



РУКОВОДЯЩИЕ ПРИНЦИПЫ ОЭСР ДЛЯ МНОГОНАЦИОНАЛЬНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

**РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ОТВЕТСТВЕННОМУ
ВЕДЕНИЮ БИЗНЕСА В КОНТЕКСТЕ
ГЛОБАЛИЗАЦИИ**



**Заседание Совета ОЭСР
на уровне Министров
25 мая 2011**

Руководящие Принципы ОЭСР для Многонациональных Предприятий

РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ОТВЕТСТВЕННОМУ ВЕДЕНИЮ БИЗНЕСА В
КОНТЕКСТЕ ГЛОБАЛИЗАЦИИ

2011



Руководящие принципы ОЭСР для многонациональных предприятий являются частью Декларации ОЭСР о международных инвестициях и многонациональных предприятий. Эта брошюра содержит поправки к Руководящим принципам ОЭСР для многонациональных предприятий и соответствующему Решению Совета, которое было принято 42-ми правительствами стран, поддержавших Декларацию по международным инвестициям и многонациональным предприятиям, принятую 25 мая 2011 года на Заседании Совета ОЭСР на уровне Министров.

Содержание

Декларация по Международным Инвестициям и Многонациональным Предприятиям 5

Часть I

Руководящие принципы ОЭСР для многонациональных предприятий

Предисловие	11
I. Концепция и принципы	15
II. Общий политический курс	17
III. Раскрытие информации	25
IV. Права человека	29
V. Трудовые и производственные отношения	33
VI. Окружающая среда	40
VII. Борьба со взяточничеством, подкупом и вымогательством	45
VIII. Интересы потребителей	49
IX. Наука и технология	53
X. Конкуренция	55
XI. Налогообложение	58

Часть II

Процедура реализации Руководящих принципов ОЭСР для многонациональных предприятий

Решение Совета в отношении Руководящих принципов ОЭСР для многонациональных предприятий

I. Национальное координационное бюро	66
II. Комитет по инвестициям	66
III. Пересмотр решения	67

Руководящие принципы в отношении процедур

I. Национальное координационное бюро	68
II. Комитет по инвестициям	71

Комментарии к процедуре реализации Руководящих принципов ОЭСР для многонациональных предприятий

I. Комментарии к рекомендациям процедурного характера для НКБ	74
II. Комментарии к рекомендациям процедурного характера для Комитета по инвестициям	83

ДЕКЛАРАЦИЯ ПО МЕЖДУНАРОДНЫМ ИНВЕСТИЦИЯМ И МНОГОНАЦИОНАЛЬНЫМ ПРЕДПРИЯТИЯМ

25 мая 2011

ПОДДЕРЖИВАЮЩИЕ
ПРАВИТЕЛЬСТВА¹

УЧИТЫВАЯ:

- Что международные инвестиции имеют большое значение для мировой экономики и вносят значительный вклад в развитие своих стран;
- Что многонациональные предприятия играют важную роль в инвестиционном процессе;
- Что международное сотрудничество может улучшить внешний инвестиционный климат, стимулировать положительный вклад многонациональных предприятий в экономический, социальный и экологический прогресс, а также минимизировать и преодолеть трудности, которые могут возникнуть в результате деятельности предприятий;
- Что выгода от международного сотрудничества увеличивается за счет решения вопросов, связанных с международными инвестициями и многонациональными предприятиями в рамках взаимосвязанных документов;

¹ По состоянию на 25 мая 2011 поддерживающие правительства – это все члены ОЭСР, а также Аргентина, Бразилия, Египет, Латвия, Литва, Марокко, Перу и Румыния. Европейскому сообществу было предложено присоединиться к разделу о Национальном режиме по вопросам, входящим в его компетенцию.

ЗАЯВЛЯЮТ:

Руководящие принципы для
многонациональных
предприятий

I. Что они совместно рекомендуют многонациональным предприятиям, действующим на их территории, соблюдать Руководящие принципы, изложенные в Приложении 1 данного документа², принимая во внимание факторы, которые необходимо учитывать, и договоренности, которые указаны в предисловии и являющиеся их неотъемлемой частью;

Национальный режим

II. 1. Что поддерживающие правительства стран должны, в зависимости от их потребности для поддержания общественного порядка, защиты своих жизненно важных интересов безопасности и для выполнения обязательств, касающихся международного мира и безопасности, предоставлять предприятиям, действующим на их территории и находящимся в собственности, прямо или косвенно контролируемые гражданами другого поддерживающего правительства (именуемые в дальнейшем "предприятия, контролируемые иностранными лицами") определенный режим согласно их законам, постановлениям, административной практике и международному праву, который является не менее благоприятным, чем тот, который предоставляется в аналогичных ситуациях для отечественных предприятий (именуемый в дальнейшем "Национальный режим");

2. Что поддерживающие правительства будут рассматривать вопрос о применении «Национального режима» в отношении других стран, которые не являются поддерживающими правительствами;

3. Что поддерживающие правительства будут стремиться к тому, чтобы их территориальные подразделения применяли «Национальный режим»;

4. Что эта Декларация не имеет отношения к праву поддерживаемых правительств регулировать поток иностранных инвестиций или условию создания иностранных предприятий;

Конфликтные требования

III. Что они будут сотрудничать между собой с целью предотвращения или сведения к минимуму введения противоречивых требований в отношении многонациональных предприятий, и что они будут принимать во внимание общие факторы и практические подходы, изложенные в Приложении 2 к настоящему документу³.

² Текст Руководящих принципов для многонациональных предприятий приводится в первой части этой публикации

³ Текст документа Общие факторы и практические подходы, касающиеся Конфликтных требований, предъявляемых к многонациональным предприятиям, можно найти на сайте ОЭСР www.oecd.org/daf/investments

Стимулирующие и сдерживающие факторы международных инвестиций	<p>IV. 1. Что они признают необходимость укрепления сотрудничества в области прямых международных инвестиций;</p> <p>2. Что они, таким образом, признают необходимость уделять должное внимание интересам стран поддерживаемых правительств, пострадавших от конкретных законов, правил и административной практики в этой области (далее именуемые «меры»), предоставляя официальные стимулирующие и сдерживающие факторы для прямых международных инвестиций;</p> <p>3. Что поддерживающие правительства будут стремиться, чтобы такие меры были как можно более прозрачными, для того, чтобы можно было установить их значение и цель, и чтобы информация о них была легко доступной;</p>
Процедура консультирования	<p>V. Что они готовы консультироваться друг с другом по вышеуказанным вопросам в соответствии с соответствующими решениями Совета;</p>
Пересмотр	<p>VI. Что они будут периодически пересматривать вышеуказанные вопросы с целью повышения эффективности международного экономического сотрудничества между поддерживающими правительствами стран по вопросам, касающимся международных инвестиций и многонациональных предприятий.</p>

Часть I

Руководящие принципы ОЭСР для многонациональных предприятий

Текст и комментарии

Примечание Секретариата: комментарии были подготовлены за счет средств Комитета по инвестициям на расширенном заседании с участием восьми стран – не являющимися членами ОЭСР, но поддерживающих Декларацию по международным инвестициям и многонациональным предприятиям, для предоставления информации и разъяснений текста Руководящих принципов для многонациональных предприятий и решения Совета по Руководящим принципам ОЭСР для многонациональных предприятий. Комментарии не являются частью Декларации по международным инвестициям и многонациональным предприятиям или частью решения Совета по Руководящим принципам ОЭСР для многонациональных предприятий

Предисловие

1. *Руководящие принципы ОЭСР для многонациональных предприятий (Руководящие принципы)* это рекомендации, адресованные правительствами многонациональным предприятиям. Руководящие принципы призваны обеспечить деятельность этих предприятий в соответствии с политикой правительств в целях укрепления основы взаимного доверия между предприятиями и обществами, в которых они работают, чтобы помочь улучшить внешний инвестиционный климат и повысить вклад многонациональных предприятий в устойчивое развитие. Руководящие принципы являются частью Декларации ОЭСР о международных инвестициях и многонациональных предприятиях, другие части которой посвящены национальным режимам, противоречивым требованиям для предприятий, стимулирующим и сдерживающим факторам международных инвестиций. Руководящие принципы предусматривают добровольные принципы и стандарты ответственного ведения бизнеса в соответствии с действующим законодательством и всемирно признанными стандартами. Тем не менее, страны, поддерживающие Руководящие принципы, принимают твердое обязательство по их реализации в соответствии с Решением Совета ОЭСР по Руководящим принципам ОЭСР для многонациональных предприятий. Кроме того, вопросы, охватываемые Руководством, также могут быть предметом национального законодательства и международных обязательств.
2. Международная торговля пережила глубокие структурные изменения и, чтобы отразить эти изменения, изменились и Руководящие принципы. С появлением сферы услуг и наукоемких отраслей промышленности и с расширением интернет экономики, предприятия сферы услуг и технологий играют все более важную роль на международном рынке. На крупные предприятия по-прежнему приходится основная доля международных инвестиций, и наблюдается тенденция к крупномасштабным международным слияниям. В то же время, увеличились иностранные инвестиции в малые и средние предприятия, и теперь эти предприятия играют значительную роль на международной арене. Многонациональные предприятия, также как и их отечественные аналоги охватывают более широкий спектр механизмов ведения бизнеса и организационных форм. Стратегические альянсы и более тесные отношения с поставщиками и подрядчиками, как правило, стирают четкие границы предприятия.
3. Быстрое развитие структуры многонациональных предприятий находит отражение и в их деятельности в развивающихся странах, где увеличиваются прямые иностранные инвестиции. В развивающихся странах, многонациональные предприятия расширили деятельность от первичного производства и добывающей промышленности до производства, монтажа, развития внутреннего рынка и рынка услуг. Еще одним ключевым событием является появление многонациональных предприятий, которые базируются в развивающихся странах в качестве основных международных инвесторов.
4. Деятельность многонациональных предприятий в результате международной торговли и инвестиций укрепили и углубили связи, которые объединяют страны и регионы мира. Эти мероприятия приносят существенную пользу странам базирования и принимающим странам. Прибыль возникает, когда многонациональные предприятия поставляют продукцию и услуги, которые потребители хотят купить по выгодным ценам, и когда они обеспечивают справедливый возврат поставщикам капитала. Их торговля и инвестиционная деятельность способствует эффективному использованию капитала, технологий, людских и природных ресурсов. Они облегчают передачу технологий среди регионов мира и развитие технологий, которые отражают местные условия. Посредством обязательного обучения и обучения на рабочем месте предприятия также содействуют развитию человеческого капитала и созданию рабочих мест в принимающих странах.
5. Характер, масштабы и скорость экономических изменений представили новые стратегические задачи для предприятий и их акционеров. Многонациональные предприятия имеют возможность реализовать передовую практику в интересах устойчивого развития, направленную на обеспечение согласованности между

экономическими, экологическими и социальными целями. Способность многонациональных предприятий содействовать устойчивому развитию в значительной степени повышается, когда торговля и инвестиции осуществляются в рамках открытых, конкурентных и надлежащим образом регулируемых рынков.

6. Многие многонациональные предприятия показали, что соблюдение высоких стандартов осуществления хозяйственной деятельности способствуют росту. Сегодняшние конкуренты это интенсивные и многонациональные предприятия, которые сталкиваются с различными правовыми, социальными и нормативными параметрами. В связи с этим, у некоторых предприятий может возникнуть соблазн пренебречь соответствующими принципами и нормами поведения, в попытке получить явное конкурентное преимущество. Такая практика нескольких предприятий может поставить под сомнение репутацию многих, и может привести к общественным проблемам.
7. Многие предприятия отреагировали на эти общественные проблемы путем разработки внутренней программы, руководящих принципов и систем управления, которые поддерживают свою приверженность ответственной гражданской позиции предприятий, передовой практики, хорошему ведению бизнеса и поведению сотрудников. Некоторые из них предоставляют консалтинговые, аудиторские и сертификационные услуги, что способствует накоплению знаний в этих областях. Предприятия также способствовали социальному диалогу по вопросам ответственного ведения бизнеса, и работали с заинтересованными сторонами, чтобы, в том числе в контексте многосторонних инициатив, разработать руководящие указания для ответственного ведения бизнеса. Руководящие принципы разъясняют общие ожидания ведения бизнеса со стороны правительств, которые поддержали их, и обеспечивают точку отсчета для предприятий и для других заинтересованных сторон. Таким образом, Руководящие принципы дополняют и усиливают частные стремления определять и осуществлять ответственное ведение бизнеса.
8. Правительства сотрудничают друг с другом и с другими участниками, чтобы укрепить международно-правовые и политические рамки, в которых осуществляется хозяйственная деятельность. Начало этого процесса можно отнести к деятельности Международной Организации Труда в начале XX века. Еще одним знаковым событием стало принятие Организацией Объединенных Наций в 1948 году Всеобщей декларации прав человека. За ним последовало поступательное развитие соответствующих стандартов во многих областях ответственного ведения бизнеса, данный процесс продолжается и сейчас. ОЭСР внесла свой вклад в важные аспекты этого процесса при разработке стандартов в таких областях, как окружающая среда, борьба с коррупцией, интересы потребителей, корпоративное управление и налогообложение.
9. Общей целью правительств, поддержавших Руководящие принципы, является поощрение позитивного вклада многонациональных предприятий в экономический, экологический и социальный прогресс, и сведение к минимуму трудностей, к которым может привести различная деятельность. Работая в этом направлении, правительства совместно сотрудничают со многими предприятиями, профсоюзами и другими неправительственными организациями, которые самостоятельно работают в том же направлении. Правительства могут оказать помощь, предоставив эффективные внутренние политические рамки, такие как: стабильная макроэкономическая политика, недискриминационное отношение к предприятиям, соответствующее регулирование и контроль за соблюдением экономических нормативов, беспристрастная система судов и правоохранительных органов, эффективная и честная государственная администрация. Правительства могут также помочь в сохранении и развитии соответствующих стандартов и политики в поддержку устойчивого развития и, участвуя в проводимых реформах, гарантировать, что деятельность государственного сектора является эффективной и действенной. Правительства, поддерживающие Руководящие принципы, стремятся к постоянному совершенствованию как внутренней, так и международной политики с целью повышения благосостояния и уровня жизни всех людей.

I. Концепции и принципы

1. Руководящие принципы представляют собой рекомендации, совместно адресованные правительствами многонациональным предприятиям. Они предлагают принципы и стандарты добросовестной практики в соответствии с действующим законодательством и всемирно признанными стандартами. Соблюдение Руководящих принципов предприятиями является добровольным и не имеет обязательной юридической силы. Тем не менее, некоторые вопросы, охватываемые Руководящими принципами, могут также регулироваться национальным законодательством или международными соглашениями.
2. Соблюдение внутренних законов является первоочередной обязанностью предприятий. Руководящие принципы не заменяют внутренние законы и положения, и не должны рассматриваться как вышестоящие над ними. Хотя Руководящие принципы выходят за рамки закона, во многих случаях, они не должны и не предназначены для того, чтобы ставить предприятия в ситуации, когда оно сталкивается с противоречивыми требованиями. Тем не менее, в странах, где внутренние законы и положения противоречат принципам и нормам Руководящих принципов, предприятия должны искать способы, чтобы учитывать принципы и стандарты в полном объеме, а не ставить их в противовес внутреннему законодательству.
3. Так как деятельность многонациональных предприятий распространяется по всему миру, международное сотрудничество в этой области должно распространяться на все страны. Правительства, придерживаясь Руководящих принципов, поощряют предприятия, действующие на их территории, соблюдать Руководящие принципы везде, где они работают, с учетом конкретных обстоятельств каждой принимающей страны.
4. Для целей Руководящих принципов не требуется точное определение многонациональных предприятий. Эти предприятия работают во всех секторах экономики. Как правило, они представляют собой компании или другие юридические лица, созданные в более чем одной стране, и связанные таким образом, что они могут совместно координировать свою деятельность разными способами. Пока одно или несколько из этих юридических лиц в состоянии оказывать существенное влияние на деятельность других юридических лиц, степень их автономии в рамках предприятия может варьироваться от одного многонационального предприятия к другому. Собственность может быть частной, государственной или смешанной. Руководящие принципы имеют отношение ко всем юридическим лицам в пределах многонационального предприятия (материнской компании и/или местного предприятия). В зависимости от фактического распределения обязанностей между ними, различные организации сотрудничают и оказывают помощь друг другу для соблюдения Руководящих принципов.
5. Руководящие принципы не направлены на введение разного отношения между многонациональными и отечественными предприятиями; они отражают эффективную практику для всех. Соответственно, многонациональные и отечественные предприятия имеют одинаковые ожидания в отношении ведения бизнеса, Руководящие принципы имеют большое значение для обеих сторон.
6. Правительства желают призвать к как можно более широкому соблюдению Руководящих принципов. Хотя считается, что малые и средние предприятия не могут иметь одинаковые возможности, что и крупные предприятия, правительства, поддерживающие Руководящие принципы, призывают соблюдать рекомендации Руководящих принципов в максимально возможной степени.
7. Правительства, поддерживающие Руководящие принципы, не должны использовать их в протекционистских целях, или использовать их таким образом, чтобы ставить под сомнение сравнительные преимущества любой страны, куда инвестируют многонациональные предприятия.
8. Правительства имеют право прописывать условия, при которых многонациональные предприятия осуществляют свою деятельность в пределах своей юрисдикции, при условии соблюдения международного права. К субъектам многонациональных предприятий, расположенных в различных странах, могут быть применены законы данной страны. Если многонациональные предприятия подпадают под противоречивые требования поддержавшей страны или третьей страны, заинтересованным правительствам

предлагается добровольное сотрудничество в целях решения возникающих проблем.

9. Правительства, поддерживающие Руководящие принципы, определяют их таким образом, чтобы они выполняли свои обязанности для равного отношения к предприятиям, а также в соответствии с нормами международного права и договорными обязательствами.
10. Использование соответствующих международных механизмов урегулирования споров, включая арбитраж, рекомендуется как средство, облегчающее решение правовых проблем, возникающих между предприятиями и правительствами принимающих стран.
11. Правительства, поддерживающие Руководящие принципы, будут реализовывать их, и поощрять их соблюдение. Они создадут национальные координационные бюро, которые будут распространять информацию о Руководящих принципах и действовать в качестве форума для обсуждения всех вопросов, связанных с Руководящими принципами. Поддерживающие правительства также примут участие в соответствующем пересмотре и процедурах консультаций для решения вопросов, касающихся интерпретации принципов в изменяющемся мире.

II. Общий политический курс

Предприятия должны в полной мере учитывать установленную политику в странах, в которых они работают, и учитывать мнения других заинтересованных сторон. В этой связи:

А. Предприятия должны:

1. Содействовать экономическому, экологическому и социальному прогрессу с целью достижения устойчивого развития.
2. Уважать международно-признанные права человека в отношении тех людей, которые пострадали от их деятельности.
3. Поощрять укрепление местного потенциала на основе тесного сотрудничества с местным сообществом, в том числе интересы бизнеса, а также развитие деятельности предприятий на внутреннем и внешнем рынках из-за необходимости распространять коммерческую практику.
4. Поощрять формирование человеческого капитала, в частности, путем создания рабочих мест и содействия профессиональной подготовки для сотрудников.
5. Воздерживаться от поиска и принятия исключений, не предусмотренных законодательной или нормативно-правовой базой, связанных с правами человека, окружающей средой, здравоохранением, безопасностью, охраной труда, налогообложением, финансовыми стимулами или другими вопросами.
6. Поддерживать хорошие принципы корпоративного управления, разработки и применения эффективной практики корпоративного управления, в том числе всем группам предприятий.
7. Разрабатывать и применять эффективные саморегулирующие практики и системы управления, которые способствуют отношениям доверия и взаимного доверия между предприятиями и обществами, в которых они работают.
8. Проводить просветительскую работу для работников, занятых на многонациональных предприятиях, в отношении политики компании посредством соответствующего распространения этой политики, в том числе посредством программ обучения.
9. Воздерживаться от дискриминационных или дисциплинарных мер в отношении работников, которые представляют добросовестные отчеты руководству, или, в соответствующих случаях, компетентным государственным органам, о практиках, противоречащих закону, Руководящим принципам или политике предприятия.
10. Проводить комплексную оценку деятельности с учетом рисков, например, включив в свои корпоративные системы управления рисками, для выявления, предотвращения и смягчения фактических и потенциальных неблагоприятных последствий, указанных в пунктах 11 и 12, и учитывать, какое влияние имеют эти последствия. Характер и степень комплексной оценки зависит от обстоятельств конкретной ситуации.
11. Избегать оказания неблагоприятного воздействия на вопросы, относящиеся к Руководящим принципам, посредством собственной деятельности, и устранять такое воздействие, если оно происходит.
12. Стараться предотвращать или смягчать негативное воздействие, если оно не способствовало такому воздействию, когда воздействие, тем не менее, непосредственно связано с их деятельностью, продуктами или услугами, деловыми отношениями. Не следует перекладывать ответственность с юридического лица, вызывающего негативное воздействие, на предприятие, с которым он имеет деловые отношения.
13. В дополнение к устранению неблагоприятных последствий в отношении вопросов, рассматриваемых в Руководящих принципах, поощрять, где это возможно, деловых партнеров, включая поставщиков и субподрядчиков, применять принципы ответственного ведения бизнеса, совместимые с Руководящими принципами.

14. Взаимодействовать с соответствующими заинтересованными сторонами в целях обеспечения реальных возможностей для учета точек зрения в отношении планирования и принятия решений по проектам или другой деятельности, которая может существенно повлиять на местные сообщества.
16. Воздерживаться от какого-либо неправомерного участия в местной политической деятельности.

Б. Предприятиям рекомендуется:

1. Поддерживать, по обстоятельствам, совместные усилия в соответствующих форумах в целях содействия свободы в интернете на основе уважения свободы выражения мнений, собраний и ассоциаций в Интернете.
2. Заниматься или поддерживать, где это уместно, частные или многосторонние инициативы и социальный диалог в сфере управления цепочками поставок, обеспечивая при этом, что эти инициативы учитывают социальные и экономические последствия развивающихся стран, а также существующих международно-признанных стандартов.

Комментарии в отношении общего политического курса

Глава "Общий политический курс" *Руководящих принципов* является первой главой, которая содержит специальные рекомендации для предприятий. Поэтому важно задать тон и установить общие фундаментальные принципы для специальных рекомендаций в последующих главах.

Предприятия призываются к сотрудничеству с правительствами при разработке и реализации политики и законов. Рассмотрение взглядов других заинтересованных сторон в обществе, включая местное сообщество и деловые круги, может обогатить данный процесс. Также признается, что действия государственных органов должны быть прозрачными при взаимодействии с предприятиями, и они должны консультироваться с деловыми кругами по данным вопросам. Предприятия должны рассматриваться в качестве партнеров правительства при разработке и использовании как добровольных, так и инструктивных подходов (в которых *Руководящие принципы* являются одним из элементов) к затрагивающей их политике.

Не должно быть никаких противоречий между деятельностью многонациональных предприятий (МНП) и устойчивым развитием, и *Руководящие принципы* предназначены для обеспечения взаимодополняемости в этом отношении. На самом деле связи между экономическим, социальным и природным развитием являются ключевыми средствами для достижения цели устойчивого развития⁴.

В Главе IV в пункте А.2. подробно рассмотрены рекомендации по общим правам человека

Руководящие принципы также признают и поддерживают вклад, который МНП могут внести в наращивание местного потенциала в результате своей деятельности в местных сообществах. Подобным же образом, рекомендация по формированию человеческого капитала является четким и перспективным признанием вклада в индивидуальное человеческое развитие, которое МНП могут предложить своим работникам, и охватывает не только практику найма, но и обучение, а также другие виды развития работников. Формирование человеческого капитала также включает принцип отсутствия дискриминации в практике найма, а также практику стимулирования, пожизненное обучение и другое обучение по месту работы.

⁴ Одно из наиболее широко распространенных определений устойчивого развития приведено в 1987 Международной комиссией по окружающей среде и развитию (Комиссия Брундтланд): "Развитие, при котором удовлетворение потребностей настоящего времени не подрывает способность будущих поколений удовлетворять свои собственные потребности".

В *Руководящих принципах* рекомендуется, чтобы предприятия в целом избегали принятия мер по гарантированию льгот, не предусмотренных законодательной и нормативной базой в отношении прав человека, природоохранного, здравоохранительного, защитного, трудового, налогового и финансового стимулирования наряду с другими вопросами, без нарушения права предприятия добиваться внесения изменений в законодательную или нормативную базу. Слова "или принятие" также означают роль государства в предоставлении данных льгот. Поскольку это обычно относится к государственным органам, то также имеет непосредственное отношение к МНП. Тем не менее, важно знать, что существуют случаи, когда специальные освобождения от действия законов или другая политика могут соответствовать данным законом по легитимным причинам государственной политики. В главах, посвященных природоохранной и конкурентной политике, приводятся примеры.

В *Руководящих принципах* рекомендуется, чтобы предприятия перенимали положительный опыт корпоративного управления в соответствии с принципами ОЭСР по корпоративному управлению. Принципы требуют защиты и облегчения осуществления прав акционеров, включая беспристрастное отношение к акционерам. Предприятие должно признать права заинтересованных лиц, установленные законом или посредством взаимных соглашений, и способствовать активному сотрудничеству с заинтересованными лицами в создании благосостояния, рабочих мест, а также устойчивом развитии финансово стабильных предприятий.

Принципы призывают правление головной компании обеспечить стратегическое руководство предприятием, эффективный мониторинг управления и быть подотчетным перед предприятием и акционерами, принимая во внимание интересы заинтересованных лиц. Принимая данные обязательства, правление должно обеспечить целостность систем бухгалтерской и финансовой отчетности предприятия, включая независимый аудит, соответствующие системы контроля, в частности, системы управления рисками, а также финансовый и оперативный контроль и соблюдение закона и соответствующих стандартов.

Принципы распространяются на группы предприятий, хотя советы дочерних компаний могут иметь обязательства в соответствии с законом юрисдикции их учреждения. Системы соответствия и управления должны при возможности распространяться на данные дочерние компании. Более того, мониторинг управления советом включает постоянный контроль внутренних структур для обеспечения четких линий подотчетности менеджмента по всей группе.

Государственные многонациональные предприятия руководствуются теми же рекомендациями, что и частные предприятия, однако общественный контроль часто усиливается, когда государство является конечным собственником. *Руководящие принципы* ОЭСР по корпоративному управлению государственными предприятиями представляют собой полезное и индивидуально разработанное руководство для этих предприятий, и предложенные ими рекомендации могут значительно улучшить управление.

Хотя главная ответственность за улучшение правовой и нормативной базы лежит на государственных органах, имеется надежное экономическое обоснование для осуществления предприятием добросовестного корпоративного управления.

Все растущая сеть неправительственных саморегулируемых форм и действий имеет дело с аспектами корпоративного поведения и взаимодействий бизнеса и общества. Интересные события в этом отношении происходят в финансовом секторе. Предприятия признают, что их деятельность часто имеет социальные и экологические последствия. Введение практики саморегулирования и систем управления предприятиями, восприимчивыми к достижению этих целей, таким образом способствующими устойчивому развитию, является примером этого. В свою очередь, развитие такого опыта может способствовать дальнейшему развитию конструктивных отношений между предприятиями и обществом, в котором они функционируют.

Исходя из эффективного опыта саморегулирования, разумеется, ожидается, что предприятия будут способствовать осведомленности работников о политике компании. Также

рекомендуются меры безопасности для защиты *добросовестного* "информирования о нарушениях", включая защиту работников, которые при отсутствии своевременного устранения недостатков или перед лицом достаточного риска негативных последствий для трудовой деятельности сообщают компетентным органам государственной власти о действиях, нарушающих закон. Имея особое отношение к инициативам в области борьбы с взяточничеством и защиты окружающей среды, такая защита также имеет отношение к другим рекомендациям в *Руководящих принципах*.

Применительно к *Руководящим принципам*, комплексное обследование понимается, как процесс, посредством которого предприятия могут установить, предотвратить смягчить фактические и потенциальные неблагоприятные воздействия, являющиеся неотъемлемой частью принятия коммерческих решений и систем управления рисками, и отчитаться за это. Комплексное обследование может быть включено в более широкие системы управления рисками предприятия, при условии, что это выходит за пределы обычного установления и управления материальными рисками для самого предприятия, чтобы включить риски неблагоприятных воздействий, относящихся к вопросам, рассматриваемым *Руководящих принципах*. Потенциальные воздействия должны предотвращаться или смягчаться, в то время как фактические воздействия должны корректироваться. *Руководящие принципы* затрагивают те отрицательные воздействия, которые либо вызваны самим предприятием или с его помощью, либо непосредственно связаны с его деятельностью, продукцией или услугами посредством деловых связей, как описано в параграфах А.11 и А.12. Комплексное обследование может помочь предприятиям избежать риска таких отрицательных последствий. В контексте данной рекомендации, "способствовать" отрицательному воздействию должно пониматься, как существенное содействие, что означает деятельность, которая вызывает, помогает или побуждает другое предприятие причинить отрицательное воздействие, и не включает незначительное или ограниченное содействие. Термин "деловые отношения" включает отношения с партнерами по бизнесу, организациями в цепочке поставок и любыми другими негосударственными или государственными организациями, непосредственно связанными с деловыми операциями, продуктами или услугами предприятия. Рекомендация в параграфе А.10 относится к тем вопросам, которые освещены в *Руководящих принципах* и относятся к отрицательным воздействиям. Она не относится к главам о науке и технике, конкуренции и налогообложении.

На характер и границы комплексного обследования, как например, определенные, подходящие к конкретной ситуации шаги, которые должны быть сделаны, будут влиять факторы, такие как размер предприятия, обстоятельства осуществления его операций, специальные рекомендации в *Руководящих принципах* и серьезность его отрицательных воздействий. Специальные рекомендации по комплексному обследованию в отношении прав человека представлены в Главе IV.

Если предприятия имеют большое количество поставщиков, им предлагается определять общие области, где риск отрицательных воздействий наиболее значителен и, на основании оценки риска, устанавливать очередность комплексного обследования этих поставщиков.

Избежание причинения отрицательных воздействий на процессы, освещенные в *Руководящих принципах*, или содействия их причинению посредством собственной деятельности включает действия предприятий в цепочке поставок. Отношения в цепочке поставок приобретают различные формы, включая, например, предоставление специальных привилегий, лицензирование или заключение договоров субподряда. Организации в цепочке поставок часто сами являются многонациональными предприятиями и, на основании данного факта, они действуют в странах или от стран, которые придерживаются Декларации, и описаны в *Руководящих принципах*.

В контексте своей цепочки поставок, если предприятие устанавливает риск, вызывающий отрицательное воздействие, оно должно предпринять необходимые шаги для устранения или предотвращения данного воздействия.

Если предприятие устанавливает риск содействия отрицательному воздействию, оно должно предпринять необходимые шаги для устранения или предотвращения такого

содействия и в максимально возможной степени использовать имеющиеся у него рычаги для смягчения остающихся воздействий. Такие рычаги считаются существующими, если предприятие имеет возможность внести изменение в неправомерную деятельность организации, наносящей вред.

Соответствие ожиданиям в параграфе А.12 приводит к тому, что предприятие самостоятельно или в сотрудничестве с другими организациями, в зависимости от обстоятельств, должно использовать имеющиеся у него рычаги для оказания влияния на организацию, вызывающую отрицательное воздействие с целью предотвращения или смягчения такого воздействия.

Руководящие принципы признают, что существуют практические ограничения способности предприятий вызвать изменение в поведении своих поставщиков. Это связано с характеристиками продукции, количеством поставщиков, структурой и сложностью цепочки поставок, рыночным положением предприятия по отношению к своим поставщикам или другим организациям в цепочке поставок. Тем не менее, предприятия могут также повлиять на поставщиков посредством договорных отношений, таких как контракты на управление, требования предварительная оценка потенциальных поставщиков, передача права голоса по доверенности и лицензионные или льготные соглашения. Другие факторы, относящиеся к определению соответствующей реакции на установленные риски, включают серьезность или вероятность отрицательных воздействий, а также значение поставщика для предприятия.

Соответствующие реакции в отношении деловых отношений может включать продолжение отношений с поставщиком на протяжении всего хода усилий по смягчению рисков; временное прекращение отношений на время осуществления усилий по смягчению имеющихся рисков; или, в крайнем случае, расторжение отношений с поставщиком либо после неудачных попыток смягчения рисков, либо когда предприятие считает такое смягчение невыполнимым, либо из-за серьезности отрицательного воздействия. Предприятие должно также принимать во внимание потенциальные социальные и экономические отрицательные воздействия, относящиеся к решению о расторжении отношений.

Предприятия могут также вступать в отношения с поставщиками и другими организациями в цепочке поставок для улучшения своей производительности в сотрудничестве с другими заинтересованными сторонами, включая подготовку персонала и другие формы наращивания потенциала, и для поддержания интегрирования в их деловую практику принципов ответственного ведения бизнеса в соответствии с *Руководящими принципами*. Если поставщики имеют многочисленных клиентов и потенциально не защищены от противоречивых требований со стороны различных покупателей, им предлагается с должным учетом вопросов, препятствующих свободной конкуренции, участвовать в общепромышленных совместных действиях с другими предприятиями, с которыми они имеют общих поставщиков, и согласовать в них политику в отношении цепочки поставок и стратегии управления рисками, включая и обмен информацией.

Предприятиям также предлагается участвовать в частных инициативах или инициативах с многочисленными заинтересованными сторонами и социальном диалоге по ответственному управлению поставщиками, как например, в тех, которые проводятся как часть упреждающей программы в соответствии с решением совета ОЭСР по *Руководящим принципам* для многонациональных предприятий и приложенным процедурным руководством.

Вовлечение заинтересованных сторон включает интерактивные процессы привлечения соответствующих заинтересованных сторон, посредством, например, встреч, слушаний или консультаций. Эффективное вовлечение заинтересованных сторон характеризуется двусторонней связью и зависит от добросовестности участников с обеих сторон. Это вовлечение может быть особенно полезным для планирования и принятия решений в отношении проектов или других видов деятельности, включающих, например, интенсивное земле- или водопользование, которое может значительно затронуть на местные сообщества.

В параграфе В.1 признается важный новый вопрос. Он не создает новых стандартов и не предполагает разработку новых стандартов. Он признает, что предприятия имеют интересы, которые будут затронуты, и что их участие вместе с другими заинтересованными сторонами в обсуждении данных вопросов может повлиять на их способность и способность других понимать задачи и осуществлять позитивный вклад. Он признает, что задачи могут иметь различные масштабы и подчеркивает, что требуется добиваться сотрудничества посредством соответствующих форумов. Это осуществляется без нанесения ущерба позициям, занимаемым правительствами в отношении электронной коммерции во Всемирной торговой организации (ВТО). Он не имеет целью игнорирование других важных интересов государственной политики, которые могут быть связаны с использованием интернета, что необходимо принимать во внимание.⁵ Наконец, как и *Руководящие принципы* в целом, он не имеет целью создание конфликтных требований для предприятий организаций в соответствии с параграфами 2 и 8 главы *Руководящих принципов* о концепциях и принципах.

Наконец, важно отметить, что саморегулирование и другие подобные инициативы, включая *Руководящие принципы*, не должны незаконно ограничивать конкуренцию, а также не должны рассматриваться как замена действующего законодательства и государственного регулирования. Понятно, что МНП должны избегать возможных искажающих воздействий кодексов и практик на торговую или инвестиционную деятельность при их разработке.

⁵ Некоторые страны по данному вопросу ссылаются на программу действий Туниса от 2005 по информационному обществу.

III. Раскрытие информации

1. Предприятия должны гарантировать предоставление своевременной и точной информации по всем существенным вопросам, касающимся их деятельности, структуры, финансового положения, результатов деятельности, собственности и управления. Эта информация должна быть открыта для предприятия в целом, и, при необходимости, по направлениям деятельности или географическим районам. Политика раскрытия информации на предприятии должна быть адаптирована к характеру, размеру и местоположению предприятия, с учетом принятых затрат, коммерческой тайны и других конкурентных вопросов.
2. Политика раскрытия информации на предприятии должна включать, но не ограничиваться, информационные материалы по:
 - а) финансовым и операционным результатам деятельности предприятия;
 - б) целям предприятия;
 - в) собственности на крупные пакеты акций и права голоса, в том числе по структуре группы предприятий и отношениям внутри группы, а также по механизмам укрепления контроля;
 - г) политике вознаграждения для членов правления и главных должностных лиц, а также информации о членах правления, включая квалификацию, процесс отбора, руководство в других предприятиях и является ли каждый член правления независимым от правления;
 - д) операциям со связанными сторонами;
 - е) прогнозируемым факторам риска;
 - ж) вопросам, касающимся работников и других заинтересованных сторон;
 - з) структуре и политике управления, в частности, содержание любого кодекса корпоративного управления или политики и их осуществления.
3. Предприятиям предлагается предоставлять дополнительную информацию, которая могла бы включать:
 - а) стоимостные данные и данные о ведении бизнеса, предназначенные для публичного обнародования в том числе, в зависимости от значимости для мероприятий предприятия, информация о политике предприятия относительно вопросов, рассматриваемых в Руководящих принципах;
 - б) политика и другие кодексы поведения, которые приняты предприятием, даты их принятия, страны и организации, к которым такие положения не применяются;
 - в) деятельность предприятия в связи с этими заявлениями и кодексами;
 - г) сведения о внутреннем аудите, управлении рисками и соблюдении правовых систем;
 - д) сведения об отношениях с работниками и другими заинтересованными сторонами.
4. Предприятия должны применять высокие стандарты качества бухгалтерского учета, раскрытия финансовой и нефинансовой информации, в том числе экологической и социальной отчетности, если таковые имеются. Следует информировать о стандартах и политике, по которым составляется и публикуется информация. Ежегодный аудит должен проводиться независимым, компетентным и квалифицированным аудитором, чтобы обеспечить внешнюю и объективную гарантию правлению и акционерам, что финансовая отчетность справедливо отражает финансовое положение и результаты деятельности предприятия во всех существенных отношениях.

Комментарии относящиеся к раскрытию информации

Целью данной главы является содействие лучшему пониманию работы многонациональных предприятий. Понятная и полная информация о предприятиях важна для различных пользователей, начиная от акционеров и финансовых кругов, и заканчивая другими клиентами, такими как рабочие, местные сообщества, группы с особыми интересами, государственные органы и общество в целом. Для улучшения общественного понимания предприятий и их взаимодействия с обществом и окружающей средой предприятия должны быть прозрачны в своих действиях и должны быстро реагировать на все более возрастающие требования общественности к информированности.

Информация, которой уделено основное место в данной главе, относится к раскрытию информации в двух сферах. Первый набор рекомендаций в отношении раскрытия информации идентичен пунктам о раскрытии, указанным в принципах ОЭСР по корпоративному управлению. Связанные с этим комментарии предоставляют дальнейшее руководство, и рекомендации в *Руководящих принципах* и должны толковаться в связи с ними. Первый набор рекомендаций в отношении разглашения может дополняться вторым набором рекомендаций в отношении раскрытия информации, которые предприятиям предлагается исполнять. Рекомендации по разглашению сконцентрированы в основном на публично торгуемых предприятиях. В пределах их применимости с учетом характера, размера и местоположения предприятий, они могут также являться полезным инструментом для улучшения корпоративного управления в неторгуемых предприятиях; например, частных или государственных предприятиях.

Рекомендации по раскрытию информации не предполагают создания необоснованных административных барьеров или возложения бремени расходов на предприятия. Также не ожидается, что предприятия будут разглашать информацию, которая может подвергать опасности их конкурентоспособность, за исключением случаев, когда такое разглашение необходимо для полного информационного обеспечения инвестиционного решения и во избежание введения инвестора в заблуждение. Для того, чтобы определить минимальный объем подлежащей раскрытию информации, в *Руководящих принципах* используется идея существенности. Существенная информация может определяться, как информация, упущение или ошибочное утверждение которой может повлиять на принятие экономических решений пользователями этой информации.

В *Руководящих принципах* в целом также отмечается, что информация должна подготавливаться и разглашаться в соответствии с высокими стандартами качества бухгалтерского, финансового и нефинансового разглашения. Это в значительной степени улучшает способность инвесторов контролировать предприятие посредством обеспечения повышенной надежности и сопоставимости отчетности, а также улучшенного понимания его работы. Ежегодный независимый аудит, рекомендованный *Руководящими принципами*, должен способствовать улучшению контроля и соответствия предприятия.

Раскрытие информации относится к двум сферам. Первый набор рекомендаций призывает к своевременному и точному раскрытию всех существенных вопросов, касающихся корпорации, включая финансовое положение, характеристики работы, право собственности и управление компании. Ожидается также, что компании будут разглашать инвесторам достаточную информацию по выплате вознаграждений членам правления и ключевым работникам, занимающим исполнительные должности (на индивидуальной или совокупной основе), чтобы инвесторы могли должным образом оценить расходы и льготы в планах оплаты, и вклад систем поощрительных вознаграждений, таких как планы фондового опциона, в эффективность работы. Сделки с заинтересованными лицами и существенные предсказуемые факторы риска являются дополнительной существенной информацией, которая должна разглашаться так же, как и спорные вопросы в отношении рабочих и других заинтересованных лиц.

Руководящие принципы также предлагают второй набор методов разглашения и сообщения информации в областях, где стандарты отчетности все еще включают такие отчеты как, например, социальные, природоохранные и отчеты о рисках. Это особенно относится к выбросам парниковых газов, поскольку границы их контроля расширяются для

охвата прямых и косвенных, фактических и будущих, корпоративных выбросов и выбросов от продукции; другим примером является биологическое разнообразие. Многие организации предоставляют более широкую информацию, чем финансовое состояние и считают раскрытие такой информации методом, при помощи которого они могут продемонстрировать свою приверженность социально приемлемым практикам. В некоторых случаях такое разглашение информации второго типа – или связь с обществом и другими сторонами, на которых непосредственно влияет деятельность предприятия – может иметь отношение к организациям, не включенным в финансовые отчеты предприятия. Например, оно может включать информацию по деятельности субподрядчиков и поставщиков или партнеров по совместному предприятию. Это особенно важно для контроля передачи партнерам информации о деятельности, наносящей ущерб окружающей среде.

Многие предприятия приняли меры, разработанные для того, чтобы помочь им соблюдать закон и стандарты ведения дела, а также, чтобы увеличить прозрачность их операций. Возрастающее число фирм издали добровольные правила корпоративного поведения, которые представляют собой выражения приверженности моральным ценностям в таких областях, как окружающая среда, права человека, трудовые стандарты, защита потребителей или налогообложение. Разработаны или разрабатываются специализированные системы управления, которые продолжают развиваться для того, чтобы помочь предприятиям целью соблюдать эти обязательства – они включают информационные системы, методы работы и требования к обучению. Предприятия сотрудничают с неправительственными и межправительственными организациями при разработке стандартов отчетности, которые увеличивают способность предприятий сообщать, каким образом их деятельность влияет на результаты устойчивого развития (например, Глобальная инициатива по отчетности).

Предприятиям предлагается обеспечить легкий и экономически выгодный доступ к опубликованной информации с учетом использования информационных технологий для достижения данной цели. Информация, доступная для пользователей на внутреннем рынке, должна также быть доступна для всех заинтересованных пользователей. Предприятия могут предпринять специальные шаги, чтобы обеспечить доступность информации для сообществ, которые не имеют доступа к печатным средствам массовой информации (например, самые бедные слои населения, на которые непосредственно влияет деятельность предприятия).

IV Права человека

Государства обязаны защищать права человека. Предприятия обязаны, в рамках международно-признанных прав человека, международных обязательств по правам человека стран, в которых они работают, а также соответствующих национальных законов и правил:

1. Уважать права человека, то есть они должны избегать ущемления прав человека и других лиц и должны рассматривать негативные воздействия прав человека на лица, с которыми они ведут деятельность.
2. В рамках своей деятельности не вызывать или способствовать негативному воздействию на права человека и предотвращать такое воздействие, когда оно происходит.
3. Искать пути для предотвращения или смягчения негативного воздействия на права человека, которое возникает непосредственно в результате их хозяйственной деятельности, продукции или услуг, даже если они не участвуют в этих последствиях.
4. Проводить политику приверженности к уважению прав человека.
5. Проводить комплексную проверку прав человека в соответствии с их объемом, характером и контекстом деятельности и тяжести рисков негативного воздействия прав человека.
6. Обеспечить или сотрудничать посредством законных процессов в восстановлении негативного воздействия на права человека там, где они определяют, что они привели или способствовали этим воздействиям.

Комментарии в отношении прав человека

Данная глава начинается с водной части, в которой устанавливаются рамки для специальных рекомендаций, относящихся к уважению предприятиями прав человека. Они опираются на Рамочную программу Организации Объединённых Наций по "Защите, уважению и улучшению" бизнеса и прав человека и соответствует руководящим принципам ее реализации.

Введение и первый параграф признают, что государства обязаны защищать права человека, и что предприятия, независимо от их размера, сектора, рабочей обстановки, прав собственности и структуры должны уважать права человека, где бы они не функционировали. Уважение прав человека является мировым стандартом ожидаемого поведения предприятий вне зависимости от способности и/или готовности государств исполнять свои обязательства по правам человека, не умаляя данных обязательств.

Неспособность государства либо ввести законы, действующие внутри страны, либо реализовать обязательства по международным правам человека, или факт, что оно может действовать в нарушение этих законов или международных обязательств, не уменьшает ожидания, что предприятия будут уважать права человека. В странах, где внутренние законы и нормы противоречат международно признанным правам человека, предприятия должны искать пути для их полнейшего соблюдения, что не должно приводить к нарушению ими внутренних законов, в соответствии с параграфом 2 главы о Концепциях и Принципах.

Во всех случаях и независимо от страны или особых обстоятельств деятельности предприятий необходимо, как минимум, ссылаться на международно признанные права человека, указанные в Международном билле о правах человека, состоящем из Всеобщей декларации прав человека и основных документов, посредством которых он кодифицирован: Международный пакт о гражданских и политических правах и Международный пакт об экономических, социальных и культурных правах, а также на принципы, относящиеся к фундаментальным правам, установленным в Декларации Международной организации труда 1998 г. по фундаментальным принципам и правам на рабочем месте.

Предприятия могут влиять фактически на весь спектр международно признанных прав человека. На практике, некоторые права человека могут подвергаться большому риску, чем другие, в некоторых отраслях или обстоятельствах, и, следовательно, им должно уделяться особое внимание. Тем не менее, ситуация может измениться, поэтому все права должны периодически пересматриваться. В зависимости от обстоятельств, предприятиям может потребоваться рассмотреть дополнительные стандарты. Например, предприятия должны уважать права людей, относящихся к особым группам или слоям населения, которые требуют особого внимания и которые могут подвергнуться негативным воздействиям на их права человека. В связи с этим, разрабатываются дополнительные инструменты Организации Объединённых Наций по правам коренного населения; людей, относящихся к национальным или этническим, религиозным или языковым меньшинствам; женщин; детей; людей с ограниченными возможностями; а также рабочих-мигрантов и их семей. Более того, в ситуации вооруженного конфликта предприятия должны уважать стандарты международного гуманитарного права, которые могут помочь им избежать рисков нанесения отрицательных воздействий или содействия таким воздействиям при работе в таких тяжелых условиях.

Параграф 1, рассматривающий фактические или потенциальные негативные воздействия на права человека, содержит информацию о принятии соответствующих мер для их установления, предотвращения, где это возможно, и смягчения потенциальных воздействий на права человека, исправления фактических воздействий и учет того, какие меры предпринимаются для предотвращения отрицательных воздействий на права человека. Термин 'нарушающий' относится к отрицательным воздействиям, которые могут возникать на предприятии в отношении прав человека.

В Параграфе 2 рекомендуется, чтобы предприятия избегали отрицательных воздействий на права человека посредством их собственной деятельности и принимали меры в отношении таких воздействий, если они имеют место. 'Деятельность' может включать как действия, так и бездействие. Если предприятие вызывает или может вызвать отрицательное воздействие на права человека, оно должно предпринять необходимые шаги для устранения или предотвращения такого воздействия. Если предприятие способствует или может способствовать появлению такого воздействия, оно должно предпринять необходимые шаги для его устранения или предотвращения и использовать средства для как можно большего смягчения любого остаточного воздействия. Средства считаются существенными, если предприятие может повлиять на действия организации, которая вызывает отрицательное воздействие на права человека.

Параграф 3 рассматривает более сложные ситуации, когда предприятие не способствовало возникновению отрицательного воздействия на права человека, однако такое воздействие непосредственно связано с его деятельностью, продуктами или услугами посредством деловых отношений с другой организацией. Параграф 3 не предполагает перекладывание ответственности с организации, вызывающей отрицательное воздействие на права человека, на предприятие, с которым она поддерживает деловые отношения. Как и можно было предположить, параграф 3 содержит информацию о предприятии, которое функционирует самостоятельно или при необходимости в сотрудничестве с другими организациями для использования своих средств, чтобы повлиять на организацию, которая вызывает отрицательное воздействие на права человека с целью предотвращения или смягчения данного воздействия. 'Деловые отношения' включают отношения с партнерами по бизнесу, организациями в цепочке поставок и другими негосударственными и государственными организациями, непосредственно связанными с деловыми операциями, продуктами или услугами. Среди факторов, входящих в определение надлежащих мер в данной ситуации, выступают рычаги влияния предприятия на данную организацию, степень важности данных отношений для предприятия, серьезность воздействия, и не будет ли прекращение деловых связей с этой организацией само оказывать негативные воздействия на права человека.

В Параграфе 4 рекомендуется, чтобы предприятия выражали свою приверженность уважению к правам человека посредством провозглашения политики, которая: (i) одобрена на высшем уровне управления предприятием; (ii) доведена до сведения соответствующей внутренней и/или внешней экспертизы; (iii) оправдывает ожидания персонала, бизнес

партнеров и других лиц, непосредственно связанных с данными деловыми операциями, продуктами или услугами, в отношении прав человека на предприятии; (iv) является общедоступной и связана внутренне и внешне со всем персоналом, бизнес партнерами и другими лицами, имеющими к этому отношение; (v) отражается в рабочей политике и процессах, необходимых для ее внедрения на всем предприятии.

В Параграфе 5 рекомендуется, чтобы предприятие применяло комплексную проверку в отношении прав человека. Процесс заключается в оценивании фактических и потенциальных воздействий на права человека, объединение и действие на основании полученных данных, отслеживание реакции, а также сообщение о мерах предотвращения воздействий. Комплексная проверка соблюдения прав человека может быть включена в системы управления рисками на более крупных предприятиях, при условии, что это выходит за пределы простого установления и управления материальным риском для самого предприятия, включая риски для правообладателей. Это постоянный процесс, признающий, что угроза правам человека может со временем измениться ввиду развития деятельности предприятия и рабочей обстановки. Дополнительное руководство по комплексной проверке, включая цепочку поставок, и соответствующие реакции на риски, возникающие в цепочке поставок, предоставлены в параграфах А.10 – А.12 Главы об общей политике и в комментариях к ней.

В случае если в результате комплексной проверки соблюдения прав человека или применения других средств предприятия выясняют, что они оказали негативное воздействие или способствовали ему, *Руководящие принципы* рекомендуют, чтобы предприятия имели в своем распоряжении процессы, позволяющие исправить ситуацию на месте. Некоторые ситуации требуют сотрудничества с законодательными или государственными несудебными механизмами. В других случаях оперативные механизмы подачи и рассмотрения жалоб для видов деятельности, на которую потенциально могут повлиять предприятия, могут быть эффективны в обеспечении таких процессов, когда они соответствуют главным критериям: законности, доступности, предсказуемости, равномерности распределения, соответствия *Руководящим принципам* и прозрачности, и основываются на диалоге и вовлечении с целью поиска согласованных решений. Такие механизмы могут осуществляться предприятием самостоятельно или в сотрудничестве с другими заинтересованными сторонами, и могут являться источником непрерывного обучения. Оперативные механизмы подачи и рассмотрения жалоб не должны использоваться для умаления роли профсоюзов при разрешении рабочих споров, такие механизмы не должны также препятствовать доступу к судебным и несудебным механизмам подачи и рассмотрения жалоб, включая Национальное координационное бюро, в соответствии с *Руководящими принципами*.

V. Трудовые и производственные отношения

Предприятия должны, в рамках действующего законодательства, правил и сложившихся трудовых отношений, практики занятости и применимых международных трудовых норм:

1. а) уважать право работников, нанятых многонациональными предприятиями, учреждать или вступать в профессиональные союзы и представительные организации по их собственному выбору;
 - б) уважать право работников, занятых в многонациональных предприятиях, иметь профсоюзы и представительные организации по их собственному выбору, признанные для ведения коллективных переговоров, и приступить, индивидуально или через ассоциации работодателей, к конструктивным переговорам с такими представителями с целью достижения соглашения о сроках и условиях труда;
 - в) содействовать эффективному упразднению детского труда и принять немедленные и эффективные меры, обеспечивающие в срочном порядке запрещение и искоренение наихудших форм детского труда;
 - г) содействовать ликвидации всех форм принудительного или обязательного труда и принимать адекватные меры для обеспечения того, чтобы принудительный или обязательный труд не применялся в их деятельности;
 - д) руководствоваться во всей своей деятельности принципом равенства возможностей и отношения в области труда, не дискриминировать своих работников в отношении труда и занятости по таким признакам, как раса, цвет кожи, пол, религия, политические убеждения, национальное или социальное происхождение или иное положение, за исключением случаев, когда избирательность относительно характеристик работника способствует созданию правительственной политики, которая способствует большему равенству возможностей занятости или имеет отношение к присущим требованиям работы.
2. а) предоставлять такие возможности для представителей работников, которые могут потребоваться для оказания помощи в разработке эффективных коллективных договоров;
 - б) предоставлять информацию представителям работников, которая необходима для конструктивных переговоров по условиям труда;
 - в) предоставлять информацию для работников и их представителей, которая позволяет им получать достоверную и объективную картину деятельности субъекта или, при необходимости, предприятия в целом.
3. Содействовать консультациям и сотрудничеству между работодателями и работниками и их представителями по вопросам, представляющим взаимный интерес.
4. а) Соблюдать стандарты занятости и трудовых отношений, которые не менее благоприятны, чем те, что наблюдаются на аналогичных предприятиях в стране пребывания;
 - б) Обеспечивать самый высокий уровень заработной платы, льгот и условий труда в рамках государственной политики, если многонациональные корпорации осуществляют свою деятельность в развивающихся странах, где сопоставимые работодатели могут не существовать. Государственная политика должна быть связана с экономическим положением предприятия, но должна быть не менее адекватной для удовлетворения основных потребностей трудящихся и членов их семей;

- с) принимать надлежащие меры для обеспечения безопасности и гигиены труда в своей деятельности.
5. В своей деятельности, в максимально возможной степени, нанимать местных рабочих и обеспечивать их обучение с целью повышения квалификации в сотрудничестве с представителями работников и, при необходимости, соответствующими государственными органами.
6. При рассмотрении изменений в своей деятельности, которые будут иметь значительные последствия для занятости, в частности, в случае закрытия предприятия – коллективные увольнения, обеспечить надлежащее уведомление представителей работников о таком изменении, об их занятости, их организациях, и, при необходимости, соответствующие государственные органы, а также сотрудничать с представителями работников и соответствующих государственных органов, с тем, чтобы смягчить в максимально возможной степени неблагоприятные последствия. В свете конкретных обстоятельств каждого вопроса, было бы целесообразно, если бы руководство смогло дать такое уведомление до принятия окончательного решения. Могут быть также использованы другие средства, чтобы обеспечить существенное сотрудничество для смягчения последствий таких решений.
7. В контексте добросовестных переговоров с представителями работников об условиях работы или в то время, как работники осуществляют право на организацию, не угрожать передать полностью или частично работающее предприятие из страны и не передавать рабочих из подразделения предприятия в другую страну в целях оказания несправедливого влияния в отношении этих переговоров или препятствовать осуществлению права на организацию.
8. Разрешить уполномоченным представителям работников в качестве их занятости вести переговоры о заключении коллективных договоров или трудовых отношений и предоставить сторонам возможность консультироваться по вопросам, представляющим взаимный интерес, с представителями руководства, которые уполномочены принимать решения по этим вопросам.

Комментарии в отношении трудовых и производственных отношений

Данная глава начинается со вступления, которое содержит ссылку на "применимое" законодательство и нормы, это означает признание факта, что многонациональные предприятия при действии в пределах юрисдикции определенных стран могут подвергаться национальному и международному регулированию относительно трудовых и промышленных отношений. Термины "преобладающие трудовые отношения" и "практики найма" достаточно широки, чтобы позволить различную интерпретацию в свете разных национальных обстоятельств – например, различных вариантов переговоров, предоставляемых рабочим в соответствии с национальными законами и нормами.

Международная организация труда (МОТ) является компетентным органом, который устанавливает и занимается международными трудовыми стандартами, а также занимается продвижением фундаментальных прав на рабочем месте, как было признано в ее Декларации о фундаментальных принципах и правах на рабочем месте от 1998 г. *Руководящие принципы* в качестве документа, не имеющего обязательной силы, играют роль в продвижении соблюдения данных стандартов и принципов среди многонациональных предприятий. Положения главы *Руководящих принципов* перекликаются с соответствующими положениями Декларации от 1998 г., а также с Трехсторонней Декларацией принципов МОТ от 1977 г. в отношении многонациональных предприятий и социальной политики, пересмотренной в 2006 (Декларация МОТ по МНП). Декларация МОТ по МНП устанавливает принципы в сферах занятости, обучения, рабочих условий и промышленных отношений, в то время как *Руководящие принципы* ОЭСР охватывают все основные аспекты корпоративного поведения. *Руководящие принципы* ОЭСР и Декларация МОТ по МНП ссылаются на поведение, ожидаемое от предприятий, и должны соответствовать, а не противоречить друг другу. Декларация МОТ по МНП, таким образом, может быть полезной для понимания *Руководящих*

принципов в той мере, в которой она подробнее разработана. Тем не менее, ответственность за последующие процедуры в соответствии с Декларацией МОТ по МНП и *Руководящими принципами* институционально разделяется.

Терминология, используемая в Главе V, согласуется с терминологией, использованной в Декларации МОТ по МНП. Термины "рабочие, нанятые многонациональным предприятием" и "рабочие по найму" имеют то же значение, что и термины в Декларации МОТ по МНП. Данные термины относятся к работникам, которые находятся "в трудовых отношениях с многонациональным предприятием". Предприятия, желающие понять пределы своей ответственности в соответствии с Главой V, найдут полезное руководство для определения существования трудовых отношений в контексте *Руководящих принципов* в неполном списке признаков, указанных в Рекомендации МОТ 198 от 2006, в параграфах 13 (a) и (b). Кроме того, признается, что рабочий механизм с течением времени изменяется и развивается, и предприятия должны выстраивать свои отношения с работниками таким образом, чтобы избежать поддержки, поощрения или участия в искаженных практиках найма. Искажённые трудовые отношения возникают тогда, когда работодатель относится к человеку, не как к служащему, скрывая, таким образом, его или ее истинный правовой статус.

Данные рекомендации не пересекаются с гражданскими и коммерческими отношениями, а призваны обеспечить соответствующую защиту лиц, вступающих в трудовые отношения, в контексте *Руководящих принципов*. Признано, что при отсутствии трудовых отношений предприятия, тем не менее, должны действовать в соответствии с комплексной проверкой на основе оценки рисков и рекомендациями по цепочке поставок в параграфах A.10 - A.13 Главы II в отношении общей политики.

Параграф 1 данной главы составлен таким образом, чтобы отражать все четыре фундаментальных принципа и права на рабочем месте, которые содержатся в Декларации МОТ от 1998 г., а именно: свобода объединений и право на переговоры между предпринимателями и профсоюзами, эффективная отмена детского труда, ликвидация всех форм принудительного труда и отсутствие дискриминации в работе и занятости. Данные принципы и права были разработаны в форме специальных прав и обязанностей в Конвенциях МОТ, признанных в качестве фундаментальных.

В Параграфе 1c) рекомендуется, чтобы многонациональные предприятия способствовали эффективной отмене детского труда в соответствии с Декларацией МОТ от 1998 г. и Конвенцией МОТ 182 в отношении наихудших форм детского труда. Многолетними инструментами МОТ в области детского труда являются Конвенция 138 и Рекомендация 146 (обе приняты в 1973 г.) в отношении минимального допустимого возраста для приема на работу. Посредством своей практики организации труда, создания высококачественных, хорошо оплачиваемых рабочих мест и вклада в экономический рост многонациональные предприятия могут играть положительную роль в борьбе с основной причиной бедности в целом и с детским трудом в частности. Важно признать и поддержать роль многонациональных предприятий в поиске надежного решения проблемы детского труда. В данном случае, повышение стандартов образования детей, проживающих в принимающих странах, заслуживает особого внимания.

В Параграфе 1d) рекомендуется, чтобы предприятия способствовали ликвидации всех форм принудительного труда, это еще один принцип, полученный из Декларации МОТ от 1998 г. Ссылка на данное основное трудовое право основывается на Конвенции МОТ 29 от 1930 г. и 105 от 1957 г. Конвенция 29 требует, чтобы государственные органы "как можно быстрее запретили использование принудительного труда во всех его формах", в то время как Конвенция 105 требует, чтобы они "запретили и не использовали любую форму принудительного труда" для определенных целей (например, в качестве средства политического принуждения или трудовой дисциплины), и "предприняли эффективные меры по обеспечению [его] немедленной и полной ликвидации". В то же время, понятно, что МОТ является компетентным органом, занимающимся сложной проблемой труда заключенных, в частности, сдачи заключенных в аренду (или их предоставление в распоряжение) частным лицам, компаниям или ассоциациям.

Ссылка на принцип отсутствия дискриминации в отношении работы и занятости в параграфе 1е относится к таким условиям, как наем, распределение на работу, погашение, выплаты и льготы, продвижение, передача или перемещение, завершение, обучение и уход на пенсию. Список недопустимых оснований для дискриминации, которые взяты из Конвенции МОТ 111 от 1958 г., Конвенции по охране материнства 183 от 2000 г., Конвенции о занятости (нетрудоспособного населения) 159 от 1983 г., Рекомендации для пожилых работников 162 от 1980 г. и Рекомендации для работы ВИЧ-инфицированных и больных СПИДом 200 от 2010 г. предполагает, что любое различие, исключение или предпочтение на данных основаниях считается отклонением от Конвенций, Рекомендаций и Кодексов. Термин "другой статус" в *Руководящих принципах* относится к профсоюзной деятельности и индивидуальным характеристикам, таким как возраст, нетрудоспособность, беременность, семейное положение, сексуальная ориентация или ВИЧ статус. В соответствии с положениями в параграфе 1е, предприятия должны способствовать предоставлению равных возможностей для женщин и мужчин, уделяя особое внимание одинаковым критериям отбора, оплаты и продвижения, а также при одинаковом применении данных критериев, и предотвращать дискриминацию или увольнение по причине замужества, беременности или материнства.

В параграфе 2с) данной главы информация, предоставленная компаниями для их работников и представителей, должна обеспечивать " достоверное и объективное представление" о производительности. Это относится к следующему: структура предприятия, его экономическое и финансовое положение и перспективы, тенденции изменения занятости и ожидаемые индивидуальные перемены в деятельности, принимая во внимание законные требования соблюдения коммерческой тайны. Соблюдение коммерческой тайны означает, что информация по некоторым вопросам может не предоставляться или может не предоставляться без соблюдения мер предосторожности.

Ссылка на консультативные формы участия служащих в управлении предприятием в параграфе 3 данной главы заимствована из Рекомендации МОТ 94 от 1952 г. в отношении консультации и сотрудничества между работодателями и работниками на уровне соглашения. Это также соответствует положению, содержащемуся в Декларации МОТ по МНП. Такие консультативные мероприятия не должны заменять права рабочих в отношении заключения сделки на условиях занятости. Рекомендация по консультативным мероприятиям в отношении рабочего механизма также содержится в параграфе 8.

В параграфе 4 в стандарты трудовых и производственных отношений включена компенсация и организация рабочего времени. Ссылка на гигиену и охрану труда предполагает, что многонациональные предприятия должны придерживаться основных регулятивных и промышленных норм для уменьшения риска несчастных случаев, связанных с работой или случающихся в ее процессе, и возникающего вследствие этого вреда здоровью. Это способствует тому, чтобы предприятия работали над повышением уровня исполнения стандартов гигиены труда и безопасности во всех областях их деятельности, даже если это официально не требуется согласно действующим положениям в тех странах, в которых они функционируют. Это также означает, что предприятия должны давать возможность рабочим перемещаться в другое место в производственных условиях, когда существует надвигающаяся и серьезная угроза для здоровья или безопасности. Отражая свою важность и взаимодополняемость среди соответствующих рекомендаций, вопросы здоровья и безопасности перекликаются также в *Руководящих принципах*, прежде всего в главах об интересах потребителей и среде. Рекомендация МОТ № 194 от 2002 г., предоставляет список, указывающий профессиональные заболевания, а также нормы, правила и руководства, которые необходимо принимать во внимание предприятиям для реализации данной рекомендации *Руководящих принципов*.

Рекомендация в параграфе 5 главы призывает МНП на месте принимать на работу соответствующий персонал, включая административно-управленческий персонал, и обеспечить его обучение. Текст в данном параграфе по обучению и уровню квалификации дополняет текст в параграфе А.4 главы об общей политике в области поддержания формирования человеческого капитала. Рекомендация по местным работникам дополняет текст в отношении наращивания местного потенциала в параграфе А.3 главы об общей

политике. В соответствии с Рекомендацией МОТ 195 от 2004 г. о развитии человеческих ресурсов предприятия должны также как можно больше средств инвестировать в обучение и непрерывное образование, обеспечивая равные возможности обучения для женщин и других уязвимых групп, таких как молодёжь, недостаточно квалифицированное население, люди с ограниченными способностями, мигранты, пожилые работники и коренное население.

В Параграфе 6 рекомендуется, чтобы предприятия предоставляли предварительное уведомление представителям рабочих и компетентным правительственным структурам об изменениях в их деятельности, которые могут в значительной степени повлиять на источники существования их рабочих, в частности, закрытие организации с коллективным сокращением и увольнением. Как было указано, целью данного положения является предоставление возможности для сотрудничества, чтобы уменьшить воздействие таких изменений. Это важный принцип, который широко отражается в законодательстве и процессуальных нормах промышленных отношений поддерживаемых стран, хотя подходы, применяемые для предоставления возможности полноценного сотрудничества, не идентичны во всех поддерживаемых странах. В параграфе также отмечается, что при возникновении особых обстоятельств необходимо, чтобы руководство извещало об этом до принятия окончательного решения. Извещение до принятия окончательного решения, несомненно, является характерной особенностью законодательства и процессуальных норм промышленных отношений во многих поддерживаемых странах. Тем не менее, это не является единственным средством предоставления возможности полноценного сотрудничества для смягчения эффекта такого решения, и законодательство и процессуальные нормы других поддерживаемых стран предусматривают другие средства, такие как определенные периоды, в течение которых должны проводиться консультации до вынесения решений.

VI. Окружающая среда

В соответствии с законами, нормативными актами и административной практики в странах, в которых они работают, и с учетом соответствующих международных соглашений, принципов, целей и стандартов предприятия должны должным образом учитывать необходимость защиты окружающей среды, общественного здоровья и безопасности, и в целом вести свою деятельность таким образом, чтобы способствовать более устойчивому развитию. В частности, предприятия должны:

1. Устанавливать и поддерживать системы экологического менеджмента соответствующих предприятий, в том числе:
 - а) собирать и оценивать адекватную и своевременную информацию, касающуюся окружающей среды, здоровья и безопасности последствий их деятельности;
 - б) устанавливать измеримые цели и, при необходимости, цели для улучшения экологических показателей и использования ресурсов, в том числе периодический пересмотр продолжающейся актуальности этих целей; в случае необходимости, цели должны быть согласованы с соответствующей национальной политикой и международными природоохранными обязательствами,
 - в) проводить регулярный мониторинг и проверку прогресса целей окружающей среды, здоровья и безопасности.
2. Принимая во внимание озабоченность по поводу стоимости, коммерческой тайны и защиты прав интеллектуальной собственности:
 - а) предоставлять общественности и работникам, имеющим адекватную, измеримую, поддающуюся проверке (в случае необходимости) и своевременную информацию о потенциальном воздействии окружающей среды, здоровья и безопасности деятельности предприятия, что могло бы включать отчетность о ходе работы по улучшению экологических показателей.
 - б) привлекать для адекватного и своевременного общения и консультации с обществом, что напрямую зависит от окружающей среды, здоровья и политики безопасности предприятия и их реализации.
3. Оценка принятия решений, прогнозируемое влияние на окружающую среду, здоровье и безопасность, связанное с процессами, товарами и услугами предприятия в рамках их полного жизненного цикла с целью их предотвращения или, в случае неизбежности – с целью их смягчения. Там, где эти предлагаемые мероприятия могут иметь значительные воздействия на экологию, здоровье и безопасность, и если решение по ним принимается компетентным органом, необходимо подготовить соответствующую экологическую экспертизу.
4. В соответствии с научно-техническими знаниями о рисках, где есть угроза серьезного ущерба окружающей среде, здоровью и безопасности человека, не использовать отсутствие полной научной уверенности в качестве причины для отсрочки принятия экономически эффективных мер по предупреждению или уменьшению такого ущерба.
5. Поддерживать планы для предотвращения, смягчения и контроля серьезных влияний на экологию и ущерб здоровью в результате их деятельности, в том числе аварий и чрезвычайных ситуаций, а также механизмов для немедленной отчетности в компетентные органы.

6. Постоянно стремиться к улучшению корпоративных экологических показателей на уровне предприятия и, при необходимости, в ее цепочке поставок, поощряя такие мероприятия, как:
 - а) утверждение технологий и операционных процедур во всех частях предприятия, которые отражают нормы, касающиеся природоохранной деятельности, в лучшем варианте исполнения предприятием;
 - б) разработка и предоставление товаров или услуг, которые не имеют чрезмерного воздействия на окружающую среду; находятся в безопасности их использования по назначению; сокращают выбросы парниковых газов, являются эффективными с точки зрения потребления энергии и природных ресурсов; могут быть повторно использованы, переработаны или безопасно утилизированы;
 - в) содействие формированию высокого уровня информированности среди клиентов об экологических последствиях использования продукции и услуг предприятия, в том числе, путем предоставления достоверной информации о своей продукции (например, о выбросах парниковых газов, биологическом разнообразии, эффективности использования ресурсов и других экологических проблем)
 - г) изучение и оценка способов улучшения экологических показателей деятельности предприятия в долгосрочной перспективе, например, путем разработки стратегии по сокращению выбросов, эффективного использования ресурсов и рециркуляции, замены или сокращения применения токсичных веществ или стратегий в области биоразнообразия.
7. Обеспечить адекватное образование и обучение работников в области защиты окружающей среды и охраны труда, в том числе относительно обращения с опасными материалами и предотвращения экологических аварий, а также в более общих экологических областях управления, таких как процедуры оценки экологических последствий, связей с общественностью и экологических технологий.
8. Содействие развитию экологически значимой и экономически эффективной государственной политики, например, посредством партнерств или инициатив, которые повысят экологическую осведомленность и защиту.

Комментарии, касающиеся окружающей среды

В тексте главы об окружающей среде детально рассмотрены принципы и цели, содержащиеся в Декларации Рио-де-Жанейро по окружающей среде и развитию, в Программе 21 (Декларации Рио-де-Жанейро). Он также принимает во внимание (Орхусскую) Конвенцию о доступе к информации, участию общественности в принятии решений и доступе к правосудию по вопросам, касающимся окружающей среды, и отражает стандарты, содержащиеся в таких инструментах, как Стандарт ISO по системам управления состоянием окружающей среды.

Стабильный экологический контроль является важным компонентом устойчивого развития и в большей степени рассматривается как деловая ответственность и возможность делового сотрудничества. Многонациональные предприятия играют роль в обоих случаях. Менеджеры данных предприятий, таким образом, должны уделять соответствующее внимание проблемам состояния окружающей среды в пределах их деловых стратегий. Улучшение экологических показателей требует использования систематического подхода и постоянных улучшений системы. Система экологического контроля обеспечивает внутренний

механизм, необходимый для контроля воздействий на окружающую среду со стороны предприятия и для интеграции вопросов окружающей среды в бизнес операции. Такая система на месте поможет убедить акционеров, работников и сообщество, что предприятие осуществляет активную работу по защите окружающей среды от воздействий своей деятельности.

В дополнение к улучшению экологических показателей, установление системы управления состоянием окружающей среды может обеспечить экономические преимущества для компаний посредством снижения эксплуатационных расходов и страховых издержек, большей экономии энергии и ресурсов, снижения расходов для соблюдения требований и выполнения обязательств, улучшенного доступа к капиталу и навыкам, улучшения удовлетворенности потребителя, а также улучшения общинных и общественных отношений.

В контексте данных *Руководящих принципов* "стабильный экологический контроль" должен интерпретироваться в своем наиболее широком смысле, включая действия, предназначенные для контроля прямых и косвенных воздействий на окружающую среду из-за длительных действий предприятия, применяя контроль загрязнения окружающей среды и элементы управления ресурсами.

Во многих предприятиях для контроля деятельности предприятия необходима внутренняя система управления. Природоохранный компонент данной системы может включать такие элементы, как цели улучшения производительности и постоянное наблюдение за развитием данных целей.

Информация о деятельности предприятий и об их отношениях с субподрядчиками и поставщиками, а также связанное с этим воздействие на окружающую среду является важным средством для создания атмосферы доверия с населением. Данное средство наиболее эффективно, когда информация предоставляется понятным образом, и когда она способствует оперативному согласованию с заинтересованными сторонами, такими как работники, клиенты, поставщики, подрядчики, местные сообщества и широкая общественность для продвижения климата доверия и понимания проблем состояния окружающей среды, представляющих взаимный интерес. Ответность и связь особенно необходимы, когда природный потенциал недостаточен или находится под угрозой в региональном, национальном или международном контексте; стандарты отчетности, такие как Глобальная инициатива по отчетности, представляют собой полезные источники.

Предприятия имеют несколько вариантов предоставления точной информации о своей продукции, например, добровольное маркирование или система сертификации. При использовании данных инструментов предприятия должны соответствующим образом учитывать их социальный и экономический эффект для развивающихся стран и для существующих международно признанных стандартов.

Стандартная деловая деятельность может включать предполагаемое оценивание потенциальных воздействий на окружающую среду, вызванных деятельностью предприятия. Предприятия часто выполняют соответствующее оценивание воздействия на окружающую среду, даже если этого не требует закон. Оценка воздействия на окружающую среду со стороны предприятия может содержать широкое и перспективное рассмотрение потенциальных воздействий деятельности предприятия и деятельности субподрядчиков и поставщиков, рассмотрение соответствующих воздействий и альтернативных мер снижения уровня загрязнения для того, чтобы избежать или исправить неблагоприятные воздействия. *Руководящие принципы* также признают, что многонациональные предприятия несут определенную ответственность за жизненный цикл товара.

Некоторые инструменты, которые были уже приняты странами, придерживающимися *Руководящих принципов*, включая Принцип 15 Декларации Рио-де-Жанейро по окружающей среде и развитию, провозглашают подход, основанный на принципе

"осторожности". Ни один из этих инструментов явно не относится к предприятиям, хотя вклады предприятий подразумеваются в каждом из них.

Основным исходным условием *Руководящих принципов* является то, что предприятия должны как можно быстрее предпринять профилактические действия для того, чтобы избежать, например, серьезных или невосполнимых ущербов, наносимых окружающей среде, которые являются результатом их деятельности. Тем не менее, факт, что *Руководящие принципы* относятся к предприятиям, означает, что не существует инструмента, который бы полностью подходил для выражения данной рекомендации. *Руководящие принципы*, таким образом, опираются, но полностью не отражают любой существующий документ.

Руководящие принципы не предназначены для нового истолкования любых существующих документов или для создания новых обязанностей или прецедентов со стороны государственных органов – они предназначены только для того, чтобы дать рекомендации по тому, как можно реализовать подход, основанный на принципе "осторожности", на уровне предприятий. Исходя из ранней стадии развития данного процесса, признается, что необходима некоторая гибкость в его применении, на основании специального контекста, в котором он выполняется. Также признается, что государственные органы определяют принципиальную основу в данной области и несут ответственность за периодическое консультирование заинтересованных сторон по вопросам наиболее подходящих путей развития.

Руководящие принципы также способствуют тому, чтобы предприятия работали над поднятием уровня экологических показателей во всех сферах своей деятельности, даже если этого официально не требует установленная практика в странах, где они функционируют. В данном случае, предприятия должны уделить соответствующее внимание социальным и экономическим эффектам в развивающихся странах.

Например, многонациональные предприятия часто имеют доступ к существующим и новым технологиям или методам работы, которые могут при необходимости помочь поднять уровень экологических показателей в целом. Многонациональные предприятия часто рассматриваются как лидеры в соответствующих сферах, поэтому не должна игнорироваться возможность "эффекта демонстрации" на предприятиях. Учитывая, что окружающая среда стран, в которых функционируют многонациональные предприятия, также получает выгоду от доступных и новых технологий и методов, можно утверждать, что это, в целом, важный путь обеспечения поддержки международной инвестиционной деятельности.

Предприятия играют важную роль в обучении и образовании своих работников в отношении вопросов загрязнения окружающей среды. Они должны нести как можно большую ответственность, особенно в сферах, непосредственно относящихся к здоровью человека и безопасности.

VII. Борьба со взяточничеством, подкупом и вымогательством

Предприятия не должны прямо или косвенно, предлагать, обещать, давать, или требовать взятки или иное неправомерное преимущество в целях осуществления или сохранения хозяйственной деятельности или других неправомерных преимуществ. Предприятия должны также сопротивляться ходатайству взятки и вымогательству. В частности, предприятия должны:

1. Не предлагать, не обещать или не предоставлять чрезмерную денежную или иную выгоду государственным должностным лицам, сотрудникам или партнерам по бизнесу. Кроме того, предприятия не должны требовать, соглашаться или принимать чрезмерную денежную или иную выгоду от государственных должностных лиц, сотрудников или партнеров по бизнесу. Предприятия не должны использовать третьи стороны, такие как агенты и другие посредники, консультанты, представители, дистрибьюторы, консорциумы, подрядчики, поставщики и партнеры по совместному действию для направления чрезмерных денежных или других средств государственным служащим, сотрудникам, деловым партнерам и их родственникам.

2. Разрабатывать и принимать адекватные механизмы внутреннего контроля, этики и соблюдения программ и мер для предупреждения и выявления взяточничества, разработанных на основе оценки рисков в отношении индивидуального финансового состояния предприятия, в частности, риски взяточничества, стоящие перед предприятием (например, его географический и промышленный сектор деятельности). Эти системы внутреннего контроля, этики и соблюдения программ или мер должны включать системы финансового и бухгалтерского учета, в том числе системы внутреннего контроля, направленные на обеспечение поддержания справедливых и точных бухгалтерских книг, записей и счетов, чтобы они не были использованы с целью подкупа или сокрытия взяточничества. Такие индивидуальные обстоятельства и риски взяточничества следует регулярно контролировать и вновь оценивать, так как это необходимо для программ внутреннего контроля, этики и соответствия предприятия или адаптированных и эффективных мер, а также для смягчения рисков предприятий, которые становятся соучастниками во взяточничестве, ходатайстве взятки и вымогательстве.

3. Закрепить в программах или мерах внутреннего контроля компании, этики и программах, обеспечивающих соблюдение законодательных и нормативных актов запретить или препятствовать использованию незначительных платежей, которые, как правило, запрещены в странах, где они сделаны, а, если такие платежи сделаны, отображать их в бухгалтерской книге и в финансовых отчетах.

4. Принимая во внимание особые риски взяточничества, с которыми сталкиваются предприятия, убедиться, что надлежащим образом составлены документы по комплексной проверке, относительно приема на работу, а также необходимости и регулярного контроля агентов, а также, что вознаграждение агентов является соответствующим и подходящим только для услуг, предоставленных законным путем. В случае необходимости должны вестись списки агентов, участвующих в сделках с государственными органами и государственными предприятиями, и предоставляться компетентным органам в соответствии с действующими общественными требованиями к раскрытию информации.

5. Повышать прозрачность своей деятельности в борьбе с взяточничеством, ходатайством о взятке и вымогательстве. Меры могут включать в себя публичные обязательства по борьбе с взяточничеством, подстрекательством дачи взятки и вымогательством, по раскрытию информации о системе управления и программах и мерах внутреннего контроля и этики, а также о программах, обеспечивающих соблюдение законодательных и нормативных актов, принятых предприятиями для того, чтобы выполнять эти обязательства. Предприятия должны также способствовать

открытости и диалогу с общественностью, содействовать ее информированности и сотрудничеству в борьбе с взяточничеством, ходатайством дачи взятки и вымогательством.

6. Содействовать пониманию и соблюдению корпоративной политики и программ и мер внутреннего контроля и этики, а также программ, обеспечивающих соблюдение законодательных и нормативных актов по борьбе с взяточничеством, вымогательством взятки сотрудниками с помощью соответствующего распространения таких программ или мероприятий и на основе учебных программ и дисциплинарных процедур.

7. Не делать незаконные пожертвования кандидатам на государственные должности, политическим партиям или другим политическим организациям. Политические взносы должны полностью соответствовать общественным требованиям к раскрытию информации и должны быть представлены высшему руководству.

Комментарии в отношении борьбы со взяточничеством, подкупом и вымогательством

Взяточничество и коррупция вредят демократическим учреждениям и управлению корпорациями. Они отпугивают инвесторов и искажают условия международной конкуренции. В частности, отвлечение средств посредством коррупции разрушает попытки граждан достигнуть более высокого уровня экономического, социального и экологического благосостояния, и это ослабляет борьбу с бедностью. Предприятия играют важную роль в борьбе с данной деятельностью.

Правомерность, целостность и прозрачность общественных и частных владений являются ключевыми понятиями в борьбе с взяточничеством, подкупом и вымогательством. Деловые круги, негосударственные организации, государственные органы и межправительственные организации должны объединиться для усиления общественной поддержки антикоррупционных мер, а также увеличения прозрачности и осознания обществом проблем коррупции и взяточничества. Принятие соответствующих методов корпоративного управления является также важным элементом в воспитании этической культуры на предприятиях.

Конвенция о борьбе с дачей взяток иностранным государственным должностным лицам при осуществлении международных деловых операций (Конвенция по борьбе с взяточничеством) вступила в силу 15 февраля 1999 г. *Конвенция по борьбе с взяточничеством*, а также *Рекомендация для дальнейшей борьбы с дачей взяток иностранным государственным должностным лицам при осуществлении международных деловых операций от 2009 г. (Рекомендация по борьбе с взяточничеством 2009)*, *Рекомендация о мерах в области налогообложения для дальнейшей борьбы с дачей взяток иностранным государственным должностным лицам при осуществлении международных деловых операций от 2009 г.* и *Рекомендация в отношении взяточничества и официально поддерживаемых экспортных кредитов от 2006 г.* являются основными инструментами ОЭСР, чьей целью является предложение линии борьбы с взяточничеством. Они нацелены на ликвидацию "поддержки" дачи взяток иностранным государственным должностным лицам, при этом каждая страна несет ответственность за деятельность своих предприятий и за то, что происходит в пределах ее собственной юрисдикции.⁶ Для содействия полному

⁶ В контексте Конвенции "взятка" определяется КПК "...предложение, обещание или предоставление любой ненадлежащей денежной или другой выгоды, будь то напрямую или через посредников, иностранному государственному должностному лицу, в пользу этого должностного лица или третьей стороны с тем, чтобы должностное лицо действовало или воздержалось от действий в связи с исполнением его должностных обязанностей, чтобы получить или сохранить деловое или другое незаконное преимущество в осуществлении международного бизнеса". Комментарии к Конвенции (параграф 9) поясняют, что "небольшие 'ускоряющие' выплаты не представляют собой выплаты, осуществленные с целью 'получения или сохранения делового или иного незаконного преимущества' в плане значения параграфа 1 и, соответственно, не являются правонарушением. Такие выплаты, которые в некоторых странах делаются, чтобы побудить государственных должностных лиц исполнить свои обязанности, такие как выдача лицензий или разрешений, в целом являются незаконными в Руководящие принципы ОЭСР для многонациональных предприятий 2011 © ОЭСР 2011

осуществлению данных документов разработана программа строгого и систематического контроля внедрения странами Конвенции по борьбе с взяточничеством.

Рекомендация по борьбе с взяточничеством от 2009 г., в частности, предлагает, чтобы государственные органы поддерживали свои предприятия в развитии и принятии соответствующих внутренних средств контроля, этики и программ соответствия стандартам или мер с целью предотвращения и обнаружения случаев дачи взятки иностранному должностному лицу, принимая во внимание *Руководство по рекомендуемым нормам для средств внутреннего контроля, этики и соответствия стандартам*, включенное в Приложение II к *Рекомендации по борьбе с взяточничеством от 2009 г.* Это *Руководство по рекомендуемым нормам* предназначено для предприятий, а также бизнес организаций и профессиональных объединений и подчеркивает рекомендуемые нормы для обеспечения эффективности средств внутреннего контроля, этики и программ соответствия стандартам или мер для предотвращения и обнаружения случаев дачи взятки иностранному должностному лицу.

Инициативы частного сектора и гражданского общества также помогают предприятиям разработать и внедрить эффективную политику борьбы с взяточничеством.

Конвенция Организации Объединённых Наций против коррупции (КООНПК), которая вступила в силу 14 декабря 2005 г., устанавливает целый комплекс стандартов, мер и правил для борьбы с коррупцией. В соответствии с *КООНПК* необходимо, чтобы государства-стороны запретили своим должностным лицам брать взятки, а своим предприятиям давать взятки государственным должностным лицам внутри страны, а также иностранным государственным должностным лицам и должностным лицам межгосударственных организаций, а также запретили дачу взятки "один на один". *КООНПК* и *Конвенция по борьбе с взяточничеством* взаимно поддерживают и дополняют друг друга.

При рассмотрении требований в области взяточничества важными элементами являются установившиеся нормы управления, которые предотвращают предприятия от дачи взяток. Предприятия могут поддерживать инициативы коллективных действий по противостоянию взяточничеству и вымогательству. Местные государственные органы и государственные органы принимающих стран должны помогать предприятиям в противостоянии взяточничеству и вымогательству. *Руководство по рекомендуемым нормам специальных статей Конвенции* в Приложении I *Рекомендации по борьбе с взяточничеством от 2009 г.* указывает, что *Конвенция по борьбе с взяточничеством* должна реализовываться таким образом, чтобы не предполагать защиту или исключения относительно вымогания взятки иностранными государственными должностными лицами. Более того, *КООНПК* требует отнесения вымогательства взятки должностными лицами внутри страны к уголовному преступлению.

VIII. Интересы потребителей

При работе с потребителями, предприятия должны действовать в соответствии с правилами честного бизнеса, маркетинга и рекламы и должны принимать все разумные меры для обеспечения качества и надежности товаров и услуг, которые они предоставляют. В частности, они должны:

1. Убедиться, что товары и услуги, которые они предоставляют, соответствуют всем согласованным или требуемым по закону стандартам здравоохранения и безопасности потребителей, в том числе тем, которые касаются предупреждения вреда здоровью и безопасности информации.
2. Предоставлять точную, проверяемую и четкую информацию, которая является достаточной, чтобы позволить потребителям принимать обоснованные решения, включая информацию о ценах и, при необходимости, о содержании, безопасном использовании, экологических характеристиках, техническом обслуживании, хранении и распоряжении товарами и услугами. По мере возможности эта информация должна предоставляться таким образом, чтобы облегчить возможность потребителям сравнивать продукцию.
3. Предоставлять потребителям доступ к справедливым, простым в использовании, своевременным и эффективным досудебным механизмам разрешения споров и правовой защиты, без лишних затрат или ограничений.
4. Не делать представление или бездействие, или заниматься любой другой практикой, которая вводит в заблуждение, является мошеннической или несправедливой.
5. Поддерживать усилия по содействию просвещению потребителей в областях, которые связаны с их предпринимательской деятельности, с целью, в частности, расширения возможностей потребителей: i) принимать обоснованные решения, касающиеся сложных товаров, услуг и рынков, ii) лучше понять экономические, экологические и социальные последствия своих решений и iii) поддерживать устойчивое потребление.
6. Уважать частную жизнь потребителей и принимать соответствующие меры для обеспечения безопасности персональных данных, которые они собирают, хранят, обрабатывают или распространяют.
7. В полной мере сотрудничать с органами государственной власти по предотвращению и борьбе с обманной практикой маркетинга (включая рекламу, вводящую в заблуждение, и коммерческое мошенничество), а также уменьшать или предотвращать серьезные угрозы для здоровья и безопасности населения или окружающей среды, вытекающие из потребления, использования или распоряжения товарами и услугами.
8. Принимать во внимание при применении вышеупомянутых принципов i) потребности уязвимых и обездоленных потребителей и ii) конкретные проблемы, которые может создать для потребителей электронная торговля.

Комментарии в отношении интересов потребителей

Глава по вопросам интересов потребителей *Руководящих принципов* ОЭСР для многонациональных предприятий опирается на работу Комитета ОЭСР по потребительской политике и Комитета ОЭСР по финансовым рынкам, а также на работу других международных организаций, в том числе Международной торговой палаты, Международной организации по стандартизации и Организации Объединенных Наций (*то есть, Руководящие принципы* ООН по потребительской политике, расширенные в 1999).

В главе указывается, что удовлетворенность потребителей и связанные с этим интересы составляют фундаментальную основу для успешного функционирования предприятия. Также отмечается, что потребительские рынки товаров и услуг претерпели серьезные изменения с течением времени. Регуляторная реформа, более открытые мировые рынки, развитие новых технологий и рост потребительских услуг стало главными проводниками перемен, предоставляя потребителям более широкий выбор и другие преимущества, которые вытекают из более открытой конкуренции. В то же время, темпы изменений и увеличение сложности многих рынках в целом затрудняют для потребителей возможность сравнивать и оценивать товары и услуги. Кроме того, демография потребителей также изменилась с течением времени. Дети играют все более значительную роль на рынке, равно как и растущее число пожилых людей. Хотя потребители в целом лучше образованы, многие все еще не знают арифметики и неграмотны, а такие знания необходимы в современном, более сложном, информационно-насыщенном рынке. Кроме того, многие потребители все больше интересуются ситуацией и деятельностью предприятий широкого круга экономических, социальных и экологических проблем, учитывая их при выборе товаров и услуг.

Вводная часть предлагает предприятиям вести честный бизнес, внедрять практики маркетинга и рекламы и обеспечения качества и надежности продукта, которые они предоставляют. Эти принципы, следует отметить, применяются и к товарам, и к услугам.

Пункт 1 подчеркивает, насколько важно для предприятий придерживаться необходимых стандартов здоровья и безопасности, а также важность предоставления потребителям адекватной охраны здоровья и безопасной информации о своих продуктах.

Пункт 2 касается раскрытия информации. Он призывает предприятия предоставлять информацию, достаточную для потребителей, чтобы принимать обоснованные решения. Это включает информацию о финансовых рисках, связанных с продуктами, когда это уместно. Кроме того, в некоторых случаях предприятия обязаны по закону предоставлять информацию таким образом, чтобы дать возможность потребителям сделать прямое сравнение товаров и услуг (например, блок ценообразования). При отсутствии требований в законодательстве, предприятия поощряют для предоставления информации, при общении с потребителями, таким образом, что это облегчает сравнение товаров и услуг и позволяет потребителям легко определить, какая будет общая стоимость продукта. Следует отметить, что то, что считается "достаточным" может изменяться с течением времени и предприятия должны реагировать на эти изменения. Любой продукт и экология требуют, что все, что делают предприятия, должно быть основано на достаточных доказательствах и, при необходимости, надлежащих испытаниях. Учитывая рост интереса потребителей к экологическим проблемам и устойчивому потреблению, при необходимости должна быть предоставлена информация об экологических особенностях продукции. Это может включать информацию об эффективности использования энергии и степень переработки продукции и, в случае пищевых продуктов, информацию о сельскохозяйственной практике.

Ведение бизнеса все больше рассматривается потребителями при принятии решения о покупке. Предприятию, таким образом, предлагается предоставлять информацию об инициативах, предпринятых ими для интеграции социальных и экологических проблем в их бизнес процесс и оказание иной поддержки устойчивого потребления. Глава III Руководства по раскрытию информации является уместной в этом отношении. Предприятию предлагается обнародовать стоимостные данные или данные о ведении бизнеса, включая информацию о социальной, этической и экологической политике предприятия и других кодексов поведения, которым компания соблюдает. Предприятию предлагается предоставлять информацию на понятном языке и в формате, который является привлекательным для потребителей. Рост количества отчетности предприятий в этих областях и специальной информации для потребителей будет приветствоваться.

Пункт 3 отражает язык, который используется в *Рекомендациях Совета по разрешению потребительских споров и восстановлению прав*, 2007 г. Рекомендация Руководящие принципы ОЭСР для многонациональных предприятий 2011 © ОЭСР 2011

устанавливает рамки для разработки эффективных подходов к разрешению жалоб потребителей, в том числе ряд действий, которые отрасль может занять в этом отношении. Следует отметить, что механизмы, которые многие предприятия создали для разрешения конфликтов с потребителями, помогли повысить доверие и удовлетворенность потребителей. Эти механизмы могут обеспечить более практические решения для жалоб, чем юридические действия, которые могут быть дорогими, сложными и трудоемкими для всех вовлеченных сторон. Однако для использования внесудебных механизмов с максимальной эффективностью потребители должны быть осведомлены об их существовании и существенно выиграли бы, если бы знали, как обращаться с жалобами, особенно, когда претензии предполагают трансграничные или многомерные операции.

Пункт 4 касается недостоверной, вводящей в заблуждение, мошеннической и иных видов недобросовестной коммерческой практики. Такая практика может исказить рынки за счет, как потребителей, так и ответственных предприятий, и ее следует избегать.

Пункт 5 касается потребительского образования, которое приобрело все большее значение в связи с растущей сложностью многих рынков и продуктов. Правительства, организации потребителей и многие предприятий признают, что это общая ответственность, и что они могут играть важную роль в этом отношении. Трудности, с которыми потребители сталкиваются во время оценки сложных продуктов в финансовой и других областях, подчеркнули важность того, чтобы заинтересованные стороны работали вместе, чтобы содействовать просвещению, направленному на улучшение потребительских решений.

Пункт 6 касается персональных данных. Увеличение сбора и использования персональных данных по предприятиям, частично стимулируемый техническим прогрессом и развитием Интернет, подчеркнул важность защиты персональных данных от нарушений частной жизни потребителей, включая нарушения правил безопасности.

Пункт 7 подчеркивает важность работы предприятия с органами государственной власти для предотвращения и более эффективной борьбы с вводящей в заблуждение практикой маркетинга. Сотрудничество также призывает уменьшить или предотвратить угрозу здоровью и безопасности населения и окружающей среды. Это включает в себя угрозы, связанные с распоряжением товарами, а также их потреблением и использованием. Это отражает признание важности рассмотрения всего жизненного цикла продуктов.

Пункт 8 предлагает предприятиям принимать во внимание ситуации с уязвимыми и обездоленными потребителями на рынке товаров и услуг. Обездоленными и уязвимыми потребителями называются особые потребители или категории потребителей, которые из-за личных качеств или обстоятельств (например, возраста, умственных или физических способностей, образования, дохода, языка или удаленного места проживания) могут столкнуться с особыми трудностями в современном информационно-насыщенном, глобальном рынке. В этом пункте также подчеркивается растущая важность мобильных и других форм электронной коммерции на мировых рынках. Выгоды, обеспечиваемые такой торговлей, значительны и продолжают расти. Правительства потратили немало времени на изучение способов гарантии предоставления потребителям прозрачной и эффективной защиты, которая была бы не меньше при использовании электронной коммерции, чем уровень защиты в более традиционных формах торговли.

IX. Наука и технологии

Предприятия обязаны:

1. Прилагать усилия к тому, чтобы их деятельность была совместима с наукой и технологией (НиТ), стратегией и планами стран, в которых они работают, и по мере необходимости способствовать развитию местного и национального инновационного потенциала.
2. Принимать, по мере возможности, в процессе своей хозяйственной деятельности, практики, которые позволяют передавать и быстро распространять технологии и ноу-хау с учетом защиты прав интеллектуальной собственности.
3. При необходимости, выполнять работы по развитию науки и технологии в принимающих странах для удовлетворения местных потребностей рынка, а также нанимать персонал принимающей страны для научно-технического потенциала и поощрять их обучение с учетом коммерческих потребностей.
4. Предоставлять лицензии на использование прав на интеллектуальную собственность или при ином способе передаче технологии на разумных условиях и в порядке, который способствует долгосрочной и устойчивой перспективе развития принимающей страны.
5. Для коммерческой цели развивать связи с местными университетами, государственными исследовательскими учреждениями, а также участвовать в совместных исследовательских проектах с местной промышленностью и отраслевыми ассоциациями.

Комментарии в отношении науки и техники

В глобальной экономике, основанной на знаниях, где государственные границы имеют меньшее значение даже для небольших или ориентированных на внутренний рынок предприятий, возможность доступа и использования технологий и ноу-хау имеет большое значение для повышения эффективности работы предприятия. Такой доступ является также важным для реализации общеэкономических последствий технологического прогресса, в том числе роста производительности труда и создания рабочих мест в контексте устойчивого развития. Многонациональные предприятия являются основным каналом передачи технологий через границы. Они вносят вклад в национальный инновационный потенциал принимающих стран путем создания, распространения и даже использования новых технологий на отечественных предприятиях и учреждениях. Научно-исследовательская деятельность МНК, связанная с национальной инновационной системой, может способствовать более эффективному экономическому и социальному прогрессу в принимающих странах. В свою очередь, развитие динамической системы инновационной деятельности в стране пребывания расширяет коммерческие возможности для МНК.

Таким образом, глава направлена на содействие, в пределах экономической целесообразности, конкурентоспособности и других соображений, распространению многонациональными предприятиями результатов научно-исследовательской деятельности в странах, где они работают, способствуя тем самым развитию инновационного потенциала принимающих стран. В этой связи, содействие распространению технологий может включать в себя коммерциализацию продуктов, которые используют новые технологии, лицензирование инноваций процесса, наем и обучение научно-технического персонала, и развитие научно-исследовательских кооперативных предприятий. При продаже или лицензировании технологий, должны соответствовать не только условия договора, МНП может рассмотреть возможность долгосрочные развивающиеся, экологические и другие последствия технологии для своей и принимающей страны. Во время своей деятельности многонациональные предприятия могут создавать и совершенствовать инновационные возможности своих международных дочерних компаний и субподрядчиков. Кроме того, МНП могут обратить внимание на важность местной научно-технической инфраструктуры, как

физической, так и институциональной. В этой связи МНП могут внести полезный вклад в разработку правительствами принимающей страны рамок политики, способствующей развитию динамических инновационных систем.

Х. Конкуренция

Предприятия обязаны:

1. Осуществлять свою деятельность в соответствии со всеми применимыми законами и правилами конкуренции, принимая во внимание законы о конкуренции всех юрисдикций, в которых деятельность может иметь антиконкурентные последствия.
2. Воздерживаться от заключения или осуществления антиконкурентных соглашений между конкурентами, в том числе соглашений:
 - а) по установлению цены;
 - б) фальсификации торгов (тендеров сговора);
 - в) установлению выходных ограничений или квоты,
 - г) по разделению рынков путем распределения клиентов, поставщиков, территорий или линии торговли.
3. Сотрудничать с уполномоченными органами по контролю за конкуренцией, среди прочего и в соответствии с применимым законом и соответствующими гарантиями, посредством оперативного предоставления наиболее полных ответов на запросы об информации, и с учетом использования имеющихся инструментов, таких как отказ от конфиденциальности, в случае необходимости, для содействия эффективному сотрудничеству между следственными органами.
4. Регулярно способствовать осведомленности сотрудников о важности соблюдения всех применимых законов и правил конкуренции, и, в частности, обучению высшего руководства предприятия по вопросам конкуренции.

Комментарии в отношении конкуренции

Эти рекомендации подчеркивают важность законов и правил конкуренции для эффективной работы, как на отечественных, так и международных рынках, и вновь подтверждает важность соблюдения этих законов и нормативных актов отечественными и многонациональными предприятиями. Кроме того, рекомендации стремятся обеспечить, чтобы все предприятия знали о событиях, связанных с масштабами, средствами правовой защиты и санкциями законов о конкуренции и степени сотрудничества между конкурентными ведомствами. Термин закон "о конкуренции" используется для обозначения законов, в том числе и "антикрупного" и "антимонопольного" закона, которые запрещают: а) антиконкурентные соглашения, б) злоупотребление рыночной властью или доминирование, в) приобретение рыночной власти или господства другими способами, помимо эффективного осуществления; или г) существенное уменьшение конкуренции или значительное препятствование эффективной конкуренции путем слияний или поглощений.

В общем, конкурентные законы и политики запрещают: а) мощные картели; б) другие антиконкурентные соглашения, в) антиконкурентное поведение, которое использует или распространяет доминирующее положение или власть на рынке и г) антиконкурентные слияния и поглощения. Согласно Рекомендации Совета ОЭСР относительно эффективных мер против мощных картелей, С (98) 35/FINAL 1998, антиконкурентное соглашение, упомянутое в подпункте а) представляет собой мощный картель, но Рекомендации включают в себя различия в законодательстве стран-членов, в том числе различия в исключениях или положениях законов, предусматривающих исключение или разрешения на деятельность, которая в противном случае может быть запрещена. Рекомендации в настоящих *Руководящих принципах* не предлагают, что предприятия должны отказаться от использования таких юридических исключений или положений. Подкатегории б) и в) являются более общими,

поскольку воздействие других видов соглашений и одностороннего поведения более неоднозначно, и есть меньше взаимного понимания, что следует считать антиконкурентным.

Целью конкурентной политики является внесение вклада в общее благосостояние и экономический рост путем расширения рыночных условий, в которых характер, качество и цена товаров и услуг определяется рыночной конкуренцией. Кроме пользы потребителям и экономической юрисдикции в целом, такая конкурентная среда поощряет предприятия, которые эффективно реагируют на потребительский спрос. Предприятия могут содействовать этому процессу путем предоставления информации и консультаций, когда правительства рассматривают законы и политику, которые могут уменьшить эффективность или иным образом привести к снижению конкурентоспособности рынков.

Предприятия должны понимать, что законы о конкуренции продолжают приниматься, и что такие законы все чаще запрещают антиконкурентные действия, которые происходят за границей, если они имеют вредное воздействие на внутренних потребителей. Более того, приграничная торговля и инвестиции повышают вероятность того, что антиконкурентное поведение, происходящее в одной юрисдикции будет иметь пагубные последствия в других юрисдикциях. Предприятия должны принимать во внимание закон страны, в которой они действуют, и законы всех стран, в которых будут ощущаться последствия их поведения.

Наконец, предприятия должны признать, что антимонопольные органы больше и глубже сотрудничают в расследовании сложной и антиконкурентной деятельности. См. в целом: Рекомендации Совета о сотрудничестве между странами-членами по антиконкурентной практике, затрагивающей международную торговлю, С (95) 130/FINAL; Рекомендация Совета по анализу слияний, С (2005) 34. Когда антимонопольные органы различных юрисдикций рассматривают то же самое деяние, содействие предприятий сотрудничеству между органами власти способствует последовательному и обоснованному принятию решений и конкурентоспособные средства защиты прав в то же время позволяют правительствам и предприятиям экономить средства.

XI. Налогообложение

1. Важно, чтобы предприятия осуществляло вклад в государственные финансы принимающих стран путем своевременной уплаты налоговых обязательств. В частности, предприятия должны соответствовать букве и духу налоговых законов и правил стран, в которых они работают. Соблюдение законности означает способность различать и следовать намерению законодательной власти. В соответствии с таким толкованием от предприятия не требуется производить платеж сверх суммы, требуется производить по закону. Налоговые требования включают в себя такие меры, как предоставление в соответствующие органы своевременной информации, которая имеет непосредственное отношение, или требуется по закону в целях правильного определения налогов, подлежащих оценке в связи с их деятельностью, и соответствуют практике трансфертного ценообразования по принципу равноправия и незаинтересованности сторон.
2. Предприятия должны рассматривать налоговое управление и соблюдение налогового законодательства в качестве важного элемента их надзора и более широкой системы управления рисками. В частности, правление предприятия должно принимать налоговые стратегии управления рисками с целью определения и оценки финансовых, регулятивных и репутационных рисков, связанных с налогообложением.

Комментарии в отношении налогообложения

Корпоративное гражданство в области налогообложения подразумевает, что предприятия должны соответствовать букве и духу налогового законодательства и правил во всех странах, в которых они работают, сотрудничать с властями и предоставлять информацию, которая имеет отношение или требуется по закону. Предприятие соответствует духу налогового законодательства и правил, если оно принимает разумные меры для определения намерений законодательных органов и интерпретирует эти налоговые нормы в соответствии с этим намерением в свете уставной деятельности и актуальной, современной законодательной истории. Сделки, не должны строиться таким образом, чтобы были налоговые результаты, которые не соответствуют основным экономическим последствиям сделки, если существует определенное разработанное законодательство, чтобы предоставить такой результат. В этом случае предприятие должно полагать, что сделка построена таким образом, что дает налоговый результат для предприятия, которое не противоречит намерениям законодателей.

Налоговые требования также влекут за собой сотрудничество с налоговыми органами и предоставление информации, необходимой для обеспечения эффективного и справедливого применения налогового законодательства. Такое сотрудничество должно включать своевременные и полные ответы на запросы о предоставлении информации компетентным органам в соответствии с положениями налогового договора или соглашения об обмене информацией. Тем не менее, это обязательство предоставлять информацию – не без ограничений. В частности, в *Руководящих принципах* сделана связь между информацией, которая должна быть предоставлена, и ее значением для соблюдения применяемого налогового законодательства. Признается необходимость сбалансировать нагрузку на бизнес в соответствии с действующим налоговым законодательством и необходимостью налоговых органов владеть полной, своевременной и точной информацией, чтобы они могли реализовывать свои налоговые законы.

Обязательства предприятия в отношении сотрудничества, прозрачности и соблюдения налогового законодательства должны быть отражены в системе, структуре и политики управления рисками. Если предприятия имеют корпоративную правовую форму, советов директоров компании в состоянии осуществлять надзор за налоговыми рисками в нескольких направлениях. Например, советы директоров должны активно разрабатывать соответствующие принципы налоговой политики, а также создавать системы внутреннего

налогового контроля, так, чтобы действия руководства согласовывались с мнением правления в связи с налоговыми рисками. Совет директоров должен быть информирован обо всех потенциальных материальных налоговых рисках, и должна быть назначена ответственность для выполнения внутренних функций налогового контроля и отчетности по уплате. Всеобъемлющая стратегия управления рисками, которая включает налоги, позволит предприятию не только выступать в качестве добросовестного корпоративного гражданина, но эффективно управлять налоговыми рисками, что может помочь избежать крупных финансовых и нормативных рисков для предприятия, а также риска потери репутации.

Члены многонациональной группы предприятий в одной стране могут иметь широкие экономические отношения с членами той же группы многонациональных предприятий в других странах. Такие отношения могут повлиять на налоговые обязательства каждой из сторон. Соответственно, налоговым органам может потребоваться информация вне их компетенции для того, чтобы оценить эти отношения и определить налоговые обязательства члена группы МНП в их юрисдикции. Опять же, информация, подлежащая представлению, ограничивается тем, что имеет отношение или требуется по закону для предлагаемой оценки тех экономических отношений, с целью определения правильного налогового обязательства членов группы МНП. МНП должны сотрудничать в предоставлении этой информации.

Трансфертное ценообразование является особенно важным вопросом для корпоративного гражданства и налогообложения. Резкий рост мировой торговли и трансграничных инвестиций (многонациональные предприятия играют важную роль в такой торговле и инвестициях) означает, что трансфертное ценообразование является основным фактором налоговых обязательств членов многонациональной группы предприятий, поскольку оно существенно влияет на разделение налоговой базы между странами, в которых многонациональное предприятие осуществляет свою деятельность. Принцип равноправия и незаинтересованности сторон, который включен в Модель налоговой конвенции ОЭСР и Модели конвенции двойного налогообложения ООН между развитыми и развивающимися странами, является международно-признанным стандартом для корректировки прибыли между ассоциированными предприятиями. Применение принципа равноправия и незаинтересованности сторон исключает неуместное смещение прибыли или убытков и сводит к минимуму риск двойного налогообложения. Правильное применение принципа требует от многонациональных предприятий сотрудничества с налоговыми органами и предоставление всей информации, которая имеет отношение или требуется по закону о выборе метода трансфертного ценообразования, принятого для международных операций, осуществляемых ими и связанных с ними сторонами. Признано, что определить адекватно ли трансфертное ценообразование отражает принцип равноправия и незаинтересованности сторон (или стандарт) часто бывает трудно, как для многонациональных предприятий, так и для налоговых администраций, и что его применение не является точной наукой.

Комитет ОЭСР по налоговым вопросам проводит текущую работу по разработке рекомендаций по обеспечению того, чтобы трансфертное ценообразование отражало принцип равноправия и незаинтересованности сторон. Его работа привела к публикации в 1995 году *Руководящих принципов* ОЭСР по трансфертному ценообразованию для многонациональных предприятий и налоговых администраций (*Руководящие принципы* ОЭСР по трансфертному ценообразованию), которые были предметом Рекомендации Совета ОЭСР по определению трансфертного ценообразования между ассоциированными предприятиями (члены группы МНК, как правило, подпадают под определение ассоциированных предприятий). *Руководящие принципы* ОЭСР по трансфертному ценообразованию и рекомендации Совета обновляются на постоянной основе с учетом изменений в мировой экономике и опыта налоговых органов и налогоплательщиков, имеющих дело с трансфертным ценообразованием. Принцип равноправия и незаинтересованности сторон, так как он относится к определению прибыли постоянных представительств для определения налоговых прав принимающего государства в налоговом соглашении было предметом рассмотрения в Рекомендации Совета ОЭСР, принятой в 2008 году.

Руководящие принципы ОЭСР по трансфертному ценообразованию сосредотачиваются на применении принципа равноправия и незаинтересованности сторон для оценки трансфертного ценообразования ассоциированных предприятий. *Руководящие принципы* ОЭСР по трансфертному ценообразованию стремятся помочь налоговой администрации (стран-членов ОЭСР и стран, не входящих в ОЭСР) и многонациональным предприятиям, указав взаимно приемлемые решения по трансфертному ценообразованию, что минимизирует конфликты между налоговыми администрациями, а также между налоговыми администрациями и многонациональными корпорациями, и избегая дорогостоящих судебных разбирательств. Многонациональным корпорациям рекомендуется следовать указаниям *Руководящих принципов* ОЭСР по трансфертному ценообразованию, с изменениями и дополнениями⁷, для того, чтобы гарантировать, что их трансфертные цены отражают принцип равноправия и незаинтересованности сторон.

⁷ Одна страна, не поддерживающая ОЭСР, Бразилия, не применяет *Руководящие принципы* ОЭСР по трансфертному ценообразованию в пределах своей юрисдикции и, соответственно, не использует *Руководящие принципы* для многонациональных предприятий для целей определения налогооблагаемого дохода в результате их деятельности в этой стране, не применяет в свете налоговых обязательств, изложенных в законодательстве этой страны. Еще одна страна, не поддерживающая ОЭСР, Аргентина, отмечает, что *Руководящие принципы* ОЭСР по трансфертному ценообразованию не являются обязательными в ее юрисдикции.

Часть II

**Процедура реализации руководящих принципов ОЭСР
для многонациональных предприятий**

Решение Совета по Руководящим принципам ОЭСР для многонациональных предприятий

СОВЕТ,

Принимая во внимание Конвенцию Организации экономического сотрудничества и развития от 14 декабря 1960 г.;

Принимая во внимание Декларацию ОЭСР по международным инвестициям и многонациональным предприятиям ("Декларация"), в которой правительства поддерживающих стран ("поддерживающие страны") совместно рекомендуют многонациональным предприятиям, действующим в рамках их территории, соблюдать Руководящие принципы для многонациональных предприятий ("Руководящие принципы");

Признавая, что, так как деятельность многонациональных предприятий распространяется по всему миру, международное сотрудничество по вопросам, касающимся декларации, должно распространяться на все страны;

Принимая во внимание круг обязанностей Комитета по инвестициям, в частности, в отношении своих обязанностей по декларации [C(84)171 (Final), возобновленной C/M (95) 21];

Принимая во внимание отчет о результатах первого пересмотра Декларации 1976 года [C(79)102(Final)], отчет о результатах второго пересмотра Декларации [C/MIN(84)5(Final)], отчет о результатах пересмотра Декларации 1991 года [DAFFE/IME(91) 23], и отчет о результатах пересмотра Руководящих принципов 2000 года;

Принимая во внимание Второе пересмотренное Решение Совета от июня 1984 года [C(84)90] с поправками, внесенными в июне 1991 года [C/MIN(91)7/ANN1] и отмененными 27 июня 2000 года [C(2000)96/FINAL];

Принимая во внимание желательность улучшения процедур, посредством которых могут проводиться консультации по вопросам, охватываемым настоящими Руководящими принципами и содействовать эффективности Руководящих принципов;

По предложению Комитета по инвестициям:

РЕШИЛ:

I. Национальное координационное бюро

1. Поддерживающие страны обязаны создать Национальные координационные бюро для дальнейшей эффективности Руководящих принципов путем проведения рекламных мероприятий, обработки запросов и внесения вклада в решение возникающих вопросов, связанных с реализацией Руководящих принципов в конкретных случаях, с учетом прилагаемого методического руководства. Деловые круги,

работники организаций, другие неправительственные организации и другие заинтересованные стороны должны быть проинформированы о наличии таких объектов.

2. Национальные координационные бюро в разных странах будут сотрудничать между собой, если возникает такая необходимость, по любым вопросам, связанным с Руководящими принципами, имеющими отношение к их деятельности. В общем порядке, дискуссии на национальном уровне должны быть начаты до обсуждения с другими национальными координационными бюро.
3. Национальные координационные бюро регулярно собираются для обмена опытом и отчета перед Комитетом по инвестициям.
4. Поддерживающие страны прилагают доступные человеческие и финансовые ресурсы для своих национальных координационных бюро, чтобы они могли эффективно выполнять свои обязанности, с учетом внутренних приоритетов и практики бюджетирования.

II. Комитет по инвестициям

1. Комитет по инвестициям («Комитет») периодически или по просьбе поддерживающих стран проводят обмен мнениями по вопросам, которые охватывают Руководящие принципы и опыту, накопленному в результате их применения.
2. Комитет периодически приглашает Консультативный комитет по предпринимательству и промышленности ОЭСР (ККПП) и Консультативный комитет по профсоюзам ОЭСР (ККП) ("консультативные органы"), наблюдателя ОЭСР, а также других международных партнеров, чтобы они выразили свое мнение по вопросам, охватываемым Руководством. Кроме того, обмен мнениями по этим вопросам может проводиться по их просьбе.
3. Комитет должен сотрудничать с не поддерживающими странами по вопросам, которые указаны в Руководящих принципах, для того, чтобы поддерживать ответственное ведение бизнеса во всем мире в соответствии с Руководящими принципами и создавать равные условия. Он также стремится к сотрудничеству с не поддерживающими странами, которые особенно заинтересованы в Руководящих принципах и в продвижении своих принципов и стандартов.
4. Комитет несет ответственность за разъяснение Руководящих принципов. Сторонам, участвующим в конкретном случае, который привел к запросу о

разъяснении, будет предоставлена возможность высказать свое мнение в устной или в письменной форме. Комитет не должен прийти к выводам о ведении отдельных предприятий.

5. Комитет проводит обмен мнениями по вопросам деятельности Национальных координационных бюро с целью повышения эффективности Руководящих принципов и укрепления функциональной эквивалентности Национальных координационных бюро.
6. При выполнении своих обязанностей для эффективного функционирования Руководящих принципов, Комитет обязан должным образом учитывать прилагаемое методическое руководство.
7. Комитет обязан периодически представлять отчет Совету по вопросам, охватываемым Руководством. В своих отчетах, Комитет, по мере необходимости, учитывает отчеты Национальных координационных бюро и мнения, высказанные консультативными органами, наблюдателем ОЭСР, другими международными партнерами и не поддерживаемыми странами.
8. Комитет в сотрудничестве с Национальными координационными бюро придерживается активной программы действий, которая способствует эффективному соблюдению предприятиями принципов и стандартов, содержащихся в Руководстве. Он, в частности, ищет возможности для сотрудничества с консультативными органами, наблюдателем ОЭСР, другими международными партнерами и заинтересованными сторонами в целях поощрения позитивного вклада, который многонациональные предприятия могут внести в контексте Руководящих принципов, экономического, экологического и социального прогресса с целью достижения устойчивого развития, и, чтобы помочь им выявлять и реагировать на риски неблагоприятных последствий, связанных с конкретными продуктами, регионами или отраслями.

III. Пересмотр решения

Это решение должно периодически пересматриваться. Комитет обязан вносить предложения по этому поводу.

I. Национальные координационные бюро

Роль национальных координационных бюро (НКБ) заключается в обеспечении дальнейшей эффективности Руководящих принципов. НКБ будет действовать в соответствии с основными критериями открытости, доступности, прозрачности и подотчетности для содействия достижению цели функциональной эквивалентности.

A. Организационные структуры

В соответствии с целью функциональной эквивалентности и содействия эффективности Руководящих принципов, поддерживающие страны являются гибкими в организации своих НКБ, в поиске активной поддержки социальных партнеров, в том числе деловых кругов, организаций работников, других неправительственных организаций и заинтересованных сторон.

Соответственно, Национальные координационные бюро:

1. Будут составлены и организованы таким образом, что они обеспечивают эффективную основу для решения широкого круга вопросов, охватываемых Руководящими принципами, и позволяют НКБ действовать в беспристрастной манере, сохраняя при этом адекватный уровень подотчетности перед поддерживающими правительствами.

2. Могут использовать различные формы организации для достижения этой цели. НКБ могут состоять из высокопоставленных представителей одного или нескольких министерств, это может быть высокопоставленный чиновник правительства или государственный орган, который возглавляет высокопоставленный чиновник, может быть межведомственная группа, или другой орган, в который

входят независимые эксперты. Также в НКБ могут входить представители деловых кругов, организаций работников и других неправительственных организаций.

3. Будут развивать и поддерживать отношения с представителями деловых кругов, организациями работников и другими заинтересованными сторонами, которые в состоянии внести свой вклад в эффективное функционирование Руководящих принципов.

В. Информация и продвижение

Национальное координационное бюро будет:

1. Информировать о Руководящих принципах и предоставлять доступ к ним с помощью соответствующих средств, в том числе онлайн информации и на национальных языках. Потенциальные инвесторы (внутренние и внешние) должны быть по мере необходимости информированы о Руководящих принципах.

2. Повышать осведомленность о Руководящих принципах и процедурах их реализации, в том числе путем сотрудничества, при необходимости, с деловыми кругами, организациями работников, другими неправительственными организациями и заинтересованной общественностью.

3. Отвечать на запросы о Руководящих принципах со стороны:

а) других Национальных координационных бюро;

б) деловых кругов, организаций работников, других неправительственных организаций и общественности;

в) правительств не поддерживающих стран.

С. Реализация в конкретных случаях

Национальное координационное бюро будет способствовать решению вопросов, которые возникают в

связи с осуществлением Руководящих принципов в конкретных случаях беспристрастным, предсказуемым, справедливым способом и в соответствии с принципами и стандартами Руководящих принципов. НКБ будет предлагать создание форума для обсуждения и помощи деловым кругам, организациям работников, другим неправительственным организациям и другим заинтересованным сторонам, имеющим дело с вопросами, поднятыми эффективно, своевременно и в соответствии с действующим законодательством. При оказании такой помощи, НКБ будет:

1. Проводить первоначальную оценку, заслуживают ли поднятые вопросы дальнейшего рассмотрения и реагирования вовлеченными сторонами.

2. Если вопросы заслуживают дальнейшего обследования, содействовать сторонам в помощи решить эти вопросы. Для этой цели НКБ будет проводить консультации с этими сторонами и в случае необходимости:

а) советоваться с соответствующим органам и/или представителям деловых кругов, организаций работников, других неправительственных организаций и соответствующим специалистам;

б) обращаться к НКБ в другой стране или странах;

в) обращаться за указанием к Комитету, если в конкретных обстоятельствах сомневается относительно интерпретации принципов;

г) предлагать, и с согласия сторон, облегчать доступ к консенсуальным и неконфронтационным средствам, таким как примирение или посредничество, чтобы помочь сторонам в решении вопросов.

3. По завершении процедуры и после консультации с вовлеченными сторонами, обнародовать результаты процедур, принимая во внимание необходимость защиты

конфиденциальной, деловой и другой информации заинтересованных сторон, путем выдачи:

а) заявления, когда НКБ решает, что поднятые вопросы не заслуживают дальнейшего рассмотрения. В заявлении должны быть, как минимум, описаны поднятые вопросы и причины решения НКБ.

б) отчета, когда стороны достигли соглашения по поднятым вопросам. В отчете должны быть, как минимум, описаны поднятые вопросы, процедуры, начатые НКБ в оказании помощи сторонам и, когда было достигнуто соглашение. Информация о содержании этого соглашения будет включена только в той мере, в какой согласятся заинтересованные стороны.

в) заявление, если соглашение не достигнуто, или если сторона не желает участвовать в процедурах. Это заявление должно как минимум описать поднятые вопросы, причины решения НКБ, что поднятые вопросы заслуживают дальнейшего изучения, и начаты процедуры НКБ в оказании помощи сторонам. НКБ будет по мере необходимости готовить рекомендации по осуществлению Руководящих принципов, которые должны быть включены в заявление. Где это уместно, в заявлении могут раскрываться причины, по которым это соглашение не было достигнуто.

НКБ сообщит в Комитет результаты конкретных процедур в установленные сроки.

4. Для содействия решению поднятых вопросов, принимать надлежащие меры для защиты конфиденциальной, деловой и другой информации и интересов других заинтересованных сторон, участвующих в конкретном случае. Пока процедуры в соответствии с пунктом 2 находятся на стадии реализации, будет сохранена конфиденциальность работы. По завершению процедур, если заинтересованные стороны не договорились о разрешении поставленных вопросов, они могут свободно

общаться и обсуждать эти вопросы. Тем не менее, информация и мнения, предоставленные другой участвующей стороной в ходе разбирательства, останутся конфиденциальными, если только другая сторона не соглашается с раскрытием информации или если это не будет противоречить положениям национального законодательства.

5. В случае возникновения вопросов в не поддерживающих странах, принимать меры для развития понимания соответствующих вопросов, и следовать процедурам в соответствующих случаях и практиках.

D. Отчетность

1. Каждое НКБ будет ежегодно отчитываться перед Комитетом.
2. Отчеты должны содержать информацию о характере и результатах деятельности НКБ, включая осуществление деятельности в конкретных случаях.

II. Комитет по инвестициям

1. Комитет рассматривает просьбы от НКБ о предоставлении помощи в осуществлении своей деятельности, в том числе в случае возникновения сомнений относительно толкования Руководящих принципов в конкретных обстоятельствах.
2. Комитет, с целью повышения эффективности Руководящих принципов и укрепления функциональной эквивалентности НКБ:
 - а) рассматривает отчеты НКБ.
 - б) рассматривает обоснованные мнения поддерживаемых стран, консультативного органа или наблюдателя ОЭСР о том, выполняет ли НКБ свои обязанности в отношении ведения конкретных случаев.
 - в) рассматривает вопрос выдачи разъяснений, если поддерживающая страна, консультативный орган или наблюдатель ОЭСР представляет обоснованное мнение о том, правильно ли НКБ в конкретных случаях интерпретирует Руководящие принципы.
 - г) выносит рекомендации, при необходимости, для улучшения функционирования НКБ и эффективного осуществления Руководящих принципов.
 - д) сотрудничает с международными партнерами.

е) сотрудничает с заинтересованными не поддерживающими странами по вопросам, охватываемым Руководящими принципами и их реализации.

3. Комитет может запрашивать и рассматривать совет от специалистов по любым вопросам, охватываемым Руководством. С этой целью Комитет принимает решение о соответствующих процедурах.

4. Комитет будет выполнять свои обязанности эффективно и своевременно.

5. При выполнении своих обязанностей Комитету будет помогать Секретариат ОЭСР, который под общим руководством Комитета по инвестициям и в соответствии с Рабочей программой и бюджетом Организации будут:

а) выступать центральным пунктом информации для НКБ, у которых есть вопросы по поощрению и осуществлению Руководящих принципов.

б) собирать и обнародовать соответствующую информацию о последних тенденциях и новых практиках в отношении рекламной деятельности НКБ и осуществления Руководящих принципов в конкретных случаях. Секретариат разрабатывает единые формы отчетности для поддержки создания и обновления базы данных о конкретных случаях и проведения регулярного анализа этих конкретных случаев.

в) содействовать процессу взаимного обучения, включая добровольную оценку коллег, а также создание потенциала и подготовку кадров, в частности, для НКБ новой поддерживающей страны, по процедурам реализации Руководящих принципов, таких как поощрение и облегчение примирения и медиации.

г) в случае необходимости содействовать сотрудничеству между НКБ.

е) продвигать Руководящие принципы на соответствующих международных форумах и встречах, оказывать поддержку НКБ и Комитету в их усилиях по повышению осведомленности о Руководящих принципах среди не поддерживаемых стран.

КОММЕНТАРИИ К ПРОЦЕДУРЕ РЕАЛИЗАЦИИ РУКОВОДЯЩИХ ПРИНЦИПОВ ОЭСР ДЛЯ МНОГОНАЦИОНАЛЬНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

Решение Совета представляет обязательство соблюдения странами для содействия осуществлению рекомендаций, содержащихся в тексте *Руководства*. Процедурные руководства для НКБ и Инвестиционного комитета прилагается к решению Совета.

В Решении Совета излагаются основные обязанности стран, поддерживающих *Руководящие принципы* по отношению к НКБ, а именно:

- Создание НКБ (которые будут учитывать методические руководства, прилагаемые к решению) и информирование заинтересованных сторон о наличии объектов, связанных с *руководящими принципами*.
- Предоставление необходимых человеческих и финансовых ресурсов.
- Создание в разных странах условий для сотрудничества НКБ, по мере необходимости.
- Обеспечение встреч НКБ на регулярной основе и предоставление отчета в Комитет.

Решение Совета также устанавливает обязанности Комитета в отношении *руководящих принципов*, в том числе:

- Организация обмена мнениями по вопросам, связанным с руководящими принципами.
- Выдача разъяснений по мере необходимости.
- Проведение обмена мнениями о деятельности НКБ.
- Отчетность перед Советом ОЭСР о Руководящих принципах.

Инвестиционный комитет является органом ОЭСР, отвечающим за контроль функционирования *Руководящих принципов*. Эта ответственность распространяется не только на *Руководящие принципы*, но и на все элементам декларации (Документ национального режима, документы по международным инвестиционным стимулам и сдерживающим факторам, а также противоречивые требования). Комитет стремится к тому, что каждый элемент в Декларации уважали и понимали, и что все они дополняют друг друга и работают в гармонии.

В связи с растущей актуальностью ответственного ведения бизнеса в странах за пределами ОЭСР, Решение предусматривает взаимодействие и сотрудничество с не поддерживающими странами по вопросам, охватываемым Руководством. Это положение позволяет Комитету организовать специальные встречи с заинтересованными не поддерживающими странами в целях содействия пониманию норм и принципов, содержащихся в Руководящих принципах и процедурах их реализации. При условии соблюдения соответствующих процедур ОЭСР, Комитет может также приурочить специальные мероприятия и проекты в области ответственного ведения бизнеса, в том числе, приглашая их на свои заседания и круглые столы по корпоративной ответственности.

В целях обеспечения своей деятельности, Комитет будет сотрудничать с НКБ и искать возможности сотрудничества с консультативными органами, наблюдателем ОЭСР и другими международными партнерами. Дальнейшие руководящие указания по НКБ в этом отношении предусмотрены в пункте 18.

I. Комментарии к процедурному руководству для НКБ

Национальное координационное бюро играют важную роль в повышении авторитета и эффективности *Руководящих принципов*. В то время как предприятия несут ответственность за соблюдение принципов на ежедневной основе, правительства могут способствовать повышению эффективности процедур выполнения. С этой целью они договорились, что лучшее руководство для поведения и деятельности НКБ является оправданным, в том числе путем проведения регулярных встреч и контроля со стороны Комитета.

Многие из функций в методическом руководстве Решения не новые, но отражают опыт и рекомендации, разработанные за последние годы. Делая их более ясными, становятся более прозрачными ожидаемые механизмы внедрения *Руководящих принципов*. Все функции теперь изложены в четырех частях методического руководства, относящегося к НКБ: организационные меры, информация и пропаганда, осуществление в конкретных случаях и отчетность.

Этим четырем частям предшествует вступление, которое устанавливает основные цели НКБ, вместе с основными критериями для продвижения концепции "функциональной эквивалентности". Поскольку правительства предоставляются гибкость в том, как они организуют НКБ, НКБ должны функционировать видимым, доступным, прозрачным и подотчетным образом. Эти критерии будут направлять НКБ в осуществлении своей деятельности, а также будут оказывать помощь Комитету в обсуждении работы НКБ.

Основные критерии функциональной эквивалентности в деятельности НКБ

Видимость. В соответствии с Решением, поддерживающие правительства согласны назначить НКБ, а также информировать бизнес сообщества, профсоюзы и другие заинтересованных сторон, включая неправительственные организации, о наличии объектов, связанных с НКБ в осуществлении *Руководящих принципов*. Ожидается, что правительства будут публиковать информацию о своих НКБ и принимать активную роль в продвижении *Руководящих принципов*, которые могут включать в себя проведение семинаров и совещаний по документу. Эти события могут быть организованы в сотрудничестве с деловыми кругами, профсоюзами, общественными организациями и другими заинтересованными сторонами, хотя и не обязательно со всеми группами по каждому случаю.

Доступность. Легкий доступ к НКБ является важным для их эффективного функционирования. Это включает в себя облегчение доступа деловых кругов, профсоюзов, неправительственных организаций и других представителей общественности. Электронные сообщения могут также оказать помощь в этом отношении. НКБ будет реагировать на все законные запросы о предоставлении информации, а также работать с конкретными вопросами, поднятыми заинтересованными сторонами эффективно и своевременно.

Прозрачность. Прозрачность является важным критерием в отношении отчетности НКБ и завоевания доверия общественности. Таким образом, в качестве общего принципа, деятельность НКБ будет прозрачной. Тем не менее, когда НКБ предлагает свои "посреднические услуги" в реализации *Руководящих принципов* в конкретных случаях, то это будет в интересах их эффективности принять соответствующие меры по защите конфиденциальности разбирательства. Результаты будут прозрачными, если сохранение конфиденциальности будет в интересах эффективного осуществления *Руководящих принципов*.

Подотчетность. Более активную роль в отношении повышения параметров использования *Руководящих принципов* – и их потенциал помочь в управлении сложными вопросами между предприятиями и обществами, в которых они работают, - играет деятельность НКБ в глазах общественности. Национальные парламенты могли бы сыграть свою роль. Годовые отчеты и регулярные встречи НКБ предоставляют возможность для обмена опытом и поощрения "лучших практик" по отношению к НКБ. Комитет также проведет обмен мнениями, опытом, где будет осуществляться обмен опытом и оцениваться эффективность деятельности НКБ.

Мероприятия организационного характера

Руководство НКБ должно быть таким, чтобы сохранить уверенность социальных партнеров и других заинтересованных сторон и способствовать информированности общественности о Руководящих принципах.

Независимо от структуры управления, выбранной для своих НКБ, они могут также установить многосторонние консультативные органы или органы надзора, чтобы помочь НКБ в выполнении их задач.

Ожидается, что НКБ, независимо от их состава, будут развивать и поддерживать отношения с представителями деловых кругов, профсоюзов, общественных организаций и других заинтересованных сторон.

Информация и продвижение

Функции НКБ, связанные с информацией и продвижением, принципиально важные для повышения параметров использования *Руководящих принципов*.

НКБ должны добиться большей известности *Руководящих принципов*, их доступности в Интернете и других средствах массовой информации, в том числе на национальных языках. *Руководящие принципы* на английском и французском языках будут доступны в ОЭСР, и поощряются ссылки на веб-сайт *Руководящих принципов*. В соответствующих случаях НКБ также будет предоставлять потенциальным инвесторам, национальным и зарубежным, информацию о *Руководящих принципах*.

НКБ должно предоставлять информацию о процедурах, которые должны учитывать стороны при инициировании или ответе на конкретный вопрос. Она должна включать консультации по вопросам информации, которую необходимо учитывать в конкретном случае, требования к сторонам, участвующим в конкретных случаях, в том числе конфиденциальность, а также процесс и ориентировочные сроки, которые будет соблюдать НКБ.

В своих усилиях по повышению осведомленности о Руководящих принципах, НКБ будет сотрудничать с широким кругом организаций и частных лиц, в том числе, при необходимости с деловыми кругами, профсоюзами, неправительственными организациями и другими заинтересованными сторонами. Такие организации имеют сильное влияние в продвижении *Руководящих принципов*, и их институциональная сеть обеспечивает возможность для продвижения того, что, если использовать для этой цели, будет в значительной степени активизировать усилия НКБ в этом отношении.

Другая основная деятельность, ожидаемая от НКБ, это реагирование на законные запросы. Три группы были выделены в этой связи: I) другие НКБ (отражающие положения в Решение); II) деловые круги, профсоюзы и другие неправительственные организации и общественность, и III), правительства неподдерживаемой страны.

Активная повестка дня

В соответствии с активной повесткой дня Инвестиционного Комитета, НКБ должен поддерживать регулярные контакты, в том числе проводить встречи с социальными партнерами и другими заинтересованными сторонами, чтобы:

- а) рассмотреть новые разработки и новые практики, касающиеся ответственного ведения бизнеса;
- б) поддерживать позитивный вклад, который предприятия могут внести в экономический, социальный и экологический прогресс;
- в) принимать участие, по возможности, в совместных инициативах по выявлению и реагированию на риски неблагоприятных последствий, связанных с конкретными продуктами, регионами, секторами или отраслями.

Взаимное обучение

В дополнение к содействию работы Комитета в целях повышения эффективности *Руководящих принципов*, НКБ будет участвовать в совместной деятельности по взаимному обучению. В частности, им предлагается участвовать в горизонтальном, тематическом обучении коллег и их добровольной оценки. Такие взаимные обучения могут осуществляться путем проведения совещаний в ОЭСР, либо посредством прямого сотрудничества между НКБ.

Реализация в конкретных случаях

Когда возникают вопросы, связанные с осуществлением *Руководящих принципов* в конкретных случаях, НКБ, как ожидается, помогает решить их. В этом разделе методического руководства содержатся рекомендации для НКБ, как обращаться с конкретными случаями.

Эффективность процедуры в конкретных случаях зависит от добросовестного поведения всех сторон, участвующих в процедурах. Добросовестное поведение в данном контексте означает своевременный ответ, сохраняя конфиденциальность в случае необходимости, отказ от искажения процесса, от угроз или ответных мер против сторон, участвующих в процедурах, и по-настоящему участвовать в процедурах с целью нахождения решения вопроса, возникшего в соответствии с

Руководящими принципами

Руководящие принципы для конкретных случаев

В соответствии с основными критериями функциональной эквивалентности НКБ в своей деятельности должны решать конкретные случаи следующим образом, а именно:

Беспристрастно. НКБ должен обеспечить беспристрастность в разрешении конкретных случаев.

Предсказуемо. НКБ должны обеспечить предсказуемость путем предоставления четкой и доступной информации об их роли в разрешении конкретных случаях, в том числе оказание посреднических услуг, этапы процесса конкретного случая, включая ориентировочные сроки, а также потенциальную роль, которую они могут играть при контроле над осуществлением договоренностей, достигнутых между сторонами.

Справедливо. НКБ должны обеспечить, чтобы стороны могли участвовать в процессе на справедливых и равных условиях, например, путем предоставления соответствующего доступа к источникам информации, относящейся к процедуре.

Совместимо с руководящими принципами. НКБ должен действовать в соответствии с принципами и стандартами, содержащимися в *Руководящих принципах*.

Координация между НКБ в конкретных случаях

Как правило, вопросы будут касаться НКБ страны, в которой возникли вопросы. Среди поддерживаемых стран, такие вопросы будут сначала обсуждаться на национальном уровне и, при необходимости, осуществляться на двустороннем уровне. НКБ принимающей страны должны проконсультироваться с НКБ страны регистрации относительно ее усилий по оказанию помощи сторонам в разрешении проблемы. НКБ страны регистрации должны стремиться оказывать своевременно соответствующую помощь при запросе НКБ страны регистрации.

Когда проблемы возникают от деятельности предприятия, которая проходит в нескольких поддерживаемых странах или от деятельности группы предприятий, организованных как консорциум, совместное предприятие или другие подобные формы, базирующиеся в различных поддерживаемых странах, участвующие НКБ должны проконсультироваться с целью определения, какое НКБ будет играть ведущую роль в оказании помощи сторонам. НКБ могут обратиться за помощью к Председателю Комитета по инвестициям в достижении такого соглашения. Основной НКБ должен консультироваться с другими НКБ, который должен обеспечить надлежащую помощь по просьбе основного НКБ. Если стороны не достигнут соглашения, основной НКБ должен принять окончательное решение на основе консультаций с другими НКБ.

Первоначальная оценка

В процессе первоначальной оценки заслуживает ли поднятый вопрос дальнейшего изучения, НКБ необходимо определить, является ли проблема настоящей и актуальной для осуществления *Руководящих принципов*. В этом контексте, НКБ будет учитывать:

- личность участника и его заинтересованность в этом вопросе.
- является ли проблема материальной и обоснованной.
- есть ли связь между деятельностью предприятия и вопросами, поднятыми в конкретном случае.
- актуальность применимого законодательства и процедур, в том числе судебных решений.
- как аналогичные проблемы были решены или решаются в других национальных или международных процессах.
- будет ли рассмотрение конкретного вопроса способствовать целям и эффективности *Руководящих принципов*.

Если оценивается значимость процедур для конкретных примеров национальных или международных процедур рассмотрения аналогичных вопросов параллельно, НКБ не должна решить, что проблемы не заслуживают дальнейшего рассмотрения в настоящее время или доступно для заинтересованных сторон только потому, что разбирательства были проведены параллельно. НКБ должен оценить, может ли добросовестная практика внести позитивный вклад в решение поднятых вопросов и не причинит ли серьезный ущерб любой из сторон, участвующих в других процессуальных действиях или вызовет неуважение к суду. В процессе такой оценки, НКБ могли бы учитывать практику среди других НКБ и, при необходимости, проводить консультации с учреждениями, в которых проводятся или могут быть проведены параллельные процедуры. Стороны должны также оказывать содействие НКБ в рассмотрении этих вопросов путем предоставления соответствующей информации о параллельных процессах.

После первоначальной оценки, НКБ будет отвечать заинтересованным сторонам. Если НКБ решает, что проблема не заслуживает дальнейшего рассмотрения, он будет информировать стороны о причинах своего решения.

Оказание помощи сторонам

Если затронутые вопросы заслуживают дальнейшего рассмотрения, НКБ будет далее обсуждать вопрос с заинтересованными сторонами и предлагать "добросовестные практики", стремясь внести свой неофициальный вклад в разрешение возникших вопросов. В соответствующих случаях НКБ будет следовать процедурам, изложенным в пунктах С-2а) – С-2г). Это может включать поиск рекомендаций соответствующих органов власти, а также представители деловых кругов, профсоюзов, других неправительственных организаций и экспертов. Консультации с НКБ в других странах или получение руководящих указаний по вопросам, касающимся интерпретации *Руководящих принципов* может также помочь решить проблему.

В рамках обеспечения добросовестных практик, и в соответствующих случаях, НКБ будет предлагать или обеспечивать доступ к согласованным и не состязательным процедурам, такие как примирение или посредничество, чтобы помочь в решении

насуточных проблем. Как и в принятой практике по урегулированию споров и примирительных процедур, эти процедуры будут использоваться только с согласия заинтересованных сторон и их готовности добросовестно участвовать во время процедур.

Предлагая добросовестные практики, НКБ может предпринять соответствующие шаги для защиты личности сторон, если есть веские основания полагать, что раскрытие этой информации не наносит ущерба одному или нескольким лицам. Это может включать обстоятельства, когда может возникнуть необходимость скрывать идентичность стороны или сторон от предприятия.

Выводы по процедурам

НКТ, как ожидается, всегда обнародует результаты по конкретному случаю в соответствии с пунктами С-3 и С-4 методического руководства.

Если НКБ, после выполнения первоначальной оценки, решает, что вопросы, поднятые в конкретном случае, не заслуживают дальнейшего рассмотрения, оно обнародует заявление после консультаций с заинтересованными сторонами и с учетом необходимости сохранения конфиденциальности конкурентного бизнеса и другой информации. Если НКБ считает, что, исходя из результатов своей первоначальной оценки, было бы несправедливо обнародовать заявление о своем решении, оно может обнародовать проект заявления, чтобы защитить личность участника.

НКБ может также обнародовать свое решение, о том, что поднятые вопросы заслуживают дальнейшего изучения и предложения добросовестных практик для заинтересованных сторон.

Если заинтересованные стороны достигли согласия по поднятым вопросам, участникам необходимо рассматривать в соглашении, каким образом, и в какой степени содержание соглашения должно быть доступно общественности. НКБ, консультируясь со сторонами, будет предавать гласности отчет с результатами процедуры. Стороны могут также согласиться обратиться за помощью к НКБ для следующих мер по реализации соглашения, и НКБ может сделать это на условиях, согласованных между сторонами и НКБ.

Если заинтересованные стороны не придут к соглашению по поднятым вопросам или если НКБ считает, что одна или несколько сторон в конкретном случае не желает участвовать или принять добросовестное участие, НКБ будет выступать с заявлением, и давать рекомендации, в случае необходимости, по осуществлению *Руководящих принципов*. Эта процедура дает понять, что НКБ будет выступить с заявлением, даже когда она чувствует, что конкретные рекомендации не востребованы. Заявление должно определить заинтересованных сторон, затрагиваемые вопросы, дату, на которую НКБ подняло вопросы, любые рекомендации НКБ и любые замечания, которые НКБ сочтет целесообразным включить в причины, по которым процедура не привела к соглашению.

НКБ должна обеспечить возможность для сторон высказать свои замечания по проекту заявления. Однако заявление о том, что НКБ, и по усмотрению НКБ, решает, следует ли изменить проект заявления в ответ на замечания сторон. Если НКБ дает рекомендации сторонам, при определенных обстоятельствах для НКБ может быть целесообразным наблюдать за сторонами по их реакции на эти рекомендации. Если

НКБ считает целесообразным принимать последующие меры по его рекомендациям, сроки для этого должны быть рассмотрены в заявлении НКБ.

Заявления и доклады о результатах этой работы, обнародуемые НКБ, могут иметь отношение к применению государственных программ и стратегий. Чтобы способствовать согласованности политики, НКБ предлагается информировать государственные органы о своих заявлениях и отчетах, если они НКБ знает, что они имеют отношение к политике и программам конкретного агентства. Это положение не изменит добровольный характер *Руководства*.

Прозрачность и конфиденциальность

Прозрачность является общим принципом для проведения деятельности НКБ в контактах с общественностью (см. пункт 9 раздела "Основные критерии" выше). Однако в пункте С-4 методического руководства указано, что при конкретных обстоятельствах конфиденциальность имеет большое значение. НКБ примут надлежащие меры для защиты конфиденциальной деловой информации. Равным образом, другая информация, такая как личность лиц, участвующих в процедурах, должна быть конфиденциальной в интересах эффективного осуществления *Руководящих принципов*. Очевидно, что производство включает факты и аргументы, выдвинутые сторонами. Тем не менее, по-прежнему важно найти баланс между открытостью и конфиденциальностью, с тем, чтобы повысить уверенность в процедурах *Руководящих принципов* и содействовать их эффективному осуществлению. Таким образом, в то время как пункт С-4 в общих чертах, связанный с судебным разбирательством, как правило, носит конфиденциальный характер, результаты, как правило, будут прозрачными.

Вопросы, возникающие в не поддерживающих странах

Как отмечается в пункте 2 главы "Основные понятия и принципы", предприятиям рекомендуется соблюдать *Руководящие принципы* везде, где они работают, с учетом конкретных обстоятельств каждой принимающей страны.

- В случае, если вопросы, связанные с Руководством, возникают в не поддерживающей стране, национальные НКБ примут меры для развития понимания возникающих вопросов. Хотя не всегда практически возможно получить доступ ко всей необходимой информации, или собрать все заинтересованные стороны вместе, НКБ может все еще быть в состоянии проводить расследования и принимать участие в другой деятельности по выявлению фактов. Примерами таких действия могут являться обращение к руководству предприятий в своей стране, и, при необходимости, к посольствам и правительственным чиновникам в не поддерживаемой стране.
- Конфликты с законами, положениями, правилами и политикой принимающей страны, может усложнить эффективную реализацию *Руководящих принципов* в конкретных случаях по сравнению с поддерживающими странами. Как отмечается в комментарии к главе *Общая политика*, в то время как *Руководящие принципы* выходят за рамки закона, во многих случаях, они не должны и не предназначены для того, чтобы поставить предприятие в ситуацию, когда оно сталкивается с противоречивыми требованиями.

- Заинтересованные стороны должны быть уведомлены об ограничениях при реализации Руководящих принципов в не поддерживающих странах.
- Вопросы, касающиеся Руководящих принципов в не придерживаемых странах, также могут обсуждаться на собраниях НКБ с целью увеличения опыта в решении вопросов, возникающих в не поддерживаемых странах.

Ориентировочные временные рамки

Процедура по конкретному вопросу включает в себя три различных этапа:

1. *Первоначальная оценка и решение о том, чтобы предложить добросовестную практику для помощи сторонам:* НКБ должны стремиться к проведению первоначальной оценки в течение трех месяцев, хотя может потребоваться дополнительное время для того, чтобы собирать информацию, необходимую для обоснованного решения.

2. *Содействие сторонам в их усилиях по решению поднятых вопросов:* Если НКБ решает предложить свои добросовестные практики, она должна стремиться способствовать своевременному решению проблем. Признавая, что прогресс благодаря использованию добросовестных практик, в том числе посредничества и примирения, в конечном итоге зависит от сторон, НКБ должна, после консультаций со сторонами, установить разумные сроки для обсуждения между сторонами решения поднятых вопросов. Если они не смогут достичь соглашения по истечении этого срока, НКБ следует проконсультироваться со сторонами для оценки, стоит ли продолжает оказывать помощь сторонам, и если НКБ приходит к выводу, что продолжение вряд ли будет продуктивным, она завершит процесс и приступит к подготовке заявления.

3. *Выводы по процедурам:* НКБ должна предоставить свое заявление или отчет в течение трех месяцев после окончания процедуры.

В качестве общего принципа, НКБ должна стремиться окончить процедуры в течение 12 месяцев с момента получения конкретного вопроса. Следует признать, что эти сроки, возможно, придется продлить, если этого требуют обстоятельства, например, когда вопросы возникают в не поддерживаемой стране.

Отчетность Комитету по инвестициям

Отчетность должна быть важной обязанностью НКБ, что также будет способствовать созданию базы знаний и ключевых компетенций для эффективности *Руководящих* принципов. В этом свете НКБ будет отчитываться перед Комитетом по инвестициям, с тем, чтобы включить в годовой отчет по *Руководящим принципам* ОЭСР все конкретные случаи, которые были инициированы сторонами, включая находящиеся в процессе первоначальной оценки, и те, для которых предлагаются добросовестные практики и продолжается обсуждение, и те, для которых НКБ решило не продлевать предложение добросовестных практик после первоначальной оценки. В отчетности об осуществлении деятельности в конкретных случаях НКБ будет соблюдать прозрачность и конфиденциальность, как указано в пункте С-4.

II. Комментарии по методическим рекомендациям для Комитета по инвестициям

Методические рекомендации Решения Совета предоставляют дополнительные руководящие указания Комитету в выполнении его обязанностей, в том числе:

- эффективно и своевременно выполнять свои обязанности.
- учитывать просьбы НКБ о необходимой помощи.
- проводить обмен мнениями о деятельности НКБ.
- обеспечивать возможность получения консультаций со стороны международных партнеров и экспертов.

Необязательный характер *Руководящих принципов* препятствует работе Комитета в качестве судебного или квазисудебного органа. Выводы и заявления, сделанные НКБ, (кроме интерпретации *Руководящих принципов*) не могут запрашиваться лицом, передаваемым в другую юрисдикцию Комитету. Положение, в котором Комитет не приходит к выводу о работе отдельных предприятий, было сохранено в самом Решении.

Комитет рассматривает просьбы о помощи от НКБ, в том числе в случае возникновения сомнений относительно толкования *Руководящих принципов* при конкретных обстоятельствах. В данном пункте отражено содержание пункта С-2в) методических рекомендаций Решения Совета, относящихся к НКБ, где НКБ предлагается обратиться к руководящим принципам Комитета, если у них есть сомнения относительно интерпретации принципов при таких обстоятельствах.

При обсуждении деятельности НКБ, Комитет может выносить рекомендации, при необходимости, для улучшения их функционирования, в том числе в отношении эффективного осуществления *Руководящих принципов*.

Обоснованные представления поддерживаемой страны, консультативный орган или наблюдатель ОЭСР за тем, как НКБ не выполняет свои процессуальные обязанности в осуществлении *Руководящих принципов* в конкретных случаях, будут также рассмотрены Комитетом. Это дополняет положения части процессуального руководства, относящиеся к отчетности НКБ о своей деятельности.

Разъяснения о значении *Руководящих принципов* на многостороннем уровне будет оставаться основной обязанностью Комитета в целях гарантии их соответствия в других странах. Обоснованные представления поддерживаемой страны, консультативный орган или наблюдатель ОЭСР за тем, как интерпретация *Руководящих принципов* НКБ соответствует интерпретации Комитета.

Для того, чтобы работать с не поддерживающими странами по вопросам, указанным в *Руководящих принципах*, Комитет может пригласить заинтересованные не поддерживающие организации на свои заседания, круглые столы по корпоративной ответственности и совещания, относящиеся к конкретным проектам в области ответственного ведения бизнеса.

Наконец, Комитет может пожелать обратиться к экспертам для рассмотрения и доклада по широкому кругу вопросов (например, детского труда или прав человека) или отдельным вопросам, или для повышения эффективности процедур. С этой целью Комитет может привлекать в ОЭСР собственных специалистов, международные организации, консультативные органы, неправительственные организации, ученых и

других. Очевидно, что они не будут группой экспертов для урегулирования отдельных вопросов.

www.oecd.org/daf/investment/guidelines

