

美丽中国战略下本土化 ESG 体系 建设思路与路径研究

董战峰 贾真 冀云卿 李婕旦 王青 李晓亮

【摘要】ESG 是推动企业绿色低碳高质量发展的重要手段。本文探讨了美丽中国建设战略下环境、社会和公司治理(ESG)体系建设的思路与路径。研究认为,构建本土化 ESG 体系是行业绿色发展和健全绿色资本市场的^①关键举措,不仅有助于企业在经济增长中兼顾环保与社会责任,还能提升企业的竞争力,是美丽中国建设的重要内涵和任务举措。最后,本文提出了完善法律法规、健全信息披露制度、提升评估与评级的科学性与公信力等 ESG 体系建设重点任务,认为 ESG 体系建设要同步做好相关政策统筹协调、建立健全监督评估与激励机制等保障能力建设。

【关键词】美丽中国;ESG;环境信息披露;环境治理;路径

【作者简介】董战峰(1979—),男,博士,研究员,博士生导师,生态环境部环境规划院企业绿色治理研究中心主任,研究方向为资源与环境管理、环境经济与政策等,E-mail:dongzf@caep.org.cn;贾真,生态环境部环境规划院企业绿色治理研究中心;冀云卿,生态环境部环境规划院企业绿色治理研究中心;李婕旦,生态环境部环境规划院企业绿色治理研究中心;王青,生态环境部环境规划院企业绿色治理研究中心;李晓亮(责任作者)(1982—),男,生态环境部环境规划院企业绿色治理研究中心,博士,研究员,研究方向为行业环境政策、环境信息披露、公司环境治理等,E-mail:lixiaoliang@caep.org.cn(北京 100041)。

【原文出处】《中国环境管理》(京),2024.4.5~12

【基金项目】国家社会科学基金重大项目“加快推进生态环境治理体系和治理能力现代化研究”(20&ZD092)。

引言

美丽中国是全面建设社会主义现代化国家的重要目标,是实现中华民族伟大复兴中国梦和加快推进人与自然和谐共生的现代化建设的重要内容。《中共中央国务院关于全面推进美丽中国建设的意见》提出“深化环境信息依法披露制度改革,探索开展环境、社会和公司治理评价”。环境、社会和公司治理(ESG)是企业绿色低碳高质量发展的催化剂,行业绿色发展的推动力,美丽中国建设的重要支撑,能够有效促进企业在业务发展中兼顾环保与社会责任,增强企业竞争力,随着全面推进美丽中国建设上升为国家战略,ESG 也已经成为健全中国式现代化治理体系、有力推进美丽中国建设的^②重要政策工具。

1 构建本土化 ESG 体系的重要意义

美丽中国建设的核心目标是促进人与自然和谐共生,推动生态环境根本好转,实现可持续发展。ESG 体系有力推动减污降碳和绿色增长,有助于我国立足国情,以建设美丽中国为主要目标,通过实施 ESG 激励企业主动践行环境责任,引导行业绿色低碳发展,推动绿色资本市场的健康发展。

ESG 是推动企业提升现代治理水平的重要工具。ESG 通过强化企业环境责任、引导长期价值投资、提升企业形象与品牌价值、吸引人才、提高管理效率和透明度、降低潜在风险,推动创新驱动等,要求企业积极践行环境责任,建立现代化公司治理体系,是一种关注企业在环境、社会和治理维度绩效表现的投资理念和评价标准,更是一种推动企业可持

续发展的理念和框架,能够有效地促进企业绿色高质量发展。ESG 体系建设强调企业的社会责任和公众利益,鼓励企业积极与公众沟通、参与环保公益活动,有助于提升公众参与企业环境治理的参与度和信任感。

ESG 是推动行业低碳绿色发展的有效手段。建设美丽中国需要重点行业进行深度结构调整和全面绿色低碳转型。ESG 体系要求行业在追求经济利益的同时,充分考虑对环境影响的负面损害和保护的正价值,从传统的高污染、高能耗模式转向绿色低碳发展模式。一方面,给污染排放水平高、高能耗、碳排放量大的传统行业带来转型压力;另一方面,通过强化环境责任、履行社会责任、优化治理结构、引导投资方向及提升行业形象和市场竞争力等多个方面,为行业绿色转型升级提供动力。

ESG 是健全绿色资本市场的关键举措。透明高效的资本市场是中国式现代化建设的重要工具,绿色资本市场是推动美丽中国建设的有力工具,良好运行的绿色资本市场有助于实现对资源环境要素的优化配置,增加优质生态产品的有效供给。ESG 强调环境、社会和治理三个维度的非财务指标,为投资者提供了一个评估企业可持续水平的框架,有助于引导资本流向那些注重环境保护、积极履行社会责任和具有良好公司治理结构的企业,从而促进绿色资本的形成和有效配置。ESG 体系要求企业定期披露环境、社会和治理方面的信息,有助于提升市场的透明度和公平性,对绿色资本市场的发展至关重要。ESG 为绿色金融产品创新与服务供给提供了条件,进一步丰富了绿色资本市场的投融资渠道,为绿色产业发展提供有力支持。

2 ESG 体系发展的时代需求

美丽中国建设需要发挥 ESG 体系的支撑作用。美丽中国建设需要强化包括企业环境责任、社会责任等在内的责任体系建设^[1],需要引导企业、社会等更多力量主动参与美丽中国建设。一是提升企业风险识别的需要。ESG 体系的建立和实施是系统识别和管理企业环境及相关责任风险的必要措施。通过 ESG 体系,企业可以全面识别环境风险(如资源消耗和污染排放、气候变化影响)、社会风险(如员工健康和社区影响),以及治理风险(如公司治理结构、信息披露),并制定应对策略。ESG 体系能够帮

助企业持续监测和改进环境管理措施、社会责任行动和治理规范,增强企业韧性,提升市场竞争力,从而提高企业的可持续发展能力。二是提升企业履行社会责任水平的需要。ESG 体系通过系统评估和规范企业在员工福利、客户满意度、社区贡献等方面的社会责任表现,帮助企业更好地履行对员工、客户、社区和其他利益相关者的责任^[2]。它不仅改善企业的社会形象和影响力,还促进社会和谐与稳定,推动全社会的可持续发展。同时,ESG 体系提升企业在市场中的信任度和竞争力,使企业在履行社会责任的同时实现长远发展目标。三是提升企业现代绿色治理水平的需要。ESG 体系通过对企业治理结构、股东权益保护、信息披露等方面的评估和规范,可以帮助企业建立透明、规范、高效的绿色治理体系^[3],能够提高企业的环境管理水平,减少经营风险,还可以增强投资者和公众对企业的信任和信心,提升企业的市场竞争力。四是提升企业全球竞争力的需要。随着全球范围内可持续发展理念的普及,越来越多的国际投资者和机构将 ESG 表现作为评估企业的重要标准,完整的 ESG 体系可以让企业更好地满足国际市场的要求,提升自身的国际形象和竞争力,从而在全球市场中获得更多的机会和优势。

美丽中国建设需要构建本土化的 ESG 体系。ESG 体系是国际上实践行之有效的工具,借鉴它促进美丽中国建设,需要注重基于国情、针对国内实际需求与具体问题。一是中国独特的经济发展模式和产业发展需求决定了 ESG 体系需要进行本土化调整^[4]。中国是世界上最大的制造业基地,工业结构中重工业占据重要地位,这意味着中国企业在环境保护方面面临着特殊的挑战和压力。本土化的 ESG 体系可以更好地反映这些现实特征情况,提供针对性的评估标准和改进措施,帮助企业有效应对环境挑战,实现绿色转型。二是中国独特的社会文化和治理模式也要求 ESG 体系进行本土化适配。中国传统文化强调集体主义、社会和谐和共同富裕,这与现代 ESG 理念在社会责任和公司治理方面高度契合。通过构建本土化的 ESG 体系,企业可以更好地履行社会责任,促进社会和谐稳定,推动实现共同富裕。三是本土化的 ESG 体系有助于更好地服务国家发展需求与政策导向。中国政府高度重视生态文明建设和可持续发展,出台了一系列政策和法规来推动环

境保护与绿色发展。本土化的 ESG 体系可以与这些政策和法规相协调,确保企业在遵守国家政策的同时,积极履行 ESG 责任,从而实现政策目标和企业发展的双赢^[5]。四是企业需要本土化的 ESG 体系提升在国内与国际市场上的认可度和竞争力。随着中国消费者和投资者对可持续发展的关注度不断提高,企业的 ESG 表现也越来越受到重视。通过建立本土化的 ESG 体系,企业可以更好地满足国内市场需求,提升自身的品牌形象和市场竞争能力^[6],从而在激烈的市场竞争中占据有利地位。

美丽中国建设需要发挥 ESG 对于培育绿色发展新动能的助推作用。美丽中国建设是一项系统工程,涉及各个层面的绿色低碳发展,需要 ESG 发挥多场景应用空间。在企业层面,评估环境绩效和社会责任需要完善的 ESG 评价体系,通过系统的 ESG 评估和改进措施,企业可以优化资源利用,提高生产效率,减少环境污染,同时增强员工福利和社区贡献,这不仅有助于提升企业的社会形象和市场竞争能力,还能够降低企业的运营风险,增强企业的可持续发展能力。在行业层面,推动各行业的绿色发展和可持续发展需要 ESG 指标指引,不同的行业在环境保护和社会责任方面面临不同的挑战和机遇,ESG 体系可以为各行业提供有针对性的标准和评估方法,帮助行业企业更好地应对这些挑战,实现绿色发展^[7]。例如,在重化工行业和能源行业,ESG 体系需要重点关注碳排放和污染控制,以强化企业的污染与碳减排责任;在服务业和高科技行业,ESG 体系需要重点关注社会责任和公司治理。在地方可持续发展和乡村振兴层面,需要 ESG 体系提供有效的指导和支持,帮助乡村地区实现经济发展与生态保护的协调统一^[8],通过推动乡村企业履行社会责任,支持乡村教育、医疗和基础设施建设,ESG 体系可以为乡村振兴注入新的动力和活力。

美丽中国建设需要发挥 ESG 引导部门合力与凝结社会共识功能。从部门政策合力的角度看,ESG 体系需要政府各部门共同制定和实施统一的环境、社会和治理政策。这意味着环境保护、社会服务、经济发展等各相关部门需要协调一致,确保政策的连贯性和一致性,避免各自为政。通过统一的 ESG 政策框架,各部门可以更好地整合资源,协同推进美丽中国建设目标。从监管合力的角度看,ESG 体系需

要多方共同参与的监管机制,环境、社会和治理的监管需要跨部门合作,确保各项 ESG 指标得到落实。通过建立统一的监管标准和联合执法机制,可以提高监管效率,避免监管盲区和漏洞,确保企业和地方政府切实履行 ESG 责任。从奖惩机制合力的角度看,ESG 体系需要建立完善的奖惩机制,对积极履行 ESG 责任的企业和地方给予奖励,对未达到标准的给予相应处罚。通过经济激励和政策支持,鼓励更多企业和地方政府主动参与 ESG 实践,推动全社会形成共同参与、共同监督、共同发展的良好局面。从数据合力的角度看,ESG 体系需要建立一个完善的数据共享平台。各部门和企业需要实时共享环境监测数据、社会发展数据和治理绩效数据,以确保政策实施的科学性和有效性,通过数据合力,能够实现对环境变化、社会需求和治理效果的全面评估,为决策提供可靠依据,提高政策执行的精确度和响应速度。

3 ESG 体系构建

ESG 体系作为企业积极参与美丽中国建设的重要渠道,承担着推动企业绿色低碳发展、提升企业绿色治理水平和环境信息透明度等多重功能。现阶段,国家相关部委、金融机构等积极探索和推动各领域 ESG 标准制定和政策实践,要实现 ESG 的持续健康发展和实践生效,需要进一步强化顶层设计、系统统筹推进。要谋划好、运用好 ESG 工具,引导企业追求经济、环境、社会综合价值最大化,应对经济社会形势的深刻变革,助力实现美丽中国建设目标。

3.1 ESG 体系构建

在美丽中国建设战略下,ESG 体系建设遵循以下基本原则:一是积极借鉴国际有益经验推动 ESG 工作落到实处并与国际深度接轨;二是充分结合国情体现特色,聚焦协同推进降碳、减污、扩绿、增长,推动环境与社会治理落实,以助推美丽中国建设效果为导向;三是坚持稳步推进,强化 ESG 顶层设计、持续完善政策标准规范等制度建设,深化环境信息披露,推动 ESG 产品服务创新,逐步建立健全 ESG 体系,助力打造绿色新质生产力;四是持续深化试点探索与示范带动作用,强化区域和行业性试点示范,在实践中探索构建具有可操作性、便于企业实施和政府部门监管的中国式 ESG 发展对策与路径。

3.2 指导思想

中国式的 ESG 体系建设需要坚持人与自然和谐

共生的现代化治理路线,以支撑服务美丽中国建设为目标,以落实环境与社会 responsibility 为核心,以推动绿色低碳高质量发展为重点,以协同推进降碳、减污、扩绿、增长为关键,坚持充分发挥政府引导与市场主导作用,坚持国际视野与本土特色相结合,以强化信息披露与评级评价为基础,持续推进完善法律标准体系,构建统一规范的评级评价体系,强化相关政策协同增效,通过信息化手段等提升 ESG 体系实施效能,充分发挥 ESG 体系在助力企业绿色发展、引导负责任投资、激励优质生态产品供给、引导绿色资本市场健康发展等中的作用,推动完善现代环境治理体系,助力全面推进美丽中国建设目标实现。

3.3 ESG 关注的核心要素

本文基于党的二十大、2023 年全国生态环境保护大会中关于美丽中国建设的总体部署,以及《中共中央 国务院关于全面推进美丽中国建设的意见》的目标要求和重点任务,考虑 ESG 体系建设的关键要素与指标。ESG 体系在环境维度需重点考虑企业活动对环境的影响,以及企业如何管理和减小这种影响,重点关注企业在污染减排、资源利用、应对气候变化、环境管理、绿色发展等方面的情况;在社会维度重点考虑企业对国家战略要求的响应,践行其社会责任,提供社会服务,积极做出社会贡献,以及企业在对外宣传方面的情况;在治理维度重点考虑企业在美丽中国背景下如何健全公司治理体系,包括商业道德、治理能力建设、党组织建设、企业文化等内容,需要进一步加强研究设计。美丽中国战略下 ESG 体系建设初步考量的核心要素见表 1,需要指出的是,美丽中国建设是一个与时俱进的动态实践,ESG 体系涉及的要素或指标也需要持续完善。

3.4 ESG 体系构建思路与框架

构建美丽中国战略下的 ESG 体系,需加快建立“顶层设计(目标)—制度体系(任务)—实施保障(保障)”的推进路径(53 页图 1)。美丽中国战略下的 ESG 体系框架包括以下主要内容:

一是强化顶层设计,从美丽中国建设战略目标任务出发,明确 ESG 体系建设的目标和重点任务。结合美丽中国建设的总体目标,确定 ESG 体系建设目标,即将 ESG 理念融入中国企业绿色发展战略,明确 ESG 体系建设的阶段性目标、重点任务与实施路

径,确保本土化 ESG 体系建设有序推进。

二是统筹推进,结合国际 ESG 标准和国内实践需求,集成现有信息披露、评级、投资等标准规范,逐步建立统一规范的符合中国国情的 ESG 体系。首先,加强 ESG 信息披露体系。信息披露真实透明是资本市场健康发展的基础,ESG 信息只有在有效监管下才能保障披露的质量,真正服务于投资者和利益相关方,这对制定信息披露规范或指引提出需求。其次,构建符合中国国情的 ESG 评级评价体系。发达国家 ESG 体系发展采取的是自下而上的市场自发模式与资本逻辑,不同于我国目前强调的“自上而下”的目标—政策—行动发展体系,既要借鉴国际经验,又要建立起一套接轨国际、充分彰显中国特色的评价体系和评级准则。现阶段国内各机构建立的评级方法普遍存在主观性较强的问题,经常存在不同评级机构对同一企业评价结果差异较大,也就是评级分歧问题,ESG 评价结果的科学性、公允性难令人信服,既要统一规范方法与要求,又要兼顾考虑体现行业差异性。再次,推动 ESG 绿色投资体系建设。现阶段由于披露质量不高、评价体系混乱等原因投资机构难以依据评估结果对 ESG 风险和 ESG 价值做出全面的分析判断,导致 ESG 投资策略在我国尚未广泛应用,需要加强对 ESG 治理对企业长期价值影响的研究,培育专业的 ESG 投资机构、加强市场化服务机构能力建设等多途径促进我国 ESG 体系的发展。五是加强政府激励与引导。最后,强化合规监管体系建设,对企业 ESG 绩效进行评估以及开展信息公开,形成有效的激励约束机制,推动建立有效的 ESG 投资机制。最后是保障支撑,从引导多方参与、健全法律法规、强化技术创新、推进国际合作、宣贯推广等完善保障体系。

三是健全 ESG 实施保障体系。ESG 的发展是一项系统工程,需要生态环境、工信、发改、银行、证监、国资委等多部门形成共识、建立高效的协作机制,提出税收优惠、资金扶持等引导政策,鼓励企业、投资者、研究机构等多方力量共同参与 ESG 体系建设;健全 ESG 相关法律法规与标准规范体系,进一步强化制度保障,强化政策硬约束;积极推动 ESG 技术创新与应用实践,推广先进经验;开展国际合作引进先进经验和技术手段,形成合力推动体系不断完善和发展,并提升中国 ESG 体系的国际影响力和话语权。

表 1 美丽中国建设战略下的 ESG 体系建设关注要素

序号	维度	重点领域	重点任务	核心要素
1	环境 (E)	污染排放	以细颗粒物控制为主线,协同控制臭氧污染,大力推进挥发性有机物和氮氧化物减排	大气主要污染物 减排量
2			强化挥发性有机物全流程、全环节综合治理,实施源头替代工程	挥发性有机物治理
3			推进钢铁、水泥、焦化行业及燃煤锅炉超低排放改造,开展产业集群升级改造及 简易低效治理设施整治提升	超低排放改造
4			持续实施噪声污染防治行动	噪声污染治理
5			开展“污水零直排”园区建设	水污染零排放
6			加强港口码头、海水养殖环境整治和海洋垃圾治理	海洋垃圾治理
7			严控耕地、在产企业、化工园区等新增污染,稳步改善土壤和地下水环境状况	土壤及地下水 水污染防治
8		环境管理	加强污染地块风险管控和规划用途管制,加快提升土壤修复绿色低碳水平,推 动已修复土壤分类资源化利用	土壤修复
9			全面推进“无废城市”建设,实施新污染物治理行动,推动实现城乡“无废”、环 境健康	“无废”企业管理
10			开展塑料污染全链条治理	塑料污染治理
11			推进废旧风机叶片、动力电池等新兴废物回收处置,加快建设废弃物循环利用 体系;加强矿产资源勘查、保护、合理开发,推进伴生矿矿产资源综合利用和尾 矿回收利用	资源回收利用
12			强化危险废物监管和利用处置能力	危废管理
13			构建多层次多元化网络化环境应急物资储备体系,加快环境应急指挥信息化建 设,及时妥善科学处置各类突发环境事件	应急管理
14		生态保护	科学推进水土流失综合治理,扎实推进历史遗留废弃矿山生态修复	生态修复
15			构建生物多样性调查、监测与评估长效工作机制。深入开展生物多样性友好城 市以及可持续利用试点示范	生物多样性保护
16		核安全	构建严密的核安全责任体系,培育卓越的核安全文化,全面提升核安全监管能 力,推动核安全高质量发展	核安全
17			加快老旧设施退役治理和历史遗留放射性废物处理处置,加强核技术利用全过 程管理	核废物治理
18		能耗管理	加快建筑用能电气化和低碳化,开展建筑屋顶光伏行动,大幅提高建筑采暖、生 活热水、炊事等电气化普及率	建筑节能
19			实施城市、园区、重点行业节能降碳重点工程,持续深化重点领域节能,加强新 型基础设施用能管理,推进重点用能设备节能增效	节能改造
20			重点控制煤炭等化石能源消费,重点区域持续实施煤炭消费总量控制	煤炭总量控制
21			重点削减非电力燃料用煤,大力推进电气热网建设、改造,加强煤炭清洁高效 利用	煤炭清洁利用
22		水资源管理	深入实施国家节水行动,加强用水总量管理,开发利用非常规水源,积极推动污 水资源化利用	节水行动

续表 1

序号	维度	重点领域	重点任务	核心要素
23	环境 (E)	绿色生产	加快推动战略性新兴产业融合集群发展,开展绿色低碳产业培育、绿色基础设施建设、绿色低碳技术创新行动	绿色制造
24			鼓励企业引入先进绿色生产理念和管理模式,拓展生产者责任延伸制度覆盖范围	生产者责任延伸
25			大力推进传统产业绿色化改造,实施清洁生产水平提升工程	清洁生产
26			加快城乡物流配送体系建设,创新绿色低碳、集约高效的配送模式	绿色物流
27			推动超低和近零排放车辆规模化应用和非道路移动机械清洁低碳应用	绿色交通改造
28			加快推进超低能耗、低碳建筑规模化发展,推广装配式建筑	绿色建筑
29			实施工程建设全过程绿色建造,加强施工、道路、裸地扬尘治理	绿色施工管理
30			全面推广绿色低碳建材,推动循环利用	绿色建材
31			健全节约集约利用土地制度,严格执行土地使用标准,推广应用节地技术和节地模式	土地资源集约利用
32			强化商品过度包装全链条治理	绿色包装
33		绿色生活	持续推进“光盘”行动,坚决制止餐饮浪费	餐饮浪费治理
34			因地制宜推行垃圾分类制度,实现全国地级及以上城市居民小区垃圾分类全覆盖	垃圾分类
35	社会 (S)	结构调整	以节能降碳减污为导向修订产业结构调整指导目录,推动新建项目能耗、环保达到标杆水平	产品结构调整
36			持续推进城镇人口密集区危化品生产企业搬迁改造和沿江化工企业“搬改关”	产业布局优化
37			坚决遏制高耗能、高排放、低水平项目盲目发展	淘汰落后产能
38			加快“公转铁”“公转水”,提升多式联运能力	交通结构调整
39		社区服务	分类建设宁静场所,引导公众自觉维护宁静环境	宁静社区
40		社会参与	完善公众生态环境监督和举报反馈机制	社会监督
41		科技创新	加强企业主导的产学研深度融合,引导企业、高校、科研单位共建一批国家绿色低碳产业创新中心,发展一批绿色技术创新龙头企业,加大高效绿色环保技术装备产品供给	绿色创新能力
42		对外宣传	建立健全以生态价值观念为准则的生态文化体系,培育生态文明主流价值观	文化宣传
43			深化环保设施开放,向公众提供生态文明宣传教育服务	教育服务
44			推动落实全球发展倡议、全球安全倡议、全球文明倡议,共建清洁美丽世界	国际宣传
45			持续深化习近平生态文明思想理论研究、学习宣传、制度创新、实践推广和国际传播,推动生态文明理念进一步深入人心、走向世界	思想传播
46	治理 (G)	商业道德	深化环境信息依法披露制度改革	环境信息透明度
47		党委领导	坚持和加强党对美丽中国建设的全面领导	党的领导
48		治理能力	开展区域、城市、园区、企业等多层次协同创新试点,推进减污降碳协同度评价	减污降碳协同
49			加快气候投融资模式、产品和服务创新	气候投融资创新
50			推进生态环境智慧治理,深化人工智能、大数据、区块链、云计算等数字技术应用,建设绿色智慧的数字生态文明	智慧治理能力建设
51		风险管理	强化危险废物、尾矿库、重金属等重点领域环境隐患排查和风险防控,提升风险预警和防范水平	风险防控

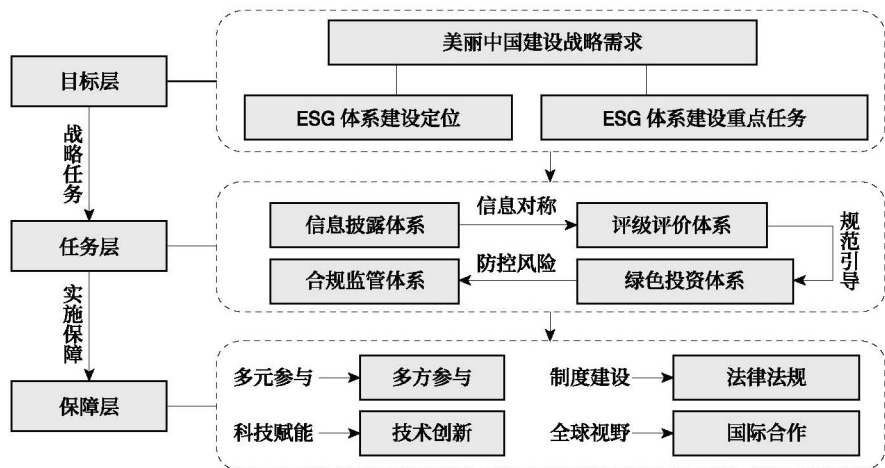


图1 美丽中国建设战略下的 ESG 体系建设框架

4 ESG 体系建设的重点任务

ESG 体系的建设健全要坚持目标导向与问题导向,紧密围绕和有效支撑全面推进美丽中国建设重大国家战略与重点任务,分步骤分阶段推进 ESG 体系建设重点任务,着力打造体现中国国情、蕴含中国智慧、服务实践需求、具有中国特色的支撑推动美丽中国建设的 ESG 体系与关键政策机制。

4.1 完善 ESG 相关法律法规与标准体系

健全 ESG 相关法律法规与标准体系是强化企业落实环境与社会责任的的前提条件。对于法律法规建设,在环境方面,重点关注企业的环保责任,健全污染物排放标准体系,增强对违规行为的处罚力度;在社会责任方面,强调企业对员工、消费者和社区的责任,制定相应的法规来保障各方权益;在公司治理方面,规范企业的内部管理和决策程序,确保企业的运营符合 ESG 准则。加强与国际 ESG 法律法规的接轨,通过学习和借鉴国际先进经验,更快更好推动我国 ESG 法律法规的完善和发展。重视建立健全对标国际、符合国情、直接服务于美丽中国建设目标与重大需求引导企业绿色低碳转型的 ESG 标准体系。一是制定统一、规范的 ESG 信息披露标准和指导原则,明确企业披露的 ESG 信息范围、格式和内容,以确保信息的可比性和一致性。通过制定标准化的披露要求,为企业提供清晰的指引,降低信息披露的随意性和不确定性。二是建立全面、客观、可量化的 ESG 评估标准体系。ESG 评价标准要确保全面性、客观性使评估结果更

加公正。还应注重可量化性,便于对企业的 ESG 表现进行量化评估,提高评估的准确性和可比性。三是建立 ESG 投资标准和评价体系。研究制定一套科学、合理、操作性强的既符合国际规范又适应我国资本市场实际情况的 ESG 投资评价标准,引导投资者关注企业 ESG 表现。

4.2 健全 ESG 信息披露制度

健全 ESG 信息披露制度是 ESG 体系建设的根本任务。一是强化 ESG 信息披露的监管和执行力度。相关监管部门建立严格的审核和监督机制,确保企业按照规定的标准和时间节点进行信息披露。对于未按时披露或披露信息不实的企业,应依法进行处罚,以维护市场的公平和透明。二是加强信息化能力建设。借助现代信息技术,建立 ESG 信息披露平台,实现信息的实时更新、在线查询和数据分析,提高信息披露的效率和准确性,便于投资者、监管机构和社会公众及时获取和评估企业的 ESG 表现,持续提升 ESG 信息披露的数字化和智能化水平。引导企业加强内部 ESG 信息管理系统建设,鼓励企业建立完善的 ESG 数据收集、整理和报告机制,确保披露的信息真实、完整、准确,通过内部培训和教育,提升员工对 ESG 信息披露重要性的认识。三是建立企业 ESG 信息披露激励机制。对在 ESG 信息披露方面表现突出的企业,给予政策扶持、税收优惠等奖励措施,激发企业高质量披露 ESG 信息的积极性。

4.3 提升 ESG 评价评级的科学性与公信力

ESG 评价与评级是 ESG 体系建设的关键一环。

一是在评级方法上,研究建立一套科学合理的评价体系和评级模型方法。评级模型应具备科学性,能够客观、准确地反映企业的 ESG 表现,还应具备灵活性,能够适应不同行业、不同地区的特点,确保评级结果的针对性和有效性。二是提升 ESG 数据质量和可靠性。建立数据收集和验证机制,确保数据的真实性和准确性。加强对数据质量的监管,对于数据造假等行为应严厉打击,维护数据的公信力。三是提高 ESG 评估与评级的透明度。公开评估与评级的方法和过程,接受社会监督。建立反馈机制,及时回应社会关切和质疑,增强 ESG 评估与评级的可信度和公信力。四是加强 ESG 评估与评级结果运用。通过将 ESG 评估与评级结果和企业投融资、供应链管理、创先评优等经营行为相结合,推动资本市场对 ESG 表现的重视,促进企业改善 ESG 表现,形成良性循环。

4.4 推动实施 ESG 绿色投资

鼓励与引导 ESG 投资是绿色资本市场健康发展的重要举措。一是加强对 ESG 投资理念的推广。通过各类渠道和平台,普及 ESG 投资的理念和优势,提升市场参与者对 ESG 投资价值的认同感,形成资本市场对 ESG 投资的广泛接受和积极响应。二是推动 ESG 产品创新。鼓励和支持金融机构开发 ESG 相关投资产品,如 ESG 指数基金、ESG 主题理财产品等,满足投资者需求,丰富资本市场产品线,吸引更多资金流入 ESG 投资领域。三是关注 ESG 投资风险管理。在推动 ESG 投资的同时,要建立健全风险管理体系,加强对 ESG 投资项目的风险评估和监控,确保投资者的合法权益得到有效保障。四是加强与国际资本市场交流与合作。积极参与国际 ESG 投资标准的制定和修订,推动国内资本市场与国际接轨。通过加强与国际投资者的沟通与合作,吸引更多外资进入我国资本市场,提升我国资本市场的国际影响力。

4.5 强化 ESG 发展科技赋能

创新运用科技手段在 ESG 体系中应用是提升治理能力的内在需求。在加强 ESG 数字化建设方面,应充分利用现代科技手段,为 ESG 实践提供强大技术支持。数字化建设不仅能够提升 ESG 数据收集、处理和分析的效率,还能增强数据的安全性

和可信度,从而推动 ESG 理念更广泛、深入地应用。一是构建 ESG 数据信息化平台。整合来自不同来源的 ESG 数据,实现数据的标准化、规范化和可视化,便于用户进行查询、分析和比较,提升使用便利度。二是利用大数据和人工智能技术对 ESG 数据进行深度挖掘和分析。通过对历史数据的回溯分析和对未来趋势的预测,为企业提供更精准的 ESG 风险评估和优化对策等信息,帮助企业更好地履行 ESG 责任。三是强化数据安全。采用先进的加密技术和防火墙系统,确保 ESG 数据在传输和存储过程中的安全性。建立完善的数据访问权限管理机制,防止未经授权的访问和数据泄露。利用区块链技术建立 ESG 数据的不可篡改记录,提高数据的透明度和可信度;利用物联网技术实时监测企业的环境排放和社会责任履行情况,为 ESG 评估提供更准确的数据支持。

4.6 建立 ESG 专业人才培养体系

为推动 ESG 理念在实践中的广泛应用,要重视 ESG 专业人才的培养,并努力提升各相关方的 ESG 意识与能力。一是建立完善的 ESG 专业人才教育培训体系。在高等院校和职业培训机构中设置 ESG 相关课程,从理论知识和实践操作两方面入手,全面提升学员的 ESG 专业素养。鼓励和支持在职人员通过继续教育、在线学习等方式,不断更新和丰富自己的 ESG 知识储备。二是建立 ESG 人才激励机制。设立 ESG 专业人才认证制度,为通过认证的专业人士提供更好的职业发展机会和待遇。通过举办 ESG 相关的学术研讨会、技能竞赛等活动,为专业人才提供展示和交流的平台。三是提升社会相关方意识。利用媒体、社交网络等平台,广泛传播 ESG 理念和成功案例,引导公众和企业认识到 ESG 的重要性。开展 ESG 主题的公益活动和讲座,提高社会各界的参与度。定期发布 ESG 相关的研究报告和数据,为公众提供准确、客观的信息。

5 ESG 体系建设实施保障

践行 ESG 可持续发展理念,需要加强政策协调,统筹完善 ESG 监管和激励机制,提升 ESG 体系建设服务保障能级和水平。一是加强政策统筹协调。加强 ESG 体系与美丽中国、碳达峰与碳中和等国家战略及与环境信息依法披露制度、绿色金融、产业绿色

转型等领域相关政策的充分衔接。建立部门协调机制,协调解决制约 ESG 体系建设的重点难点问题,持续完善相关政策,推动 ESG 相关立法研究。二是建立健全监督评估与激励机制。加强 ESG 监管政策体系建设,统筹完善 ESG 监管协调机制,推动 ESG 领域监管信息共享,形成监管合力。加强企业 ESG 披露质量监管与执法力度,对违反 ESG 披露标准规定的企业及第三方机构给予警告、罚款或行政处罚等措施,提高 ESG 的强制性和权威性。将 ESG 的绩效评价纳入企业的信用体系,建立基于信用的 ESG 激励政策体系。三是强化国际经验与中国实践融合。系统梳理 GRI、TCFD、ISSB 等国际主流 ESG 披露准则,对标我国发展战略与法规政策,将 ESG 国际经验和本土实践高度融合,尽快建立既符合国际规则又反映中国特色的 ESG 评价体系。加强 ESG 国际交流与合作,把握全球 ESG 发展动态与走势,积极参与国际规则、标准和公共政策等制定,推动国内外 ESG 标准的接轨互认。大力传播 ESG 实践在绿色低碳转型发展中的中国经验,扩大中国 ESG 评价体系影响力。

参考文献:

- [1] 李晓亮,董战峰,李婕旦,等. 推进环境治理体系现代化加速生态文明建设融入经济社会发展全过程[J]. 环境保护,2020,48(9):25-29, doi: 10. 14026/j. cnki. 0253-9705. 2020. 09. 005.
- [2] 王文杰. ESG 评级对企业并购价值创造的影响研究[D]. 上海: 东华大学, 2023, doi: 10. 27012/d. cnki. gdhuu. 2023. 000392.
- [3] 董战峰. 加快建立健全 ESG 体系,助推企业提升现代绿色治理水平[J]. 中国环境管理,2024,16(1):5-6.
- [4] 陈慧. 中国式现代化与 ESG 治理[J]. 企业管理,2023(11):112-116.
- [5] 侯东德,韦雅君. 上市公司 ESG 信息披露框架的构建——基于新发展理念视角[J]. 财经法学,2023(5):3-17.
- [6] 周会霞,王遥. 构建中国本土化的 ESG 话语体系[J]. 科技与金融,2022(6):19-22.
- [7] 安国俊,华超,张飞雄,等. 碳中和目标下 ESG 体系对资本市场影响研究——基于不同行业的比较分析[J]. 金融理论与实践,2022(3):48-61.
- [8] 王维东. 构建 ESG 特色投资管理体系高质量推进乡村振兴[J]. 国资报告,2022(2):100-103.

The Thoughts and Pathway for Establishment of ESG System Under the Strategy Background of Building a Beautiful China

Dong Zhanfeng Jia Zhen Ji Yunqing Li Jiedan Wang Qing Li Xiaoliang

Abstract: ESG (Environmental, Social, and Corporate Governance) is an important means to promote the green, low-carbon and high-quality development of enterprises. This article explores the ideas and pathway for establishment of ESG system under the strategy of building a beautiful China. It is suggested that building a localized ESG system is a key measure for the green development of the industry and the improvement of the green capital market. It not only helps enterprises balance environmental protection and social responsibility in economic growth, but also enhances their market competitiveness. It is an important connotation and task measure for the establishment of a beautiful China. Key tasks have been proposed as improving laws and regulations, establishing a sound information disclosure system, and enhancing the scientific level and credibility of evaluation and rating. Establishment of the ESG system should ensure the coordination of relevant policies, establish and improve supervision, evaluation, and incentive mechanisms.

Key words: Beautiful China; ESG; environmental information disclosure; environmental governance; roadmap