

ICS 35.240.63

A XX



# 中华人民共和国国家标准

GB/Z ××××—××××

## 促进实现联合国可持续发展目标 组织实施指南

Contributing to the United Nations Sustainable Development Goals: Guidelines for organizations

(ISO/UNDP PAS 53002, MOD)

(征求意见稿)

××××-××-××发布

中华人民共和国国家市场监督管理总局  
中国国家标准化管理委员会 发布



## 目 录

前 言 .....	1
引 言 .....	3
<b>促进实现联合国可持续发展目标 组织实施指南.....</b>	<b>6</b>
<b>1 范围 .....</b>	<b>6</b>
<b>2 规范性引用文件.....</b>	<b>6</b>
<b>3 术语、定义和缩略语.....</b>	<b>6</b>
3.1 术语和定义.....	6
3.2 缩略语.....	11
<b>4 理解组织所处的整体环境.....</b>	<b>11</b>
4.1 总则.....	11
4.2 外部议题.....	12
4.3 内部议题.....	12
<b>5 相关方 .....</b>	<b>12</b>
5.1 总则.....	12
5.2 受到影响的相关方.....	13
5.3 产生影响的相关方.....	14
<b>6 整合 .....</b>	<b>14</b>
6.1 总则.....	14
6.2 将 SDG 活动纳入核心业务.....	14
<b>7 领导作用和承诺.....</b>	<b>14</b>
7.1 总则.....	14
7.2 负责任经营原则.....	15
7.3 创新.....	17
7.4 相关方参与.....	17
<b>8 方针 .....</b>	<b>19</b>
8.1 总则.....	19
8.2 人权方针.....	19
8.3 公平与正义.....	19
<b>9 岗位、职责和权限.....</b>	<b>20</b>

9.1 总则.....	20
9.2 治理和监督.....	20
<b>10 策划.....</b>	<b>20</b>
10.1 总则.....	20
10.2 确定法律法规要求和其他要求.....	21
10.3 SDG 目标及其实现的策划.....	21
10.4 变更的策划.....	23
<b>11 支持.....</b>	<b>23</b>
11.1 资源.....	23
11.2 能力.....	23
11.3 意识.....	24
11.4 沟通.....	24
11.5 文件化信息.....	26
<b>12 运行.....</b>	<b>26</b>
12.1 运行策划和控制.....	26
12.2 外部提供的过程、产品和服务.....	26
12.3 数据管理.....	27
12.4 影响.....	27
<b>13 绩效评价.....</b>	<b>29</b>
13.1 监视、测量、分析和评价.....	29
13.2 内部审核.....	29
13.3 管理评审.....	30
<b>14 改进.....</b>	<b>30</b>
14.1 持续改进.....	30
14.2 与预期影响的偏差及纠正措施.....	31
<b>附录 A（资料性） 阈值和分配.....</b>	<b>32</b>
<b>附录 B（资料性） UN SDGS 的 169 个具体目标.....</b>	<b>34</b>
<b>参考文献.....</b>	<b>42</b>

## 前 言

本文件按照 GB/T 1.1-2020《标准化工作导则 第1部分：标准化文件的结构和起草规则》的规定起草。

本文件修改采用 ISO/UNDP PAS 53002《促进实现联合国可持续发展目标的指南》。

本文件与 ISO/UNDP PAS 53002相比，主要做了如下的结构调整：

a) 调整章节编号逻辑：中文将原第3章内容的层级整体下调一级，改为新第3章的子章节“3.1术语和定义”，并在新第3章中新增了子章节“3.2缩略语”，原第3章标题改为“术语、定义和缩略语”，导致英文原文 Clause 3 内的子章节编号依次下降一级并顺序后移（如英文 Clause 3.1 organization 对应中文的3.1.1 组织）；

b) 调整国际文件参考说明：在7.2注1中补充“如与组织所在东道国（如中国）国内法及已批准的条约规定不一致，宜以该国国内法和已批准的条约为准”，明确国际文件与国内法的适用优先级；

c) 新增资料性附录：增加附录 B “UN SDGs的169个具体目标”，详细列出17项目标对应的169个具体目标，英文原文无此附录，为国内组织提供更清晰的目标参考。

本文件与 ISO/UNDP PAS 53002相比，主要的技术变化及原因如下：

a) 根据中国法律语境，优化“弱势群体”及相关词语的译文表达：将英文“under-recognized and vulnerable groups”统一译为“弱势群体”，删除了“under-recognized”的翻译表述；弱势群体包括的人员“indigenous peoples”译为“（民族聚居地的）当地原住民”，“migrants, migrant workers and their families”译为“移民、外来务工人员及其家属”，“people discriminated against on the basis of descent (including caste) or race”译为“因出身或种族而遭受歧视的人群”，契合中国民族政策和劳动力市场的通用表述；

b) 根据中国法律语境，优化“gender sexual orientation”的译文表达，译为“性别”，平衡国际术语内涵与中国语境下的规范表达，避免歧义；

c) 调整了有关“风险”部分的术语及引用的标准，确保引用标准的有效性和适用性：将英文引用的“ISO Guide 73（已废止）”改为中国现行国家标准“GB/T 23694《风险管理 术语》”；

d) 完善关于“人权”条款的表述，补充中国法律要求的合规依据：在7.2 f) 尊重人权、8.2人权方针中补充“践行中国人权保护的基本原则”，明确中国人权保护的法律根源与实践导向，贴合国内语境。

本文件主要做了如下编辑性改动：

a) 规范缩略语使用：在第3章新增“UN SDGs（联合国可持续发展目标）”“SDG（组织自身的可持续发展目标）”“HRDD（人权尽职调查过程）”三个缩略语定义，在首次出现时标注中英文全称，后续统一使用缩略语；同时将原文中所有的缩略语SDGs统一修改为UN SDGs，以便与SDG区分，提升文本可读性；

b) 长句拆分与语序调整：将英文多从句复合句拆分为符合中文表达习惯的短句（如英文“To determine the status, there can be a need to check, supervise or critically observe”译为“为了确定状态，可能需要检查、监督或认真地观察”），将定语后置结构调整为中文“定语前置”常规语序（如“interested parties that experience impacts”译为“受到影响的相关方”）等；

c) 被动语态转主动语态：将英文“approach should be taken”“processes can be implemented”等被动表述，改为“（组织）宜采取”“（组织）可以实施以下过程”等主动表述，契合中文标准行文习惯；

d) 补充逻辑连接词：在条款中新增“因此”“此外”“例如”“具体包括”等连接词，强化语义连贯性；

e) 规范标点与格式：按 GB/T 1.1-2020《标准化工作导则第1部分：标准化文件的结构和起草规则》调整标点使用和格式；

f) 优化表述简洁性：删除英文中冗余的修饰语和重复表述，简化复杂概念表述。

请注意本文件的某些内容可能涉及专利。本文件的发布机构不承担识别专利的责任。

本文件由全国城市可持续发展标准化技术委员会（SAC/TC 567）提出并归口。

本文件的主要起草单位：中国质量认证中心有限公司、中国标准化研究院、国务院国有资产监督管理委员会研究中心、浙江大学、上海交通大学、首都经济贸易大学、清华苏州环境创新研究院、中国教育发展学会教育认证专委会、中国认证认可协会、中国企业联合会、中华环保联合会、北京融智企业社会责任研究院、中国物流与采购联合会、中国通用技术（集团）控股有限责任公司、中国贸促会商业行业委员会、中粮集团有限公司、中国资源循环集团有限公司、中国石油集团工程有限公司、北京当升材料科技股份有限公司、联想（北京）有限公司、中科健康产业集团股份有限公司、延锋彼欧汽车外饰系统有限公司、江阴兴澄特种钢铁有限公司、北京京邦达贸易有限公司、扬子江药业集团有限公司、招商局蛇口工业区控股股份有限公司、国网四川省电力公司天府新区供电公司、农夫山泉股份有限公司、重庆水务环境控股集团有限公司、山东玲珑轮胎股份有限公司、国网英大国际控股集团有限公司、中国银河证券股份有限公司、国网浙江省电力有限公司湖州供电公司、浙江华友钴业股份有限公司、贵州轮胎股份有限公司、广东东鹏控股股份有限公司、中检集团研究院、中国检验认证集团广东有限公司、中国检验认证集团湖南有限公司。

本文件的主要起草人：刘钢、刘欢、杜国功、戚悦、吴杨、王瑜、阎毛毛、徐维东、魏文栋、孙忠娟、董妍、李文远、方艳、刘慧媛、林彬、王晓光、彭新良、许磊、张紫嫣、李超、杨彦、罗文臣、吴晓利、胡立、王凯、许文睿、周亚杰、金易涛、夏婷、戴瑶、邓文杰、王尊龙、余志良、王婉琳、胡园园、周力、吴鹏宇、王锋、吴洁、章俊、马宗明、郭彬彬、王忠秋、孙立会、黄舸舸、陈世清、周靓紫、李嘉炜、李江蕴、徐志杨、王建飞、邓羿、王宾雷、刘悦、滕男、郭珺妍、徐伟平、丁有如、郝丽娟。

# 引 言

## 0.1 概述

2015年，联合国所有会员国通过了《2030年可持续发展议程》，为实现一个让全球人民和地球共享和平与繁荣的公平未来描绘了共同的蓝图<sup>[21]</sup>。

《2030年可持续发展议程》的核心是17个联合国可持续发展目标（UN SDGs），这是一项通过全球的伙伴关系向所有国家（包括发达国家和发展中国家）共同发起的紧急行动呼吁。然而，仅依靠政府自身无法实现UN SDGs。

UN SDGs需要所有国家和部门（个人、政府、公共服务机构或事业单位、社会组织、民办非企业和私营部门）以全新的方式合作、共同实现，需要通过全社会的创造力、知识、创新和资金资源合力开发新的解决方案、商业模式以及工作和生活方式，以支持可持续性、再生、包容、平等，最终实现UN SDGs。

正如UN SDGs需要私营部门助力实现《2030年可持续发展议程》愿景，私营部门也日益需要在UN SDGs上取得进展，以保障自身在未来的生存和发展。组织依赖环境和社会系统的持续生存能力和稳定性，而环境和社会系统正面临日益严峻的压力，这既给组织带来了风险，也带来了机遇。

在全球局势复杂多变、气候变化日益加剧的背景下，当此文件发布之时，UN SDGs比2015年其发布之时更具现实意义。尽管目标推进过程中遭遇诸多挫折易让人沮丧，但我们仍取得许多非凡成就。2015年至2022年，全球互联网用户数量从32亿增加到53亿，这些进步表明技术和创新能够有效推动可持续发展，助力实现UN SDGs。尽管仍有大量工作待完成，但我们宜重点关注行之有效的措施，以及公共和私营部门决策能产生最大影响的领域。具备远见与胆识并存、稳健与突破并举的决策，对于实现UN SDGs至关重要。

本文件为组织如何管理和优化自身对UN SDGs的贡献、如何将可持续性融入组织运营和决策过程提供了指导，从而帮助组织确保围绕实现UN SDGs开展的相关工作是全面且系统的。通过积极管理自身对UN SDGs的贡献，组织可以通过最小化负面影响、最大化正面影响的方式，优化自身运营对相关方造成的影响作用，优化对组织自身的可持续发展目标（SDG）具体目标的实施效果，进而增强组织的韧性和未来表现。

本文件并未规定实施管理体系的要求，组织无需建立正式的管理体系即可使用；已建立管理体系的组织，在自身体系内实施本指南也将受益。因此，本文件与ISO管理体系标准的协调结构保持了广泛一致性。

本文件包括关于以下方面的指南：

- 制定有雄心的影响目标和指标，并在可行的情况下与相关的SDG具体目标和指标保持一致，以最大限度优化对相关方的影响，推动实现UN SDGs；
- 与相关方互动，识别实际和预期的影响（无论有利与否），并确定影响的优先次序；
- 收集实际和预期影响的数据；
- 梳理支持创新的选项，并基于信息在选项之间做出选择；
- 在决策时充分考虑受到组织决策与活动影响的人群的风险承受能力和风险偏好；

——在把握平衡中稳步前行，确保规模化发展的速度与全局战略同频共振，实现UN SDGs，并满足受到影响的相关方的需求和期望。

本文件旨在帮助组织从SDG协调转向SDG行动——从将SDG仅视为“附加要求”，转向将SDG真正融入业务运营的核心。

本文件可以帮助组织更好地将业务宗旨、战略和结果与社会的需求相结合，并改变预期，帮助组织更加负责任地承担自身对人类和地球产生的影响，同时提升经营业绩。本文件鼓励组织探索不同的商业模式和全新的工作方式，以加速创新（如通过推动新产品、服务和解决方案的开发，开拓新客户和市场机会），并更高效地分配资源。实施本文件中的建议，可使组织更早地预见与可持续发展相关的风险和机遇，并加以更有效的管理。标准还有助于组织与政府、监管部门、非政府组织、合作伙伴、投资者及其他相关方（包括受组织决策与活动影响最为深远的相关方）开展更有效的沟通，帮助组织满足上述各方日益多样化的需求，尤其是在信息披露、报告和审计方面的要求和期望。

## 0.2 联合国可持续发展目标

UN SDGs包括17个相互关联且不可分割的全球目标，涵盖五个维度（人、繁荣、地球、伙伴关系与和平），并由169个具体目标（见附录 B）作为支撑<sup>[21]</sup>。UN SDGs的核心愿景是“不让任何人掉队”，在UN SDGs某一领域的行动将影响其他领域。因此，发展必须平衡社会、经济与环境的可持续性，消除贫困必须与改善健康和教育、减少不平等以及促进经济增长的战略齐头并进——同时应对气候变化，努力保护陆地和海洋生物的多样性。

UN SDGs包括：

1. 在全世界消除一切形式的贫困；
2. 消除饥饿，实现粮食安全，改善营养状况和促进可持续农业；
3. 确保健康的生活方式，促进各年龄段人群的福祉；
4. 确保包容和公平的优质教育，让全民终身享有学习机会；
5. 实现性别平等，增强所有妇女和女童的权能；
6. 为所有人提供水和环境卫生并对其进行可持续管理；
7. 确保人人获得负担得起的、可靠和可持续的现代能源；
8. 促进持久、包容和可持续的经济增长，促进充分的生产性就业和人人获得体面工作；
9. 建造具备抵御灾害能力的基础设施，促进具有包容性的可持续工业化，推动创新；
10. 减少国家内部和国家之间的不平等；
11. 建设包容、安全、有抵御灾害能力和可持续的城市和人类住区；
12. 采用可持续的消费和生产模式；
13. 采取紧急行动应对气候变化及其影响；
14. 保护和可持续利用海洋与海洋资源以促进可持续发展；
15. 保护、恢复和促进可持续利用陆地生态系统，可持续管理森林，防治荒漠化，制止和扭转土地退化，遏制生物多样性的丧失；
16. 创建和平、包容的社会以促进可持续发展，让所有人都能诉诸司法，在各级建立有效、负责和包容的机构；
17. 加强执行手段，重振可持续发展全球伙伴关系在全世界消除一切形式的贫困。

与UN SDGs相关的169个具体目标代表了所有联合国成员国一致同意的最低可持续发展阈值，以确保所有人拥有更可持续、更包容的未来。如果未能实现UN SDGs，将给全球带来重大系统性风险，因为这会危及人类赖以生存、工作、生产、消费和投资所依赖的社会和生态系统。

重大投资和活动应专门用于实现可持续发展目标和最需要的新解决方案。同时，宜采取更具整体性和全面性的方法，推动经济和政治体系转型，打造更加可持续、可再生的增长模式，确保不让任何人掉队。

本文件由国际标准化组织（ISO）与联合国开发计划署（UNDP）合作编制，并基于UNDP发布的《SDG影响标准》<sup>[19]</sup>、相关指南文件和有关的ISO标准。上述文件共同为组织提供了一种通用的方法——将可持续发展和UN SDGs充分融入组织的所有业务和投资决策过程，并为组织向关键相关方提供可信保证奠定基础。

本文件基于“策划-实施-检查-改进（PDCA）”的理念，该理念是组织实现持续改进的迭代过程，可应用于整个组织以培养持续改进的思维模式，也可应用于组织的各个组成要素。PDCA理念具体如下所示：

- a) 策划：确定并评估风险与机遇，根据组织的SDG方针和雄心，建立SDG目标以及实现预期结果所需的过程；
- b) 实施：按策划实施过程；
- c) 检查：监视并测量与SDG方针和SDG目标有关的活动和过程，并报告结果；
- d) 改进：采取措施持续改进绩效，以实现预期结果。

# 促进实现联合国可持续发展目标 组织实施指南

## 1 范围

本文件为组织管理和优化自身对促进实现UN SDGs的贡献提供了指导，包括以下方面：

- 识别、确定优先次序并管理组织对相关方产生的影响；
- 将可持续发展系统性、整体性地融入组织的战略、运营和决策中，贯穿所有活动；
- 加强并证实组织为实现UN SDGs所做的工作与绩效，尤其是组织需要最大化自身产生的积极影响，同时最小化对相关方（尤其是未得到充分认可的弱势群体）的不利影响。

注1：本文件支持当前的UN SDGs，以及后续任何取代《2030年可持续发展议程》的全球性目标。

注2：本文件与联合国开发计划署（UNDP）发布的《SDG影响标准 企业用》保持一致并提供支持<sup>[20]</sup>。

## 2 规范性引用文件

本文件中无规范性引用文件。

## 3 术语、定义和缩略语

### 3.1 术语和定义

下列术语和定义适用于本文件。

#### 3.1.1

##### 组织 organization

为实现目标（3.1.6），由职责、权限和相互关系构成自身功能的一个人或一组人。

注1：组织包括但不限于个体经营者、公司、集团公司、商行、企事业单位、政府机构、合股经营的公司、公益机构、社团，或上述单位中的一部分或结合体，无论其是否具有法人资格、属国营或私营性质。

注2：如果组织是较大实体的一部分，术语“组织”仅指较大实体中处于管理体系（3.1.4）范围内的部分。

#### 3.1.2

##### 相关方 interested party

能够影响、受其影响或认为自己受到某项决策或活动影响的个人或组织（3.1.1）。

注1：在标准件中，相关方（也称为“相关方” stakeholder）的概念包括地球、社会、环境、生态系统和未来代际。无法为自己进行利益主张的相关方可由组织或其他相关方代为主张。

注2：在本文件中，有关的相关方包括可能因组织的运营而受到影响的群体，以及可能影响组织绩效（3.1.11）的群体，还包括对产生影响有贡献的群体。

注3：在本文件中，部分相关方既受到影响，也会产生影响。

#### 3.1.3

##### 最高管理者 top management

在最高层指挥并控制组织（3.1.1）的一个人或一组人。

注1：最高管理者有权在组织内授权和调配资源。

注2：如果管理体系（3.1.4）的范围仅涵盖组织的一部分，则最高管理者指负责指挥并管理该部分的人员。

注3：术语“最高管理者”包括但不限于治理机构、治理团队、董事会、唯一董事和受托人。

#### 3.1.4

##### 管理体系 management system

组织（3.1.1）用于建立方针（3.1.5）、目标（3.1.6）以及实现这些目标的过程（3.1.8）的相互关联或相互作用的一组要素。

注1：一个管理体系可以针对一个或多个领域。

注2：管理体系要素包括组织的结构、角色和职责、策划和运行。

### 3.1.5

#### 方针 policy

由最高管理者（3.1.3）正式表述的组织（3.1.1）的意图和方向。

### 3.1.6

#### 目标 objective

要实现的结果。

注1：目标可能是战略性的、战术性的或运行层面的。

注2：目标可能涉及不同的领域（如财务、健康与安全、环境等）。可以是组织层面，也可以针对特定项目、产品或过程（3.1.8）。

注3：目标可以用其他方式表达，例如：预期结果、宗旨（3.1.41）、运行准则、SDG，或使用其他含义相似的词语（如指标等）表述。

注4：在管理体系（3.1.4）的背景下，组织（3.1.1）根据方针（3.1.5）建立目标，以实现具体结果。

### 3.1.7

#### 风险 risk

不确定性对目标（3.1.6）的影响。

注1：影响是指偏离预期，偏离可能是正面的和/或负面的，可能带来“机会”和“威胁”。

注2：目标可能有不同维度和类型，能应用在不同层级；不确定性是一种状态，是指对某一事件、其后果或其发生的可能性缺乏（包括部分缺乏）信息、理解或知识。

注3：通常风险可用“风险源”、潜在“事件”及其“后果”和“可能性”来描述。

注4：在不同应用场景下，风险的具体含义会有所不同，有时是指影响目标实现的不确定因素（如市场风险、地缘政治风险）；有时是指目标本身实现程度的不确定性（如现金流风险、健康风险）；还有时是指实物本身固有的不确定性属性（如风险勘探、风险投资）。

[来源：GB/T 23694-2024, 3.1.1, 修改注2——保留原英文注2的内容，并补充在了注2里]

### 3.1.8

#### 过程 process

将输入（3.1.23）转化为输出的一系列相互关联或相互作用的活动。

注：过程的结果是否称为输出、产品或服务取决于涉及的环境。

### 3.1.9

#### 能力 competence

运用知识和技能实现预期结果的本领。

### 3.1.10

#### 文件化信息 documented information

组织（3.1.1）需要控制和保持的信息，以及承载信息的媒介。

注1：文件化信息可能以任何形式和承载载体存在，并可能来自任何来源。

注2：文件化信息可能涉及：

——管理体系（3.1.4），包括相关过程（3.1.8）；

——为组织运行而创建的信息（文档）；

——实现结果的证据（记录）。

3.1.11

**绩效 performance**

可测量的结果。

注1：绩效可关联定量或定性的结果。

注2：绩效也可与管理活动、过程（3.1.8）、产品、服务、体系或组织（3.1.1）有关。

3.1.12

**持续改进 continual improvement**

不断提升绩效（3.1.11）的活动。

3.1.13

**有效性 effectiveness**

策划活动实现的程度和预期结果达成的情况。

3.1.14

**要求 requirement**

明示的、通常隐含的或必须满足的需求或期望。

注1：“通常隐含的”是指对组织（3.1.1）和相关方（3.1.2）而言是惯例或一般做法，所考虑的需求或期望是不言而喻的。

注2：特定要求是指在文件化信息中陈述的要求（3.1.10）。

3.1.15

**不符合 nonconformity**

未满足要求（3.1.14）。

3.1.16

**纠正措施 corrective action**

消除不符合（3.1.15）原因并防止再次发生所采取的措施。

3.1.17

**审核 audit**

获取证据并予以客观评价的系统 and 独立的过程（3.1.8），以判定审核准则的符合程度。

注1：术语“审核”可以指内部审核（第一方）、外部审核（第二方或第三方）或结合审核（结合两个或多个领域）。

注2：内部审核由组织（3.1.1）自行实施或外部其他方其代表其实施。

注3：“审核证据”和“审核准则”在GB/T 19011中进行定义。

3.1.18

**测量 measurement**

确定价值（3.1.32）的过程（3.1.8）。

3.1.19

**监视 monitoring**

确定体系、过程（3.1.8）或活动的状态。

注：为了确定状态，可能需要检查、监督或认真地观察。

3.1.20

**验证 verification**

通过提供客观证据，确认特定要求（3.1.14）已得到满足。

注：本文件中对以下术语进行了区分：确认（3.1.40）、监视（3.1.19）和验证：

——确认被应用于活动之前，提供有关交付预期结果的能力的信息；

——监视被应用于活动期间，提供在规定时间内采取行动的信息；

——验证被应用于活动之后，提供信息以确认符合性。

[来源：ISO 22000：2018，3.45]

### 3.1.21

**参与 participation**

参与决策。

[来源：GB/T 45001-2020，3.4，修改——删除了注1]

### 3.1.22

**协商 consultation**

在做出决定之前征求各方意见。

[来源：GB/T 45001-2020，3.5，修改——删除了注1]

### 3.1.23

**输入 input**

通过活动转换为输出的要素。

[来源：GB/T 44449-2024，3.26]

### 3.1.24

**影响 impact**

因执行某项决定而导致的在福祉（3.1.38）方面的有益的或不利的变化。

注1：变化是有益的还是不利的，取决于变化与可接受阈值（3.1.36）的关系。

注2：积极变化并不意味着任何向正确方向的变化：它是指超过科学、相关方（3.1.2）的期望和社会规范共同设定的可接受最低阈值的变化。

### 3.1.25

**指标 indicator**

定量的、定性的或描述性的度量。

[来源：ISO 15392：2019，3.18]

### 3.1.26

**担责 accountability**

组织（3.1.1）的决策和活动对相关方（3.1.2）负责任的状态。

注1：担责包括向有关相关方通报和解释履行责任的方式的义务。

注2：未履行责任所产生的后果可由有关的相关方对责任方强制执行。

[来源：GB/T 40758-2021，3.1.5，修改——增加了注1和注2]

### 3.1.27

**基准 baseline**

组织（3.1.1）采取行动或决定之前的状态的指示，可据此评估或比较进展情况。

[来源：UNDP 《SDG影响标准 词汇表》<sup>[35]</sup>，修改——在定义中，删除了“情况”；用“组织”替换了“实体”]

### 3.1.28

**可持续发展 sustainable development**

既满足当代人对环境、社会和经济的需求，同时又不损害未来代际满足其自身需求的能力的发展。

[来源：GB/T 20002.5-2025, 3.2, 修改——删除了注1]

3.1.29

**反事实假设 counterfactual**

如果一个组织（3.1.1）不采取行动，对将会发生什么情况的估计。

3.1.30

**风险偏好 risk appetite**

组织（3.1.1）或其相关方（3.1.2）愿意承担或留存的风险（3.1.7）的规模和类型。

[来源：GB/T 23694-2024, 3.3.27, 修改——在定义中添加了“或其相关方”]

3.1.31

**风险容忍度 risk tolerance**

组织（3.1.1）或其相关方（3.1.2）承担风险（3.1.7）的准备情况。

[来源：GB/T 44483-2024, 3.1.231, 修改——“为实现其目标而进行的风险处理”已从定义中删除，并且删除注1]

3.1.32

**价值 value**

影响（3.1.24）的相对重要性的测量（3.1.18）。

3.1.33

**权衡 trade-off**

基于相关方（3.1.2）的净收益，从多项要求（3.1.14）或选项中做出选择的决策行动。

[来源：ISO 14006: 2020, 3.4.11, 修改——在定义中，“和替代解决方案”被替换为“或选项”]

3.1.34

**行星边界 planetary boundaries**

人类可以安全运作的环境极限。

[来源：UNDP《SDG影响标准》，词汇表<sup>[35]</sup>]

3.1.35

**代用数据 proxy data**

在主要影响数据不可得或不充足时，用于估算影响（3.1.24）测量（3.1.18）结果的替代数据。

3.1.36

**阈值 threshold**

存在决策边界的水平。

注：阈值是指用数值定义的水平，在该水平上，影响（3.1.24）被认为是有益的或不利的。

3.1.37

**价值链 value chain**

与组织（3.1.1）运营相关的所有上游和下游活动。

注：价值链包括其他组织（例如供应商、零售商、服务提供商）及产品和服务的最终用户，如客户或公众。

[来源：IWA 42: 2022, 3.4.3, 已修改——删除了注1]

3.1.38

**福祉 well-being**

满足身体、精神和认知的需求及期望。

注1：福祉涉及生活的各个方面。

注2：福祉存在于个人、家庭、国家和全球层面，可以应用于人和自然，也可以应用于个人和系统。

注3：可持续发展（3.1.28）是实现当下以及当代和未来代际福祉的基础。

[来源：ISO/PAS 45005: 2020, 3.10, 修改——删除了“与工作相关的工人”的定义；删除了注]

**3.1.39****工作人员 worker**

在组织（3.1.1）控制下开展工作或与工作相关的活动的人员。

注1：在不同安排下，人员有偿或无偿地开展工作或与工作相关的活动，如定期的或临时的，间歇性的或季节性的，偶然的或兼职的等。

注2：工作人员包括最高管理者（3.1.3）、管理类人员和非管理类人员。

注3：根据组织所处的环境，在组织控制下所开展的工作或与工作相关的活动可由组织雇用的工作人员、外部供方的工作人员、承包方、个人、外部派遣工作人员，及其工作或与工作相关的活动在一定程度上受组织共同控制的其他人员来完成。

[来源：GB/T 45001-2020, 3.3]

**3.1.40****确认 validation**

通过提供客观证据对未来的特定预期用途或应用要求（3.1.14）已得到满足的声明的认定。

注1：客观证据可来自真实的或模拟的来源。

注2：确认被视为一个过程（3.1.8），用于评估支持关于未来活动结果的声明的假设、限制和方法的合理性。

注3：确认适用于基于项目信息的（合理性确认）的预期未来用途的声明（对合理性的确认）。

[来源：GB/T 19000: 2016, 3.8.13, 修改——在定义中添加了“声明”和“未来”；删除了注]

**3.1.41****宗旨 purpose**

组织（3.1.1）存在的有意义的理由。

注1：组织宗旨是组织意图为特定相关方（3.1.2）创造的终极价值（3.1.32）。

注2：组织宗旨指导绩效（3.1.11）目标（3.1.6），并为相关方的日常决策提供明确的背景。

[来源：GB/T 45948-2025, 3.2.10, 修改——从术语中删除了“组织的”，并在注中将“相关方”替换为“相关方”]

**3.2 缩略语**

下列缩略语适用于本文件：

UN SDGs：联合国可持续发展目标（United Nations Sustainable Development Goals）。

SDG：组织自身的可持续发展目标（Sustainable Development Goal）。

HRDD：人权尽职调查过程（human rights due diligence process）。

**4 理解组织所处的整体环境****4.1 总则**

组织宜确定可能影响组织优化对实现UN SDGs的贡献能力的外部 and 内部议题。外部和内部议题可能涉及受组织影响或能够影响组织的可持续发展状况，包括在组织直接运营及在整个价值链和业务关系中的情况。

在确定相关因素及议题对相关方的相对重要性时，组织宜充分考虑相关方的需求和期望（见第5章）。组织宜参考来自可靠来源（如政府、科学界和民间社会组织）的现有证据和相关科学数据。

组织宜意识到，外部和内部因素以及相关方的需求和期望都可能发生变化，宜定期进行审查。

组织宜保存相关文件化信息，包括用于识别外部和内部因素，以及评估这些因素如何影响组织和相关方的相关过程记录和文件信息。

#### 4.2 外部议题

外部议题可能包括：

- a) 全球、国家、区域及地方的可持续发展绩效、趋势、优先事项和战略，包括充分考虑到当地原住民知识和地方性知识；
- b) 组织所处行业领域的可持续发展的绩效、趋势、优先事项和战略；
- c) 相关方的需求和期望，包括无法自行主张自身权益但受到组织运营直接或间接影响的相关方（见5.2）；
- d) 全球、国家、区域或地方层面的文化、人口、道德、政治、法律、监管、金融、技术、自然和竞争的因素；
- e) 最佳实践框架。

#### 4.3 内部议题

内部议题可能包括：

- a) 组织身份（包括其使命、愿景、价值观、文化和适应性）；
- b) 治理和结构；
- c) 组织方针；
- d) 资源，包括能力水平、人员可用性、资金；
- e) 组织的规模和成熟度；
- f) 组织运营所在的行业和地点；
- g) 组织的价值链和业务关系；
- h) 组织提供的产品和服务；
- i) 组织的设施和设备；
- j) 法律法规要求和其他要求；
- k) 组织过去和现在的可持续发展绩效；
- l) 组织的商业模式；
- m) 组织实施的管理体系（例如质量、环境、风险、创新等）。

### 5 相关方

#### 5.1 总则

组织宜确定：

- 有助于组织优化对UN SDGs贡献的相关方；
- 相关方的有关要求，以及需求和期望；
- 组织要应对这些要求中的哪些要求，以及如何进行管理。

组织宜建立、实施和保持一个过程，以识别相关方并与相关方互动，以便理解：

- a) 组织活动对相关方产生的实际的和预期的影响（包括有益的和不利影响）；
- b) 不同影响和可持续发展议题对相关方的相对重要性；
- c) 相关方的需求和期望；
- d) 如果预期的影响未能实现，相关方将会受到怎样的影响；
- e) 相关方对组织产生的非预期影响的容忍度。

组织宜始终考虑不同性别、弱势群体和社区的特定需求（见注2）。

组织宜评估预先确定的清单（如5.2 和5.3 中的清单）是否为划分组织相关方的最佳方式，或者是否存在局限性和疏漏。如存在局限性和疏漏，组织宜确定一套替代方法以调整和完善预设清单的内容。

组织宜采用基于风险的方法，确定相关方的识别和参与（包括协商和参与）的频次和范围，以适应外部和内部环境的变化，以及不同相关方群体或子群体特征的变化（如考虑意外影响或决策失误对相关方造成的影响）。

在适当且与组织的环境背景相契合的情况下，组织可在与相关方开展直接沟通的基础上，补充采用基于实证的替代数据，以及来自知名民间社会组织的相关信息。但此方式不得损害相关方参与沟通、并对与其切身相关的决策行使参与权的合法权利。

组织宜区分出那些受到影响的相关方，以及那些对这些影响产生贡献的相关方。

基于上述分析和判定，最高管理者宜决定优先应对哪些影响，以及如何应对和管理这些影响、风险和机遇。最高管理者宜确保建立、实施和改进必要的过程和方法，以优化组织对UN SDGs的贡献。

组织宜保留和保持与相关方有关的文件化信息，包括相关方如何感受组织的影响、相关方的需求与期望，以及为保证和管理相关方的持续参与而提供的其他相关信息。

**注1：**有助于组织识别有关的相关方的问题包括但不限于：

- 谁直接或间接受到组织的决策、活动、产品和服务的影响？
- 谁对组织的可持续性表现有浓厚的兴趣或依赖？
- 谁是该组织当前的、潜在的和未来的客户，包括那些目前服务不足的客户或被排除在外尚未服务的客户，以及那些在选择上更可能受到可持续性考虑影响的客户？
- 谁是组织的工作人员？
- 谁是该组织当前和潜在的供应商和业务合作伙伴，他们的可持续性实践和优先事项是什么？
- 谁是该组织的当前的和潜在的所有者/股东和出资人，他们的需求和期望是什么？
- 哪些政府部门、监管机构和决策者与该组织所在地区或行业是相关的？
- 哪些非政府组织和民间社会组织在该组织开展活动的地点是活跃的？
- 哪些贸易和专业协会可以将组织与相关方实现网络串联？

**注2：**弱势群体通常是指因所属族裔、民族、性别、残障、社会经济地位或其他特征而处于不利地位或遭受歧视的人群，他们往往是在社会歧视和不平等问题中最直接受影响的群体。弱势群体相关方还包括那些直接受到社会不公和不平等待遇的人群。组织宜努力创造包容和公平的环境，包括倾听弱势群体的声音，承认他们的经历，并携手共同解决给他们造成不平等影响的问题。弱势群体所处的环境若缺乏对其的认可，可能是源于历史上的边缘化或系统性偏见。弱势群体包括：

- 妇女和女童；
- 残障人士；
- 儿童；
- 民族聚居地的当地原住民；
- 移民、外来务工人员及其家属；
- 因出身或种族而遭受歧视的人群；
- 其他弱势群体（如老年人、流离失所者、穷人或文盲；少数族裔或宗教团体）。

## 5.2 受到影响的相关方

当前或将来可能受到组织活动影响的相关方包括：

- a) 环境，包括生态系统和生物多样性；
- b) 工作人员；
- c) 邻近地区、本地和更广泛的社区，包括整个价值链；
- d) 弱势群体的人员（见5.1 ，注2）；

- e) 未来的一代;
- f) 组织的客户和任何其他使用组织的产品或服务的用户或消费者;
- g) 社会;
- h) 供应商和服务提供者;
- i) 组织的所有者、成员、出借人和投资者。

### 5.3 产生影响的相关方

当前产生影响或将来可能产生影响的相关方包括:

- a) 政府;
- b) 非政府组织、民间社会组织和慈善组织;
- c) 监管部门;
- d) 行业和专业协会;
- e) 工商界;
- f) 供应商和经销商;
- g) 组织的所有者、成员、出借人和投资者;
- h) 母公司或子公司;
- i) 同行和竞争对手;
- j) 学术界和研究人员;
- k) 受到影响的相关方(见5.2 )。

## 6 整合

### 6.1 总则

在确定如何最大化组织对UN SDGs的贡献时,组织宜考虑自身控制或影响范围内的所有可能对可持续发展产生影响的活动、产品和服务,包括组织的整个价值链和业务关系。

组织宜考虑对其可控制范围内的信息进行记录和沟通,是否能提高透明度和信任度,以及如何开展此项工作。

组织宜保留有关自身如何策划对UN SDGs贡献的文件化信息。这些文件化信息宜真实反映组织的业务过程和运营情况,不能误导相关方(例如,在SDG目标中剔除可持续性表现不佳的业务单元或经营活动)。

如果组织不能遵守本文件中的建议,宜提供文件化信息来证明本文件中的相关建议不适用。

### 6.2 将SDG活动纳入核心业务

组织宜考虑如何将SDG相关活动纳入组织总体业务管理体系中,以优化组织对UN SDGs的贡献。

组织还宜将自身的SDG活动纳入组织实施的任何特定领域的管理体系中(如质量、环境、风险、创新)。

## 7 领导作用和承诺

### 7.1 总则

最高管理者宜通过以下方式,展示对促进实现UN SDGs的领导力、责任(见7.2 注5)和承诺:

——确保制定组织的SDG的方针和具体目标,以优化组织对UN SDGs的贡献,并保证与组织的宗旨和战略方向相一致;

——确保所需资源可用并得到适当分配;

——传达有效管理可持续发展的重要性;

——指导和组织的工作人員,鼓励其为实施SDG相关活动做出贡献;

——推动持续改进；

——支持其他相关管理者在职责范围内，发挥在可持续发展方面的领导作用。

最高管理者宜确保：

- a) 通过最小化不利影响、最大化有益影响，优化组织对相关方及相关SDG目标的影响；
- b) 确保设置的SDG具体目标能够支持组织的宗旨、战略和SDG目标；
- c) 确保设置的目标、指标和激励措施（包括财务和非财务激励）与组织的宗旨和战略一致，且按照能够实现预期行为和结果的方式设计和实施，以最大限度地减少产生非预期后果的可能性；
- d) 营造开放、求知和包容的文化氛围（具体实现方式存在文化差异），保护组织内人员积极寻求、珍视并倡导在决策中的多样性思维和对现状的主动挑战，以促进突破性思维和决策；
- e) 为所有工作人员提供体面的工作，并鼓励组织内各层级工作人员积极地参与；
- f) 尊重和促进工作场所、市场和社区中的性别平等，包括同工同酬、推行注重性别差异的价值链实践，以及对工作场所性骚扰采取零容忍态度；
- g) 为弱势群体（包括妇女和少数族裔群体）提供担任决策职位的机会（见5.1，注2）；
- h) 组织行为符合有关的相关方的最大利益，并保障弱势群体的权利（见5.1，注2）；
- i) 培育组织的持续改进和循证的学习文化，体现在组织如何使用和共享组织的影响数据，以及在  
实际影响与预期不同时如何做出反应；
- j) 组织内各级人员对其决策和行动承担责任。

最高管理者宜应确保自身具备在上述事项上发挥可信的领导力的能力（见11.2），并宜实施相关过程予以支持。这些过程可包括：

- 在最高管理者成员的岗位要求或技能矩阵中纳入所需的能力；
- 任命一名高层管理人员来负责推动UN SDGs，并为该人员提供必要的培训支持；
- 适当时，根据组织的规模设立独立的高层管理咨询小组，由具备资质的、经验丰富的且多元化的成员组成（例如包括女性以及其他弱势群体的相关方代表）。

最高管理者宜充分考虑到，组织现有的使命、愿景、价值观和文化对组织优化对UN SDGs贡献的各项活动能否完全融入及其融入的难易程度和速度有显著影响。最高管理者宜确保广泛宣传实现SDG目标的益处，并管理可能对工作人员产生的负面影响，以避免变革阻力。

最高管理者宜在内部和外部以实际行动彰显其领导力，并明确表达其对负责任经营原则、SDG方针以及SDG目标的承诺，例如通过新闻通讯、演讲、社交媒体、网站和宣传等方式，并确保所声明的政策与实际行为保持一致。

**注1：**本文件中对“业务”的引用可作广义解释，指组织核心目的相关的活动，包括但不限于其战略、管理、披露和治理实践。

**注2：**负责任经营以避免或显著减少对相关方的潜在不利影响，是组织为实现UN SDGs做出贡献的基础。有关实施负责任经营原则的信息和关键原则框架，请参见7.2 注1。

**注3：**关于使命、愿景、价值观和文化的更多信息见GB/T 19004。

## 7.2 负责任经营原则

最高管理者宜确保组织为优化对UN SDGs的贡献而开展的活动以负责任经营原则为基础，包括：

- a) 担责：对相关方负责，并对组织产生的影响承担全部责任，以及与实现UN SDGs保持一致性并做出贡献。这包括：
  - 对组织运营活动所引发的全部或部分影响承担责任，包括在组织整个价值链和业务关系中产生的影响，特别是对重大不利影响的责任；
  - 策划如何补偿遭受不利影响的相关方的损失；
  - 采取措施，防止非预期和不可预见的不利影响再次发生；

b) 透明：及时提供与UN SDGs有关的组织决策、活动和结果的相关信息。文件化的信息宜准确、完整（包括所有实质性有益和不利的影 响），且不能夸大贡献。透明原则并不要求组织公开其专有信息，也不涉及提供受法律、商业、安全或个人隐私义务保护的机密信息；

c) 道德行为：秉持诚实、公平、公正和正直等价值观，践行道德行事准则，公开组织的核心价值观和原则，并对因组织行为而造成的全部或部分不利影响进行赔偿。这包括坚决反对各种形式的腐败（包括敲诈勒索和贿赂），还包括确保所宣称的价值观和承诺，与组织与监管机构和政策制定者的沟通和参与活动，以及组织的税收实践相一致，并避免偷税、漏税行为；

d) 尊重相关方的需求和期望：与有关的相关方进行沟通，了解相关方的观点、需求和期望，并在组织决策中考虑这些因素（见第5 章）；

e) 尊重国际行为规范，特别是在当地实施或要求未能提供充分的社会或环境保障，或者对相关方提供的保护不足的情况下；

f) 尊重人权：尊重和促进保护人权，确保组织不参与侵犯人权的行 为，包括通过：

——践行中国人权保护的基本原则；

——及时回应潜在影响，包括提供适当的投诉和申诉机制，以及保护举报人；

——主动预防或减轻与业务相关的不利人权影响。

g) 不让任何人掉队：尊重和促进《2030年可持续发展议程》<sup>[21]</sup>和UN SDGs“不让任何人掉队”的精神，例如：

——打造更具包容性的商业模式；

——分解细化数据，识别哪些群体正收到排斥或歧视，以及相关原因和方式；

——识别影响和机遇方面存在的 不公正、可避免的或极端的不平等现象，以及法律、政策和实践中存在的歧视模式；

——解决导致不平等并存在延续的排斥模式、结构性限制和不平等权力关系；

——与弱势群体的相关方开展沟通，了解其观点以及核心关切；

——在所有决策和活动中减少不平等；

——与《妇女赋权原则》<sup>[24]</sup>一致，尊重和促进工作场所、市场和社区的性别平等和妇女赋权，包括同工同酬、性别响应价值链实践以及对工作场所性骚扰零容忍。

**注1：**负责任经营原则基于GB/T 36000中提供的社会责任原则以及联合国《2030年可持续发展议程》的三大普遍价值观（基于人权的方法；不让任何人掉队；性别平等和妇女赋权）。组织可参考以下国际文书的要求，但如与组织所在东道国（如中国）国内法及已批准的条约规定不一致，宜以该国国内法和已批准的条约为准。有关实施负责任商业原则的更多信息，请参见：

——GB/T 36000，社会责任指南；

——《国际人权宪章》<sup>[22]</sup>；

——《工商企业与人权指导原则》<sup>[28]</sup>；

——劳工组织《关于工作中的基本原则和权利宣言》<sup>[29]</sup>；

——联合国全球契约十项原则<sup>[23]</sup>；

——妇女赋权原则<sup>[24]</sup>；

——儿童基金会《儿童权利公约》<sup>[30]</sup>；

——《残障人权利公约》<sup>[31]</sup>；

——经合组织《跨国企业负责任经营行为准则》<sup>[32]</sup>；

——劳工组织关于跨国企业和社会政策的三方原则宣言（MNE宣言）<sup>[33]</sup>；

——联合国非国家实体净零承诺问题高级别专家组的建议<sup>[25]</sup>；

——IWA 42，净零指南。

**注2:** 根据劳工组织《关于工作中的基本原则和权利宣言》<sup>[29]</sup>，“体面工作”是指提供尊严、平等、公平收入和安全工作条件的工作。它把人置于发展的中心，使人们在他们所做的事情中发出声音，并有权得到保护，免受剥削。

**注3:** 联合国的“不让任何人掉队”<sup>[34]</sup>不仅意味着帮助最贫困的人群，还致力于打击国家内部及国家之间的歧视和日益加剧的不平等及其根源。不让任何人掉队意味着超越评估平均和总体进展，转向确保所有人口群体在细分层面取得进步。

**注4:** 创建更多包容性的商业模式，让弱势群体参与进来，可以促进更好的可持续发展绩效。这也可以降低企业面临的可持续性风险，并创造满足先前未得到充分服务的群体需求的商业机会。

**注5:** 责任不可转嫁。

### 7.3 创新

最高管理者宜培育能促进商业模式、产品和服务以及组织结构和过程创新的文化，以改善可持续发展绩效，减少不利影响，增加有利影响。创新可以包括：

a) 新的解决方案和技术：例如风力涡轮机、太阳能电池板等可再生能源技术，可持续农业实践和远程保健服务；

b) 效率提升和资源优化：例如，减少浪费、水管理技术和循环经济实践；

c) 伙伴关系和协作：例如可以刺激创新和想法、加快实现UN SDGs进程的公私伙伴关系、跨部门联盟和学术界与工业界的协作；

d) 包容性和参与性方法：与相关方互动，并在决策中考虑他们的需求和观点（见7.4），重点关注弱势群体（见5.1，注2）；

e) 新的金融模式和机制：例如，混合金融工具、与SDG挂钩的债券、债务自然互换以及与收入挂钩的金融工具；

f) 数据和分析：数据收集、分析和传播方面的创新，例如大数据、人工智能、物联网和卫星技术，以衡量和监测影响、确定趋势和更有效地分配资源；

g) 沟通策略：例如，数字平台和可以增强信息的社交媒体；

h) 韧性和适应创新：例如，提高社区和生态系统的韧性，更有效地应对气候变化和自然灾害的影响；

i) 提高学习效果和知识转移及可获得性的能力建设和教育方法；

j) 为可持续发展创造有利环境的政策框架、规章、标准和治理机制，例如，通过提高决策效率和效力、透明度和问责制。

**注1:** 关于创新管理体系的更多信息见ISO 56002。

**注2:** 收集到的关于影响的数据及其在进行比较时的应用是创新的主要来源。

### 7.4 相关方参与

#### 7.4.1 总则

组织宜与相关方开展互动，在决策过程中理解并考虑其观点、需求和期望。组织宜向相关方及时提供关于其SDG方针和目标的清晰、易懂且相关的信息，以便其充分参与组织的互动过程（见7.4）。

组织宜考虑到，来自弱势群体的相关方可能并不了解组织的决策与活动会对其或他人获取基本权利和服务产生不利影响（例如，对不平等状况而非贫困问题的影响）。但这种情况不得妨碍组织向相关方告知有关信息并与其开展互动。

**注1:** 如果将受到组织决策和活动影响的相关方的观点和意见纳入经营决策，决策将会更加稳健。

**注2:** 分别评估与不同相关方群体和小组接触所获得的见解，对于确保实现UN SDGs的核心目标“不让任何人掉队”非常重要（例如，某一相关方群体获得的益处不应以其他遭受不利影响的相关方群体为代价）。

**注3:** 初始评估过程往往比后续的各次测量周期更费力和耗时。

**注4:** 《国际社会价值原则和标准》<sup>[26]</sup>提供了以下信息：

——如何确定并让相关方参与决策；

——如何确定问题的优先级。

#### 7.4.2 协商和参与过程

组织宜建立、实施和保持一个（或多个）过程，以便相关方在制定、策划、实施、绩效评估和采取行动中进行协商和参与，以优化组织对UN SDGs的贡献。例如，可以实施以下过程：

- a) 确定适当的、包容各方的和无障碍的协商和参与机制；
- b) 确定有关相关方的需求和期望，包括不同影响的相对重要性和可接受阈值；
- c) 制定SDG管理政策；
- d) 确定如何满足法律要求和其他要求；
- e) 制定SDG目标和如何实现目标；
- f) 评估影响、风险和机遇；
- g) 评估组织和相关方对非预期影响的风险偏好和容忍度；
- h) 确定降低风险的措施；
- i) 确定能力要求、培训需求和培训评估；
- j) 确定应该沟通什么以及如何沟通；
- k) 确定控制措施及其有效实施和使用；
- l) 确定外包、采购和承包商的适用控制措施；
- m) 在适当情况下，确保参与产品和服务的设计过程；
- n) 确定参与设计、收集和从数据中汲取见解时，应监测、测量和评估的内容（在合理水平上，不会造成过度负担或干扰）；
- o) 确保持续改进；
- p) 调查事件和不符合，并确定纠正措施。

组织宜建立协商和参与过程，以有效降低重大影响未被充分界定的可能性。这包括确保：

——协商和参与过程对于多元的相关方来说是适当的、包容性的和可触达的，各类相关方对分享自身观点充满信心和安全感；

——识别当前和潜在影响的方法是公开的，结果以文件化信息形式提供；

——以整体和系统的方式收集和汇总来自相关方的数据，确保具有不同特征的相关方（例如，基于性别、族裔、收入和更广泛的人口统计）的需求和期望不会在更大群体的平均值中被削弱或丢失；

——对收集的信息进行客观解释，并认识到和尽量减少从事参与活动的人员（人）的任何偏见风险（例如存在解释或不记录不利影响的风险，或者相关方与开展接触活动的各方之间存在观点差异）；

——已经考虑到了这种方法产生意外后果的风险。

如果适当，组织宜验证其从相关方处收到的信息（例如，通过收集和分析来自不同相关方的各种观点，以及第三方研究或证据，如使用数据三角验证技术）。组织宜评估并减轻使用来自不同利益相关群体的信息所带来的风险，考虑因素包括可靠性、偏见、既得利益、权力和与背景的相关性。

组织宜为相关方的协商与参与提供必要的机制、时间、培训、本地领导力及资源。组织宜确定并消除参与过程中的障碍，对无法消除的障碍应尽可能降低其影响。

组织宜采用基于风险的方法来确定各种相关方的协商和参与的频次和程度，以适应可持续发展环境的变化以及不同相关方群体的特征。

组织宜将其与相关方的互动过程形成文件化信息并予以提供，以保持持续互动活动的时效性，并用于管理目的。

#### 7.4.3 协作与伙伴关系

组织宜考虑到可持续发展和实现UN SDGs是一项共同责任，需要与有关的相关方协作、建立伙伴关系和互惠。

最高管理者宜通过采取以下行动来表明其对协作和伙伴关系的承诺：

- a) 与政府部门接触，以评估组织如何能够最好地支持所在国家或地区的UN SDGs；
- b) 与同行、专家以及其他能够共同引发并对可持续发展产生重大影响的参与者合作或结盟，从而共同寻求解决方案；
- c) 与那些正在或预计会受到可持续发展影响的相关方合作或协作，以共同寻求解决方案；
- d) 支持地方、国家、区域、全球或行业的倡议，以加速系统性变革；
- e) 探索混合金融机会（例如与政府、发展融资机构和慈善机构合作），以降低风险，或为当前资金投入不足、但对于可持续发展及实现UN SDGs至关重要的技术、行业和地区提供补贴；
- f) 探索技术战略（包括伙伴关系），以加快对可持续发展和UN SDGs的贡献，并提高相关进程的效率和有效性；
- g) 公开分享数据、研究成果和经验教训（例如，有关在何种情境下何种商业模式能够有效实现特定SDG指标的案例研究；基于影响数据所做出的不同决策的实例）；
- h) 积极寻求合作，以对术语、惯例和指标进行标准化，以便更广泛地适用和比较；
- i) 指导和帮助他人；
- j) 建设有关各方的能力，特别是弱势群体的能力；
- k) 开发行业基础设施，如开源工具和资源；
- l) 帮助扩大增值型中介、平台和网络的规模。

最高管理者宜考虑倡导治理政策的改革，以在组织层面激励实现可持续发展以及UN SDGs。

## 8 方针

### 8.1 总则

最高管理者宜制定符合组织宗旨的SDG方针，并提供建立SDG目标的框架。该方针宜包括承诺实现其目标并不断优化对UN SDGs的贡献。

宜将该方针传达给内部和外部相关方，并以文件化信息形式提供。

最高管理者宜结合自身具体情况，力求在SDG方针中纳入尽可能高的行业和最佳实践，尤其在缺乏当地法规，或标准相对较低的情况下；在地方和国际法律法规发生冲突时，宜进行协调。

### 8.2 人权方针

最高管理者宜确保组织制定人权方针（或在SDG方针中纳入人权），阐明组织将如何支持、尊重和践行中国人权保护的基本原则，以及对于国际公认的人权的保护，具体包括：

- 通过其决策和活动避免造成伤害（“不伤害原则”）；
- 在发生侵犯人权和有害影响时予以处理；
- 寻求防止或减轻与业务相关的对人权的影响。

组织宜实施人权尽职调查程序（HRDD），以确定、预防、减轻和说明其如何处理对人权的影响。

组织宜考虑到，在那些人权侵犯和风险更为严重的国家（包括但不限于受冲突影响的地区），可能需要更全面的HRDD。组织宜实施补救程序，以应对不利影响和解决争端与索赔。有效的补救机制通过帮助组织识别关切问题与系统性问题，并在早期阶段处理申诉，从而强化HRDD。

补救机制宜是合法的、可获得的、可预测的、公平的、透明的、权利兼容的，是持续学习的源泉，并且以参与和对话为基础。

注：有效HRDD重点关注权利持有人所面临的风险，而不是组织面临的风险。

### 8.3 公平与正义

最高管理者宜确保SDG管理政策基于公平和正义的原则（对地球和人类而言）。SDG管理政策宜：

- a) 采取一种全面且系统化的、以地球（包括人类）为中心的方法；

b) 在进行决策和活动时，保护弱势群体相关方的权利（包括承认和尊重不歧视原则以及当地原住民群体的个人的权利；见5.1 注2），包括遵守自由、事先和知情同意的原则；

c) 在承担解决全球性问题的责任并采取行动时，要考虑到全球性问题（包括气候危机和现代奴隶制）的国际性和跨代性因素；

d) 与合作伙伴共同发挥领导作用，防止利用弱势群体相关方获取经济利益。

如果组织在资源相对匮乏的国家或地区（例如新兴经济体）运营，宜考虑在实现特定UN SDGs与保护社区、社会和经济之间的平衡。为支持公正转型，资源更丰富且历史责任更大的组织宜与能力较弱的组织合作。

组织宜充分利用自身能力，以高度紧迫的态度为实现UN SDGs做出贡献，通过最大化积极影响、最小化对相关方及相关SDG指标的不利影响，优化自身影响状况。组织宜确保实施策略和流程，尽快消除或减少限制因素，包括逐步转向更可持续的商业模式和活动。

## 9 岗位、职责和权限

### 9.1 总则

最高管理者宜确保在组织内分配和传达相关角色的职责和权限。最高管理者宜确定负责向最高管理者报告与UN SDGs相关的活动和过程的绩效的人员。

最高管理者宜确保组织的文化、结构和激励机制与其自身对实现UN SDGs的雄心贡献保持一致，并提供支持。

最高管理者宜确保组织具备足够的可持续发展及影响管理能力、专业素养和多样性（涵盖性别、种族、残障等方面），并且在适当的职位级别和职权范围内具备这种能力，从而能够对决策产生影响。。

最高管理者宜要求组织内各级人员严格遵守其SDG方针，确保各项工作按SDG方针执行。

### 9.2 治理和监督

组织宜实施治理机制，以便能够对与促进实现UN SDGs有关的活动和进程进行监督。

最高管理者宜对如下事项进行监督，例如：

a) 组织的宗旨、文化、战略和业务模式以及与本文件中所提建议的契合度；

b) 组织的SDG目标、投资分配和财务回报目标之间的兼容性，以及组织和相关方的风险偏好和容忍度，以抵御非预期的不利影响；

c) 组织在战略目标实现方面用于管理相关方的协商和参与的预算和资源是否充足；

d) 制订和批准SDG目标的岗位的分离，其中批准目标的人员认识到，其行动需兼顾组织的利益和可能受到组织决定影响的相关方的利益；

e) 相关方的投诉和采取的补救措施（确保没有因未采取充分补救措施而导致的不良结果）；

f) 基于SDG目标、可接受基准、反事实假设和阈值的结果；

g) 第三方的验证和评价，审核结果（内部或外部）和采取的补救措施；

h) 公开披露和报告其SDG方法和结果（至少每年一次），同时考虑到有关相关方的需求；

i) 公开披露有关的方针。

注1：组织治理可以包括基于定义的结构和过程的正式治理机制，以及与组织文化和价值观相关的非正式机制，通常受到高层管理的影响。治理是每个组织的核心职能，是在组织内部做出决策的框架。

注2：治理体系因组织的规模和类型以及其运作所处的环境、经济、政治、文化和社会背景而异。这些体系由高层管理指导，即拥有追求组织目标的权力和责任的人或群体（所有者、成员、选民或其他人）。

## 10 策划

### 10.1 总则

在策划支持UN SDGs的贡献的行动时，组织宜考虑第4章所提及的议题以及第5章所提及的相关方的需求和期望，以确定需要应对的风险和机遇：

- 确保组织能够实现其SDG目标；
- 预防或降低不利影响；
- 实现持续改进。

组织宜计划如何将行动整合并实施到其核心管理体系过程中，以及如何评估这些行动的有效性。

组织宜考虑到，不完整或不准确的信息可能导致决策失误（包括减少选择的数目，可能增加SDG目标未得到优化的风险），并增加所做决定并非最优的风险。

组织在确定所需决策信息的完整性和准确性要求时，宜考虑受决策影响的相关方的风险承受能力。如果当前信息不完整或质量低劣，组织宜采取行动降低风险，并制定计划改进数据收集，以将这些风险降低到可接受的水平。

组织宜考虑到，当一个相关方未被识别或未参与时，风险会增加；当相关方所遭受的预期影响未被识别，或即使已识别但并未考虑在内时，风险也会增加。此外，如果对相关方的定义过于宽泛，包括具有不同特征的人群，这些人群对相同影响有着不同的体验，或者收集的数据未能真实反映影响时，风险也会增加。

在制定计划时，组织宜确定创新和优化结果的机会。

组织宜考虑创新在优化组织对SDG解决方案的影响方面可以发挥的作用，包括向那些目前的经历低于可接受阈值、未得到充分服务或被排除在外的相关方提供有益影响。

组织宜确保其计划形成文件化信息，并包括以受影响的相关方的角度对风险进行的评估以及所作决策（包括预期影响之间的权衡考量）的信息。

注：有关风险管理的进一步信息见GB/T 24353-2022。

## 10.2 确定法律法规要求和其他要求

组织宜：

- 实施一个过程，以识别、确定和获取与SDG相关的有关法律法规要求和其他要求；
- 确定这些要求如何应用于组织；
- 在制定、实施、保持和持续改进有助于实现UN SDGs的活动时，考虑这些要求。

此外，组织宜保持其法律法规要求和其他要求的文件化信息，并确保其随时了解这些要求的变化并采取适当的措施。

注：法律法规要求和其他要求可能会给组织带来风险和机遇。

## 10.3 SDG目标及其实现的策划

### 10.3.1 总则

组织宜在相关职能和层次建立SDG目标，SDG目标宜与相关方针保持一致，并考虑相关要求，组织宜确保目标在可行的情况下可测量，并适时更新。

宜向有关的相关方传达和提供SDG目标。在策划如何实现其SDG目标时，组织宜确定：

- 要采取什么措施；
- 需要什么资源；
- 由谁负责；
- 何时完成；
- 如何对其进行监控；
- 一套合逻辑的KPI，以支持目标的实现；
- 如何评价结果。

组织宜确定决策所需的影响数据的水平（准确度、完整性和质量）。组织宜基于所确定的风险偏好和风险承受能力来指导其决策过程，同时需考虑受影响的有关相关方的各自风险偏好和风险承受水平。组织宜寻找机会来填补数据空白（包括进行恰当的分类），并逐步建立证据库。

如果对相关方的影响后果严重（例如影响的规模和程度高且不易逆转），组织宜收集更多数据，并寻求对所依赖的数据进行正式验证。

如果使用输入、活动或输出指标代替影响指标，组织宜实施一个稳健的过程来评估这些数据对决策的影响。组织宜考虑潜在决策的数量以及这些决策的风险，并尽快用影响指标替换输入、活动或输出指标。

组织不宜因数据不可用或数据不足而推迟采取行动，同时注意到不采取行动也是一种决策。组织宜评估在数据不足的情况下做出的决策所涉及的风险，并实施适当的过程来监视影响和减轻非预期的不利影响。

组织宜考虑非预期后果的可能性，并在收集数据、选择和使用指标的方式上，尽可能降低非预期的不利影响或偏见影响的可能性（参见10.3.4 和12.3 ）。

**注1：**收集数据的目的是为了能够做出基于证据的决策。决策是在选项之间做出的，每个选项的优点都根据其优化有关相关方的影响和对相关SDG指标贡献的潜力来评估。生成导致变化的选项的主要手段是与目标、过去的表现和同行进行比较。然而，对于来自同一相关方群体但具有不同特征的个人，比较不同数据点的数据也同样重要。

**注2：**如果可用数据未能涵盖所有需求，或数据仅能反映影响的部分情况，则错误决策的风险会增加。这种风险可能仍在组织可承受的风险范围内，以及要受到影响的相关方的可承受风险范围内。但这并不意味着无法做出选择，只是增加了错误决策的风险。

**注3：**影响指标通常比投入、活动或产出指标更有利于决策。主要数据来源通常比次要数据来源更有利于决策，但是次要数据来源可用于验证主要数据，也可在没有主要数据时作为代用数据。

### 10.3.2 SDG 目标的一致性和愿景

组织宜明确其SDG目标，以优化其对相关方和以及相关UN SDGs具体目标的影响，确保这些目标涵盖避免或显著减少不利影响的内容，并充分考虑到有关相关方的需求和期望。

组织宜优先考虑在最相关和最重要的影响上制定其SDG目标。

组织宜在当前绩效和可接受阈值（见附录 A）的前提下建立其SDG目标。

组织宜确保阈值基于科学证据，并考虑有关相关方的需求和期望。若缺乏本地阈值，或本地阈值低于国际上设定的标准，组织宜采用公认的国际阈值。

### 10.3.3 设定指标

组织宜设定与优先级预期影响（见12.4.2 ）相关的可测量的中、长期指标，以实现其SDG目标，并策划实现这些指标的措施。

组织宜确保其指标：

- a) 如果适用，宜考虑综合措施的必要性；
- b) 阐明与之相关的UN SDGs；
- c) 管理其直接运营、整个价值链和业务关系中的不利影响；
- d) 考虑非预期后果的可能性，并寻求限制不良影响的可能性。

### 10.3.4 选择参数

组织宜考虑使用哪些参数，包括但不限于选择和使用有助于决策的参数，这些参数宜考虑到外部和内部因素以及相关方的需求和期望（见第4 章和第5 章）。所选参数宜：

- a) 反映对相关方，特别是那些正受到影响（包括影响的大小和持续时间）的各方最为重要的内容；
- b) 始终以福祉作为统一的衡量标准，并在可行的范围内持续进行评估；

- c) 提供所需程度的信心，确保目标影响正在实现；
- d) 与有关的UN SDGs具体目标保持一致，并在相关时，与有关的SDGs指标保持一致。

可行时，组织宜尽可能使用标准化的指标，并采用适宜的管理会计指标，以增强决策的有效性。

组织宜设法使其使用的参数量合理化，在优先考虑内部和外部决策实用性的同时，认识到相关方的要求。为了平衡成本和风险与收益和机会之间的关系，组织宜尽可能与有关的相关方合作，协调不同的要求并就参数达成共识。

注1：OECD衡量福祉和进步的框架是一个既定的框架，由三部分组成：当前的福祉、福祉不平等和未来福祉资源<sup>[27]</sup>。

注2：使用福祉作为一致的衡量标准来评估影响，可以帮助决策者做出更加客观的决定。通过生成选项、在这些选项之间进行选择，并以一致的方式做出权衡。如果没有估值，这些决定往往基于潜在的无意识偏见和假设，这可能会强化现有的不平等或排除相关方的有关视角。使用福祉来评估和衡量影响需要考虑：

- 有关相关方对其在做出这些权衡时所受到的影响的相对重要性（价值）的看法；
- 重大影响风险及有关相关方对非预期影响的风险承受能力；
- 影响的相互依赖性，包括跨越UN SDGs的影响。

注3：《国际社会价值原则和标准》<sup>[26]</sup>提供了关于影响价值评估的额外指导。

#### 10.4 变更的策划

当组织确定需要改变其管理对UN SDGs的贡献的方式时，宜按策划的方式进行变更。

在确定是否需要变更时，组织宜考虑：

- a) 自身所处环境和可持续性环境的变化（第4章）；
- b) 策划的对产品、服务、过程、运营、设备或设施的变更；
- c) 工作人员的变化，包括整个价值链、外部供应商或承包商的变化；
- d) 需求变更；
- e) 相关方的反馈；
- f) 在实现SDG方面取得的成绩，及所识别的改进机会。

### 11 支持

#### 11.1 资源

组织宜确定并提供实现其SDG目标所需的资源。

在确定所需资源时，组织宜考虑以下潜在需求：

- 提升领导者的能力、技能和才干；
- 形成并加强伙伴关系和协作，以创造集体和混合金融解决方案（7.4.3）；
- 加强有关各方的协商和参与进程，以支持决策（7.4.2）。

关键资源可包括：

- a) 财力；
- b) 人力；
- c) 组织知识；
- d) 科技；
- e) 创新方法；
- f) 伙伴关系。

#### 11.2 能力

组织宜确定代表其工作、能够影响其实现SDG目标机会的人员的必要能力。

组织宜确保工作人员在适当的教育、培训或经验的基础上具备相应的能力，并在适用的情况下采取行动获得必要的能力，并建立一个过程以评估所采取行动有效性。

组织宜提供适当的文件化信息作为能力的证据。

组织宜考虑到，为实现SDG目标所需的实施过程及措施的能力建设包括：加强或发展在某些活动领域的技能（如相关方参与、协作、创新、影响测量与管理以及领导力变革），以及提高对可持续发展和UN SDGs及其与组织相关性的认识。

组织宜确定与SDG愿景相关的培训需求和技能差距，如有必要，制定计划提高组织的能力，以有效实施其过程和措施。此外，组织宜确保所获得的能力得到保持和提高。

组织宜利用代表组织工作的人员的现有知识和技能（例如，利用现有的可持续发展专家来促进和支持整个组织的能力发展，比如通过辅导和改变领导方式）。

组织宜实施各种过程以帮助建立其价值链中的能力。

组织宜确保在内部能力得到外部支持补充时，具备识别能力需求和选择具有适当能力的外部机构（人员）以满足这些需求的基本内部能力。最高管理者宜确保对第三方安排、关键岗位和职能相关的风险以及组织内部的知识转移进行监督。

组织宜评估当前和未来的能力需求，包括：

a) 例如，以下方面的专业知识：

——影响的测量和管理；

——可持续性；

——国际发展；

——风险管理；

——相关方参与；

——系统思维；

——变革理论；

——综合思维；

——变更管理；

——创新管理；

——对关键可持续发展挑战和行业议题（包括相关背景下的主要SDG优先事项）的理解；

b) 生活经验、观点和思维方式的多样性；

c) 处理影响数据的专业知识，包括如何操作数据、识别缺失的或不现实的或质量差的关键数据元素；

d) 有能力进行高质量的影响评价和评审，诊断问题、风险和机遇，并将影响和财务分析整合到决策中。

注：适用的行动可以包括，例如：培训、指导或对聘用人员的重新安排；聘用或与具备能力的人员签订合同。

### 11.3 意识

组织宜确保代表其工作的人员意识到：

——SDG管理政策；

——他们对促进实现UN SDGs的有效性的贡献；

——组织的SDG目标，他们对实现这些目标以及风险暴露的影响；

——组织文化，以及组织SDG方针及其他方针中所规定的被期望的行为，以支持实现其目标。

### 11.4 沟通

#### 11.4.1 总则

组织宜确定与管理其对UN SDGs贡献相关的内部和外部沟通。组织宜确定：

——沟通什么；

——何时沟通；

——与谁沟通；

——如何沟通。

组织宜考虑各种相关方的不同需求和期望，通过实施过程，与有关的相关方就其为促进UN SDGs所开展的活动以及在实现组织的SDG目标方面所取得的进展，进行透明的沟通和报告。

组织宜公开并提供有关其SDG管理政策，以及有关尊重人权、行星边界和其他负责任经营行为的其他相关方针的文件化信息。

组织宜考虑到，沟通对于组织实现其SDG目标至关重要。组织宜：

- a) 提高组织内外对其战略和目标、计划、绩效和挑战的认知；
- b) 证明其致力于负责任经营行为和尊重人权；
- c) 与相关方进行接触并建立对话；
- d) 遵守与UN SDGs信息披露相关的法律法规和其他要求；
- e) 展示组织如何履行其SDG承诺和目标，并回应相关方的关切和社会大众的期望；
- f) 提供有关组织活动、产品和服务的影响的信息，包括影响随时间变化的详细信息；
- g) 激励、鼓舞和授权员工和其他人，以做出有意识和知情的决策；
- h) 促进与同行组织的比较，这可以刺激可持续发展绩效的改进，并有助于实现UN SDGs；
- i) 提升组织的声誉，增强相关方对组织的信任。

#### 11.4.2 报告

组织宜至少每年在以下方面进行报告：

- a) 其为优化对可持续发展目标（SDG）的贡献而开展的活动范围，以及未纳入其 SDG 目标范围的运营和活动，并说明将其排除在外的原因；
- b) 组织评价其对UN SDGs的贡献和绩效的准则；
- c) 其SDG过程和活动如何融入经营决策和运营；
- d) 从组织和有关相关方的双方角度确定的风险和机遇；
- e) 外部和内部环境（见第4章）；
- f) 有关的相关方，以及用于确定、优先排序及与其开展互动的过程；
- g) 其决策和活动对相关方和相关SDG具体目标的已知的和预期的影响，以及用于确定这些影响的过程；
- h) 优先影响的列表、用于确定这些影响优先级的过程以及为什么其他已知或预期的影响未被优先考虑；
- i) 在当前绩效水平和可接受阈值的背景下设定的可持续发展目标及其相关指标，这些指标能够体现目标的雄心程度，并且能够表明实现这些目标所需的变化速度是否恰当，从而能够及时达到设定的阈值。；
- j) 基于SDG目标的绩效，可行时，将这些绩效与UN SDGs以及特定的SDG具体目标、指标联系起来；
- k) 在影响之间、相关方群体或子群体之间的决策中做出的权衡，以及用于确定这些决策和管理结果的过程
- l) 偏离预期绩效的情况，以及为纠正未达到目标的绩效或利用超过目标的绩效而采取的措施，包括考虑非预期的不利影响或有利影响；
- m) 相关方的投诉以及如何解决这些投诉。

#### 11.4.3 报告的局限性

组织宜说明其报告的局限性，包括：

- a) 任何被排除的对相关方的影响，并描述其潜在的重要性；
- b) 价值链中使用的代用数据、平均值和知识差距；
- c) 在数据不可用或质量低劣时，所作的假设（包括代表相关方在没有其参与的情况下）和所用的估计方法。

#### 11.4.4 报告的可信度

组织宜建立过程以确保：

- a) 全面的数据收集和评审；
- b) 资料准确性；
- c) 报告不存在实质性偏差，不夸大绩效或对相关方和相关SDG具体目标相关的影响（包括遗漏不利影响）；
- d) 第三方对数据和声明的验证。

## 11.5 文件化信息

### 11.5.1 总则

组织宜确保其文件化的信息包括：

- a) 本文件中建议的文件化信息；
- b) 为优化组织对UN SDGs的贡献，组织确定的所采取活动有效性所必需的文件化信息。

注：由于以下原因，不同组织所需的文件化信息范围可能不同：

- 组织的规模及其活动、过程、产品和服务的类型；
- 过程及其相互作用的复杂性；
- 人员的能力。

### 11.5.2 创建和更新文件化信息

在创建和更新文件化信息时，组织宜确保适当的：

- 标识和说明（例如标题、日期、作者或参考文件编号）；
- 形式（例如语言文件、软件版本、图形）和载体（例如纸质的、电子的）；
- 评审和批准，以确保适宜性和充分性。

### 11.5.3 文件化信息的控制

本文件中建议的文件化信息宜予以控制，以确保在需要的时间和场所可获得并适用，得到充分的保护（例如防止失密、不当使用或完整性受损）。

为了控制文件化信息，组织宜考虑，如：

- 分发、访问、检索和使用；
- 存储和保护，包括保持易读性；
- 变更的控制（例如：版本控制）；
- 保留和处置。

还宜识别为策划和实现SDG目标而确定的外部来源的文件化信息，适当时，宜对其予以控制。

注：访问权限可能意味着仅查看文件化信息的许可，或查看和更改文件化信息的许可和权限。

## 12 运行

### 12.1 运行策划和控制

组织宜通过以下方式策划、实施和控制用于管理及优化其对UN SDGs的贡献所需的过程，通过：

- 建立过程运行准则；
- 按照运行准则实施过程控制。

宜提供必要程度的文件化信息，以确保过程按照策划执行。

组织宜对策划的变更进行控制，并对非预期变更的后果进行评审，必要时采取措施减轻任何不利影响。

### 12.2 外部提供的过程、产品和服务

组织宜确保与SDG目标和方针相关的外部提供的过程、产品或服务得到控制。

适用时，组织宜考虑如何使用外部供方来执行那些可能影响其管理影响和履行法律法规和其他要求的能力的关键职能或过程。这些职能或过程包括：

- a) 该职能或过程是组织运营的组成部分；
- b) 该职能或过程对于实现其预期结果是必要的；
- c) 该职能或过程对任何要求满足的责任由组织承担；
- d) 组织和外部供方之间存在一种关系（例如，相关方认为该过程是由组织执行的）。

组织宜根据需要建立运行控制措施（例如，书面程序、合同、供应商协议、最终用户说明），并将其传达给外部供方和用户。组织宜采取行动，控制或影响外部提供的职能和过程，以确保它们与SDG管理政策相一致。这可以包括分享使命、愿景、价值观和文化，并提供支持和必要的知识。

## 12.3 数据管理

### 12.3.1 总则

组织宜策划、实施和保持用于收集、验证、管理和使用数据所需的过程，这些数据用以支持其UN SDGs体系所需的活动，包括但不限于：

- a) 代表相关方管理数据所有权，包括与数据收集、使用和披露有关的隐私、道德和商业问题；
- b) 系统地收集与有关相关方受到的影响有关的活动的活动的影响数据；
- c) 通过基于风险的方法来确定影响数据是否需要验证、何时进行验证，并在决策过程中考虑相关结果；
- d) 将影响数据和影响考虑因素纳入到经营决策中予以考虑；
- e) 填补数据缺口，包括在可能的情况下用原始数据补充代用数据，测试任何假设的有效性，并根据需要进行更新（例如随着环境的变化）。

组织宜至少包括并收集有关预期影响的那些数据：

- 与性别平等、体面工作和气候有关的；
- 被相关方列为优先事项的（见第5章）；
- 组织认为相关和重要的；
- 是不利的。

### 12.3.2 数据验证和影响评估

组织宜基于风险的方法（包括与相关方一起）来确定是否以及何时需要对某些活动和决策进行独立的数据验证或全面影响评估。组织宜定义并提供这种基于风险方法的文件化信息，该方法宜包括但不限于以下准则：

- a) 活动或项目的规模（绝对值和相对值）；
- b) 预期影响和风险（包括人权方面的风险）；
- c) 国家和行业风险；
- d) 学习潜力（例如在新市场和部门开展的活动或项目）；
- e) 活动或项目的战略重要性；
- f) 干预措施的新颖性（例如，试点）。

组织宜建立准则，以评价那些具有重大不利影响的高风险行业何时需要进行额外的尽职调查和后续的影响评估，如对环境具有重大影响的行业（例如农业、服装业、建筑业、采掘业，如采矿、石油工业或可能导致搬迁或流离失所的土地征用活动），或者在处理未得到充分认可或弱势相关方（例如当地原住民，在这种情况下仍应坚持自由、事先的和知情同意的原则）时。还宜考虑问题的来源（例如关于当地原住民的土地权利）。

组织宜使相关方能够获取第三方评估或评价的结果。

组织宜提供所有预期对相关方群体和子群体产生的影响（包括可忽略不计的影响）的文件化信息。

## 12.4 影响

### 12.4.1 确定预期影响

组织宜确定其活动对（内部和外部）相关方和相关SDG目标的当前的和预期的有益和不利影响。

组织宜考虑预先确定的影响清单是否是影响排序的最有效方式或者是否会带来限制和遗漏，预先确定的清单通常基于行业的清单而制定（在可持续发展报告框架中常被称为重要性清单），如果不是最优影响清单或可能存在限制和遗漏，组织宜提出替代方法来进行控制。例如，组织可以将此类清单作为基础，并通过相关方协商和参与加以补充（见7.4.2）。

组织宜考虑到，最初的数据收集可能存在不足（质量和/或完整性），从而增加做出错误决定的风险（例如，将潜在影响排除在其预期影响列表之外，或者不优先考虑最相关和最重要的影响）。

从现有数据收集开始，组织宜制定计划，收集有关其活动对相关方和有关的SDG指标的当前和预期具有有益和不利影响的数据。

**注1：**组织对外部和内部相关方的影响是相互关联的。组织对外部相关方和SDG的影响可能会对组织的未来产生影响。

了解对外部相关方的影响有助于组织预测和管理未来与可持续性相关的风险。

**注2：**在此背景下，“相关方”包括组织的所有者和贷款人。因此，确定预期影响的方法与双重重要性的概念一致，即包括财务重要性和影响重要性。

### 12.4.2 评价和确定预期影响的优先次序

组织宜评价其直接运营和价值链中以及通过其业务关系产生的所有预期（有益和不利）影响，包括但不限于：

a) 持续开展影响的评价并确定重要性，在可行的情况下，以福祉作为通用的衡量标准（见10.3.4，注1、2和3）；

b) 根据可持续发展影响指标确定可接受的基准线、反事实假设和阈值；

c) 在适当的细分级别上评估对相关方的预期影响，以便将重点放在未得到充分认可的群体和“不让任何人掉队”的SDG核心要求上；

d) 考虑到无法对影响进行量化时的不确定性，认识到对直接业务、价值链和通过业务关系进行测量是具有挑战性的。

组织宜基于相关性和重要性来实施一个过程，对影响进行优先排序：

——与相关方有关；

——实现UN SDGs；

——组织的绩效和韧性。

组织宜确保不把短期财务结果置于长期可持续性之上。优先排序的预期影响是生成SDG目标的基础（见10.3）。

组织宜将预期影响未被优先考虑的任何原因作为文件化信息予以保留。

### 12.4.3 在选项之间做出选择

组织宜系统地分析收集到的关于预期影响的数据，对以往时期、指标、同行以及有关的相关方群体的不同特征进行比较。数据分析宜包括计算方法、应用的假设和局限性。

组织宜确保该分析能够为决策和管理影响的持续活动提供信息。任何影响数据点的结果差异都是为决策提供信息的潜在来源。

**注：**影响的数据点包括规模、持续时间、因果关系和相对重要性；过程的数据点包括满意度。

组织宜制定多种方案，并以透明的方式在产品、服务和运营方案之间做出（相对和绝对）选择，以优化其对相关方的影响以及相关SDG指标处理效果。。

组织宜考虑到影响可能是非预期的，而且在不同重要性或相关方群体或子群体的不同有益和不利影响之间可能需要进行权衡。

组织宜包括如何选择或优先考虑备选方案以及管理权衡（这可能包括在不同的有益和不利影响之间做出选择）方面的信息。决策宜作为文件化信息可获得，并且组织宜考虑不利影响是否：

- a) 对受到这些影响的人来说是可以接受的；
- b) 正在得到补偿；
- c) 已经被减轻；
- d) 正在尽可能快地减少。

## 13 绩效评价

### 13.1 监视、测量、分析和评价

#### 13.1.1 总则

组织宜确定：

- 监视和测量的内容；
- 适用的监视、测量、分析和评价方法，以确保结果的有效性；
- 何时进行监视和测量；
- 何时对监视和测量的结果进行分析和评价。

宜形成文件化信息作为结果的证据。

组织宜评估其绩效以及为实现SDG目标而采取的行动的有效性。

组织宜考虑到，有效履行职责以优化对UN SDGs的贡献在一定程度上取决于承诺，以及对所开展活动、取得进展、实现已确定目标、使用的资源和其他方面努力的仔细监督、评价和审查。

组织宜持续监视或观察与UN SDGs相关的活动，以确保活动按预期进行，识别任何非预期的结果，并根据需要对工作方式做出更改。这种努力的程度将因组织的规模和性质以及其他因素而异。

组织宜在监视活动中考虑有关方的输入和反馈。

除了对现有活动进行评审之外，该组织还应建立一个过程，以持续关注不断变化的情况或期望、法律法规及其他要求，以及利用这些机会来改进其SDG的实施方式和成果。。

#### 13.1.2 测量和监视影响绩效

组织宜实施正式的方法，根据预期的影响绩效（其SDG目标和指标），以及可接受的基准、反事实假设和阈值，测量和监视其实际的影响绩效。

组织宜识别和分析非预期影响的原因，并采取行动优化绩效，包括通过：

- 制定减缓解计划（包括确保停止或退出活动之前的影响绩效的措施）；
- 管理因出现意外影响风险或业绩不佳而对相关方产生的非预期不利影响；
- 利用非预期的有益影响。

组织宜在其影响绩效的总体评估中包括停止活动或项目带来的有益和不利影响，并考虑停止活动后的长期影响。

组织宜考虑到预期影响评估的年度更新，前期的影响数据以及最初的未得到优化的管理的计划，可能会导致预期影响的变化。

注：反事实假设绩效评估可以作为绩效评估和结论的补充，因为它关注的是如果没有决策或干预的情况下会发生什么。

## 13.2 内部审计

### 13.2.1 总则

组织宜按策划的时间间隔进行内部审计，以提供有关其与SDG相关的活动是否符合以下要求的信息：

- a) 自身要求；
- b) 本文件的建议。

### 13.2.2 内部审计方案

组织宜策划、建立、实施和保持（一个或多个）审核方案，包括频次、方法、职责、策划要求和报告。

组织宜考虑有关过程和以往审核的结果。

组织宜确定每次审核的目标、准则和范围，并确保审核员以客观和公正的态度进行审核。组织宜确保向最高管理者报告审核结果。

宜提供文件化信息作为实施审核计划和（或）审核结果的证据。

### 13.3 管理评审

#### 13.3.1 总则

最高管理者宜定期评审组织与管理其对UN SDGs的贡献有关的活动，以确保这些活动持续的适宜性、充分性和有效性。

最高管理者宜决定谁参与管理评审。通常，这包括承担可持续管理岗位的人员、关键部门的经理以及最高管理者。组织实施的各类管理体系（如质量、职业健康与安全、能源或业务连续性）的代表也可参与管理评审，以支持整合。

#### 13.3.2 管理评审输入

管理评审宜包括：

- a) 以往管理评审所采取措施的状况；
- b) 相关外部和内部因素的变化；
- c) 有关相关方的需求和期望的变化；
- d) 有关绩效的信息，包括以下方面的趋势：
  - 不符合项和纠正措施；
  - 监视和测量结果；
  - 审核结果；
- e) 持续改进的机会。

组织宜包括本文件中推荐的文件化信息，作为管理审查的输入。文件化信息可以包括会议议程和记录、与会者名单、演示材料、分发资料、管理决策、跟踪系统、风险登记册、影响评估、来自相关方的投诉以及补救措施的证据。

#### 13.3.3 管理评审结果

管理评审的结果宜包括与持续改进机会有关的决定，以及是否需要与优化UN SDGs贡献相关的目标或活动进行任何变更。

宜提供文件化信息，作为管理评审结果的证据。

## 14 改进

### 14.1 持续改进

组织宜不断改进其对实现UN SDGs的贡献的适宜性、充分性和有效性。

组织宜确保其宗旨和战略、SDG管理方针和目标在外部和内部环境的变化而保持适用，宜继续改进这些方针和目标，以期随着时间的推移优化其对有关相关方和相关SDG目标的影响。组织宜：

- a) 从其绩效影响的分析中汲取经验教训；
- b) 以最佳实践为基准；
- c) 考虑有关相关方的反馈信息；
- d) 考虑最新的研究和证据；
- e) 考虑可持续发展背景下变化的意义（见第4章）；
- f) 预防或减少不希望的影响，包括外部可持续性状况可能对组织造成的影响，并实现持续改进；

g) 就是否能够进一步提高其SDG管理方针和目标的雄心和紧迫感进行自我挑战。

组织宜制定文件化的改进计划，包括采取的措施和取得的结果，例如，采取的措施如何影响组织优化其对有关相关方和相关SDG目标的影响的能力。

注：与预期结果的偏差（有益和不利）可以提供改善决策的机会。

## 14.2 与预期影响的偏差及纠正措施

### 14.2.1 总则

当出现预期影响的偏差时，组织宜采取措施进行控制和纠正，并处理后果。

组织宜评估是否需要采取措施消除导致偏差的原因，以防止偏差再次发生或在其他地方发生，通过确定原因以及是否存在类似偏差或可能发生的偏差。

组织宜实施适当的纠正措施并评审其有效性。纠正措施宜与发生偏差所产生的影响相适应。

宜提供文件化信息作为以下方面的证据：

- 偏差的性质和随后采取的任何措施；
- 任何纠正措施的结果。

组织宜实施纠正措施，以解决任何偏离预期影响的情况。可能采取的措施包括合理变更目标、变更业务模式的某些方面或决定接受差异而不作进一步变更。

虽然重点宜放在首先解决不利影响和低于预期的结果，但组织还宜收集非预期的有益影响的数据，以影响产品和服务的设计和未来的目标。

### 14.2.2 解决相关方的投诉、冲突或分歧

组织宜建立解决相关方的投诉、冲突或分歧的过程，确保这些过程适合于冲突或分歧的类型，并考虑到受影响的相关方的需求和期望。过程可以包括：

- a) 与受影响的相关方直接对话；
- b) 提供书面信息以解决误解；
- c) 可以让相关方和组织提出自己的观点并寻求解决方案的论坛；
- d) 正式的投诉处理程序；
- e) 调解或仲裁程序。
- f) 能够举报不当行为而不必担心遭到报复的过程。

组织宜以开放的心态处理与相关方的投诉、冲突或分歧，并将其作为学习、提高影响绩效和加强与相关方关系的的机会。

组织宜使相关方能够获得与解决投诉、冲突和分歧的程序有关文件化信息（例如在组织网站上）。

注：在开展活动的过程中，组织可能会与个别相关方或相关方群体发生冲突或产生分歧。具体类型的冲突以及解决这些冲突的机制在人权范畴内有所涉及。解决冲突或分歧的正式方法通常也是劳动协议的一部分。

## 附录 A（资料性） 阈值和分配

## A.1 阈值

阈值是一种社会规范或生态水平，它是必须达到的社会最低限度，或是不得突破的环境最高限度，才能产生有益的影响。对于某些影响，可以在地球承载能力的背景下设定阈值。对于其他影响，则可能需要在人权背景下遵循社会规范<sup>[36]</sup>。

可持续发展的阈值最好以自然科学或社会科学为基础。通过探索和实证研究，可以产生证据，帮助组织理解他们的行动如何影响与其相互作用的人类和自然资源（例如气候科学）。

阈值旨在考虑受影响的相关方的观点，因为有关相关方的反馈可能是证实阈值的重要方式，尤其是在阈值尚未清楚设立的情况下。

组织可能发现，已经提出了几个明显可信的阈值。例如，在考虑就业收入的影响时，组织可以考虑全国最低工资、全国生活工资、区域生活工资或基于经验观察到的影响的阈值，如对粮食安全或健康的影响。

在这种情况下，只要与受影响的相关方群体有关，就可以选择一个更雄心勃勃的、基于经验的阈值。组织可以通过相关方参与来考虑测试阈值的相关性。

重要的是要认识到（并作出相应调整），未得到充分认可或弱势群体并不总是意识到商业活动或其他活动可能对其获得基本权利和服务的能力产生的不利影响。

如果当地设定的阈值无法使用或低于国际标准，那么优先考虑国际标准就很重要了。

设定阈值可以激励持续改进，即使实现目标需要更长的时间。它还可以增加找到最具影响力的解决方案的机会。

## A.2 分配

参照共同遗产原则，分配代表公平、公正和相称的责任份额，以达到维持共同资本资源的可接受限度。

分配是以道德和确定什么是公平的社会规范为基础的。这些规范可以载入法律，或者由在编制相关文件上具有合法性的机构（例如劳工组织公约）生成。

在权利或责任共享的情况下，基于科学的分配方法的例子有：

——对于经济影响：公平加权对GDP的增值贡献（其中股权权重反映了受影响人群财富变化的相对价值）；

——对于共谋风险：一个组织从该组织占有50%以上市场份额的产品中获得的收入。

在性别平等和其他基于个人特征（如年龄、家庭关系、地理位置、贫困、收入来源、所有权、特定民族群体成员、疾病或残障状况或移民状况）的不平等方面，分配的计算考虑了每种市场中被排除或歧视的人数，包括提供、接收、拥有或控制产品或服务的正式和非正式市场。

所涉及的产品和服务可以是多种多样的，例如：

- a) 清洁饮用水、食品和其他农产品；
- b) 住房；
- c) 合法身份；
- d) 土地和其他自然资源；
- e) 劳工；
- f) 私人组织；

- g) 公开职位;
- h) 健康服务;
- i) 卫生和废物处理;
- j) 教育;
- k) 信息;
- l) 技术;
- m) 遗产;
- n) 法律和金融服务;
- o) 保护服务;
- p) 电力;
- q) 无障碍出行/行动障碍者出行支持。

因此，分配可以涵盖UN SDGs 1、2、3、4、8、9、10、11、12、14、15、16和17<sup>[21]</sup>中的大量指标和参数。

对分配的评估并非强制性规定，将取决于组织所处具体情境。

## 附录 B（资料性） UN SDGs 的 169 个具体目标

### B.1 目标1. 在全世界消除一切形式的贫困

1.1到2030年，在全球所有人口中消除极端贫困，极端贫困目前的衡量标准是每人每日生活费不足1.25美元

1.2到2030年，按各国标准界定的陷入各种形式贫困的各年龄段男女和儿童至少减半

1.3执行适合本国国情的全民社会保障制度和措施，包括最低标准，到2030年在较大程度上覆盖穷人和弱势群体

1.4到2030年，确保所有男女，特别是穷人和弱势群体，享有平等获取经济资源的权利，享有基本服务，获得对土地和其他形式财产的所有权和控制权，继承遗产，获取自然资源、适当的新技术和包括小额信贷在内的金融服务

1.5到2030年，增强穷人和弱势群体的抵御灾害能力，降低其遭受极端天气事件和其他经济、社会、环境冲击和灾害的概率和易受影响程度

1.a确保从各种来源，包括通过加强发展合作充分调集资源，为发展中国家、特别是最不发达国家提供充足、可预见的手段以执行相关计划和政策，消除一切形式的贫困

1.b根据惠及贫困人口和顾及性别平等问题的发展战略，在国家、区域和国际层面制定合理的政策框架，支持加快对消贫行动的投资

### B.2 目标2. 消除饥饿，实现粮食安全，改善营养状况和促进可持续农业

2.1到2030年，消除饥饿，确保所有人，特别是穷人和弱势群体，包括婴儿，全年都有安全、营养和充足的食物

2.2到2030年，消除一切形式的营养不良，包括到2025年实现5岁以下儿童发育迟缓和消瘦问题相关国际目标，解决青春期少女、孕妇、哺乳期妇女和老年人的营养需求

2.3到2030年，实现农业生产力翻倍和小规模粮食生产者，特别是妇女、当地原住民、农户、牧民和渔民的收入翻番，具体做法包括确保平等获得土地、其他生产资源和要素、知识、金融服务、市场以及增值和非农就业机会

2.4到2030年，确保建立可持续粮食生产体系并执行具有抗灾能力的农作方法，以提高生产力和产量，帮助维护生态系统，加强适应气候变化、极端天气、干旱、洪涝和其他灾害的能力，逐步改善土地和土壤质量

2.5到2020年，通过在国家、区域和国际层面建立管理得当、多样化的种子和植物库，保持种子、种植作物、养殖和驯养的动物及与之相关的野生物种的基因多样性；根据国际商定原则获取及公正、公平地分享利用基因资源和相关传统知识产生的惠益

2.a通过加强国际合作等方式，增加对农村基础设施、农业研究和推广服务、技术开发、植物和牲畜基因库的投资，以增强发展中国家，特别是最不发达国家的农业生产能力

2.b根据多哈发展回合授权，纠正和防止世界农业市场上的贸易限制和扭曲，包括同时取消一切形式的农业出口补贴和具有相同作用的所有出口措施

2.c采取措施，确保粮食商品市场及其衍生工具正常发挥作用，确保及时获取包括粮食储备量在内的市场信息，限制粮价剧烈波动

### B.3 目标3. 确保健康的生活方式，促进各年龄段人群的福祉

3.1到2030年，全球孕产妇每10万例活产的死亡率降至70人以下

3.2到2030年，消除新生儿和5岁以下儿童可预防的死亡，各国争取将新生儿每1 000例活产的死亡率至少降至12例，5岁以下儿童每1 000例活产的死亡率至少降至25例

3.3到2030年，消除艾滋病、结核病、疟疾和被忽视的热带疾病等流行病，抗击肝炎、水传播疾病和其他传染病

3.4到2030年，通过预防、治疗及促进身心健康，将非传染性疾病导致的过早死亡减少三分之一

3.5加强对滥用药物包括滥用麻醉药品和有害使用酒精的预防和治疗

3.6到2020年，全球公路交通事故造成的死伤人数减半

3.7到2030年，确保普及性健康和生殖健康保健服务，包括计划生育、信息获取和教育，将生殖健康纳入国家战略和方案

3.8实现全民健康保障，包括提供金融风险保护，人人享有优质的基本保健服务，人人获得安全、有效、优质和负担得起的基本药品和疫苗

3.9到2030年，大幅减少危险化学品以及空气、水和土壤污染导致的死亡和患病人数

3.a酌情在所有国家加强执行《世界卫生组织烟草控制框架公约》

3.b支持研发主要影响发展中国家的传染和非传染性疾病的疫苗和药品，根据《关于与贸易有关的知识产权协议与公共健康的多哈宣言》的规定，提供负担得起的基本药品和疫苗，《多哈宣言》确认发展中国家有权充分利用《与贸易有关的知识产权协议》中关于采用变通办法保护公众健康，尤其是让所有人获得药品的条款

3.c大幅加强发展中国家，尤其是最不发达国家和小岛屿发展中国家的卫生筹资，增加其卫生工作者的招聘、培养、培训和留用

3.d加强各国，特别是发展中国家早期预警、减少风险，以及管理国家和全球健康风险的能力

#### B.4 目标4. 确保包容和公平的优质教育，让全民终身享有学习机会

4.1到2030年，确保所有男女童完成免费、公平和优质的中小学教育，并取得相关和有效的学习成果

4.2到2030年，确保所有男女童获得优质幼儿发展、看护和学前教育，为他们接受初级教育做好准备

4.3到2030年，确保所有男女平等获得负担得起的优质技术、职业和高等教育，包括大学教育

4.4到2030年，大幅增加掌握就业、体面工作和创业所需相关技能，包括技术性和职业性技能的青年和成年人数量

4.5到2030年，消除教育中的性别差距，确保残疾人、当地原住民和处境脆弱儿童等弱势群体平等获得各级教育和职业培训

4.6到2030年，确保所有青年和大部分成年男女具有识字和计算能力

4.7到2030年，确保所有进行学习的人都掌握可持续发展所需的知识和技能，具体做法包括开展可持续发展、可持续生活方式、人权和性别平等方面的教育、弘扬和平和非暴力文化、提升全球公民意识，以及肯定文化多样性和文化对可持续发展的贡献

4.a建立和改善兼顾儿童、残疾和性别平等的教育设施，为所有人提供安全、非暴力、包容和有效的学习环境

4.b到2020年，在全球范围内大幅增加发达国家和部分发展中国家为发展中国家，特别是最不发达国家、小岛屿发展中国家和非洲国家提供的高等教育奖学金数量，包括职业培训和信息通信技术、技术、工程、科学项目的奖学金

4.c到2030年，大幅增加合格教师人数，具体做法包括在发展中国家，特别是最不发达国家和小岛屿发展中国家开展师资培训方面的国际合作

#### B.5 目标5. 实现性别平等，增强所有妇女和女童的权能

5.1在全球消除对妇女和女童一切形式的歧视

5.2消除公共和私营部门针对妇女和女童一切形式的暴力行为，包括贩卖、性剥削及其他形式的剥削

5.3消除童婚、早婚、逼婚及割礼等一切伤害行为

5.4认可和尊重无偿护理和家务，各国可视本国情况提供公共服务、基础设施和社会保护政策，在家庭内部提倡责任共担

5.5确保妇女全面有效参与各级政治、经济和公共生活的决策，并享有进入以上各级决策领导层的平等机会

5.6根据《国际人口与发展会议行动纲领》、《北京行动纲领》及其历次审查会议的成果文件，确保普遍享有性和生殖健康以及生殖权利

5.a根据各国法律进行改革，给予妇女平等获取经济资源的权利，以及享有对土地和其他形式财产的所有权和控制权，获取金融服务、遗产和自然资源

5.b加强技术特别是信息和通信技术的应用，以增强妇女权能

5.c采用和加强合理的政策和有执行力的立法，促进性别平等，在各级增强妇女和女童权能

#### **B.6 目标6. 为所有人提供水和环境卫生并对其进行可持续管理**

6.1到2030年，人人普遍和公平获得安全和负担得起的饮用水

6.2到2030年，人人享有适当和公平的环境卫生和个人卫生，杜绝露天排便，特别注意满足妇女、女童和弱势群体在此方面的需求

6.3到2030年，通过以下方式改善水质：减少污染，消除倾倒废物现象，把危险化学品和材料的排放减少到最低限度，将未经处理废水比例减半，大幅增加全球废物回收和安全再利用

6.4到2030年，所有行业大幅提高用水效率，确保可持续取用和供应淡水，以解决缺水问题，大幅减少缺水人数

6.5到2030年，在各级进行水资源综合管理，包括酌情开展跨境合作

6.6到2020年，保护和恢复与水有关的生态系统，包括山地、森林、湿地、河流、地下含水层和湖泊

6.a到2030年，扩大向发展中国家提供的国际合作和能力建设支持，帮助它们开展与水和卫生有关的活动和方案，包括雨水采集、海水淡化、提高用水效率、废水处理、水回收和再利用技术

6.b支持和加强地方社区参与改进水和环境卫生管理

#### **B.7 目标7. 确保人人获得负担得起的、可靠和可持续的现代能源**

7.1到2030年，确保人人都能获得负担得起的、可靠的现代能源服务

7.2到2030年，大幅增加可再生能源在全球能源结构中的比例

7.3到2030年，全球能效改善率提高一倍

7.a到2030年，加强国际合作，促进获取清洁能源的研究和技术，包括可再生能源、能效，以及先进和更清洁的化石燃料技术，并促进对能源基础设施和清洁能源技术的投资

7.b到2030年，增建基础设施并进行技术升级，以便根据发展中国家，特别是最不发达国家、小岛屿发展中国家和内陆发展中国家各自的支持方案，为所有人提供可持续的现代能源服务

#### **B.8 目标8. 促进持久、包容和可持续经济增长，促进充分的生产性就业和人人获得体面工作**

8.1根据各国国情维持人均经济增长，特别是将最不发达国家国内生产总值年增长率至少维持在7%

8.2通过多样化经营、技术升级和创新，包括重点发展高附加值和劳动密集型行业，实现更高水平的经济生产力

8.3推行以发展为导向的政策，支持生产性活动、体面就业、创业精神、创造力和创新；鼓励微型和中小型企业通过获取金融服务等方式实现正规化并成长壮大

8.4到2030年，逐步改善全球消费和生产的资源使用效率，按照《可持续消费和生产模式方案十年框架》，努力使经济增长和环境退化脱钩，发达国家应在上述工作中做出表率

8.5到2030年，所有男女，包括青年和残疾人实现充分和生产性就业，有体面工作，并做到同工同酬

8.6到2020年，大幅减少未就业和未受教育或培训的青年人比例

8.7立即采取有效措施，根除强制劳动、现代奴隶制和贩卖人口，禁止和消除最恶劣形式的童工，包括招募和利用童兵，到2025年终止一切形式的童工

8.8保护劳工权利，推动为所有工人，包括移民工人，特别是女性移民和没有稳定工作的人创造安全和有保障的工作环境

8.9到2030年，制定和执行推广可持续旅游的政策，以创造就业机会，促进地方文化和产品

8.10加强国内金融机构的能力，鼓励并扩大全民获得银行、保险和金融服务的机会

8.a增加向发展中国家，特别是最不发达国家提供的促贸援助支持，包括通过《为最不发达国家提供贸易技术援助的强化综合框架》提供上述支持

8.b到2020年，拟定和实施青年就业全球战略，并执行国际劳工组织的《全球就业契约》

#### **B.9 目标9. 建造具备抵御灾害能力的基础设施，促进具有包容性的可持续工业化，推动创新**

9.1发展优质、可靠、可持续和有抵御灾害能力的基础设施，包括区域和跨境基础设施，以支持经济发展和提升人类福祉，重点是人人可负担得起并公平利用上述基础设施

9.2促进包容可持续工业化，到2030年，根据各国国情，大幅提高工业在就业和国内生产总值中的比例，使最不发达国家的这一比例翻番

9.3增加小型工业和其他企业，特别是发展中国家的这些企业获得金融服务、包括负担得起的信贷的机会，将上述企业纳入价值链和市场

9.4到2030年，所有国家根据自身能力采取行动，升级基础设施，改进工业以提升其可持续性，提高资源使用效率，更多采用清洁和环保技术及产业流程

9.5在所有国家，特别是发展中国家，加强科学研究，提升工业部门的技术能力，包括到2030年，鼓励创新，大幅增加每100万人口中的研发人员数量，并增加公共和私人研发支出

9.a向非洲国家、最不发达国家、内陆发展中国家和小岛屿发展中国家提供更多的财政、技术和技能支持，以促进其开发有抵御灾害能力的可持续基础设施

9.b支持发展中国家的国内技术开发、研究与创新，包括提供有利的政策环境，以实现工业多样化，增加商品附加值

9.c大幅提升信息和通信技术的普及度，力争到2020年在最不发达国家以低廉的价格普遍提供因特网服务

#### **B.10 目标10. 减少国家内部和国家之间的不平等**

10.1到2030年，逐步实现和维持最底层40%人口的收入增长，并确保其增长率高于全国平均水平

10.2到2030年，增强所有人的权能，促进他们融入社会、经济和政治生活，而不论其年龄、性别、残疾与否、种族、族裔、出身、宗教信仰、经济地位或其他任何区别

10.3确保机会均等，减少结果不平等现象，包括取消歧视性法律、政策和做法，推动与上述努力相关的适当立法、政策和行动

10.4采取政策，特别是财政、薪资和社会保障政策，逐步实现更大的平等

10.5改善对全球金融市场和金融机构的监管和监测，并加强上述监管措施的执行

10.6确保发展中国家在国际经济和金融机构决策过程中有更大的代表性和发言权，以建立更加有效、可信、负责和合法的机构

10.7促进有序、安全、正常和负责的移民和人口流动，包括执行合理规划和管理完善的移民政策

10.a根据世界贸易组织的各项协议，落实对发展中国家、特别是最不发达国家的特殊和区别待遇原则

10.b鼓励根据最需要帮助的国家，特别是最不发达国家、非洲国家、小岛屿发展中国家和内陆发展中国家的国家计划和方案，向其提供官方发展援助和资金，包括外国直接投资

10. c到2030年,将移民汇款手续费减至3%以下,取消费用高于5%的侨汇渠道

#### B. 11 目标11. 建设包容、安全、有抵御灾害能力和可持续的城市和人类住区

11. 1到2030年,确保人人获得适当、安全和负担得起的住房和基本服务,并改造贫民窟

11. 2到2030年,向所有人提供安全、负担得起的、易于利用、可持续的交通运输系统,改善道路安全,特别是扩大公共交通,要特别关注处境脆弱者、妇女、儿童、残疾人和老年人的需要

11. 3到2030年,在所有国家加强包容和可持续的城市建设,加强参与性、综合性、可持续的人类住区规划和管理能力

11. 4进一步努力保护和捍卫世界文化和自然遗产

11. 5到2030年,大幅减少包括水灾在内的各种灾害造成的死亡人数和受灾人数,大幅减少上述灾害造成的与全球国内生产总值有关的直接经济损失,重点保护穷人和处境脆弱群体

11. 6到2030年,减少城市的人均负面环境影响,包括特别关注空气质量,以及城市废物管理等

11. 7到2030年,向所有人,特别是妇女、儿童、老年人和残疾人,普遍提供安全、包容、无障碍、绿色的公共空间

11. a通过加强国家和区域发展规划,支持在城市、近郊和农村地区之间建立积极的经济、社会和环境联系

11. b到2020年,大幅增加采取和实施综合政策和计划以构建包容、资源使用效率高、减缓和适应气候变化、具有抵御灾害能力的城市和人类住区数量,并根据《2015-2030年仙台减少灾害风险框架》在各级建立和实施全面的灾害风险管理

11. c通过财政和技术援助等方式,支持最不发达国家就地取材,建造可持续的,有抵御灾害能力的建筑

#### B. 12 目标12. 采用可持续的消费和生产模式

12. 1各国在照顾发展中国家发展水平和能力的基础上,落实《可持续消费和生产模式十年方案框架》,发达国家在此方面要做出表率

12. 2到2030年,实现自然资源的可持续管理和高效利用

12. 3到2030年,将零售和消费环节的全球人均粮食浪费减半,减少生产和供应环节的粮食损失,包括收获后的损失

12. 4到2020年,根据商定的国际框架,实现化学品和所有废物在整个存在周期的无害环境管理,并大幅减少它们排入大气以及渗漏到水和土壤的机率,尽可能降低它们对人类健康和环境造成的负面影响

12. 5到2030年,通过预防、减排、回收和再利用,大幅减少废物的产生

12. 6鼓励各个公司,特别是大公司和跨国公司,采用可持续的做法,并将可持续性信息纳入各自报告周期

12. 7根据国家政策和优先事项,推行可持续的公共采购做法

12. 8到2030年,确保各国人民都能获取关于可持续发展以及与自然和谐的生活方式的信息并具有上述意识

12. a支持发展中国家加强科学和技术能力,采用更可持续的生产和消费模式

12. b开发和利用各种工具,监测能创造就业机会、促进地方文化和产品的可持续旅游业对促进可持续发展产生的影响

12. c对鼓励浪费性消费的低效化石燃料补贴进行合理化调整,为此,应根据各国国情消除市场扭曲,包括调整税收结构,逐步取消有害补贴以反映其环境影响,同时充分考虑发展中国家的特殊需求和情况,尽可能减少对其发展可能产生的不利影响并注意保护穷人和受影响社区

#### B. 13 目标13. 采取紧急行动应对气候变化及其影响

13. 1加强各国抵御和适应气候相关的灾害和自然灾害的能力

13. 2将应对气候变化的举措纳入国家政策、战略和规划

13.3加强气候变化减缓、适应、减少影响和早期预警等方面的教育和宣传，加强人员和机构在此方面的能力

13.a发达国家履行在《联合国气候变化框架公约》下的承诺，即到2020年每年从各种渠道共同筹资1000亿美元，满足发展中国家的需求，帮助其切实开展减缓行动，提高履约的透明度，并尽快向绿色气候基金注资，使其全面投入运行

13.b促进在最不发达国家和小岛屿发展中国家建立增强能力的机制，帮助其进行与气候变化有关的有效规划和管理，包括重点关注妇女、青年、地方社区和边缘化社区

#### **B.14 目标14.保护和可持续利用海洋和海洋资源以促进可持续发展**

14.1到2025年，预防和大幅减少各类海洋污染，特别是陆上活动造成的污染，包括海洋废弃物污染和营养盐污染

14.2到2020年，通过加强抵御灾害能力等方式，可持续管理和保护海洋和沿海生态系统，以免产生重大负面影响，并采取行动帮助它们恢复原状，使海洋保持健康，物产丰富

14.3通过在各层级加强科学合作等方式，减少和应对海洋酸化的影响，

14.4到2020年，有效规范捕捞活动，终止过度捕捞、非法、未报告和无管制的捕捞活动以及破坏性捕捞做法，执行科学的管理计划，以便在尽可能短的时间内使鱼群量至少恢复到其生态特征允许的能产生最高可持续产量的水平

14.5到2020年，根据国内和国际法，并基于现有的最佳科学资料，保护至少10%的沿海和海洋区域

14.6到2020年，禁止某些助长过剩产能和过度捕捞的渔业补贴，取消助长非法、未报告和无管制捕捞活动的补贴，避免出台新的这类补贴，同时承认给予发展中国家和最不发达国家合理、有效的特殊和差别待遇应是世界贸易组织渔业补贴谈判的一个不可或缺的组成部分[2]

14.7到2030年，增加小岛屿发展中国家和最不发达国家通过可持续利用海洋资源获得的经济收益，包括可持续地管理渔业、水产养殖业和旅游业

14.a根据政府间海洋学委员会《海洋技术转让标准和准则》，增加科学知识，培养研究能力和转让海洋技术，以便改善海洋的健康，增加海洋生物多样性对发展中国家，特别是小岛屿发展中国家和最不发达国家发展的贡献

14.b向小规模个体渔民提供获取海洋资源和市场准入机会

14.c按照《我们希望的未来》第158段所述，根据《联合国海洋法公约》所规定的保护和可持续利用海洋及其资源的国际法律框架，加强海洋和海洋资源的保护和可持续利用

#### **B.15 目标15.保护、恢复和促进可持续利用陆地生态系统，可持续管理森林，防治荒漠化，制止和扭转土地退化，遏制生物多样性的丧失**

15.1到2020年，根据国际协议规定的义务，保护、恢复和可持续利用陆地和内陆的淡水生态系统及其服务，特别是森林、湿地、山麓和旱地

15.2到2020年，推动对所有类型森林进行可持续管理，停止毁林，恢复退化的森林，大幅增加全球植树造林和重新造林

15.3到2030年，防治荒漠化，恢复退化的土地和土壤，包括受荒漠化、干旱和洪涝影响的土地，努力建立一个不再出现土地退化的世界

15.4到2030年，保护山地生态系统，包括其生物多样性，以便加强山地生态系统的能力，使其能够带来对可持续发展必不可少的益处

15.5采取紧急重大行动来减少自然栖息地的退化，遏制生物多样性的丧失，到2020年，保护受威胁物种，防止其灭绝

15.6根据国际共识，公正和公平地分享利用遗传资源产生的利益，促进适当获取这类资源

15.7采取紧急行动，终止偷猎和贩卖受保护的动植物物种，处理非法野生动植物产品的供求问题

15.8到2020年，采取措施防止引入外来入侵物种并大幅减少其对土地和水域生态系统的影响，控制或消灭其中的重点物种

15.9到2020年,把生态系统和生物多样性价值观纳入国家和地方规划、发展进程、减贫战略和核算

15.a从各种渠道动员并大幅增加财政资源,以保护和可持续利用生物多样性和生态系统

15.b从各种渠道大幅动员资源,从各个层级为可持续森林管理提供资金支持,并为发展中国家推进可持续森林管理,包括保护森林和重新造林,提供充足的激励措施

15.c在全球加大支持力度,打击偷猎和贩卖受保护物种,包括增加地方社区实现可持续生计的机会

**B.16 目标16.创建和平、包容的社会以促进可持续发展,让所有人都能诉诸司法,在各级建立有效、负责和包容的机构**

16.1在全球大幅减少一切形式的暴力和相关的死亡率

16.2制止对儿童进行虐待、剥削、贩卖以及一切形式的暴力和酷刑

16.3在国家和国际层面促进法治,确保所有人都有平等诉诸司法的机会

16.4到2030年,大幅减少非法资金和武器流动,加强追赃和被盗资产返还力度,打击一切形式的有组织犯罪

16.5大幅减少一切形式的腐败和贿赂行为

16.6在各级建立有效、负责和透明的机构

16.7确保各级的决策反应迅速,具有包容性、参与性和代表性

16.8扩大和加强发展中国家对全球治理机构的参与

16.9到2030年,为所有人提供法律身份,包括出生登记

16.10根据国家立法和国际协议,确保公众获得各种信息,保障基本自由

16.a通过开展国际合作等方式加强相关国家机制,在各层级提高各国尤其是发展中国家的能力建设,以预防暴力,打击恐怖主义和犯罪行为

16.b推动和实施非歧视性法律和政策以促进可持续发展

**B.17 目标17.加强执行手段,重振可持续发展全球伙伴关系  
筹资**

17.1通过向发展中国家提供国际支持等方式,以改善国内征税和提高财政收入的能力,加强筹集国内资源

17.2发达国家全面履行官方发展援助承诺,包括许多发达国家向发展中国家提供占发达国家国民总收入0.7%的官方发展援助,以及向最不发达国家提供占比0.15%至0.2%援助的承诺;鼓励官方发展援助方设定目标,将占国民总收入至少0.2%的官方发展援助提供给最不发达国家

17.3从多渠道筹集额外财政资源用于发展中国家

17.4通过政策协调,酌情推动债务融资、债务减免和债务重组,以帮助发展中国家实现长期债务可持续性,处理重债穷国的外债问题以减轻其债务压力

17.5采用和实施对最不发达国家的投资促进制度

**技术**

17.6加强在科学、技术和创新领域的南北、南南、三方区域合作和国际合作,加强获取渠道,加强按相互商定的条件共享知识,包括加强现有机机制间的协调,特别是在联合国层面加强协调,以及通过一个全球技术促进机制加强协调

17.7以优惠条件,包括彼此商定的减让和特惠条件,促进发展中国家开发以及向其转让、传播和推广环境友好型的技术

17.8促成最不发达国家的技术库和科学、技术和创新能力建设机制到2017年全面投入运行,加强促成科技特别是信息和通信技术的使用

**能力建设**

17.9加强国际社会对在发展中国家开展高效的、有针对性的能力建设活动的支持力度,以支持各国落实各项可持续发展目标的国家计划,包括通过开展南北合作、南南合作和三方合作

## 贸易

17.10通过完成多哈发展回合谈判等方式，推动在世界贸易组织下建立一个普遍、以规则为基础、开放、非歧视和公平的多边贸易体系

17.11大幅增加发展中国家的出口，尤其是到2020年使最不发达国家在全球出口中的比例翻番

17.12按照世界贸易组织的各项决定，及时实现所有最不发达国家的产品永久免关税和免配额进入市场，包括确保对从最不发达国家进口产品的原产地优惠规则是简单、透明和有利于市场准入的系统性问题

政策和机制的一致性

17.13加强全球宏观经济稳定，包括为此加强政策协调和政策一致性

17.14 加强可持续发展政策的一致性

17.15尊重每个国家制定和执行消除贫困和可持续发展政策的政策空间和领导作用

多利益攸关方伙伴关系

17.16加强全球可持续发展伙伴关系，以多利益攸关方伙伴关系作为补充，调动和分享知识、专长、技术和财政资源，以支持所有国家、尤其是发展中国家实现可持续发展目标

17.17借鉴伙伴关系的经验和筹资战略，鼓励和推动建立有效的公共、公私和民间社会伙伴关系数据、监测和问责

17.18到2020年，加强向发展中国家，包括最不发达国家和小岛屿发展中国家提供的能力建设支持，大幅增加获得按收入、性别、年龄、种族、民族、移徙情况、残疾情况、地理位置和各国国情有关的其他特征分类的高质量、及时和可靠的数据

17.19到2030年，借鉴现有各项倡议，制定衡量可持续发展进展的计量方法，作为对国内生产总值的补充，协助发展中国家加强统计能力建设

## 参考文献

- [1] GB/T 19000, 质量管理体系 基础和术语
- [2] GB/T 19004, 质量管理体系 业绩改进指南
- [3] GB/T 19011, 管理体系审核指南
- [4] GB/T 20002.5, 标准中特定内容的编写指南 第5部分: 涉及可持续性
- [5] GB/T 23694, 风险管理 术语
- [6] GB/T 24353, 风险管理 指南
- [7] GB/T 36000, 社会责任指南
- [8] GB/T 40758, 城市和社区可持续发展 术语
- [9] GB/T 44483, 安全和韧性 术语
- [10] GB/T 44449, 工业自动化系统和集成 全球生产网络配置的正式语义模型
- [11] GB/T 45001, 职业健康与安全管理体系 要求及使用指南
- [12] GB/T 45948-2025, 组织治理 指南
- [13] IWA 42: 2022, 净零指南
- [14] ISO 14006: 2020, 环境管理体系——引入生态设计的指南; 国内对应标准在审批中, 标准计划号 20242295-T-469
- [15] ISO 15392: 2019, 建筑和土木工程中的可持续性——一般原则
- [16] ISO 22000: 2018, 食品安全管理体系——食品链中任何组织的要求
- [17] ISO/PAS 45005: 2020, 职业健康与安全管理体系—新冠疫情期间安全工作的一般指南
- [18] ISO 56002, 创新管理——创新管理体系——指南; 国内对应标准在审批中, 标准计划号 20191885-T-463
- [19] 联合国开发计划署, 《SDG 影响标准 保证和标识》, 可从以下网址获取:  
<https://sdgimpact.undp.org/practice-standards.html>
- [20] 联合国开发计划署, 《SDG 影响标准 企业用》, 可从以下网址获取:  
<https://sdgprivatefinance.undp.org/resources/publications#sdg-impact-standards-for-enterprise>
- [21] 联合国, A/RES/70/1, 《变革我们的世界: 2030 年可持续发展议程》, 可从以下网址查阅: <https://un.org/sdgs>
- [22] 联合国, 人权事务高级专员办事处, 《国际人权宪章》, 可从以下网址查阅: <https://www.ohchr.org/en/what-are-human-rights/international-bill-human-rights>
- [23] 联合国, 《联合国全球契约十条原则》, 可从以下网址查阅:  
<https://unglobalcompact.org/what-is-gc/mission/principles>
- [24] 妇女赋权原则, 平等意味着商业: 妇女赋权手册, 联合国促进性别平等和增强妇女权能署, 网址:  
[www.weeps.org/sites/default/files/2021-05/WEPS\\_BROCHURE.pdf](http://www.weeps.org/sites/default/files/2021-05/WEPS_BROCHURE.pdf)
- [25] 联合国, 《诚信至关重要: 企业、金融机构、城市和地区的净零承诺》, 联合国非国家实体净零承诺高级专家组报告, 可从以下网址获得:  
[https://www.un.org/sites/un2.un.org/files/high-level\\_expert\\_group\\_n7b.pdf](https://www.un.org/sites/un2.un.org/files/high-level_expert_group_n7b.pdf)
- [26] 《国际社会价值原则和标准》, 可从以下网址获得:  
<https://www.socialvalueint.org/standards-and-guidance>
- [27] 经济合作与发展组织, 衡量福祉和进步的框架, 可从以下网址获得:  
<https://www.oecd.org/wise/measuring-well-being-and-progress.htm>

- [28] 联合国，商业与人权指导原则，可从以下网址查阅：<https://www.ohchr.org/en/publications/reference-publications/guiding-principles-business-and-human-rights>
- [29] 国际劳工组织，《关于工作基本原则和权利的宣言》及其后续行动，见：[https://www.ilo.org/declaration/info/WCMS\\_716594/lang--en/index.htm](https://www.ilo.org/declaration/info/WCMS_716594/lang--en/index.htm)
- [30] 联合国儿童基金会，《儿童权利公约》，网址：<https://www.unicef.org/child-rights-convention/convention-text>
- [31] 联合国《残障人权利公约》，可从以下网址查阅：<https://www.un.org/development/desa/disabilities/convention-on-the-rights-of-persons-with-disabilities/convention-on-the-rights-of-persons-with-disabilities-2.html>
- [32] 经济合作与发展组织，跨国企业负责任商业行为准则，可从以下网址查阅：<https://read.oecd.org/10.1787/81f92357-en?format=pdf>
- [33] 国际劳工组织，关于跨国企业和社会政策的三方原则宣言(MNE宣言)，可从以下网址获得：[https://www.ilo.org/empent/Publications/WCMS\\_094386/lang--en/index.htm](https://www.ilo.org/empent/Publications/WCMS_094386/lang--en/index.htm)
- [34] 联合国，《普遍价值观》，原则二：不落下任何人，可从<https://unsdg.un.org/2030-agenda/universal-values/leave-no-one-behind> 获得
- [35] 联合国开发计划署，《SDG影响标准 词汇表》，可从以下网址获取：<https://sdgimpact.undp.org/assets/SDG-Impact-Standards-Glossary.pdf>
- [36] 联合国开发计划署，《SDG影响标准 企业指南》，可从以下网址获取：<https://sdgimpact.undp.org/assets/20231016-undp-sdg-impact-standards-guidance-for-enterprise-standards.pdf>