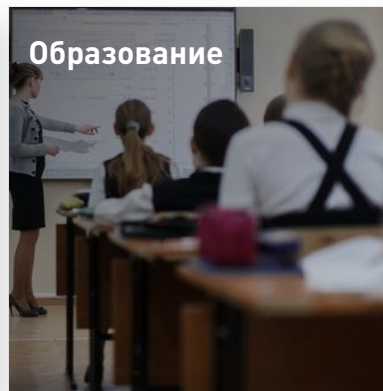


# РАЗДЕЛЫ НАЦИОНАЛЬНОЙ СОЦИАЛЬНОЙ ТАКСОНОМИИ

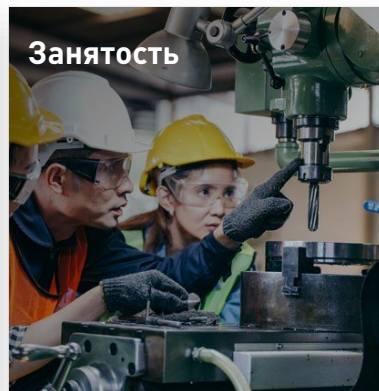
Здравоохранение



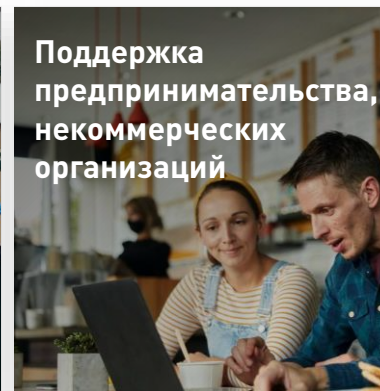
Образование



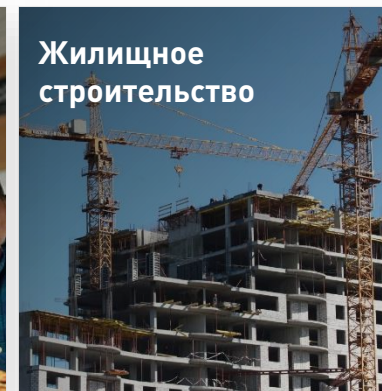
Занятость



Поддержка  
предпринимательства,  
некоммерческих  
организаций



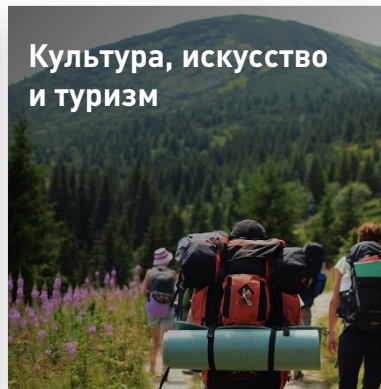
Жилищное  
строительство



Спорт



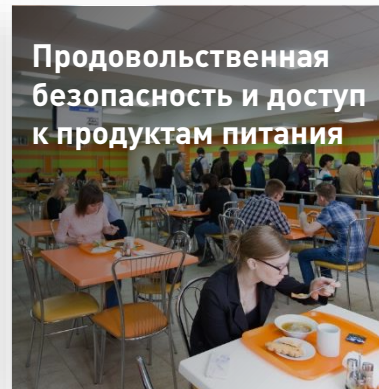
Культура, искусство  
и туризм



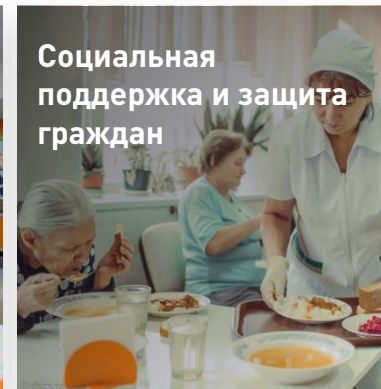
Создание доступной  
инфраструктуры



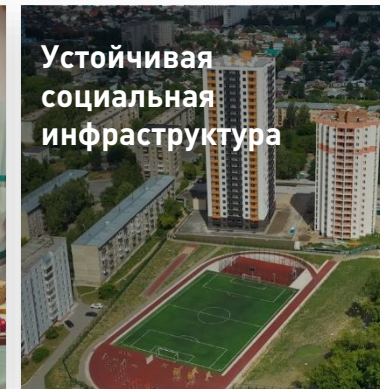
Продовольственная  
безопасность и доступ  
к продуктам питания



Социальная  
поддержка и защита  
граждан



Устойчивая  
социальная  
инфраструктура



# ПРИМЕРЫ КРИТЕРИЕВ СООТВЕТСТВИЯ СОЦИАЛЬНЫМ ПРОЕКТАМ



**Соответствие лиц** или членов семей лиц, в интересах которых реализуется проект, **одной или нескольким категориям:**

- члены малоимущей семьи, малоимущий гражданин
- безработные
- лица с ограниченными возможностями здоровья и инвалиды
- лица пожилого возраста, лица пенсионного возраста
- члены многодетной семьи, члены молодой семьи, члены неполной семьи
- члены семьи с усыновленными детьми, с детьми, находящимися под опекой (попечительством)
- дети-сироты, дети, оставшиеся без попечения родителей
- дети-инвалиды
- лица, пострадавшие в результате стихийных бедствий и чрезвычайных ситуаций, террористических актов и военных конфликтов
- лица без определенного места жительства
- мобилизованные, военнослужащие



Получение услуг **безвозмездно или на льготной основе**



Реализация проекта в **труднодоступной местности**



Реализация проекта в населенных пунктах, входящих в состав **сельских поселений**

# ПРИМЕРЫ НАПРАВЛЕНИЙ СОЦИАЛЬНЫХ ПРОЕКТОВ (1/2)



## Здравоохранение

- Создание, реконструкция, капитальный ремонт, техническое оснащение (переоснащение) **объектов в сфере здравоохранения:**
  - для **частной системы здравоохранения** – услуги предоставляются **безвозмездно или на льготной основе конкретным группам населения (не менее 50%)**, например, для членов многодетных семей
  - для государственной и муниципальной систем здравоохранения – без критериев
- Разработка, организация производства и выпуска **лекарственных препаратов для лечения редких (орфанных) заболеваний** – без критериев



## Образование

- Создание, реконструкция, капитальный ремонт, техническое оснащение (переоснащение) **образовательных организаций**, в том числе реализующих программы дошкольного образования, присмотр и уход за детьми дошкольного возраста:
  - для частных образовательных организаций – услуги предоставляются **безвозмездно конкретным группам населения (не менее 2%)**, например, для детей-сирот, детей из многодетных семей
  - для государственных и муниципальных образовательных организаций – без критериев
- Реализация проектов, направленных на **развитие инклюзивного образования** – без критериев



## Занятость

- Реализация субъектами МСП проектов, **способствующих созданию новых рабочих мест** – в труднодоступной местности
- Реализация проектов, направленных на **улучшение условий и охрану труда работников** – для работников компании, которая такой проект реализует при условии, что размер расходов превышает размер, установленный на уровне законодательства (225 ст. ТК)



## Поддержка предпринимательства, НКО

- Реализация проектов, направленных на предоставление **доступа к оборудованию на льготных условиях** – для малого бизнеса, ИП и НКО
- Предоставление **грантов для развития производства и открытия собственного бизнеса** – для малого бизнеса, ИП и НКО



## Жилищное строительство

- Строительство жилья** – для конкретных групп населения (не менее 50%), например, для многодетных семей, и только применительно к стандартному жилью согласно критериям Минстроя<sup>1</sup>
- Реконструкция многоквартирного дома**, признанного аварийными – для лиц, проживающих в жилом помещении, признанном непригодным для проживания, или в многоквартирном доме, признанном аварийным и подлежащим реконструкции



## Спорт

- Строительство, реконструкция, капитальный ремонт и монтаж **объектов спорта** – при условии недостаточной обеспеченности населения объектами спортивной инфраструктуры согласно приказу Минспорта России<sup>2</sup>
- Реализация проектов, направленных на **вовлечение населения в систематическое занятие спортом**, в том числе адаптивным (для людей с ограниченными возможностями здоровья) – без критериев

# ПРИМЕРЫ НАПРАВЛЕНИЙ СОЦИАЛЬНЫХ ПРОЕКТОВ (2/2)



Культура,  
искусство и  
туризм

- Реализация проектов, обеспечивающих **сохранение объектов культурного наследия** (памятников истории и культуры) – *без критериев*
- Реализация проектов, направленных на **развитие внутреннего туризма** – *без критериев*



Создание  
доступной  
инфраструктуры

- Реализация проектов, направленных на **благоустройство городских территорий, повышение комфортности городской среды и создание условий для активного отдыха**, вкл. городские парки – *без критериев*
- Реализация проектов, направленных на **развитие железнодорожного и водного транспорта** – *в труднодоступной местности или в населенных пунктах, относящихся к сельским поселениям*



Продовольственная  
безопасность и  
доступ к продуктам  
питания

- Реализация проектов, направленных на **обеспечение здорового горячего питания** в образовательных организациях и объектах в сфере здравоохранения – *для конкретных групп населения (не менее 50%), например для школьников из малообеспеченных семей*
- Реализация проектов, направленных на **создание и развитие сервиса**, позволяющего распределять продовольственные излишки (фудшеринг) – *без критериев*



Социальная  
поддержка и  
защита граждан

- Реализация проектов, направленных на развитие **волонтерской деятельности** – *без критериев*
- Создание, в том числе строительство и материально-техническое оснащение, модернизация **приютов для лиц без определенного места жительства** – *без критериев*



Устойчивая  
социальная  
инфраструктура

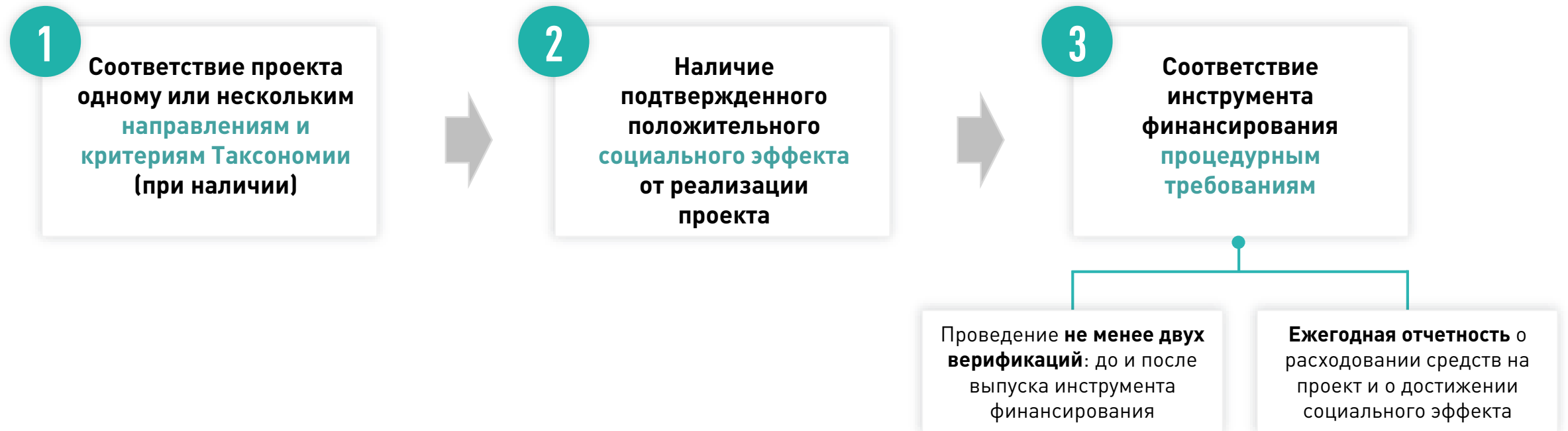
- Создание и модернизация **объектов устойчивой социальной инфраструктуры\*** – *при соответствии критериям системы оценки качества и сертификации инфраструктурных проектов IRIS по показателю «Качество жизни»<sup>1</sup> (не менее 55%), предусматривающей обязательную независимую дополнительную верификацию специально аккредитованным для этих целей верификатором*

\* Объекты образования, объекты здравоохранения и социального обслуживания, объекты культуры и искусства, спорта, объекты, используемые для организации отдыха граждан и туризма, иные социально значимые объекты, которые направлены на повышение качества жизни и социального благополучия в течение жизненного цикла объекта



# ЧТО ТАКОЕ СОЦИАЛЬНЫЙ ИНСТРУМЕНТ ФИНАНСИРОВАНИЯ В НАЦИОНАЛЬНОЙ СИСТЕМЕ ФИНАНСИРОВАНИЯ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ?

Социальный инструмент финансирования – это кредит или облигация (программа выпуска облигаций), соответствующие критериям:



# ТРЕБОВАНИЯ К ЦЕЛЕВОМУ РАСХОДОВАНИЮ СРЕДСТВ ДЛЯ СОЦИАЛЬНЫХ ИНСТРУМЕНТОВ ФИНАНСИРОВАНИЯ

## Направления использования привлеченных средств:

- Финансирование проекта или портфеля проектов (не определенный заранее, но формируемый согласно подходу, обеспечивающему инвестирование средств в проекты устойчивого развития)
- Рефинансирование ранее понесенных расходов по проекту с заданным сроком давности
- Рефинансирование действующего инструмента финансирования



## Объекты использования привлеченных средств:

- CAPEX и OPEX, непосредственно связанные с проектом



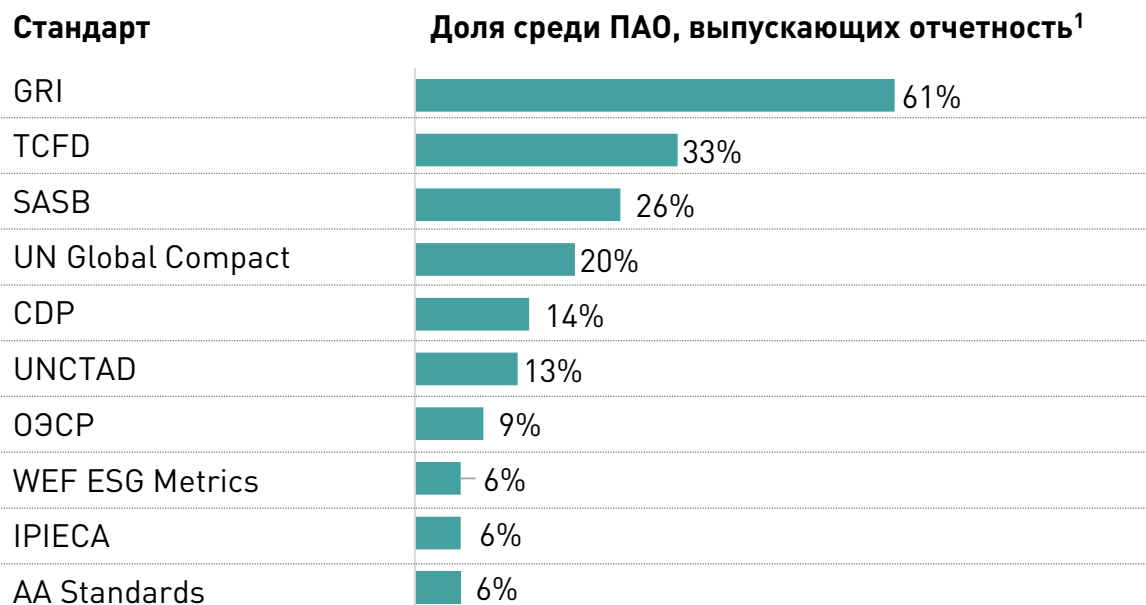
## Условия управления привлеченными денежными средствами:

- Расходование не позднее 24 месяцев после выпуска финансового инструмента, если не определено иное
- Управление временно свободными денежными средствами (ВСДС) согласно политике инициатора по управлению ВСДС
- Регулярная отчетность о размещении денежных средств до их полного расходования



# ОТЧЕТНОСТЬ ОБ УСТОЙЧИВОМ РАЗВИТИИ – ТЕКУЩАЯ ПРАКТИКА

## Российские ПАО раскрывают отчетность об устойчивом развитии по международным стандартам

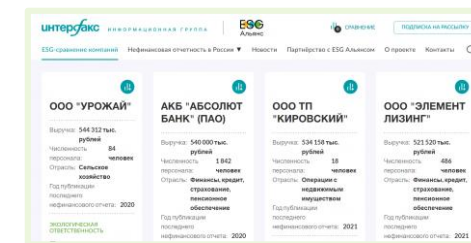


Ожидается повсеместное внедрение стандартов отчетности об устойчивом развитии Фонда МСФО ISSB S1 (основан на принципах GRI) и S2 (основан на принципах TCFD), опубликованных в 2023 г., ввиду популярности МСФО-отчетности и широкой поддержки со стороны правительств G7. Минфин России ведет работу по внедрению стандартов ISSB S1 и S2 для использования в России в рамках МСФО отчетности.

## Базы отчетности об устойчивом развитии агрегируются отраслевыми ассоциациями

### Интерфакс и ESG-альянс

База содержит данные по стандартному набору метрик, но заполненность низкая в связи с необязательностью отчетности для компаний и отсутствия общего стандарта



### РСПП

Библиотека корпоративных нефинансовых отчетов (репозиторий) без сведения в единую базу показателей



1. <10% российских ПАО выпускают отчетность об устойчивом развитии  
 Источник: изучение практик раскрытия отчетности об устойчивом развитии 69 ПАО по итогам 2021 г., Банк России

# ЕДИНЫЕ ПОДХОДЫ К ПОДГОТОВКЕ ОТЧЕТНОСТИ В ОБЛАСТИ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ – ШАГ К УНИФИКАЦИИ, СИСТЕМНОСТИ И СОПОСТАВИМОСТИ ДАННЫХ



## Методические рекомендации по подготовке отчетности об устойчивом развитии<sup>1</sup>



### В документе заданы общие основные ориентиры для подготовки отчетности

- **Базовые принципы** составления отчетности
- **44 ключевых классических показателей** отчетности:
  - экологические (E)
  - социальные (S)
  - связанные с корпоративным управлением (G)
  - экономические



## Стандарт подготовки отчетности в области устойчивого развития

### Детализированный системный документ, содержащий:

- **Основные принципы** подготовки и раскрытия отчетности
- **Состав** отчетности: профиль компании, управление, стратегия УР, управление рисками, показатели
- **Порядок раскрытия** отчетности
- Проведение **независимой оценки** и **общественного заверения**
- **Показатели и методология их расчета:**
  - классические показатели (E, S, G, экономические)
  - вклад компаний в достижение нац. целей развития

# ПРИМЕРЫ КЛАССИЧЕСКИХ ПОКАЗАТЕЙ ОТЧЕТНОСТИ ИЗ СТАНДАРТА

Е

- Потребление воды
- Обращение с отходами
- Выбросы загрязняющих веществ
- Выбросы парниковых газов
- Энергопотребление

С

- Расходы на оплату труда
- Среднесписочная численность работников
- Коэффициент частоты производственного травматизма
- Расходы на обучение
- Коэффициент текучести кадров

Г

- Доля женщин – руководителей в общей численности руководителей
- Доля работников, замещающих должности с высоким коррупционным риском
- Число корпоративных споров

Э

- Выручка (показатель, аналогичный выручке)
- Расходы на НИОКР
- Производительность труда
- Доля закупок у субъектов МСП



# ПРИМЕРЫ ПОКАЗАТЕЙ ВКЛАДА КОМПАНИЙ В ДОСТИЖЕНИЕ НАЦ. ЦЕЛЕЙ РАЗВИТИЯ ИЗ СТАНДАРТА

## 1. Сохранение населения, укрепление здоровья и повышение благополучия людей, поддержка семьи

- Расходы на программы поддержки семьи и родительства, их отношение к выручке
- Расходы на развитие инфраструктуры здравоохранения, их отношение к выручке

## 2. Реализация потенциала каждого человека, развитие его талантов, воспитание патриотичной и социально ответственной личности

- Расходы на поддержку образования, их отношение к выручке
- Расходы на добровольческую (волонтерскую) деятельность, их отношение к выручке

## 3. Комфортная и безопасная среда для жизни

- Расходы на улучшение жилищных условий работников, представителей местных сообществ, их отношение к выручке
- Расходы на повышение качества дорожной сети, их отношение к выручке

## 4. Экологическое благополучие

- Расходы на реализацию мероприятий, связанных с охраной окружающей среды, их отношение к выручке
- Затраты компании, направленные на совершенствование системы обращения с ТКО, их отношение к выручке

## 5. Устойчивая и динамичная экономика

- Расходы на корпоративные программы негосударственного пенсионного обеспечения и (или) долгосрочных сбережений, их отношение к выручке

## 6. Технологическое лидерство и 7. Цифровая трансформация гос. и муниципального управления, экономики и социальной сферы

- Расходы на обеспечение доступа к мобильной связи и сети «Интернет» в удаленных регионах, их отношение к выручке
- Расходы на разработку российских ИТ-решений, их отношение к выручке