

# T/SDZBZZ

山东省装备制造业协会团体标准

T/SDZBZZ 003—2022

---

## 企业 ESG 可持续发展报告披露指南及企业 ESG 审计评价体系

### 第 2 部分：审计评价体系

Guidelines for disclosure of enterprise ESG sustainable development reporting and  
auditing evaluation system of enterprise ESG  
Part2: audit evaluation system

2022-12-24 发布

2023-01-08 实施

---

山东省装备制造业协会 发布

# 目 次

前言	II
引言	III
1 范围	4
2 规范性引用文件	4
3 术语和定义	4
4 基本要求	5
4.1 审计评价组织要求	5
4.2 审计评价组织申请流程	6
4.3 审计评价组织申请材料提交要求	6
4.4 审计评价人员	7
4.5 审计评价对象	7
5 企业 ESG 审计评价	7
5.1 审计评价原则	7
5.2 审计评价依据	7
5.3 审计评价方法与内容	8
5.4 审计评价方式	8
5.5 审计评价流程	8
5.6 成立审计评价小组	9
5.7 信息收集与现场调查	9
5.8 数据处理与信息分析	9
5.9 形成初步分析报告及等级建议	9
5.10 评审委员会评审与 ESG 等级确定	9
5.11 形成最终审计评价报告	9
5.12 发送 ESG 等级通知书及审计评价报告	10
5.13 资料存档	10
5.14 结果公示和查询	10
5.15 监督管理	10
附录 A	11
附录 B	14
附录 C	15
附录 D	16
附录 E	17
参考文献	21

# 前 言

本文件按照 GB/T 1.1—2020 给出的规则起草。

《企业ESG可持续发展报告披露指南及企业ESG审计评价体系》标准分为两部分：

——第1部分：报告披露指南

——第2部分：审计评价体系

本文件的有些内容可能涉及专利，对于本文件中有关专利问题的处理，参照国家标准化委员会《国家标准涉及专利的管理规定（暂行）》的有关规定处理。本文件的发布机构不承担识别这些专利的责任。

本文件由山东省装备制造业协会、中国亚洲经济发展协会碳中和绿色发展委员会、绿色企业专业委员会提出。

本文件由山东省装备制造业协会归口。

本文件主导起草单位：绿企标准化研究院（山东）有限公司、山东省碳汇生态资源监测有限公司。

本文件起草单位：绿企评价认证（山东）有限公司、山东和浩咨询服务有限公司、山东资信信用评级有限公司、山东省碳汇资产评估有限公司、山东安环企业管理服务有限公司、山东省信誉评级有限公司、山东科菲生物科技有限公司、山东平准标准化研究院有限公司、国科中小企业服务中心（山东）有限公司、星斗数字产业研究院（山东）有限公司、山东中慧强企信息科技有限公司、山东省爱姆生物科学研究院、中泉碳中和科技（山东）集团有限公司、山东启沃电子技术有限公司、英思科传感仪器（上海）有限公司、佰孚华（上海）安全装备有限公司、山东君汇智能技术有限公司、苏安防腐保温工程（山东）有限公司、山东理工大学、山东艺术学院。

本文件主要起草人：王登科、刘佳、白燕、焦艳芳、宋浩、邢宇、焦雪松、武士荣、刘晓鹏、孙统伟、王文波、李广鹏、薛长萍、张树军、刘帅成、邓娟、齐静、曾雪丽、苏红星、马居宝、肖广明、孙俊豪、刘焕宝、刘波、殷航、马熙逵、边思玮、林啸。

# 引 言

企业ESG可持续发展报告披露是全球ESG体系建设的重要组成部分,各国监管机构持续发布相关倡议、标准,引导企业践行ESG,开展ESG信息披露。截至2021年,全球已有86个市场的政府机构、行业团体或国际组出台了ESG法规和指南。

2021年12月,生态环境部发布《企业环境信息依法披露管理办法》,明确了企业环境信息依法披露的主体、内容、形式、时限和监督管理,规范环境信息依法披露活动。

鉴于此,为了不断适应市场的新变化,推动企业绿色低碳战略转型,引导企业高质量可持续发展,建立适用于我国国情的企业ESG披露指南是必要的和迫切的。

2022年2月8日起,《企业环境信息依法披露管理办法》及《企业环境信息依法披露格式准则》正式施行,规定重点排污单位、实施强制性清洁生产审核的企业、符合规定情形的上市公司和发债企业等,应该依法披露环境信息,开启企业ESG信息披露的新时期。

制定企业ESG可持续发展报告披露指南及企业ESG审计评价体系,不仅可以引导企业ESG的系统化管理,从而间接保护生产力,改善生态环境,同时为各行业ESG可持续发展报告披露及ESG审计评价提供相应明确的标准化参照,具有必要性和可行性。

本文件以国家相关政策和标准为依据,结合我国国情,从环境、社会责任、公司治理三个维度构建更贴近于中国实际的ESG信息披露框架,建立接轨国际、适应本土的指标体系,为企业开展ESG可持续发展报告披露提供基础,引导企业ESG的系统化管理,全面贯彻落实习近平生态文明思想,立足新发展阶段、贯彻新发展理念、构建新发展格局,扎实推进生态文明建设,确保如期实现碳达峰、碳中和目标,从而间接保护生产力,改善生态环境,维持生物多样性,促进企业实现经济价值与社会价值,实现可持续发展。

# 企业 ESG 可持续发展报告披露指南及企业 ESG 审计评价体系

## 第二部分：审计评价体系

### 1 范围

本文件规定了对企业进行ESG审计评价的双方基本要求、原则、依据、方法、流程、指标等内容。本文件适用于企业ESG审计评价，也适用于其他关于企业ESG审计评价体系的编制和补充。

### 2 规范性引用文件

下列文件中的内容通过文中的规范性引用而构成本文件必不可少的条款。其中，注日期的引用文件，仅该日期对应的版本适用于本文件；不注日期的引用文件，其最新版本（包括所有的修改单）适用于本文件。

GB/T 23694-2013 风险管理 术语

GB/T 24001-2016 环境管理体系 要求及使用指南

GB/T 36000 社会责任指南

### 3 术语和定义

下列术语和定义适用于本文件。

#### 3.1

**ESG (environmental social and governance)**

环境(Environmental)、社会(Social)和治理(Governance), 简称为ESG, 从环境、社会责任和公司治理三个维度评估企业经营的可持续性与对社会价值观念的影响, 是一种关注企业环境、社会、治理绩效, 衡量公司和机构是否具备足够社会责任感的重要标准, 反映了企业在促进经济可持续发展、履行环境与社会责任的贡献。

#### 3.2

**ESG 审计评价 ESG auditing evaluation**

对评价对象在ESG方面的目标、行动、结果等进行的评估。

基于ESG审计评价, 投资者可以通过观测企业ESG绩效, 评估其投资行为和企业(投资对象)在促进经济可持续发展、履行社会责任等方面的贡献。

#### 3.3

**环境 environment**

组织运行活动的外部存在, 包括空气、水、土地、自然资源、植物、动物、人, 以及它们之间的相互关系。

注1: 外部存在可能从组织内延伸到当地、区域和全球系统。

注2: 外部存在可用生物多样性、生态系统、气候或其它特征来描述。

[来源: GB/T 24001-2016, 3.2.1]

#### 3.4

**社会责任 social responsibility**

指公司对于整个社会肩负起应有的责任, 包括社会成员的健康和社会的福祉, 以遵从及尊重国家规定的一些关于人权、平等机会、生活基本需要、合理的劳动待遇、健康与安全等法规或条例。考虑了利益相关方的期

望，促进企业价值网各环节的协调发展。在其影响范围内的产品、服务和过程把可持续发展融入整个企业并在企业关系中实施。

### 3.5

#### 公司治理 corporate governance

在组织工作中实行的管理和控制系统，包括发展战略、高管行为、组织结构、科技创新、风险控制、信息披露、合规管理、商业道德等。

### 3.6

#### 风险管理 risk management

在风险方面，指导和控制组织的协调活动。

[来源：GB/T 23694-2013, 3.1]

### 3.7

#### 绿色投资 green investment

以促进企业环境绩效、发展绿色产业和减少环境风险为目标，采用系统性绿色投资策略，对能够产生环境效益、降低环境成本与风险的企业或项目进行投资的行为。

### 3.8

#### 绿色融资 green financing

为支持发展绿色产业以及低碳经济、循环经济、适应和减缓气候变化所进行的资金融通活动。

### 3.9

#### 可持续发展 sustainable development

既满足当代人需求又不损害后代人满足其需求的能力的发展。

注1：该过程为经济活动、环境责任和社会进步提供一种持久、平衡的解决方法。

注2：可持续发展是为了将高品质生活、健康和繁荣等目标与社会公平和正义相融合，并保持地球对其生物多样性的支撑能力。这些社会、经济和环境目标既相互依赖又相辅相成。可持续发展可被视为一种对更广泛的社会整体期望的表达方式。

[来源：GB/T 36000-2015, 3.11]

### 3.10

#### 生物多样性保护 biodiversity conservation

对生物及其环境形成的生态复合体以及与此相关的各种生态过程的保护，也是对人类赖以生存的条件保护。

### 3.11

#### 碳中和 carbon neutralization

企业、团体或个人测算在一定时间内从事生产、经营过程中直接或间接产生的温室气体排放总量，通过植树造林、节能减排或购买碳信用的形式，以抵消自身产生的二氧化碳排放量，实现“零碳”排放。

## 4 基本要求

### 4.1 审计评价组织要求

开展审计评价的组织，应具有独立法人资格，且具有良好的市场信誉，近三年公司未受监管机构重大行政处罚。

审计评价组织应具备下列要求：

- a) 应有与开展审计评价工作相适应的专职人员；
- b) 应明确审计评价人员的职责、权限；
- c) 应设立内部评审委员会，负责审计评价结果的最终审核和等级确定（委员会由至少5名具有符合企业所在行业及相关领域的专业人员组成，并确定一名评审委员会主任委员）；
- d) 应根据具体项目，设立相应的审计评价小组，开展审计评价工作；
- e) 应具有保障审计评价活动的制度汇编和质量控制文件，并对审计评价过程记录存档。

#### 4.2 审计评价组织申请流程

审计评价组织应由绿色企业标准化委员会按照申请流程筛选并授权；审计评价组织在绿色企业标准化委员会官方网站（www.1sqywyh.com）进行申请，提交本文件4.3要求的申请材料；受理后由绿色企业标准化委员会于20日内安排专家对申请机构进行调研；通过内部审核流程，于30个工作日内出具审核结果文件（审计评价组织初次申请驳回后2年内不得主动重新申请，绿色企业标准化委员会2年内对同一申请主体申请的不予受理）；审核通过的由绿色企业标准化委员会出具审计评价组织授权书，并可在绿色企业标准化委员会官方网站（www.1sqywyh.com）查询授权结果；授权审计评价组织应每年进行复核，流程见图1。



图1 审计评价组织申请流程

审计评价组织设立分支机构的，自该分支机构成立之日起30日内，审计评价组织应当向绿色企业标准化委员会分别办理授权申请流程，并提交以下材料：

- a) 审计评价组织分支机构申请表；
- b) 审计评价组织分支机构营业执照复印件；
- c) 审计评价组织分支机构营业场所及组织机构设置说明；
- d) 审计评价组织分支机构高级管理人员和审计评价人员情况说明和证明文件。

审计评价组织或其分支机构发生变更的应当于7日内向绿色企业标准化委员会报告，并提交相关的变更材料；当绿色企业标准化委员会认为该变更足以影响其授权的，绿色企业标准化委员会有权撤销现有授权文件；该审计评价组织应按照申请流程提交申请材料并由绿色企业标准化委员会组织专家重新调研、审核。

审计评价组织或其分支机构解散或者被依法宣告破产、吊销营业资格的，应当于3日内向绿色企业标准化委员会报告，并按照以下方式处理评价数据、材料和相关文件：

- a) 与其他绿色企业标准化委员会授权的审计评价组织约定，转让给该审计评价组织，并于转让前向绿色企业标准化委员会申请批准；
- b) 不能依照前项规定转让的，移交给绿色企业标准化委员会指定的审计评价组织；
- c) 不能依照前两项规定转让、移交的，在绿色企业标准化委员会的监督下销毁。

#### 4.3 审计评价组织申请材料提交要求

申请审计评价组织应向绿色企业标准化委员会提交的材料包括但不限于：

- a) 审计评价组织申请表；
- b) 营业执照复印件；
- c) 股权结构说明，包括注册资本、股东名单及其出资额或者所持股份，股东在本机构以外的实体持股情况，实际控制人、受益所有人情况；
- d) 董事、监事、高级管理人员以及审计评价人员的情况说明和相关证明文件；
- e) 主要股东、实际控制人、受益所有人、董事、监事、高级管理人员未因犯有贪污、贿赂、侵占财产、挪用财产罪或者破坏社会主义市场经济秩序罪，被判处刑罚，或者因犯罪被剥夺政治权利的声明，以及主要股东、实际控制人、受益所有人的信用报告；
- f) 营业场所、组织机构设置及公司治理情况；
- g) 绿色企业标准化委员会可对申请审计评价组织高级管理人员和主要审计评价人员进行政策法规、业务技能等方面的培训、面试、考试、谈话，以培养和评估其专业素质的合格性；
- h) 审计评价组织未被列入“信用中国”网站（www.creditchina.gov.cn）“记录失信 被执行人或重大税收违法案件当事人名单”，应提供《信用记录承诺函》附“信用中国”网站（www.creditchina.gov.cn）的信用记录查询结果；

- i) 绿色企业标准化委员会基于保护企业 ESG 审计评价市场秩序、维护社会公共利益考虑，合理要求的与申请审计评价组织及其相关自然人有关的其他材料。

#### 4.4 审计评价人员

- a) 应具有 ESG 审计评价工作经验，熟悉国家有关方针、政策及相关的法律法规，掌握 ESG、可持续发展、企业经营绿色化、金融等相关领域的专业知识，胜任审计评价工作；
- b) 应具备识别企业在 ESG 方面存在的主要问题的能力，承担不当审计评价所产生的相应风险责任；
- c) 应遵纪守法、诚实正直、坚持原则、实事求是、科学公正；
- d) 审计评价小组组长应有至少 2 年从事 ESG 审计评价、企业绿色发展、金融咨询等相关工作的经历，熟悉 ESG 审计评价指标体系和方法，具有组织协调、文字表达和分析、解决问题的能力，并承担审计评价工作的主要风险责任；
- e) 熟悉被审计评价企业所属的行业特点；恪守职业道德，保守被审计评价企业的技术和商业秘密；独立于被审计评价企业。

#### 4.5 审计评价对象

审计评价对象为在中国境内注册的各类企业。

企业须积极推进可持续发展战略，明确自身对环境可能产生的影响，主动承担保护环境的责任，并据此制定相应的企业层面的保护措施；企业须贯彻以人为本的理念，积极承担社会责任，助力社会更加包容，更有韧性，尽力让个体平等、包容、有尊严的发展；企业须构建信任体系，实行管理和控制程序，考虑所有利益相关者的期望，在其影响范围内的产品、服务和过程把可持续发展融入整个企业运营并在企业关系中实施。

- a) 企业三年内无信用不良记录，资信信用等级良好及以上；
- b) 企业的污染物指标控制，主要污染物排放检测指标应达到国家和地方污染物排放控制指标；
- c) 企业近三年无重大环境污染事故；
- d) 企业近三年无重大安全事故；
- e) 企业近三年无重大质量行政处罚记录；
- f) 企业未使用国家、行业明令禁止和淘汰的原材料和工艺流程。

### 5 企业 ESG 审计评价

#### 5.1 审计评价原则

##### 5.1.1 科学性原则

评价指标、评价程序、评价方法须科学，同时能够真实、客观的反映企业的ESG水平。

##### 5.1.2 透明性原则

确保对企业ESG审计评价结果透明公开，并做出恰当的解释。

##### 5.1.3 可靠性原则

审计评价组织应当收集、记录、编排、分析及披露在编制报告时使用的信息和流程，使之可验证，并确保信息的质量和实质性。

##### 5.1.4 可操作性原则

审计评价方法的选用应符合特定应用场景的需求，ESG指标对应关系有显著区别的应用场景宜选用不同的审计评价方法。

##### 5.1.5 公正性适用性原则

根据审计评价对象所属行业、主营业务或产品特点等实际情况，依据审计评价方案从评价指标中选择性应用、调整，并参照相关国家、地方、行业标准进行指标项的补充，制定科学、合理的审计评价指标，同行业企业ESG审计评价的开展需遵循统一规则，公平公正地开展ESG审计评价工作。

#### 5.2 审计评价依据

评价依据包括以下内容：

- 国家、地区有关的方针、政策；
- 企业所在行业相关法律法规和标准规范。



### 5.3 审计评价方法与内容

开展ESG审计评价的组织应建立审计评价指标体系。审计评价应从环境、社会责任和公司治理三个维度进行，每个维度应设立科学合理的一级指标、二级指标及相应的权重，指标体系应全面反映ESG的各个因素。其中，环境维度包括企业为提升经营过程中环境绩效水平，降低单位产出带来的内外环境成本，采取的节能减排等管理措施和实施效果等内容；社会责任维度包括企业为坚持更高的商业伦理、社会伦理和法律标准，重视与外部社会之间的内在联系，维护相关方利益，构建良好的利益生态圈所采取的措施和实施效果等内容；公司治理维度包括企业完善现代制度，将可持续发展战略纳入高层战略管理，并围绕受托责任合理分配股东、董事会、管理层权力，形成从发展战略到具体行动的科学管理制度体系而采取的措施和实施效果等内容。

企业ESG审计评价的指标示例可参见附录A。

### 5.4 审计评价方式

委托评价，审计评价机构可接受企业的委托，对其开展企业ESG审计评价。

### 5.5 审计评价流程

成立审计评价小组、信息收集与现场调查、数据处理与信息分析、形成初步分析报告及等级建议、评审委员会评审、ESG等级确定、编制审计评价报告、若有异议复审、向审计评价对象发送ESG等级通知书及审计评价报告、结果公示。审计评价流程见图2。

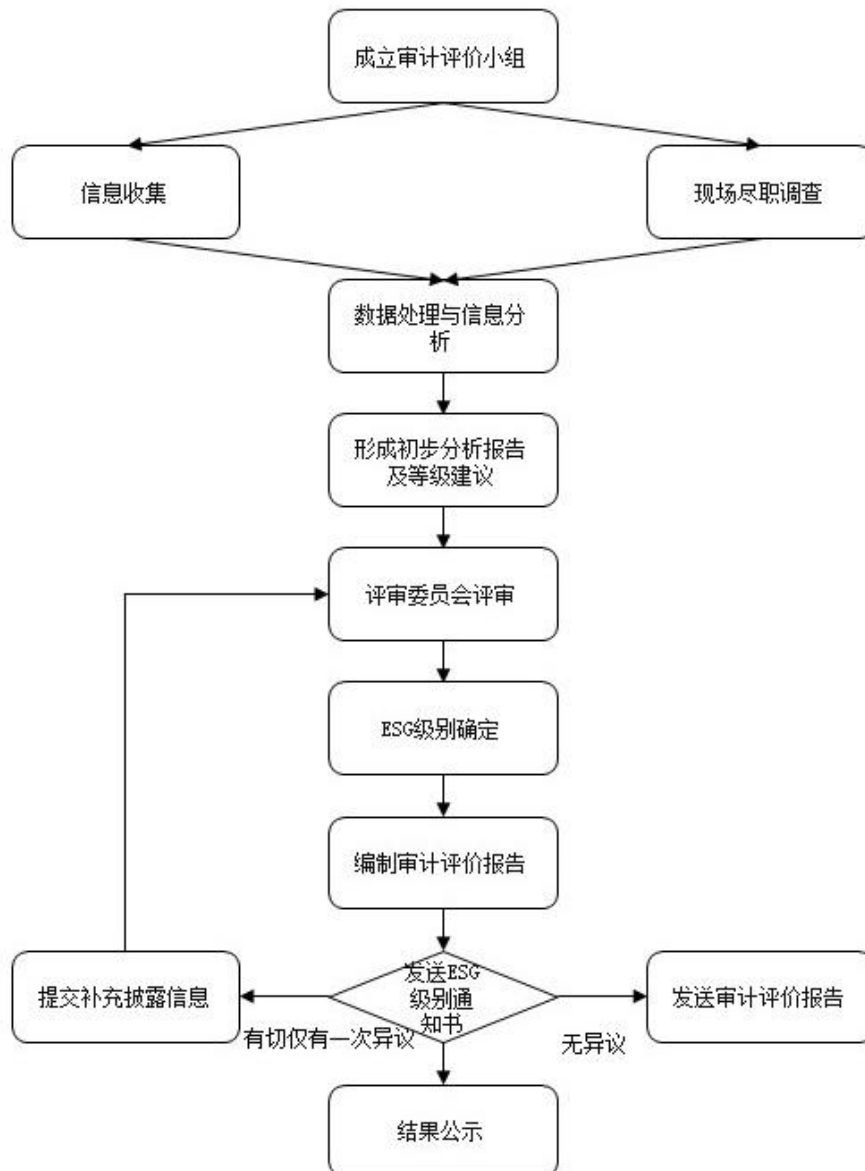


图2 审计评价流程

## 5.6 成立审计评价小组

应设立由至少两名成员组成的审计评价小组，并符合下列要求：

- a) 确定一名审计评价小组组长，由组长负责协调安排审计评价工作；
- b) 审计评价人员的专业领域或从业经验需涉及企业管理、金融、气候或环境等相关专业。

## 5.7 信息收集与现场调查

### 5.7.1 信息收集

从企业公开披露的ESG报告、可持续发展报告、社会责任报告、环境报告、企业年报、公告、企业官网中收集提取相关信息、内容或其他公开渠道获取的相关信息。企业的负面ESG信息主要来自企业的自主披露、监管部门（例如相关的国家环保部门、国家安全生产监督管理委员会、证监会、国家税务总局、国家认可监督委员会、银保监会、各级人民法院及各产业主管部门公开的数据库和黑名单）处罚信息、第三方数据库、正规媒体报道、社会组织调查等。

现场收集与ESG审计评价相关的信息(包括电子资料和纸制资料)，并形成资料清单。

企业须对所提供资料、信息的真实性、完整性和准确性核实确认。

### 5.7.2 现场调查

尽职调查应依法、依规、及时、完整、全面地采集审计评价所需的各类信息，确保企业ESG审计评价结果的可靠性和准确性。

访谈公司相关责任人员和现场调查，收集、整理企业在环境、社会责任、公司治理方面的相关信息，并形成尽职调查报告。

现场收集与ESG审计评价相关的信息(包括电子资料和纸制资料)，并形成资料清单。

企业须对所提供资料和信息真实性、完整性和准确性核实确认。

## 5.8 数据处理与信息分析

- a) 根据本文件5.7收集和调查的信息或相关资料，进行数据分析与信息处理，按照不同的ESG指标进行分类汇总，统一定量指标的测算口径和定性指标的评价范围。
- b) 按照所采用的审计评价指标体系，根据企业的表现程度逐项赋分。
- c) 企业ESG总分值的计算公式参见附录B。

## 5.9 形成初步分析报告及等级建议

### 5.9.1 撰写 ESG 初步分析报告

审计评价小组根据本文件5.7、5.8的内容，形成企业ESG初步分析报告，分析报告格式可参见附录D。

### 5.9.2 建议等级确认

审计评价小组应根据计算得到的ESG总分值，按照审计评价体系所规定的等级划分，给出企业的ESG建议等级。等级划分的分类方法参见附录C。

对审计评价年度内发生重大事件或事故并产生严重不良影响的企业，审计评价组织可视情况赋予较低等级或做降级处理。

## 5.10 评审委员会评审与 ESG 等级确定

由评审委员会负责企业ESG审计评价结果的评审工作。评审委员会对审计评价小组的初步报告进行评审，确定企业的ESG等级。评审结论应取得半数以上评审委员会委员的赞成。

评审结论赞成率不超过半数的，以及初步报告建议等级不予以通过的，评审委员会应组织对审计评价小组的质询，由审计评价小组对质询结果进行解释，必要时进行复评，再次给出建议等级，然后经评审委员会评审通过后，确定企业的ESG等级。

## 5.11 形成最终审计评价报告

- a) 综述该企业基本情况和ESG审计评价结果；
- b) 从环境、社会责任和公司治理三个维度定性和定量阐述分析该企业表现情况；
- c) 评价报告应语言简洁、内容一致、避免歧义，不出现对评价结果有重要影响的实质性疏漏；
- d) 企业ESG评价报告大纲可参见附录E。

#### 5.12 发送 ESG 等级通知书及审计评价报告

向企业发送ESG等级通知书和审计评价报告，评价结果有效期为1年。如企业发生重大事故或事件等，审计评价组织认为有需要调整的情况，可对评价结果进行调整。

注：企业可根据情况在指定的信息披露渠道或企业官网披露ESG审计评价报告。

#### 5.13 资料存档

审计评价组织应梳理企业ESG审计评价过程资料，并根据内容进行分类归档保存。资料存档应符合下列要求：

- a) 审计评价组织应对工作底稿、审计评价报告等资料的归档、保管、调阅、移交、销毁等建立相应的管理制度；
- b) ESG审计评价工作结束后，ESG审计评价人员应当将相关审计评价资料进行整理后移交专人归档，以备后查；
- c) 资料归档包括纸质归档和电子归档。

#### 5.14 结果公示和查询

审计评价结果应在绿色企业标准化委员会官方网站（[www.lsqywyh.com](http://www.lsqywyh.com)）进行公示。

审计评价结果应按照审计评价机构和企业的委托协议规定，经审计评价对象许可的情况下进行查询。

#### 5.15 监督管理

审计评价机构主要负责ESG审计评价的统筹、协调、指导和监督，不对企业审计评价后的经营行为负责。

被审计评价企业弄虚作假，审计评价机构有权取消该企业已评定的结果，并在相关新闻媒体上予以公布，并将其不良作为记录在数据库黑名单中存档。

## 附录 A

(参考性)

## 企业 ESG 审计评价指标示例 详见附表 A.1

附表 A.1 企业 ESG 审计评价指标示例

审计评价	一级指标	二级指标	权重 (%)	审计评价说明
环境	资源管理	绿色包装	1	审计评价企业在减少包装材料使用, 以及为减少过度包装制定的目标与措施和实施的效果等情况。
		能源管理	2	审计评价企业在能源节约、可再生能源利用等方面制定的节能目标与措施和实施的效果等情况。
		水资源管理	2	审计评价企业在水资源节约、水资源循环利用等方面制定的节能目标与措施和实施的效果等情况。
	污染物排放、处置	大气污染物排放	3	审计评价企业在大气污染物达标排放的基础上, 在控制排放总量、降低排放强度等方面制定的减排目标与措施和实施的效果等情况。
		水污染物排放	3	审计评价企业在水污染物达标排放的基础上, 在控制排放总量、降低排放强度等方面制定的减排目标与措施和实施的效果等情况。
		一般固体废弃物处置	2	审计评价企业在一般固体废弃物合理处置的基础上, 在固体废弃物减量化、无害化处理和资源化利用等方面制定的减排目标与措施和实施的效果等情况。
		碳排放	2	审计评价企业在减少碳排放量(二氧化碳、甲烷、氧化亚氮、氢氟碳化物、全氟化碳、六氟化硫)、降低碳排放强度等方面制定的减排目标与措施和实施的效果等情况。
		危险废物处置	2	审计评价企业在危险废物安全处置的基础上, 在减少危险废物产生量等方面制定的减排目标与措施和实施的效果等情况。
	环境管理	环保组织管理	2	审计评价企业在环保部门或岗位设置、环保体系制度建设等方面的表现情况。
		环保设施情况	1.2	审计评价企业在环保设施投入、环保设施运转等方面的表现情况。
		员工培训	1	审计评价企业在环保、节能等员工培训以及培训频次及效果方面的情况。
		绿色环保行动	0.8	审计评价企业在组织参与植树造林、垃圾分类等环保公益活动方面的情况。
		应急防控措施	2	审计评价企业识别潜在的紧急情况或事故、应急准备、对紧急情况或事故做出积极响应的情况。
	绿色发展	绿色办公	0.6	审计评价企业在节约办公资源等方面的表现情况。
		清洁生产	2	审计评价企业在清洁生产审核和采取的清洁生产措施等方面的情况。
		绿色转型	2	审计评价企业在绿色化转型方面的表现, 包括绿色技术研发和绿色改造等情况。
	环境风险暴露程度	环保行政处罚	3	审计评价企业近3年是否有因环境违法违规事件而受到的行政处罚的情况。
		媒体争议信息	1	审计评价企业近3年是否存在影响自然资源或当地社区环境的媒体关注或曝光的情况。

社会责任	供应链管理	供应商考核标准	1	审计评价企业在制定供应商准入标准和要求, 以及是否将供应商ESG表现纳入考量范围等方面的情况。
		供应商审计评价	1	审计评价企业在对供应商进行定期绩效考核审计评价等方面的内容, 包括但不限于技术研发和生产能力、产品及服务质量、成本消耗和控制、交付等方面的情况。
	安全生产责任	安全生产管理	2	审计评价企业在建立健全安全生产责任制、完善安全组织机构和配备相关人员等方面的情况。
		安全生产投入	2	审计评价企业为加强安全生产管理投入资金的情况。
		风险控制	2	审计评价企业在采购、生产、施工、运输、销售等流程环节制定的风险防控管理制度、采取相应的管理措施等的情况。
		安全生产行政处罚	3	审计评价企业近3年是否有因安全生产违法违规等行为而受到的行政处罚的情况。
	员工责任	用工规范	0.6	审计评价企业是否承诺遵循劳工准则和用工规范, 并制定标准的雇佣制度等情况。
		职业健康安全管理	2	审计评价企业在员工职业健康方面制定的相关保障措施与实施效果等内容, 包括但不限于按时足额缴纳社会保险、职业病防控、定期组织体检、开展心理健康咨询等情况。
		员工成长与发展	1	审计评价企业在员工培训、岗位晋升等方面采取的措施和管理办法的情况。
		职业平等与多元化	0.6	审计评价企业在保障用工公平、无歧视性行为以及针对特殊群体的权益保障等方面的情况。
		员工沟通与反馈	1	审计评价企业在员工沟通反馈机制建立、对员工纠纷进行合理有效地解决等方面的情况。
	产品责任	产品质量与安全	3	审计评价企业在产品质量与安全方面制定的保障制度与相关措施等内容, 包括建立从原辅料管控、生产过程管理、检验检测管理、产品追溯及不合格品管理、产品储存、产品放行、物流管理等涵盖各个业务流程的质量管理体系等情况。
	客户责任	客户权益维护	1	审计评价企业在客户权益保障方面开展的服务内容或采取的管理措施等, 包括建立客服热线、客户回访、产品跟踪、产品召回政策等售后服务等情况。
		客户信息安全	1	审计评价企业在客户信息隐私保护等方面制定的相关保护制度和采取的相应管理措施等情况。
		客户评价与反馈	1	审计评价企业在产品或服务的评价与反馈方面制定的相关机制等内容, 包括开展客户满意度调查, 客户投诉处理等情况。
	社会责任管理	税收贡献	1	审计评价企业对于地区的税收贡献程度的情况。
		慈善活动	2	审计评价企业开展扶贫及其他慈善活动的情况。
		就业机会	0.6	审计评价企业为社会带来就业机会以及解决就业岗位等的情况。

公司 治理	治理 结构 和运 行	股权结构和运行	3	审计评价企业在股权结构设置、股东大会召开，以及董监高(董事、监事、高级管理人员)会议出席等方面的情况。
		董事会结构和运行	3	审计评价企业董事会规模情况，包括董事会人数、性别比例、学历结构，按照规定召开董事会，董事会成员亲自出席参加会议等内容。
	治理行 为	发展战略及管理	2	审计评价企业制定的ESG战略管理体系，以及体现经济效益与社会效益、环境效益平衡发展的战略目标等制定情况。
		党建工作	1	审计评价企业在设立党组织和开展党建活动时，与公司治理行为相融合的表现情况。
		科技研发	3	审计评价企业在开展技术创新投入，以及创新成果研发的情况。
		合规、风控管理	4	审计评价企业在合规管理和风控管控相关制度及组织体系的制定，以及合规和风险认识的强化管理等方面的情况。
		投资者及股东权益	3	审计评价企业在维护股东权益、保障其沟通机制畅通和完善、保障投资回报率等方面的情况。
		股东行为	4	审计评价企业控股股东变更频次与事由、以及在债务担保、股权抵质押与冻结等方面的情况。
		管理层行为	3	审计评价董监高(董事、监事、高级管理人员)是否存在异常变动和违规违纪行为的情况。
		财税行为	4	审计评价企业在财务管理、税务管理、担保债务等方面是否存在违规违约和受处罚行为的情况。
信息披露	1	审计评价企业在信息披露时，是否按照主管机构要求及时披露，且披露信息无重大虚假误导性陈述的情况。		

## 附录 B

(资料性)

## 企业 ESG 总分值计算公式

计算审计评价指标体系下各指标项的加权得分，并将其加和得到企业的ESG总分值。当采用如附录A的审计评价指标示例时，企业ESG总分值的计算公式见式1：

$$S = \sum_{i=1}^n \sum_{j=1}^m \alpha_{ij} F_{ij}$$

式 1 企业 ESG 总分值

式中：

S —— 企业的ESG审计评价得分；

i —— 一级指标序号；

j —— 二级指标序号；

n —— 一级指标的数量；

m —— 第i个一级指标下的二级指标数量；

$\alpha_{ij}$  —— 第i个一级指标下的第j个指标的权重；

$F_{ij}$  —— 第i个一级指标下的第j个指标的分数值，满分值为100分。

## 附录 C

(资料性)

## 企业 ESG 审计评价等级

提供了企业 ESG 审计评价的分级分类方法 附表 C.1

附表 C.1 企业 ESG 审计评价等级

等级符号	含义	参考分数(S)
AAAAA	企业在环境、社会责任、公司治理三个维度的表现水平极高，ESG风险极低。	85分≤S≤100分
AAAA	企业在环境、社会责任、公司治理三个维度的表现较高，ESG风险较低。	
AAA	企业在环境、社会责任、公司治理三个维度的表现符合企业现阶段发展水平，ESG风险较低，发生不利于可持续经营事件的可能性较低。	70分≤S<85分
AA	企业在环境、社会责任、公司治理三个维度的表现水平中等，ESG风险一般，发生不利于可持续经营事件的可能性较低。	
A	企业在环境、社会责任、公司治理三个维度的表现水平中等，ESG风险高，发生不利于可持续经营事件的可能性为可能。	50分≤S<70分
BBB	企业在环境、社会责任、公司治理三个维度的表现水平很低，ESG风险很高，发生不利于可持续经营事件的可能性很高。	
BB	企业在环境、社会责任、公司治理三个维度的表现水平极低，ESG风险极高，发生不利于可持续经营事件的可能性极高。	S<50分
B	企业在环境、社会责任、公司治理三个维度的信息不全(低于一半指标信息)，不予审计评价，需谨慎选择。	
注：除AAAAA和B外，审计评价组织可根据企业ESG审计评价结果，在现有的等级符号上用“+”和“-”进行微调，表示ESG表现水平略高或略低于本等级。		



附录 D  
(资料性)  
企业 ESG 分析报告

XX 公司  
ESG 分析报告

### 1. 初评等级及结论

建议等级：AAAAA/AAAA/AAA/……

初步结论：综述审计评价对象在环境、社会责任及公司治理三个维度的表现，包括优势和面临的挑战。

### 2. 内容分析

- (1) 基本情况：综述审计评价对象成立背景、组织架构、业务发展等内容。
- (2) 环境维度：按照环境维度的审计评价指标逐一详细列示各指标对应的数据信息，并综述环境维度的总体表现。
- (3) 社会责任维度：按照社会责任维度的审计评价指标逐一详细列示各指标对应的数据信息，并综述社会责任维度的总体表现。
- (4) 公司治理维度：按照公司治理维度的审计评价指标逐一详细列示各指标对应的数据信息，并综述公司治理的总体表现。

### 3. 初评指标结果

按照采用的ESG指标表，将审计评价对象的各级指标的初评分值进行列示。

### 4. 初评过程资料

- 附件1. XX公司XX年度主要绩效指标表
2. XX公司XX年度ESG可持续发展报告
3. XX公司XX年度收集清单

附录 E  
(资料性)  
企业 ESG 审计评价报告

XX 公司  
XX 年度  
ESG 审计评价报告

审计评价组织： XX 公司  
日期： XX 年 XX 月 XX 日

## 声 明

XX公司（审计评价组织）在本次ESG审计评价中遵循有关法律、法规和自律规则，充分履行了勤勉尽责和诚信义务，有充分理由保证本次ESG审计评价工作遵循了科学、透明、公正原则。

审计评价对象对所提供资料和信息真实性、完整性和准确性核实确认，在双方一致同意审计评价服务条款的前提下，xx公司承诺，本审计评价报告陈述内容客观、真实。

xx公司对审计评价报告中的审计评价对象及其所涉及的资料信息进行了充分合理的分析，从而对审计评价对象的环境、社会责任和公司治理三个维度的综合表现提供第三方意见。

# XX 公司

## ESG 审计评价报告

审计评价对象	xx 公司	ESG 审计评价基本观点	
审计评价结果	AAAAA、AAAA、AAA……	审计评价结论	概述审计评价对象的 ESG 等级和对应的 ESG 表现。
审计评价日期	xx 年 xx 月 xx 日		
评价有效期至	xx 年 xx 月 xx 日	优势	分条综述审计评价对象在环境、社会责任及公司治理三个维度的优势表现。
审计评价目的	审计评价企业在环境、社会责任、公司治理等方面的综合表现，确定其 ESG 表现水平。		
审计评价方法	根据《企业 ESG 可持续发展报告披露指南及企业 ESG 审计评价体系 第二部分：企业 ESG 审计评价体系》文件，通过对企业进行信息收集、尽职调查、综合分析的方式开展审计评价工作。		
审计评价机构	xx 公司(盖章)	关注	分条综述审计评价对象在环境、社会责任及公司治理三个维度中表现较差需进一步关注的内容，并对风险信息进行特别提示。
审计评价组长	(姓名及联系方式)		
审计评价成员	(姓名及联系方式)		

## 1. 企业概况

简述审计评价企业概况包括但不限于审计评价对象公司名称、成立时间、公司性质、注册资本、所属行业业务范围、产品规模、投产时间、上市时间、上市场所、注册地址、公司规模等情况。

## 2. ESG审计评价内容

### (1) 概要

图文概述审计评价对象：

- 1) ESG审计评价结果的行业综合表现水平；
- 2) 环境、社会责任及公司治理三个维度的行业表现水平；
- 3) 一级指标行业表现水平。

### (2) ESG审计评价指标表现情况

#### 1) 环境表现

逐一详细分析审计评价对象在经营过程中环境维度各二级指标的表现情况、行业表现水平及有待提升的空间。

#### 2) 社会责任表现

逐一详细分析审计评价对象在经营过程中社会责任维度各二级指标的表现情况、行业表现水平及有待提升的空间。

#### 3) 公司治理表现

逐一详细分析审计评价对象在经营过程中公司治理维度各二级指标的表现情况、行业表现水平及有待提升的空间。

## 3. ESG审计评价结论

阐述审计评价对象的ESG审计评价结果和需重点关注的ESG指标。

## 参 考 文 献

- [1] GB/T 19580 卓越绩效评价准则
  - [2] GB/T 23794-2015 企业信用评价指标
  - [3] GB/T 26317 公司治理风险管理指南
  - [4] GB/T 39604-2020 社会责任管理体系要求及使用指南
  - [5] SY/T 6276 石油天然气工业健康、安全与环境管理体系
-