



Co-funded by
the European Union



Sumy National
Agrarian University

ЛЕКЦІЯ 23. АУДИТ ЕКОЛОГІЧНОЇ СКЛАДОВОЇ ДІЯЛЬНОСТІ БІЗНЕСУ





Co-funded by
the European Union



Sumy National
Agrarian University

Блок оцінки Е (Екологічний напрям) відображає захист навколишнього середовища і рівень застосовуваних компанією технологій для підтримки екологічного балансу.

У цьому аспекті мають значення показники:

щодо захисту та відновлення навколишнього середовища, включаючи зниження шкідливих викидів та інших навантажень на навколишнє середовище; споживання енергії, водних та інших ресурсів; дані про викиди різних категорій забруднюючих речовин, зниження всіх типів викидів; переробка та повторне використання матеріалів та ресурсів; контроль якості атмосфери, а також комплексні заходи щодо зниження споживання енергії, підвищення ефективності споживання води, комплексний розвиток території, раціональне споживання, відновлення природного балансу флори та фауни, оцінка природного капіталу, визначення показників зміни обсягу ресурсів, оцінка обсягу невідновних ресурсів, оцінка наслідків прийняття тих чи інших рішень, оцінка впливу їх на навколишнє середовище та пропозиція заходів щодо нівелювання цих наслідків.



Co-funded by
the European Union



Sumy National
Agrarian University

Циркулярна економіка та поводження з відходами

РИЗИКИ

Регулятивні та операційні ризики:

- Загальне недотримання законів, які регулюють виробництво, володіння та поводження з відходами.
- Невиконання зобов'язань щодо реалізації відходів.
- Відсутність зв'язку з відповідними органами при початку діяльності з утворення відходів.
- Неправильне розділення та пакування матеріалів та відходів.
- Часткові, неправильні або відсутні етикетки для контейнерів з небезпечними відходами.
- Неналежне зберігання або недотримання термінів зберігання.
- Неправильне поводження з відходами (залишення, скидання або неконтрольована утилізація) замість видалення через уповноваженого агента.
- Доставка, продаж або передача небезпечних відходів стороннім особам або організаціям.
- Відсутність підготовки та направлення досліджень щодо мінімізації небезпечних відходів для виробників такого матеріалу.
- Відсутність або непоновлення фінансових вкладів або гарантій, якщо це вимагається законом.
- Забруднення землі або води через неправильне поводження з відходами.

Звітні ризики:

- Відсутність процедур збору та ведення записів від агентів з управління відходами.
- Неправильний звіт про кількість спожитого матеріалу та кількість утворених відходів

Репутаційні ризики:

- Відсутність стратегії покращення споживання матеріалів, мінімізації відходів та стимулювання переробки та повторного використання. Не враховується аналіз життєвого циклу продукту чи послуги.

АУДИТОРСЬКИЙ ПІДХІД

- Огляд чинного законодавства (національного, регіонального та місцевого) щодо поводження з відходами.
- Перегляд зобов'язань з продажу на ринку відходів (упаковка, транспортні засоби, шини, акумулятори, електричні та електронні пристрої тощо)
- Для діяльності з утворення відходів перед початком діяльності запитайте підтвердження попереднього спілкування з відповідним органом.
- Запит на перелік утворених відходів та перегляд класифікації відходів за видами у зв'язку з їх небезпечною природою відповідно до чинного законодавства.
- Перевірити правильність пакування та маркування матеріалів та відходів.
- Перевірити заходи, встановлені для забезпечення правильного зберігання сировини, хімічних речовин та відходів.
- Запит на дослідження щодо мінімізації відходів та оцінку рівня дотримання запропонованих заходів.
- Оцінка ініціатив, започатковані для підвищення ефективності протягом усього життєвого циклу продукту або послуги.
- За потреби вимагати будь-яких фінансових гарантій. - Файл запити з хронологічним записом про кількість, характер, джерело, призначення та спосіб обробки відходів.
- Звірка облікових записів закупівлі та вилучення відходів з інформацією в записах.

ІНДИКАТОРИ

Матеріали, що використовуються за масою або об'ємом (GRI, 301-1).
Перероблені вхідні ресурси (GRI 301-2).
Перероблені продукти або пакувальні матеріали (GRI 301-3).
Утворені відходи (GRI 306-3).
Відходи не направлені на ліквідацію (GRI 306-4).
Відходи направлені на ліквідацію (GRI 306-5).



Co-funded by
the European Union



Sumy National
Agrarian University

ЗМІНА КЛІМАТУ

Управління

РИЗИКИ

Недостатня участь Ради директорів (РД) / Керівного комітету (КК) у розгляді кліматичних ризиків.

АУДИТОРСЬКИЙ ПІДХІД

- Наявність каналів зв'язку з питань, пов'язаних із кліматом, до РД та КК (огляд процедур) та характеристики комунікацій (регулярні презентації, інформаційні панелі, комунікації тощо).
- Офіційний та регулярний перегляд питань, пов'язаних із кліматом, РД та перегляд процедур, пов'язаних із бізнесом РД.
- Наявність спеціальних керівних органів для перегляду питань, пов'язаних із кліматом (наприклад, Комітет сталого розвитку).
- Обговорення в інших керівних органах питань, пов'язаних із кліматом (наприклад, Ревізійна комісія).
- Ефективно розглядати питання, пов'язані з кліматом, у процесі прийняття рішень (перегляд протоколів засідань).

ІНДИКАТОРИ

- Кількість щорічних звітів, присвячених зміні клімату, які надходять до РД/КК.
- Час, відведений членами правління (у РД або комітетах делегатів) для розгляду ризиків або інших аспектів, пов'язаних із кліматом. Невідповідність погодженій організацією моделі управління.
- Перевірка публічних зобов'язань компанії щодо управління (наприклад, звіт про сталий розвиток, інформація, повідомлена CDP, інформація, надіслана іншим рейтинговим агентствам (наприклад, DJSI, FTSE)).
- Порівняння з елементами управління (попередній ризик) та визначення керівних посад старшого та середнього рівня (у таких сферах, як стійкість, ризик, стратегія тощо).
- Рейтинг стійкості компанії.
- Кількість робочих місць у компанії з конкретними обов'язками з управління кліматичними ризиками



Co-funded by
the European Union



Sumy National
Agrarian University

Процес управління ризиками

РИЗИКИ

Невідповідний метод для кількісної оцінки ризиків.

АУДИТОРСЬКИЙ ПІДХІД

- Огляд результатів кількісної оцінки.
 - i) вони безпосередньо пов'язані з кліматичними сценаріями та фізичними змінними і переходом, які вони визначають,
 - ii) вони включають різні часові горизонти (коротко-/середньострокові/довгострокові),
 - iii) поєднують ризики та можливості, пов'язані зі зміною клімату, використовуючи надійні методи,
 - iv); достатній рівень деталізації (за бізнес-одинацями та географічним районом),
 - v) критерії агрегування, які враховують кореляцію між ризиками.
- Огляд процесу збору фізичних змінних (надійність джерел, достатня деталізація часових горизонтів, змінні та сценарії RCPP).

ІНДИКАТОРИ

- Кількість виявлених ризиків і можливостей.
- Кількість комбінацій бізнес-одинаці та географії.

Невідповідність між звітним управлінням ризикам-процесами і поточними процесами.

- Огляд інформації, якою поділилася компанія щодо процесу управління ризиками (наприклад, звіт про сталий розвиток, інформація, повідомлена CDP, інформація, надіслана рейтинговим агентствам (наприклад, DJSI, FTSE).
- Огляд політики щодо ризиків та процесу управління ризиками.
- Там, де це доречно, перегляд останнього процесу визначення та оцінки ризиків ("семінар із ризиків") з акцентом на кліматичні ризики: основні документи, вхідна інформація, отримані ідеї.
- Огляд процесу визначення планів пом'якшення кліматичних ризиків.



Co-funded by
the European Union



Sumy National
Agrarian University

Цілі

РИЗИКИ

Процес встановлення цілей не задокументований з потенційною невідповідністю та схильністю до ризику.

АУДИТОРСЬКИЙ ПІДХІД

- Огляд процесу для визначення цілей, пов'язаних з показниками (процедури, протоколи засідань органів, що приймають рішення, забезпечення простежуваності між використаним вхідним матеріалом і рішенням).
- Огляд системи схильності до ризику, якщо така є, стосовно зобов'язань щодо зміни клімату та узгодження їх з конкретними цілями та часовими рамками.

ІНДИКАТОРИ

- Кількість визначених цілей (включаючи розбивку показників за бізнесом та географією).
- Кількість кліматичних показників, для яких цілі не визначені.
- Кількість заяв про схильність до ризику, пов'язаних з кліматичними аспектами.

Невключення показників стійкості до оплати праці.

- Перегляд існуючої політики оплати праці, як для керівників, так і для співробітників, визначивши елементи, пов'язані з стійкістю.
- Огляд пов'язаних показників та узгодження із загальними цілями компанії.

- Відсоток персоналу, на змінну винагороду яких частково впливають показники стійкості.
- Середній відсоток змінної винагороди, на яку впливають елементи стійкості.



Co-funded by
the European Union



Sumy National
Agrarian University

ЕКОЛОГІЧНИЙ АНАЛІЗ

РИЗИКИ

Екологічні ризики, керовані клієнтом: Неадекватна оцінка екологічних ризиків, пов'язаних із транзакціями клієнта, може зашкодити репутації та мати фінансові наслідки.

АУДИТОРСЬКИЙ ПІДХІД

1. Екологічна належна перевірка / перевірка клієнтів / транзакцій

а) Перевірити наявність попередньої політики та процесу належної перевірки оцінки екологічних ризиків, пов'язаних з фінансуванням клієнтів. Переконайтеся, що політика містить такі атрибути:

- Чи включає процес і політика сектори ризику (інфраструктура, автомобільна, нафта і газ, сільське господарство тощо)?
- Схвалення та виключення операцій з клієнтами на основі ризиків.
- Перегляд погоджених планів дій зі зменшення екологічного ризику клієнтів.

б) Переконайтеся, що оцінка екологічного ризику була проведена клієнтів, які працюють у секторах з високим екологічним ризиком.

с) Перевірити, що для клієнтів із високим ризиком впливу на навколишнє середовище, угода була схвалена на належному рівні в межах компанії та що були розроблені плани дій щодо зниження ризиків з цими клієнтами.

ІНДИКАТОРИ

Відсоток клієнтів у кредитному портфелі, які підлягали екологічному аналізу, у загальній сумі портфеля. Відсоток клієнтів / транзакцій, відхилених через неприйнятний екологічний ризик у загальній кількості запитаних транзакцій.



Co-funded by
the European Union



Sumy National
Agrarian University

Екологічний аналіз

РИЗИКИ

Екологічні ризики, зумовлені постачальниками:

Неадекватна оцінка екологічних ризиків, пов'язаних із операціями постачальника, що може зашкодити репутацію та включають фінансові наслідки.

АУДИТОРСЬКИЙ ПІДХІД

2. Екологічна належна перевірка постачальників

а) Перевірити наявність попередньої політики та процесу належної перевірки оцінки екологічних ризиків, пов'язаних з фінансуванням клієнтів.

Переконайтеся, що політика містить такі атрибути:

- Чи включає процес і політика сектори ризику (інфраструктура, автомобільна, нафта і газ, сільське господарство тощо)?

- Схвалення та виключення на основі ризиків для операцій постачальників.

б) Перевірити для вибору постачальників з більш високим потенційним екологічним ризиком, щоб була проведена оцінка екологічного ризику, правильно застосовуючи цю політику перед тим, як вступити в договірні відносини з постачальником.

ІНДИКАТОРИ

Відсоток постачальників, які підпадають під дію екологічної оцінки загальних постачальників.



Co-funded by
the European Union



Sumy National
Agrarian University

ПІДХІД АУДИТУ РИЗИКІВ КЛІМАТУ

Управління

РИЗИКИ

Структура управління:
Позначається неадекватне управління екологічними ризиками при прийнятті рішень і може призвести до «грінвошингу».

АУДИТОРСЬКИЙ ПІДХІД

1. Орган управління:

- a) Перевірити, чи органи управління компанії здійснюють належний моніторинг кліматичних ризиків.
- b) Перевірити, що кліматичні ризики обговорюються керівними органами, коли визначаються стратегії, політики винагороди та впровадження ризик-орієнтованого процесу управління.

2. Організаційна структура:

Оцініть, чи покладено відповідальність на керівництво за кліматичні ризики в організаційній структурі компанії, згідно до моделі трьох ліній.

3. Структура управління ризиками:

- a) Переконайтеся, що компанія включила кліматичні ризики до своєї системи управління ризиками.
- b) Переконайтеся, що компанія має процес ідентифікації та кількісної оцінки кліматичних ризиків в рамках процесу управління ризиками.

ІНДИКАТОРИ

Кількість комітетів, які включають кліматичні ризики до порядку денного. Наявність конкретних KPI / бізнес-цілей з точки зору кліматичного ризику в стратегії компанії.

% працівників із цілями, пов'язаними з кліматичними ризиками, включених до винагороди.

% працівників, кваліфікованих (навчених) у цій темі.

% ризиків інвентаризації ризиків компанії, які включають в кліматичні ризики як додатковий драйвер.



Co-funded by
the European Union



Sumy National
Agrarian University

ДЯКУЮ ЗА УВАГУ!