ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО

ПО ТЕХНИЧЕСКОМУ РЕГУЛИРОВАНИЮ И МЕТРОЛОГИИ

НАЦИОНАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ГОСТ Р ИСО 14030-4— 2023

ОЦЕНКА ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТИ

Зеленые долговые инструменты

Часть 4

Требования к программе верификации

(ISO 14030-4:2021, IDT)

Издание официальное

Москва
Российский институт стандартизации
2023

gost.e-ecolog.ru

Предисловие

1 ПОДГОТОВЛЕН Обществом с ограниченной ответственностью «НИИ экономики связи и информатики «Интерэкомс» (ООО «НИИ «Интерэкомс») совместно с Федеральным государственным автономным учреждением «Научно-исследовательский институт «Центр экологической промышленной политики» (ФГАУ «НИИ «ЦЭПП») на основе собственного перевода на русский язык англоязычной версии стандарта, указанного в пункте 4

2 ВНЕСЕН Техническим комитетом по стандартизации ТК 020 «Экологический менеджмент и экономика»

3 УТВЕРЖДЕН И ВВЕДЕН В ДЕЙСТВИЕ Приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 25 сентября 2023 г. № 935-ст

4 Настоящий стандарт идентичен международному стандарту ИСО 14030-4:2021 «Оценка экологической результативности. Зеленые долговые инструменты. Часть 4. Требования к программе верификации» (ISO 14030-4:2021 «Environmental performance evaluation — Green debt instruments — Part 4: Verification programme requirements», IDT)

5 ВВЕДЕН ВПЕРВЫЕ

6 Некоторые положения международного стандарта, указанного в пункте 4, могут являться объектами патентных прав. Международная организация по стандартизации (ИСО) и Международная электротехническая комиссия (МЭК) не несут ответственности за идентификацию подобных патентных прав

*Правила применения настоящего стандарта установлены в статье 26 Федерального закона от 29 июня 2015 г. № 162-ФЗ «О стандартизации в Российской Федерации». Информация об изменениях к настоящему стандарту публикуется в ежегодном (по состоянию на 1 января текущего года) информационном указателе «Национальные стандарты», а официальный текст изменений и поправок — в ежемесячном информационном указателе «Национальные стандарты». В случае пересмотра (замены) или отмены настоящего стандарта соответствующее уведомление будет опубликовано в ближайшем выпуске ежемесячного информационного указателя «Национальные стандарты». Соответствующая информация, уведомление и тексты размещаются также в информационной системе общего пользования — на официальном сайте Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии в сети Интернет (*gost.e-ecolog.ru

© ISO, 2021
© Оформление. ФГБУ «Институт стандартизации», 2023

Настоящий стандарт не может быть полностью или частично воспроизведен, тиражирован и распространен в качестве официального издания без разрешения Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии

Содержание

1 Область применения 1
2 Нормативные ссылки 1
3 Термины и определения 2
4 Требования к органам, выполняющим договоренности по верификации и валидации 4
5 Знаки соответствия третьих сторон 5
6 Факты, обнаруженные после выдачи заключения 5
Приложение А (справочное) Программа верификации/валидации 6
Приложение ДА (справочное) Сведения о соответствии ссылочных международных стандартов национальным стандартам 10
Библиография 11

Введение

0.1 Общие положения

В ИСО 14030-1 и ИСО 14030-2 устанавливаются требования к эмитентам, учредителям и заемщикам зеленых долговых инструментов. Эти требования предназначены для обеспечения целостного подхода к обозначению зеленых облигаций и кредитов. В ИСО 14030-3 определяется таксономия приемлемых проектов, активов и сопутствующих затрат.

Настоящий стандарт устанавливает требования к органам, осуществляющим верификацию соответствия требованиям ИСО 14030-1 и ИСО 14030-2 и, где необходимо, валидацию приемлемости. В настоящем стандарте также используются ссылки на положения ИСО 14065. Настоящий стандарт также устанавливает требования к предварительным договоренностям по верификации перед выдачей средств и, как минимум, выполнения одной договоренности по верификации после выдачи средств. В приложении А приводятся руководящие указания для собственников программ верификации/валидации.

Стандарты серии ИСО 14030 предназначены для использования в качестве единого комплекса стандартов для сторон, которые намерены заявить о соответствии данной серии стандартов. Эмитенты зеленых облигаций, которые намерены заявить о таком соответствии должны соответствовать требованиям ИСО 14030-1, а также либо ИСО 14030-3 либо соответствующей альтернативной таксономии. Заемщики зеленых кредитов или кредитные организации, действующие от их имени, которые также заявляют о соответствии, должны соответствовать требованиям ИСО 14030-2, а также ИСО 14030-3 либо соответствующей альтернативной таксономии. В случае, если пользователи ссылаются на подраздел 5.4 ИСО 14030-1:2021, или подраздел 6.3 ИСО 14030-2:2021, или подраздел 7.3 ИСО 14030-2:2021 для определения проектов, активов и сопутствующих затрат, не включенных в выбранную таксономию, подтверждение приемлемости должно осуществляться в соответствии с настоящим стандартом. Требования о соответствии ИСО 14030-1 и ИСО 14030-2 могут предъявляться в случае, если эмитент, заемщик или кредитная организация, действующая от имени заемщика, прибегают к услугам сторонней организации для верификации соответствия требованиям ИСО 14030-1, ИСО 14030-2 и ИСО 14030-3 или альтернативной таксономии.

Настоящий стандарт содержит ссылки на ИСО/МЭК 17030 для тех собственников программы верификации, которые решают выпускать соответствующие знаки соответствия (например, этикетки).

В ИСО 14030-1 устанавливается процесс, с помощью которого эмитенты определяют приемлемость зеленых облигаций. В ИСО 14030-2 устанавливается процесс приемлемости зеленых кредитов. В соответствии с ИСО 14030-2 процесс осуществляется по-разному в зависимости от того, является ли кредит «специализированным» или «стандартизированным». При специализированном кредитовании ответственность за выполнение требований ИСО 14030-2, ИСО 14030-3 и настоящего стандарта берет на себя заемщик. Тем не менее, в случае стандартизированного кредита, кредитное учреждение предоставившее кредит (банк, страховая компания, пенсионный фонд, государственное учреждение или другие организации) берет на себя ответственность за то, чтобы участвующие в программе стандартизированного кредита заемщики соблюдали требования соответствующих частей серии стандартов ИСО 14030.

На рисунке 1 показана взаимосвязь между частями серии стандартов ИСО 14030.

0.2 Справочная информация о стандартах оценки соответствия ИСО

ИСО обладает опытом разработки стандартов по оценке соответствия. Данная работа выполняется в основном Комитетом по оценке соответствия ИСО, более известным как «КАСКО». КАСКО публикует стандарты, которые используются органами аккредитации во всем мире. Орган по аккредитации определяется в терминологическом стандарте КАСКО (см. ИСО/МЭК 17000) как «компетентный орган, осуществляющий аккредитацию». Организация органов по аккредитации может быть осуществлена в рамках государственных учреждений или независимых организаций. Данные органы осуществляют процедуры аккредитации и контроля работы органов по оценке соответствия. Термин «оценка соответствия» включает внешние органы по верификации и валидации соответствия.

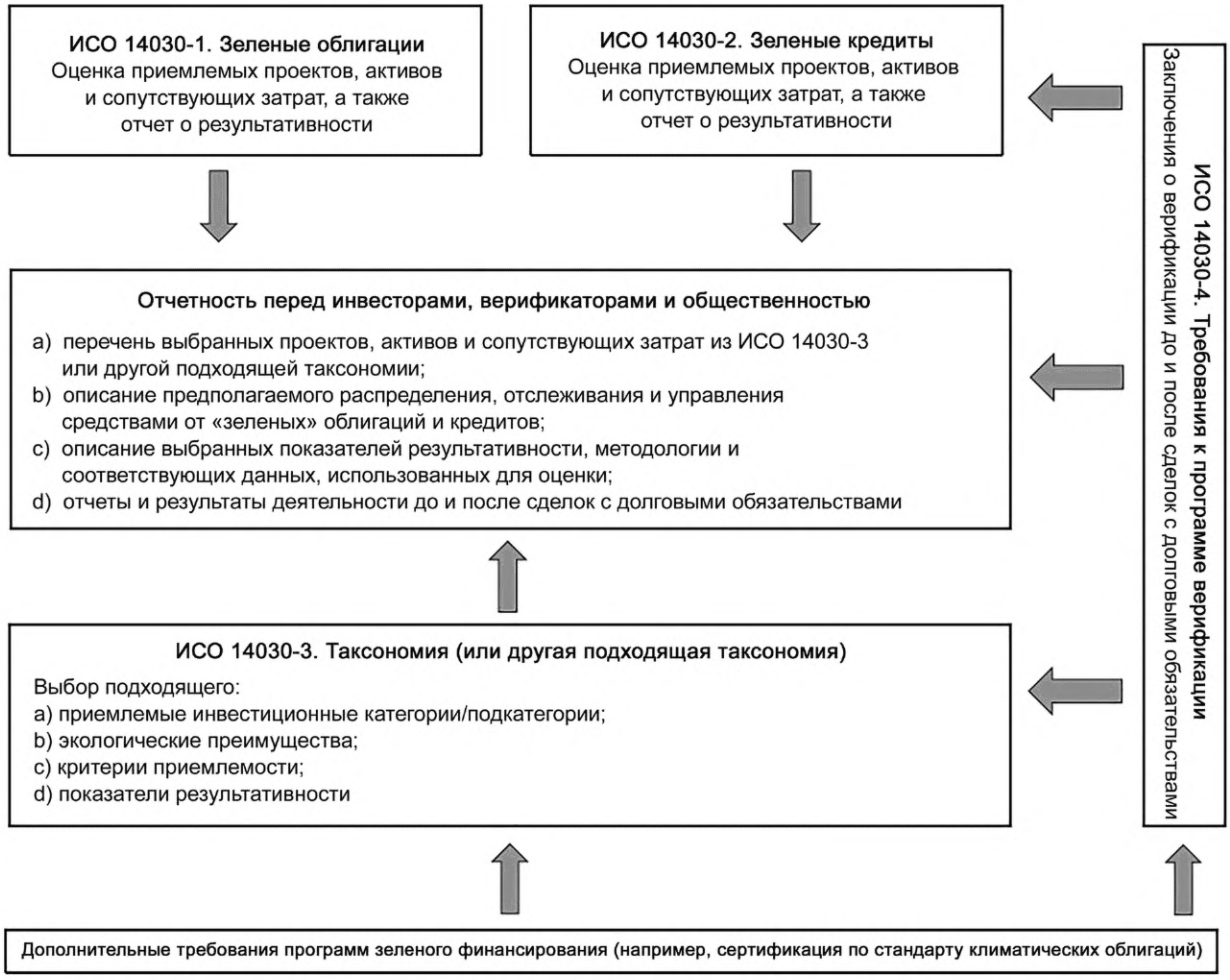

Рисунок 1 — Взаимосвязь между частями серии стандартов ИСО 14030

Роль КАСКО заключается в разработке стандартов по оценке соответствия. ИСО и КАСКО делегируют предложение услуг по аккредитации и оценке соответствия экономическим субъектам, осуществляющим свою деятельность без какого-либо прямого надзора со стороны ИСО. Кроме органов по аккредитации, к таким экономическим субъектам относятся органы по верификации и валидации, поставщики учебных курсов, органы по сертификации персонала и операторы «программ оценки соответствия», которые также известны как «схемы оценки соответствия». В ИСО/МЭК 17000 подчеркивается, что схема оценки соответствия «связана с определенными объектами оценки соответствия, к которым применяются те же определенные требования, правила и процедуры». В соответствии с терминологией КАСКО, в настоящем стандарте определены требования к органам, осуществляющим верификацию или валидацию заявлений о соответствии стандартам серии ИСО 14030. В приложении А содержатся руководящие указания для собственников программ верификации/программ валидации.

Схема, представленная на рисунке 2, иллюстрирует осуществление надзора за различными элементами системы аккредитации при оценке соответствия. В начале данной схемы приведен Международный форум по аккредитации (IAF) — членская организация, в которую входят органы по аккредитации по всему миру. Форум IAF стремится к стандартизации подхода к аккредитации посредством выпуска руководящих документов и экспертной оценки членов организации.

Органы по аккредитации функционируют в соответствии с положениями ИСО/МЭК 17011, устанавливающим требования к аккредитованным органам по верификации. В свою очередь, органы по верификации и валидации осуществляют свою деятельность в соответствии с положениями ИСО/МЭК 17029. В дополнение к соблюдению требований ИСО/МЭК 17029, органы по верификации, верифицирующие или валидирующие экологическую информацию, также должны соответствовать требованиям ИСО 14065, узконаправленного применения стандарта ИСО/МЭК 17029.

Клиентами органов по верификации являются эмитенты зеленых облигаций, специализированные заемщики зеленых кредитов или кредитные учреждения, предлагающие стандартизированные зеленые кредиты. Каждый из этих экономических субъектов берет на себя ответственность за указание на экологическую направленность своих долговых инструментов в соответствии с ИСО 14030-1, ИСО 14030-2 и ИСО 14030-3 или альтернативной таксономией. Данные субъекты привлекают органы по верификации и валидации для предоставления заключений о достоверности и о соответствии их заявлений конкретным частям серии стандартов ИСО 14030.

Органы по верификации и валидации проводят верификацию и валидацию договоренностей в соответствии с методиками, описанными в ИСО 14065 и других стандартах. В настоящее время ИСО еще не опубликовала стандарт, в котором представлены конкретные методологии для использования при верификации или валидации зеленых облигаций или зеленых кредитов. Одним из стандартов, который может служить руководством по верификации, является ИСО 14064-3:2019. Органы по верификации и валидации могут также выполнять свои договоренности в соответствии со стандартами, разработанными специалистами по финансовому аудиту для анализа и проверки нефинансовой информации. Основным документом, изданным Международной федерацией бухгалтеров, является пересмотренный ISAE 3000.

На рисунке 2 представлена схема взаимодействия между сторонами при проведении оценки соответствия. В схеме указаны соответствующие стандарты, используемые заинтересованными сторонами, а также порядок осуществления надзора за органами по верификации и валидации.

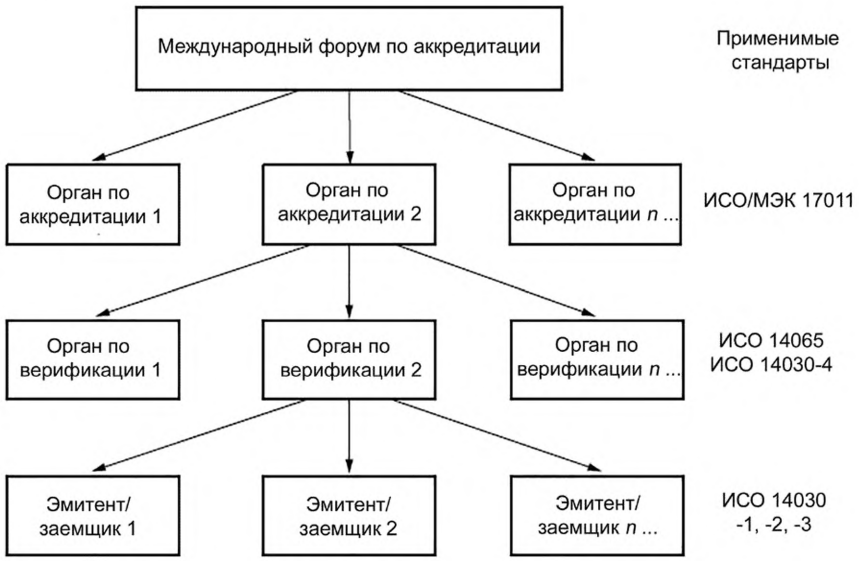

Рисунок 2 — Схема взаимодействия между сторонами при оценке соответствия

Примечание — В случае зеленых кредитов термин «заемщик» может означать или «заемщик», или «кредитор», в зависимости от обстоятельств.

Пользователи настоящего стандарта могут использовать терминологию по оценке соответствия, установленную в ИСО/МЭК 17000. Данные определения также доступны на платформе онлайн-просмотра ИСО: gost.e-ecolog.ru . Требования к органам по аккредитации содержатся в ИСО/МЭК 17011.

Настоящий стандарт требует проведения аккредитации органов по верификации и валидации в соответствии с ИСО 14065, который содержит ссылки на требования, установленные в ИСО/МЭК 17029 и включенные в него. Во избежание дублирования, в настоящем стандарте не приводятся общие требования к органам по верификации, включенные в ИСО/МЭК 17029 или ИСО 14065.

0.3 Цель и возможность применения настоящего стандарта

Настоящий стандарт:

- устанавливает в качестве требования невозможность (см. примечание 1) подачи заявления о соответствии ИСО 14030-1, ИСО 14030-2 и ИСО 14030-3 в том случае, если лицо или организация, дела-

ющая заявление, не обеспечили его верификацию или валидацию, а затем верификацию при участии аккредитованного органа по верификации и валидации;

- устанавливает требования к органам по верификации, осуществляющим верификацию, валидацию или согласованные в договоренностях процедуры, критерии которых определены в ИСО 14030-1, ИСО 14030-2, ИСО 14030-3 или другой подходящей таксономии;

- описывает конкретные требования к верификации экологических заявлений, связанных с долговым инструментом, включая требования к компетентности групп по верификации и независимых рецензентов;

- ссылается на международные стандарты по использованию знаков соответствия в части их применения или лицензирования;

- предоставляет руководство для собственников программ оценки соответствия (собственников программ).

0.4 Роль собственника программы верификации

Собственник схемы верификации играет важную роль. В настоящем стандарте рассматриваются различные типы программ верификации. Как минимум, программа верификации может быть определена в рамках одной процедуры верификации и органа по верификации, аккредитованного в соответствии с ИСО 14065.

Настоящий стандарт включает в себя также руководство для собственников программ верификации, поскольку они играют ключевую роль в создании основы для заявлений, которые будут верифицированы (в некоторых случаях валидированы). Собственники программ верификации могут добавить в свои программы требования, не включенные в ИСО 14030-1 или ИСО 14030-2. В целях сохранения объективности заключений органов по верификации в настоящем стандарте собственникам программ верификации не рекомендуется вмешиваться в процесс принятия решений, касающихся верификации. В настоящем стандарте рекомендуется не допускать предвзятости или необъективности при выполнении программы, при этом требуется установить определенные управленческие обязанности собственников программы. В настоящем стандарте собственникам программ верификации также рекомендуется проводить периодическую паритетную (взаимную) оценку своих программ в соответствии с принципами, установленными в ИСО/МЭК 17040.

0.5 Требования к органам по верификации

Органы по верификации при осуществлении своей деятельности по верификации должны следовать общим требованиям, установленным в ИСО 14065. В настоящем стандарте описаны основные этапы процесса верификации, а также требования, характерные для верификации и валидации выдачи зеленого долга.

В настоящем стандарте определены требования к выполнению последующих договоренностей по верификации до выдачи долговых инструментов (облигаций или кредитов) или при их предоставлении с заявлением о соответствии стандартам серии ИСО 14030. В настоящем стандарте также определены требования к выполнению последующих договоренностей по верификации (после выдачи средств), целью которой является предоставление гарантии предполагаемым пользователям в том, что требования стандартов серии ИСО 14030 выполнены.

Настоящий стандарт не содержит указаний, какой стандарт должен использоваться органом по верификации при проведении верификации заявлений о соответствии стандартам серии ИСО 14030. Существуют два основных варианта: орган по верификации может использовать ISAE 3000 и ISRS 4400, или же он может использовать ИСО 14064-3:2019 — стандарт, разработанный для верификации и валидации заявлений в отношении парниковых газов. Органам по верификации, при использовании ИСО 14064-3:2019 для целей верификации соответствия требованиям стандартов серии ИСО 14030, потребуется корректировка, в частности, формулировок, более соответствующих зеленым долговым инструментам.

В настоящем стандарте также определены требования к компетентности групп по верификации зеленых долговых инструментов, а также компетентности рецензентов результатов, полученных на основе договоренностей по верификации или валидации.

В соответствии с настоящим стандартом органы по верификации обязаны контролировать и юридически обеспечивать выполнение соглашений, связанных с использованием любых знаков или деклараций, относящихся к заключениям по верификации или валидации. Настоящий стандарт требует использования ИСО/МЭК 17030, определяющего соответствующие требования по данной тематике.

НАЦИОНАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ОЦЕНКА ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТИ

Зеленые долговые инструменты

Часть 4

Требования к программе верификации

Environmental performance evaluation. Green debt instruments. Part 4. Verification programme requirements

Дата введения — 2024—01—01

1 Область применения

Настоящий стандарт устанавливает требования к органам по верификации, осуществляющим верификацию заявлений о соответствии ИСО 14030-1 или ИСО 14030-2 и ИСО 14030-3 или соответствующей альтернативной таксономии. Соответствие требованиям настоящего стандарта является обязательным для верификации деклараций эмитентов, заемщиков и кредиторов зеленого кредита, которые утверждают, что их продукция соответствует стандартам серии ИСО 14030. Настоящий стандарт устанавливает требования к валидации заявлений о приемлемости, подготовленных в соответствии с подразделом 5.4 ИСО 14030-1:2021, подразделом 6.3 ИСО 14030-2:2021 и подразделом 7.3 ИСО 14030-2:2021. Настоящий стандарт также устанавливает требования к необязательному использованию знаков соответствия третьих сторон.

2 Нормативные ссылки

В настоящем стандарте использованы нормативные ссылки на следующие стандарты [для датированных ссылок применяют только указанное издание ссылочного стандарта, для недатированных — последнее издание (включая все изменения)]:

ISO 14030-1, Environmental performance evaluation — Green debt instruments — Part 1: Process for green bonds (Оценка экологической результативности. Зеленые долговые инструменты. Часть 1. Механизм зеленых облигаций)

ISO 14030-2, Environmental performance evaluation — Green debt instruments — Part 2: Process for green loans (Оценка экологической результативности. Зеленые долговые инструменты. Часть 2. Механизм зеленых кредитов)

ISO 14030-3, Environmental performance evaluation — Green debt instruments — Part 3: Taxonomy (Оценка экологической результативности. Зеленые долговые инструменты. Часть 3. Таксономия)

ISO 14064-3:2019, Greenhouse gases — Part 3: Specification with guidance for the verification and validation of greenhouse gas statements (Газы парниковые. Часть 3. Требования и руководство по валидации и верификации заявлений в отношении парниковых газов)

ISO 14065:2020, General principles and requirements for bodies validating and verifying environmental information (Общие принципы и требования к органам по валидации и верификации экологической информации)

ISO/IEC 17011, Conformity assessment — Requirements for accreditation bodies accrediting conformity assessment bodies (Оценка соответствия. Требования к органам по аккредитации, аккредитующим органы по оценке соответствия)

Издание официальное

ISO/IEC 17030, Conformity assessment — General requirements for third-party marks of conformity (Оценка соответствия. Общие требования к знакам соответствия третьей стороны)

International Standard on Assurance Engagements (ISAE) 3000 Revised, Assurance Engagements Other than Audits or Reviews of Historical Financial Information [Международный стандарт заданий по подтверждению достоверности информации (ISAE) 3000, пересмотренный, обязательства по подтверждению достоверности, кроме аудита или анализа исторической финансовой информации]

International Standard on Related Services (ISRS) 4400, Engagements to Perform Agreed-upon Procedures Regarding Financial Information [Международный стандарт сопутствующих услуг (ISRS) 4400, задания по выполнению согласованных процедур в отношении финансовой информации]

3 Термины и определения

В настоящем стандарте применены термины по ИСО 14030-1, ИСО 14030-2, ИСО 14030-3, ИСО 14065:2020, а также следующие термины с соответствующими определениями.

ИСО и МЭК поддерживают терминологические базы данных для использования в стандартизации по следующим адресам:

- платформа онлайн-просмотра ИСО: gost.e-ecolog.ru ;
- Электропедия МЭК: gost.e-ecolog.ru .

3.1 **верификация** (verification): Процесс оценки декларации об экологической информации (3.1.5), основанной на исторических данных, и информации для определения ее правильности и соответствия критериям (3.14).

[ИСО 14065:2020, 3.3.15, с изменениями: удалены примечания к термину]

3.2 **валидация** (validation): Процесс оценки обоснованности допущений, ограничений и методов, поддерживающих декларацию касательно ожидаемых результатов будущей деятельности.

[ИСО 14065:2020, 3.3.16, с изменениями: «экологическая информация» исключена из термина и определения, а также исключено примечание 1 к термину]

3.3 **программа верификации** (verification programme): Правила, процедуры и менеджмент для осуществления деятельности по верификации (3.1), связанной с зелеными долговыми инструментами.

Примечание 1 — Программы верификации могут работать на международном, региональном, национальном и субнациональном, отраслевом уровне или уровне организации.

Примечание 2 — Программу допускается также назвать «схемой».

Примечание 3 — Программой может служить серия стандартов, способных охватить все требования настоящего стандарта.

Примечание 4 — Программа верификации может быть простой, как письмо-договоренность между органом верификации и его клиентом, или ссылаться на формальный программный документ, включающий свод правил, который может иметь различную степень спецификации и сложности.

Примечание 5 — Руководство по созданию и функционированию программы верификации или программы валидации (3.4) приведено в приложении А.

Примечание 6 — Общее руководство по разработке программы верификации или валидации приведено в ИСО/МЭК 17029:2019, приложение А.

[ИСО 14065:2020, 3.3.2, с изменениями: словосочетание «в конкретном секторе или области» заменено словосочетанием «связанной с зелеными долговыми инструментами» и добавлены примечания 5 и 6 к термину]

3.4 **программа валидации** (validation programme): Правила, процедуры и менеджмент для осуществления деятельности по валидации (3.2), связанной с зелеными долговыми инструментами.

Примечание 1 — Программы валидации могут работать на международном, региональном, национальном и субнациональном, отраслевом уровне или уровне организации.

Примечание 2 — Программу допускается также назвать «схемой».

Примечание 3 — Программой может служить серия стандартов, способных охватить все требования настоящего стандарта.

Примечание 4 — Программа валидации может быть такой же простой, как письмо-договоренность между органом по валидации и его клиентом, или ссылаться на формальный программный документ, включающий свод правил, который может иметь различную степень спецификации и сложности.

Примечание 5 — Руководство по созданию и функционированию программы верификации (3.3) или программы валидации приведено в приложении А.

Примечание 6 — Общее руководство по разработке программы верификации или валидации приведено в ИСО/МЭК 17029:2019, приложение А.

[ИСО 14065:2020, 3.3.1, с изменениями: словосочетание «в конкретном секторе или области» заменено словосочетанием «связанной с зелеными долговыми инструментами» и добавлены примечания 5 и 6 к термину]

3.5 **собственник программы верификации и/или валидации** (verification and/or validation programme owner): Физическое лицо или организация, несущая ответственность за разработку и сопровождение конкретной программы верификации (3.3) или программы валидации (3.4).

Примечание 1 — Собственником программы может быть сам орган по верификации/валидации, государственный орган, торговая ассоциация, группа органов по верификации/валидации, внешний администратор программы или другие.

3.6 **орган по верификации** (verification body): Орган, выполняющий верификацию (3.1).

[ИСО 14065:2020, 3.3.27, с изменениями: удалены примечания к термину]

3.7 **орган по валидации** (validation body): Орган, выполняющий валидацию (3.2).

[ИСО 14065:2020, 3.3.26, с изменениями: удалены примечания к термину]

3.8 **группа по верификации [валидации]** (verification/validation team): Лицо или группа лиц, осуществляющих деятельность по верификации (3.1)/валидации (3.2).

[ИСО 14064-3:2019, 3.2.8, с изменениями: удалено примечание 1 к термину]

3.9 **договоренность** (engagement): Соглашение между двумя сторонами с условиями предоставления услуг, обычно определяемыми в форме контракта.

Примечание 1 — Договоренность в рамках верификации обеспечивает уверенность (3.17) (см. ИСО 14064-3:2019).

[ИСО 14065:2020, 3.3.13, с изменениями: словосочетание «орган по валидации или верификации и его клиент» в определении заменено словосочетанием «две стороны»]

3.10 **верификатор;** *эксперт по верификации* (verifier): Компетентное и независимое лицо, ответственное за проведение процесса верификации и предоставление отчета по ее результатам (3.1).

[ИСО 14064-3:2019, 3.2.6]

3.11 **валидатор;** *эксперт по валидации* (validator): Компетентное и независимое лицо, ответственное за проведение процесса валидации (3.2) и предоставление отчета по ее результатам.

[ИСО 14064-3:2019, 3.2.7]

3.12 **аккредитация** (accreditation): Подтверждение соответствия третьей стороной, относящееся к органу по оценке соответствия и служащее официальным признанием его компетентности для выполнения конкретных задач по оценке соответствия.

3.13 **орган по аккредитации** (accreditation body): Уполномоченный орган, который проводит аккредитацию (3.12).

[ИСО/МЭК 17000:2020, 4.7, с изменениями: удалено примечание 1 к термину]

3.14 **критерии** (criteria): Политика, процедура или требование, использованные как образец, с которым сравнивают заявление.

Примечание 1 — Установка критериев может осуществляться органами власти, а также в соответствии с программами верификации, стандартами, руководствами по наилучшей практике или внутренними процедурами.

[ИСО 14064-3:2019, 3.6.10, с изменениями: словосочетание «заявление ПГ» заменено словом «заявление» в определении и добавлено примечание 1 к термину]

3.15 **клиент** (client): Организация или лицо, запрашивающее проведение валидации (3.2) или верификации (3.1).

Примечание 1 — Клиентом могут быть, например, эмитент, инвестор, регулирующие органы, собственник программы или любая другая сторона.

[ИСО/МЭК 14065:2020, 3.2.1, с изменениями: заменено примечание 1 к термину]

3.16 **заинтересованная сторона** (interested party): Лицо или организация, которые могут влиять на осуществление деятельности или принятие решения, быть подверженными их влиянию или воспринимать себя в качестве последних.

Пример — Потребители, сообщества, поставщики, регулирующие органы, негосударственные организации, инвесторы и наемные работники.

Примечание 1 — Словосочетание «воспринимать себя в качестве подверженных влиянию» означает, что такое мнение стало известно организации.

[ИСО 14001:2015, 3.1.6]

3.17 **уверенность** (assurance): Доверие к декларации об экологической информации, являющейся исторической по характеру.

3.18 **процесс выдачи кредитов** (origination): Шаги, связанные с выдачей нового кредита, от первоначальной заявки на получение кредита до внесения его в книгу кредитора.

4 Требования к органам, выполняющим договоренности по верификации и валидации

4.1 Общие требования

Органы, выполняющие договоренности по верификации или валидации для эмитентов, кредиторов (оригинаторов) или заемщиков зеленых долговых инструментов в соответствии с требованиями ИСО 14030-1 или ИСО 14030-2 и ИСО 14030-3 или альтернативной таксономии, должны быть аккредитованы органом по аккредитации в соответствии с ИСО/МЭК 17011.

Органы, выполняющие договоренности по верификации или валидации, должны соответствовать требованиям ИСО 14065 и выполнять свои договоренности, учитывая положения раздела 9 ИСО 14065:2020.

4.2 Дополнительные требования к процессам, установленным в ИСО 14065

Орган по верификации/валидации определяет информацию, необходимую для выполнения договоренностей по верификации/валидации, и соответственно информирует об этом эмитента, заемщика или кредитора.

Перед выполнением договоренностей по верификации/валидации клиент, эмитент, заемщик или кредитор должны предоставить органу по верификации/валидации информацию о степени соответствия требованиям ИСО 14030-1 или ИСО 14030-2 и ИСО 14030-3 или подходящей таксономии.

4.3 Договоренность

4.3.1 Предварительная договоренность (до выдачи средств)

Для оценки соответствия требованиям ИСО 14030-1 или ИСО 14030-2 и выбранной таксономии должна быть выполнена предварительная договоренность (до выдачи средств). Тип договоренности должен быть согласован между эмитентом и органом по верификации/валидации. При наличии информации о прошлых периодах может быть обеспечена уверенность. При использовании прогнозной информации допускается выполнение валидации. Если предполагаемые пользователи не требуют уверенности для деклараций, но требуют проверки конкретных аспектов предмета рассмотрения, могут применяться согласованные процедуры.

Примечание — Согласованные процедуры описаны в приложении С ИСО 14064-3:2019.

4.3.2 Последующая договоренность или договоренность после выдачи средств

Для оценки соответствия требованиям ИСО 14030-1 или ИСО 14030-2 и выбранной таксономии выполняется последующая договоренность по верификации или договоренность после выдачи средств. После выполнения первичной последующей договоренности или договоренности после выдачи средств, могут быть выполнены дополнительные договоренности для подтверждения соответствия обязательств эмитента, заемщика или кредитора по раскрытию информации, сделанных в официальных декларациях или кредитной документации и впоследствии принятых эмитентом или согласованных заемщиком или кредитором.

4.4 Требования к компетентности групп по верификации и валидации

В дополнение к требованиям подраздела 7.3 ИСО 14065:2020, орган по верификации и/или валидации должен гарантировать, что группа по верификации и/или валидации соответствует требованиям к компетентности во всех соответствующих технических областях, включая:

a) технические дисциплины, имеющие отношение к приемлемым проектам, активам и сопутствующим затратам, включая оценку экологической репутации и результативности компании;

b) выпуск или выдачу долговых инструментов, документацию по рынкам капитала и внутренние системы в рамках казначейской функции эмитентов;

c) мероприятия и методы верификации и валидации, описанные в ИСО 14064-3:2019, ISAE 3000 или, при необходимости, в ISRS 4400;

d) целостность данных в процессах мониторинга, отчетности и верификации/валидации.

Персонал, участвующий в проведении верификации/валидации должен обладать знаниями для понимания терминов, определений и концепций, используемых в ИСО 14030-1 или ИСО 14030-2 и, при необходимости, в ИСО 14030-3.

Персонал, участвующий в оценке компетентности, должен обладать как минимум аналогичной компетентностью по отношению к оцениваемым функциям.

4.5 Компетентность рецензентов договоренностей по верификации и валидации

В дополнение к требованиям раздела 7.3 ИСО 14065:2020 персонал, проверяющий в рамках договоренностей свидетельства и отчеты о верификации или валидации, должен обладать знаниями касательно:

a) соответствующих частей ИСО 14030-1 или ИСО 14030-2 и ИСО 14030-3 и других нормативных документов, используемых при проведении верификации или валидации;

b) требований к выполнению договоренностей по верификации и валидации и, при необходимости, согласованных процедур, в соответствии с ИСО 14064-3:2019;

c) общей терминологии и процессов, связанных с выпуском зеленых долговых инструментов.

Примечание — ISAE 3000 или ISRS 4400 могут быть заменены на ИСО 14064-3:2019.

5 Знаки соответствия третьих сторон

5.1 Общие положения

При необходимости, знаки соответствия третьих сторон должны применяться в соответствии с требованиями, указанными в ИСО/МЭК 17030.

5.2 Лицензирование и контроль знаков третьей стороны

При необходимости, органы должны контролировать и юридически обеспечивать выполнение требований, связанных с использованием любых лицензий, знаков или деклараций в отношении заключений по верификации или валидации. Органы также обязаны гарантировать, что декларации о соответствии стандартам серии ИСО 14030 и ссылки на заключения по верификации, сделанные эмитентами или заемщиками либо кредитными организациями, действующими от имени заемщиков, соответствуют требованиям настоящего стандарта.

6 Факты, обнаруженные после выдачи заключения

Группа по верификации или группа по валидации должны получить достаточные подходящие свидетельства и выявить соответствующую информацию до даты составления заключения по верификации или валидации.

Если после указанной даты обнаруживаются факты или новая информация, способные оказать существенное влияние на заключение по верификации или валидации, орган по верификации/валидации должен предпринять соответствующие действия, включая своевременное уведомление клиента и соответствующего собственника программы о проблеме. Орган по верификации/валидации может также сообщить другим заинтересованным сторонам о том, что с учетом обнаруженных фактов или новой информации доверие к первоначальному заключению теперь может быть поставлено под сомнение.

Приложение А
(справочное)

Программа верификации/валидации

А.1 Общие положения

А.1.1 Правовой статус

Собственник программы верификации/валидации должен обладать статусом юридического лица.

Кроме того, собственники программы верификации/валидации должны представлять:

a) орган по верификации/валидации или группу органов по верификации/валидации, которые разрабатывают программу верификации/валидации;

b) любую организацию, не являющуюся органом по верификации/валидации, разрабатывающую программу верификации/валидации, в рамках которой один или несколько органов по верификации/валидации проводят оценку соответствия.

Примечание — В случаях если правительственная организация является собственником программы верификации/валидации, она считается юридическим лицом на основании своего статуса государственного органа.

А.1.2 Принятие решений

Органы по верификации/валидации, действующие от имени собственника программы верификации/валидации, должны соответствовать требованиям подраздела 5.2 ИСО 14065:2020.

Кроме того, собственник программы верификации/валидации не должен оказывать влияние на принятие решения о верификации/валидации в соответствии с требованиями программы.

А.1.3 Беспристрастность

А.1.3.1 Общие положения

Собственник программы верификации/валидации должен идентифицировать любые угрозы, связанные с беспристрастностью на постоянной основе. Сюда должны быть включены угрозы, возникающие в результате выполняемой деятельности, отношений собственника или отношений его персонала.

При выявлении угрозы беспристрастности, собственник программы верификации/валидации должен предпринять действия для снижения уровня такой угрозы.

Примечание — Отношения, угрожающие беспристрастности собственника программы верификации/валидации, могут быть связаны с собственностью, управлением, менеджментом, персоналом, общими ресурсами, финансами, контрактами, маркетингом (включая процесс создания брэнда), комиссионными выплатами от продаж или другими поощрениями за привлечение новых клиентов и т. д.

А.1.3.2 Механизм обеспечения беспристрастности

Собственник программы верификации/валидации должен гарантировать посредством механизма, независимого от его деятельности, возможность обеспечения беспристрастности. Данный механизм должен гарантировать представление интересов, напрямую затрагиваемых заинтересованных сторон.

Примечание — Под напрямую затрагиваемыми заинтересованными сторонами подразумеваются те стороны, на которые окажет влияние внедрение стандартов серии ИСО 14030. Сюда могут входить, в частности, эмитенты или заемщики, чьи зеленые долговые инструменты подвергаются верификации, инвесторы, члены финансового сообщества, на которых оказывает влияние верификация/валидация зеленых долговых инструментов, а также регулирующие и другие надзорные органы.

А.1.3.3 Гарантии механизма

Применение механизма должно служить гарантией соответствия требованиям беспристрастности, здравому суждению и добросовестности в отношении деятельности собственника программы верификации/валидации, или выполнения функций, способных повлиять на результаты заключений по верификации/валидации.

А.1.3.4 Механизм обеспечения ответственности

Роль механизма заключается в том, чтобы:

a) обеспечивать беспристрастность программы и не допускать давления со стороны коммерческих, финансовых или иных организаций, представляющих угрозу беспристрастности;

b) реагировать на жалобы/апелляции, которые остаются нерешенными собственником программы верификации/валидации;

c) анализировать ежегодные отчеты собственника программы верификации/валидации о своей деятельности;

d) ежегодно отчитываться перед собственником (собственниками) программы верификации/программы валидации о реализации программы. Любые рекомендации, содержащиеся в отчете, должны быть представлены в открытом доступе.

А.1.3.5 Ответственность собственника программы верификации/валидации за применение механизма

Собственник программы верификации/валидации должен убедиться в том, что в механизм заложена достаточная степень компетентности, включающая:

a) глубокое знание требований стандартов серии ИСО 14030, понимание их целей или других применяемых критериев приемлемости, в частности, необходимости указания на экологическую направленность только тех долговых инструментов, которые отвечают всем критериям приемлемости;

b) компетентность в анализе видов деятельности и методов, применяемых в договоренностях по верификации/валидации;

c) компетентность в анализе оценок программ эмитентов или оригинаторов по выпуску зеленых долговых обязательств, в тех случаях, когда их оценка подтверждена программой верификации/валидации;

d) компетентность, связанную с выпуском долговых инструментов, документацией по рынку капитала и внутренними системами в рамках казначейских функций эмитентов.

А.2 Разработка программы и управление ею

А.2.1 Общая информация

Собственник программы верификации/валидации должен нести ответственность за разработку и поддержание программы верификации/валидации в соответствии с настоящим стандартом. Собственник программы верификации/валидации должен создать структуру для разработки и функционирования программы и управления ею.

А.2.2 Руководящие полномочия

Собственник программы верификации/валидации должен беспристрастно относиться к участникам программы.

Собственник программы верификации/валидации должен взять на себя полную ответственность за поставленные цели и содержание программы. Собственник программы верификации/валидации должен гарантировать эффективность работы органов по верификации/валидации.

Собственник программы верификации/валидации должен документально оформить содержание программы. В данную документацию должен быть включен обзор выполнения собственником программы верификации/валидации требований раздела 4.

А.2.3 Конфиденциальность

Собственник программы верификации/валидации должен принять меры по защите конфиденциальности информации, предоставленной сторонами, участвующими в программе.

А.2.4 Ответственность и финансирование

Собственник программы верификации/валидации должен оценивать и управлять рисками и обязательствами, возникающими в результате его деятельности и деятельности по оценке соответствия в рамках программы.

Примечание — Риски нарушения целостности программы — это риски, при которых возможно нарушение последовательности, точности, компетентности, беспристрастности и прозрачности программы и проводимых мероприятий по оценке соответствия.

Собственник программы верификации/валидации должен продемонстрировать целостность своей программы, путем привлечения органов по верификации/валидации, аккредитованных по ИСО 14065 с областью аккредитации, включающей верификацию/валидацию зеленых долговых инструментов.

Собственник программы верификации/валидации должен обеспечивать необходимый набор средств для покрытия обязательств, возникающих в результате его деятельности. Набор средств должен соответствовать, например, спектру осуществляемых мероприятий и программ, а также географическим регионам, в которых используется программа.

Собственник программы верификации/валидации должен обладать финансовой стабильностью и ресурсами, необходимыми для выполнения своей роли в рамках функционирования программы.

А.2.5 Содержание программы верификации/валидации

Собственник программы верификации/валидации должен разрабатывать, поддерживать и реализовывать программу в соответствии с требованиями настоящего стандарта и при необходимости предоставлять соответствующие инструкции.

Собственник программы верификации/валидации может разработать дополнительные требования к уже установленным в ИСО 14030-1, ИСО 14030-2 и ИСО 14030-3. Дополнительные требования не должны противоречить ни одному из требований, указанных в ИСО 14030-1, ИСО 14030-2 и ИСО 14030-3. Дополнительные требо-

вания к программе должны быть разработаны лицами, компетентными как в технической области, так и в области оценки соответствия.

Собственник программы верификации/валидации должен обязать органы по верификации/валидации соответствовать требованиям ИСО 14065.

А.2.6 Лицензии, связанные с использованием знаков и соответствующих сообщений

Собственник программы верификации/валидации должен определить требования, связанные с использованием заключения по верификации/валидации, а также знаков или другого рода деклараций о соответствии, указанных в сообщениях об уверенности, предоставляемых органами предполагаемым пользователям. Требования должны быть включены в лицензию или другой подлежащий исполнению договор с участниками программы.

Лицензии могут быть выданы двум или более из следующих участников:

a) собственнику программы верификации/валидации;

b) органу по верификации/валидации;

c) клиенту органа по верификации/валидации.

А.2.7 Оценка программы верификации/валидации

Собственник программы верификации/валидации должен определить процесс периодического анализа функционирования программы верификации/валидации для подтверждения ее актуальности и демонстрации ее способности убеждать предполагаемых пользователей в экологической безопасности выпущенных зеленых долговых инструментов. Данный анализ должен выявить аспекты, требующие улучшения, с учетом отзывов заинтересованных сторон. Анализ должен включать положения, обеспечивающие последовательное применение требований программы.

Собственник программы верификации/валидации должен отслеживать изменения требований, указанных в ИСО 14030-1, ИСО 14030-2 и ИСО 14030-3 и других нормативных документах, определяющих требования к программе. Собственник программы верификации/валидации должен организовать процесс внесения необходимых изменений в программу при пересмотре вышеуказанных стандартов, а также управления внедрением соответствующих изменений (например, установление переходного периода) органами по верификации/валидации, эмитентами, заемщиками или кредиторами и, при необходимости, другими заинтересованными сторонами.

Собственник программы верификации/валидации должен определить процесс управления внедрением изменений в правила, процедуры и управление программой, которые являются дополнительными требованиями, указанными в настоящем стандарте.

А.2.8 Документация программы

Собственник программы верификации/валидации должен создавать, контролировать и поддерживать соответствующую документацию для эксплуатации, обслуживания и совершенствования программы. В документации должны быть указаны правила и порядок работы программы и, в частности, обязанности по управлению программой.

А.2.9 Паритетная оценка

Собственники программы верификации/валидации должны принимать участие в проведении периодической паритетной (взаимной) оценке своих программ в соответствии с принципами ИСО/МЭК 17040.

А.3 Общедоступная информация

Собственники программы верификации/валидации должны обеспечить ведение следующей информации и ее своевременное обнародование собственником программы верификации/валидации или органом по верификации/валидации:

a) содержание и мониторинг программы;

b) тип применяемого процесса оценивания, включая способы оценки эмитентов, заемщиков или кредиторов, периодичность, и лица, проводящие оценку; для портфеля проектов следует включить формулу репрезентативной выборки;

c) вклад в достижение экологической цели (целей) в результате реализации проектов, активов и сопутствующих затрат, финансируемых за счет зеленых долговых инструментов;

d) список органов по верификации/валидации, утвержденных для верификации зеленых долговых инструментов на соответствие требованиям программы;

e) список органов по аккредитации, осуществляющих аккредитацию вышеупомянутых органов по верификации/валидации;

f) результаты паритетной оценки программы.

А.4 Жалобы и апелляции в адрес собственника программы верификации/валидации

А.4.1 Процедуры

Собственник программы верификации/валидации должен установить и соблюдать порядок рассмотрения жалоб и апелляций.

Апелляции на решение органа по верификации/валидации и жалобы на конкретный орган по верификации/валидации должны быть направлены в первую очередь на рассмотрение органу по верификации/валидации.

А.4.2 Реагирование

Апелляции и жалобы, по которым не были или не могут быть вынесены решения органом по верификации/валидации, должны быть адресованы собственнику программы верификации/валидации. Собственник программы верификации/валидации должен содействовать рассмотрению жалоб (от эмитентов или других заинтересованных сторон) касательно систем менеджмента собственника программы верификации/валидации и дополнительных требований собственника программы верификации/валидации по вопросам верификации/валидации.

Собственник программы верификации/валидации должен провести расследование и принять соответствующие меры в отношении определенных жалоб и апелляций, включая рассмотрение и принятие любых необходимых корректирующих действий для управления программой.

Собственник программы верификации/валидации должен вести учет всех жалоб и принятых по их результатам мер.

Приложение ДА
(справочное)

Сведения о соответствии ссылочных международных стандартов национальным стандартам

Таблица ДА.1

Обозначение ссылочного международного стандарта	Степень соответствия	Обозначение и наименование соответствующего национального стандарта
ISO 14030-1	IDT	ГОСТ Р ИСО 14030-1—2022 «Оценка экологической результативности. Зеленые долговые инструменты. Часть 1. Механизм зеленых облигаций»
ISO 14030-2	—	*
ISO 14030-3	—	*
ISO 14064-3	—	*
ISO 14065	IDT	ГОСТ Р ИСО 14065—2022 «Общие принципы и требования к органам по валидации и верификации экологической информации»
ISO/IEC 17011	—	*
ISO/IEC 17030	IDT	ГОСТ Р ИСО/МЭК 17030—2007 «Общие требования к знакам соответствия при оценке, проводимой третьей стороной»

* Соответствующий национальный стандарт отсутствует. До его принятия рекомендуется использовать перевод на русский язык данного международного стандарта.

Примечание — В настоящей таблице использовано следующее условное обозначение степени соответствия стандартов:

- IDT — идентичные стандарты.

Библиография

[1] ISO 14001:2015 Environmental management systems — Requirements with guidance for use (Системы экологического менеджмента. Требования и руководство по применению)

[2] ISO/IEC 17000:2020 Conformity assessment — Vocabulary and general principles (Оценка соответствия. Словарь и общие принципы)

[3] ISO/IEC/TR 17026 Conformity assessment — Example of a certification scheme for tangible products (Оценка соответствия. Пример схемы сертификации материальной продукции)

[4] ISO/IEC 17029:2019 Conformity assessment — General principles and requirements for validation and verification bodies (Оценка соответствия. Общие принципы и требования к органам по валидации и верификации)

[5] ISO/IEC 17040 Conformity assessment — General requirements for peer assessment of conformity assessment bodies and accreditation bodies (Оценка соответствия. Общие требования к паритетной оценке органов по оценке соответствия и органов по аккредитации)

[6] ISO/IEC 17067 Conformity assessment — Fundamentals of product certification and guidelines for product certification schemes (Оценка соответствия. Основные положения сертификации продукции и руководящие указания по схемам сертификации продукции)

УДК 502.3:006.354 ОКС 03.060; 13.020.20

Ключевые слова: экологический менеджмент, оценка экологической результативности, зеленые долговые инструменты, верификация, валидация, программа верификации, программа валидации

Редактор *М.В. Митрофанова*
Технический редактор *В.Н. Прусакова*
Корректор *И.А. Королева*
Компьютерная верстка *А.Н. Золотаревой*

Сдано в набор 26.09.2023. Подписано в печать 03.10.2023. Формат 60×84⅛. Гарнитура Ариал.
Усл. печ. л. 2,32. Уч.-изд. л. 1,60.

Подготовлено на основе электронной версии, предоставленной разработчиком стандарта

Создано в единичном исполнении в ФГБУ «Институт стандартизации» для комплектования Федерального информационного фонда стандартов, 117418 Москва, Нахимовский пр-т, д. 31, к. 2.

gost.e-ecolog.ru gost.e-ecolog.ru

gost.e-ecolog.ru