

监测、验证和报告

监测并报告履行承诺的进展。



第1.0版



这份由 Proforest 编写的棕榈油工具包是Good Growth Partnership负责任消费项目的一部分。在此感谢全球环境基金(GEF)通过世界自然基金会(WWF)对此项目的资助。此外，我们也感谢英国森林施政、市场与气候项目(FGMC)提供的配套资金。



棕榈油工具包简介

《负责任采购：棕榈油工具包》旨在支持企业负责任地采购棕榈油及其副产品和衍生物。该工具包适用于所有企业，包括所有消费国的炼油厂、贸易商和制造商，尤其是刚开始实施负责任采购的亚洲市场（例如中国和印度）。该指南对旨在解决棕榈供应链中的关键环境和社会问题（包括毁林、泥炭地转换和侵犯社会/基本权利）的各种倡议进行了清晰易懂的概述和梳理。

棕榈油工具包围绕企业负责任采购流程的五个关键要素而构建（图1），并分别将每个要素作为主题进行了简要说明：

- 要素1:评估和计划实施
- 要素2A:理解供应链：主要环境和社会风险
- 要素2B: 理解供应链：可追溯性和风险分析
- 要素3: 纳入供应链内外各方参与
- 要素4:监测、验证和报告
- 要素5:监测出现的问题及相关反馈

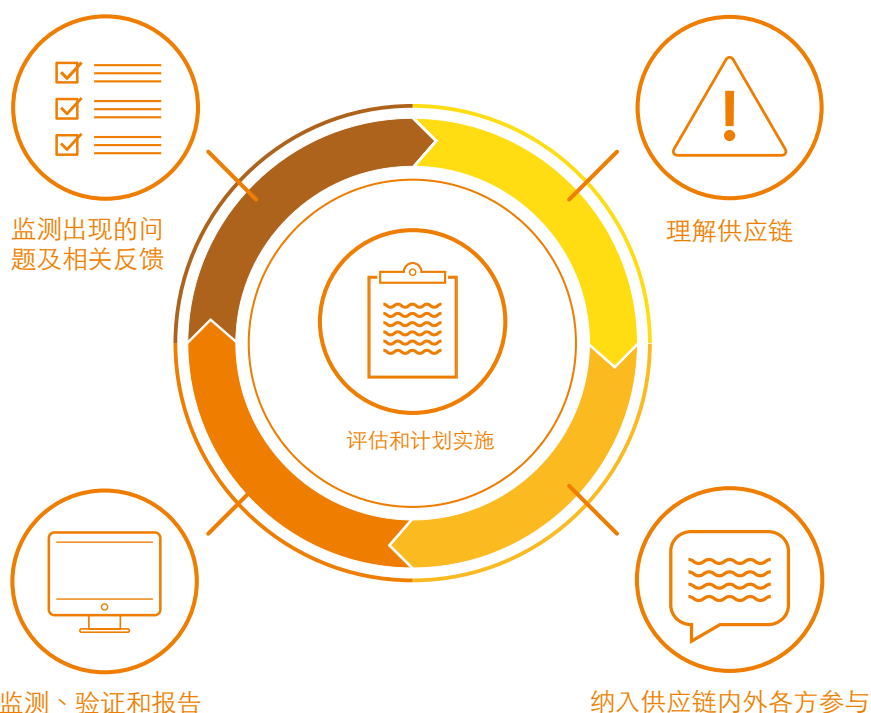


图1: 负责任棕榈油采购的五要素方法

一旦开始实施如下简报所述的行动（简报01: 评估和计划实施，简报02B: 理解供应链：可追溯性和风险分析以及简报03:纳入供应链内外各方参与），了解其在履行NDPE和负责任采购承诺方面的进展对企业至关重要。监测进展有助于确保所采取的行动有助于企业履行承诺，并允许在目标未实现或发生变化时修订战略。

根据问责框架倡议 (AFi) 核心原则11监测和验证¹，企业应根据具时限的实施计划定期评估其承诺和目标的遵守情况。这类定期评估程序应包括评估并监测企业在实现既定合规性方面的进展，并识别审查现有承诺和行动的必要性。

本简报概述了企业可以用来监测自身的系统和流程、供应链和适用行业举措的工具和方法。此外，本简报还提供了验证监测结果及其报告的方法。

01 监测简介

监测企业在实现目标方面的进展对于确保行动有效并取得积极成果至关重要。这需要实施有效的衡量和评估系统，包括过程和影响关键绩效指标 (KPI)。

有必要使用有效的机制来根据行动计划和关键绩效指标 (KPIs) 监测绩效水平，以便负责交付的人员了解正取得的进展，识别出现的问题并做出适当的响应。

监测是《联合国工商企业与人权指导原则》(UNGPs) 所述基本权利尽职调查体系的重要组成部分。该体系建议企业跟踪为减缓和解决基本权利影响所采取行动的有效性。企业监测其行为将如何解决基本权利问题并产生影响至关重要。

AFI监测和验证(M&V)操作指南对开发监测和验证 (M&V) 程序提供良好的切入点：

1. 详细说明企业履行承诺进展和结果的监测方法
2. 设计有效监测系统的指南
3. 有关合规性和进展可信验证的指南，以提供必要保证水平
4. 适用的监测工具和指标相关信息

1.1 定义目标和范围

为实施稳健的监测程序，企业需定义：

- 需要监测什么？
- 预测结果是什么？

监测过程涉及的工作包括**简报01**中所述的政策承诺和实施计划，**简报02B**和**简报03**中要求实施的活动和流程，以及应根据目标和时间表制定的指标。

监测范围应涵盖企业自身在供应链内外实现预期目标和绩效的进展情况。由于供应商在推动上游生产水平的可持续改进方面具有影响力，且大多数风险普遍存在于此。更重要的是必须根据整个企业设定的期望密切监测进展。企业应与其一级供应商共同合作，确保供应要求的一致性并对相关工作进行监测。

企业还应监测超出其控制范围的举措和因素（这些举措和因素可能会影响其履行**NDPE承诺**的绩效）。这对于固有和系统性问题（供应链参与者运营其中且超出自身控制的结构和监管环境）尤为重要。

1.2 监测程序

监测程序是确保对承诺履行取得积极进展进行核查。因此，定期监测可提供预先或实时的指示，表明某些活动未朝着承诺目标迈进，或在绩效方面存在不合规情况。如果未从监测结果中检测到任何上述情况，企业必须做出响应以制定对策和新的策略，并将其设计为监测过程的一部分。

衡量进展：

定量和/或定性衡量工作计划的实施情况。支持内部决策并向外部利益相关方提供透明度至关重要。

衡量绩效：

衡量供应链政策承诺的履行程度。这对于提供交付承诺的状态概览和总体进展水平至关重要。

02 监测履行NDPE承诺的进展和绩效

本章节涉及制定关键绩效指标(KPI)，为监测活动和程序的实施进展提供支持。有关NDPE承诺履行情况的更多信息，请参考：

- 实现**简报02A**和**简报02B**中所述的供应链透明度（例如供应链分析和风险评估）
- 根据**简报03**和违规情况（例如申诉机制）的供应商参与进展和绩效
- 供应链以外的举措以及企业参与此类举措的情况（如适用）
- 对于主要利益相关方制定并实施的可能影响 NDPE承诺履行进展的其他举措

2.1 通过申诉机制监测违规情况

《联合国工商企业与人权指导原则》（UNGPs）建议企业采用负责任商业行为方式来履行其尊重基本权利的责任。确保能够实施补救的过程是UNGPs的一个关键支柱。

申诉是针对企业运营造成的社会和/或环境危害而提出的一项声明，这些危害不仅对权利人和环境产生不利影响，而且可能对企业的声誉造成损害。针对棕榈油企业的申诉通常包括以下几类：

- **环境：**
 - 毁林和未开垦泥炭地转换
 - 明火清理土地/森林火灾
 - 污染
- **社会：**
 - 侵犯土著居民和当地社区的权利（例如土地权属和习惯性权利）
 - 侵犯工人权利（例如强迫劳动、童工、报酬低于最低工资）

通常而言，这些申诉事件还违反国家和/或地方立法以及行业标准，如不道德的商业行为和非法活动。

所有企业都应建立一个有效的系统来解决并补救供应链相关方提出的申诉，以及透明地报告解决申诉所取得的进展。我们将这一个过程称之为申诉机制。

当发生申诉时，至关重要的是企业必须向受到其运营不利影响的权利持有人提供补救措施和/或支持供应商补救供应链中的影响。请参阅《**申诉管理指南：系列简介**》了解更多信息。

在某些情况下，企业应与同行协同工作，共同做出响应，以有效解决已识别的申诉事件并监测为解决和补救这些申诉所采取的行动。

申诉机制

AFI对“申诉机制”的定义如下：

任何可以提出商业相关的基本权利或环境负面影响的申诉并寻求补救的常规流程。

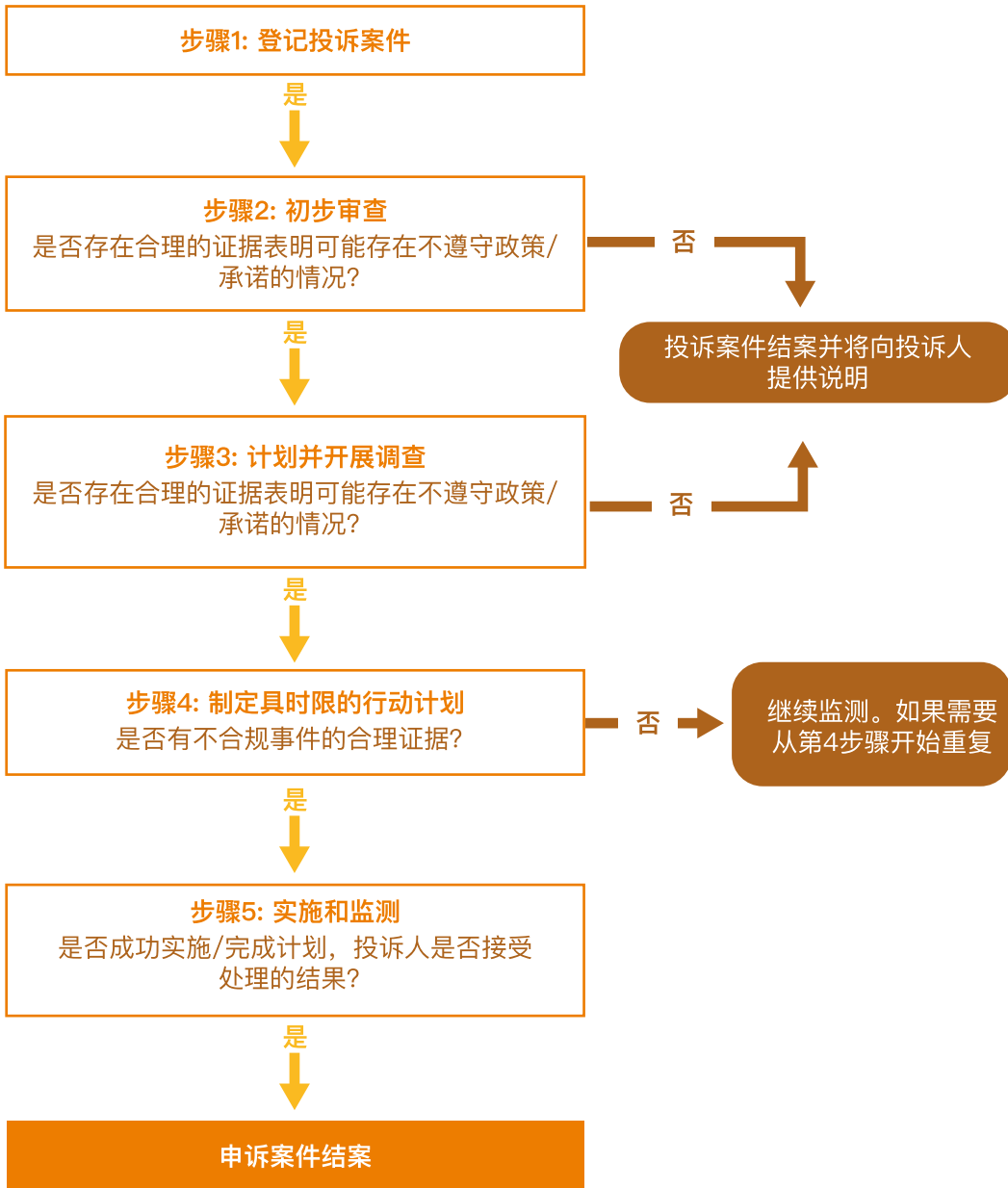


图2: 企业可用的解决供应链申诉事件的机制概述。

注：对于绝大多数下游企业而言，因其在生产层面不拥有任何业务，针对这类企业提出的与棕榈油生产相关的申诉与其供应链相关联。主要解决方案和补救措施必须由受到申诉事件的直接或间接供应商采取。因此，针对下游企业的申诉机制的主要目的是与供应商进行沟通以解决申诉，并在需要时提供支持。

03 监测供应链内进展和绩效的关键工具

供应商参与是在整个供应链中实施并级联NDPE承诺的关键（请参阅**简报03**中第1.2章节“供应商参与”）。

为了解供应链绩效，不同策略应被实施来纳入大量的供应商参与。这包括对已知生产区域的卫星监测、基于NDPE标准的自我评估、计分卡、报告框架到现场访问和定期供应商会议等直接参与形式。

本章节涵盖了可用于监测供应商和供应链绩效的工具、方法和策略。

3.1 对潜在的新供应商或偶而合作的供应商的监测

尽管油棕供应链相对稳定，但由于重新种植、作物产量低、定价和交货延迟等情况，供应链仍可能出现波动。为此，为实现生产目标，贸易和商业团队将不得不在常规供应基地之外寻找供应商。这些供应商包括不持续供应产品或不定期供应产品的公司，也可能是在很长一段时间内不在企业供应链中的公司。鉴于这种偶然的商业关系，预计这些供应商将很少或完全不会参与NDPE承诺。

为最大限度地减少这类供应商在NDPE合规方面存在的潜在风险，企业应制定一项监测程序，其中包含在可行频率下实现远程检查的指标，并对供应商直接参与提出最低限度。在考虑与供应商建立合作以确保定期供应或支持长期的临时采购情况时，可对此监测过程进行调整，为更全面的尽职调查程序提供支持和补充。

由于缺乏长期的商业关系，纳入潜在和/或偶而合作的供应商直接参与可能具有一定的挑战性，尤其是在获取关键信息以证明其NDPE合规性时。为此，可实施**简报02B**中描述的涉及公开信息分析和监测平台的几种方法，在初始参与程度低的情况下进行远程监测。

企业可维护一份“禁购”清单，并根据已知申诉案件和NDPE承诺违规情况定期对此清单进行更新。这类清单有助于过滤已知风险。此外，企业还可以维护积极履行NDPE承诺和/或风险最小的供应商名单(例如，经认证的供应商、从毁林风险很小的地区采购的供应商)。

企业应根据供应链动态特性定期对这类供应商进行监测，并对异常事件进行响应，如经验证申诉案件的发生或新获得的可持续性标准认证。下表提供了针对这类供应商可监测的信息示例。

表1:企业可监测的信息示例

信息	测量指标	信息来源
认证状态	通过任何可信和公认的可持续性标准体系的认证，如RSPO、ISCC、MSPO、ISPO	认证体系的官网 企业的网站和公共发布的总结文件 认证证明
NDPE 承诺	公开承诺或政策	供应商的网站 公开发布的计分卡
可追溯性	工厂清单 可追溯到工厂 (TTM) 可追溯到种植园 (TTP)	供应商针对可追溯性的报告和绘制供应链图
NDPE承诺 违规情况	当前申诉案件 毁林示警	供应商的申诉跟踪器/日志NGO/媒体报告 监测平台，如全球森林观察 (Global Forest Watch)、Satelligence和Earth Equalizer

3.2 对已建立合作的供应商及相关供应链的监测

用以监测供应商履行NDPE承诺进展的工具和方法众多。一些工具（如计分卡）侧重于一级供应商的活动，而其他工具（如NDPE实施报告框架(IRF)）则旨在从上游供应链（即工厂）收集信息。建议企业结合使用多种工具和方法对供应商绩效进行监测，而非只依赖一种工具或方法。

企业可参考的良好做法包括使用**简报02B**中描述的方法作为监测企业履行承诺进展的一部分，参考供应链风险定期监测结果，作为确定供应商绩效的支持信息。

3.2.1 一级供应商计分卡

供应商计分卡（在**简报03**中介绍）用作评估和监测工具，供企业评估其一级供应商在遵守社会和环境标准方面的表现（通常基于企业政策和承诺）。计分卡有助于企业：

- 向供应商传达企业的可持续性要求；
- 评估供应商在满足企业要求方面的表现，并根据整体可持续性表现（例如低、中、高）对供应商进行排名；
- 随着时间推移监测并报告供应商绩效的进展；
- 制定适合其绩效的供应商参与策略。

为确保所有企业都以标准化方式进行评分，Proforest开发了一种评分方法，涵盖14项符合其**ACRES**方法的标准。

表2: Proforest 农业商品负责采购 (ACRES) 评分方法中使用的证据和标准

计分卡标准	证据
标准1: 承诺环境保护和尊重基本权利	<ul style="list-style-type: none"> • 企业的政策文件
标准2-4: 可追溯性	<ul style="list-style-type: none"> • 供应商报告的可追溯到工厂的油量百分比 (TTM%) • 验证结果 (如需要) • 具备工厂清单, 以便所有棕榈油产品供应商可以报告追溯到工厂的百分比 (TTP%) 并在其官网发布文件或文本说明其追溯到工厂的方法
标准5-6: 评估环境和基本权利风险	<ul style="list-style-type: none"> • 完整的风险评估报告或摘要
标准7: 具时限的实施计划	<ul style="list-style-type: none"> • 具时限的实施计划文件
标准8: 合规油量	<ul style="list-style-type: none"> • RSPO成员网页查找的供应商企业名称 • 有效的RSPO认证文件
标准9-10: 纳入供应商参与	<ul style="list-style-type: none"> • 书面的供应商参与流程或新供应商评估标准 • 包含可持续性要求条款的供应商合同示例 • 供应商口头或书面解释其如何实施这一过程 • 供应商和供应基地基本权利评估示例 • 供应商计分卡示例 • 供应商改进计划示例 • 供应商能力建设活动示例 • 报告供应商绩效 • 供应商对其如何实施参与程序的口头或书面说明

标准11: 参与/支持供应链之外的举措 (景观/行业层面)	<ul style="list-style-type: none"> 记录在案的举措战略 针对基本权利问题: 企业突出基本权利问题如何影响其选择部门/管辖区/多利益相关方举措 用于监测这些举措 (涉及其对拟解决问题产生的影响) 影响的策略 关于供应商参与行业/景观层面举措的公开信息和报告 来自Proforest景观和企业协作团队的内部知识战略
标准12: 监测	<ul style="list-style-type: none"> 书面的监测程序/系统 关键绩效指标 (KPIs) 企业监测系统的书面或口头说明
标准13: 公开报告	<ul style="list-style-type: none"> 公开发布的年度报告 仪表盘 申诉按件日志表 工厂清单
标准14: 申诉管理	<ul style="list-style-type: none"> 书面的申诉机制/程序 申诉案件日志表 提供采取行动进行补救的证据 (当发现造成或促成侵犯基本权利行为时), 或采取行动使用或提升影响力以补救所造成的伤害的证据

3.2.2 Sedex 会员道德贸易审核 (SMETA)

SMETA审核是 Sedex所提供服务 and 工具的一部分。Sedex是一家与不同行业供应链企业合作的会员机构。² Sedex会员需在审核前完成自我评估问卷 (SAQ)。问卷中的问题基于SMETA四大支柱, 包括劳工标准、健康与安全、商业道德和环境。主要审核产出是SMETA审计报告和纠正行动计划报告, 通常由棕榈油供应企业在新供应商准入程序中向其买家提交。雀巢 (Nestlé)³ 和亿滋国际 (Mondelēz International)⁴ 等公司正在使用 SMETA进行审核, 以监测其直接供应商的承诺和实施情况, 尤其是社会和劳工标准方面的承诺。

3.2.3 NDPE 进展和绩效: 实施报告框架

使用不同的工具和参与策略监测直接供应商有助于深入了解上游供应链的绩效。企业可参考的良好实践包括调整或整合其用于绩效评估和监测的数据收集方法, 以便上游供应链参与方不用以不同的格式 (不同工具和问卷) 提供相同的信息。

实施报告框架 (IRF) 是由棕榈油协作工作组 (POCG)⁵ 设计的报告工具, 旨在帮助企业系统地了解并跟踪在其棕榈油供应链中履行NDPE承诺的进展情况。该框架允许公司:

- 了解履行NDPE承诺需开展哪些工作
- 监测供应商的进展
- 识别差距并推动改进

实施报告框架 (IRF) 的工作方式是汇总整个生产基地 (供应给棕榈油买家) 的NDPE绩效信息。自动为工厂以及每个工厂处理的油棕果串 (FFB) 数量生成摘要文件。IRF将按以下六个类别显示工厂比例和对应的油量:

未知	已知	意识	承诺和开始行动	进展中	兑现承诺
不可追溯的油量	可追溯, 但未采取进一步行动	工厂所属企业接受过培训或参与过类似的研讨会。这意味着他们了解企业期望。	工厂所属企业制定了零毁林政策或承诺	提供给工厂的一些油量通过例如认证或卫星监测供应	提供给工厂的所有油量通过例如认证或卫星监测供应

图3: NDPE实施报告框架 (IRF) 内的六大类别

注：NDPE实施报告框架（IRF）网站提供了更多详细信息。目前的模板概述了无毁林和无泥炭地转换的要求。实施报告框架（IRF）模板处于试点阶段。

已制定IRF文件的企业可利用这些数据在优先级较高的工厂中执行其实施计划并轻松监测其进展。通过独立验证，下游参与方也可以确信实施报告框架（IRF）的工厂数据、系统和流程的可信度。

04 监测供应链以外绩效的关键工具、方法和平台

因其活动和程序往往涉及多个利益相关方，且在干预规模和范围不同的情况下，监测供应链以外的绩效往往更为复杂。因此，拥有一个强大而可靠的监测、验证和报告框架对于确保通过这些供应链以外的活动（旨在改善社会、环境和经济绩效）有助于在实地实现预期转型至关重要。

值得注意的是，供应链之外的监测不仅指企业的参与或潜在参与，还包括由外部各方牵头的举措，例如地方和国家政府以及民间社会组织，这些举措旨在解决系统性和内在问题（履行NDPE承诺的风险）。对很多问题而言，因其可能源于国家或地区法规和国家社会经济条件，解决这些问题可能超出单个供应链或供应链参与方的管理能力。因此，企业需意识到此类举措可能对其供应基地的NDPE合规性产生正面和负面影响。

4.1 通过定期监测纳入供应链之外各方参与的路径

如简报03所述，可通过如下三种方法开展活动：

- 景观或管辖区层面的方法
- 行业举措或协作
- 更广泛层面的多利益相关方举措

对于新履行NDPE承诺的企业而言，参与所有可用举措和计划可能会让其不知所措，但对他们来说，在某种程度上参与支持行业转型仍然至关重要。企业还应了解可能影响其开展采购活动的生产区域的举措和计划（即使他们尚未参与其中）。这对于可能无法参与此类举措的私营部门企业尤其重要，如政府主导的举措。

监测这些举措还将为企业提供进一步参与的途径，并将其作为持续改进的一部分纳入实施计划。

以下的示意图路径（图4）提供了企业如何监测供应链之外举措的实施进度和绩效指南，随后根据这些举措的可用性确定其参与目标。然后，企业可在参与方面包括对自身进展的监测。

承诺阶段：第1年	采取行动阶段：第2年起	行业领导阶段：第5年起
<p>企业探索现有的举措，以了解行业的最新思想并确定最合适的行动。例如：</p> <ul style="list-style-type: none"> • 考虑采购RSPO认证产品 • 识别通过其他认证计划（例如MSPO、ISPO、ISCC等）取得的进展。 • 确定生产区的景观举措并监测其绩效（例如Landscape、Terpercaya等）。 	<p>基于已获得的经验和教训，企业将根据可用资源所识别的举措确定优先采取行动，并与企业的棕榈油采购战略保持一致。企业可以：</p> <ul style="list-style-type: none"> • 从拥有RSPO信用额度的供应商处采购 • 采购经过其他认证体系认证的棕榈油。 • 任一景观平台中监测、验证和报告的景观。 • 识别行业举措并积极参与工作组的活动。 	<p>通过参与和接触不同举措所获得的见解和影响力，企业在领导部门讨论和实施创新方法方面发挥着更积极的作用。企业可以：</p> <ul style="list-style-type: none"> • 继续支持现有举措（例如认证计划和景观举措）。 • 成为行业倡议的积极成员和贡献伙伴。 • 共同召集制定新的举措以应对新出现的可持续性挑战（备选机会）。

图4：纳入供应链以外各方参与的路径：定期监测以确定进一步参与的步骤

要素04: 监测、验证和报告

对于计划监测供应链以外绩效但获取景观或管辖区方法和行业协作举措有限的企业，长期多利益相关方举措（如RSPO认证）为其提供了一个很好的切入点，有助于其了解监测供应链以外绩效的方法。从拥有RSPO信用额度的供应商处采购也是支持供应链以外进展的切入点。

监测认证举措的进展和绩效对于为供应商设定目标并了解认证体系是否以及如何支持企业履行NDPE承诺至关重要。

4.1.1 RSPO绩效和信用额度

为解决棕榈油生产国面临的问题，如毁林、泥炭地种植、火灾和生物多样性丧失等，RSPO原则和标准（P&C）2018⁶ 要求种植者保护并保存高保护价值（HCV）地区、高碳储量（HCS）森林和稀有、受威胁或濒危（RTE）物种，最大限度地减少温室气体排放并防止火灾。

截至2019年12月31日，RSPO成员在经认证的特许经营区内识别并管理HCV区域共计230,195公顷，将其划出种植区。RSPO报告称，RSPO成员在新开发项目中因避免土地清理、泥炭地和保护区开发，每年共计减少140万吨二氧化碳当量。⁷

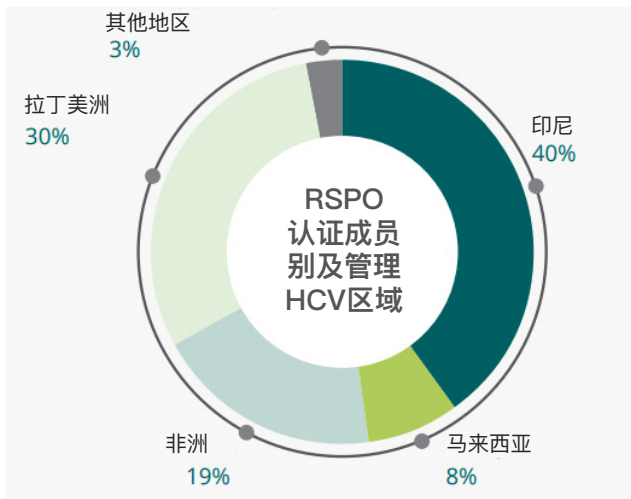


图5: RSPO认证成员识别并管理的HCV区域分布(按国家) (图片来源: RSPO; 2020年)

RSPO信用额度

正如RSPO所定义，RSPO信用额度是证明一吨认证棕榈油是由RSPO认证企业或独立生产商生产，并已进入全球棕榈油供应链的证据。

通过从拥有信用额度的供应商处采购，企业鼓励经认证可持续棕榈油的生产，支持在RSPO交易平台上提供信用额度的RSPO独立小农户，间接对供应链以外参与方提供支持。作为RSPO信用额度的支持者，企业还应了解并监测对这些小农户的影响。企业可参考RSPO影响报告，通过支持RSPO信用额度持续监测其对独立小农户的间接影响。



图6: 2019年RSPO认证和举措产生的积极影响 (图片来源: RSPO; 2020年)

4.1.2 马来西亚可持续棕榈油 (MSPO) 绩效 (马来西亚)

从马来西亚生产区采购的企业应监测马来西亚棕榈油行业采用MSPO认证体系的进展情况。监测的指标包括面积、产量、生产者类型（小农户、种植园）、工厂和供应链参与方。这些信息均可通过马来西亚棕榈油认证委员会 (MPOCC) 公开获得。这使企业能够了解MSPO认证体系在当地的执行情况，并提供一个监测供应链以外进展的切入点，特别是在马来西亚，通过增加MSPO认证的使用。企业还应应对MSPO要求的更新和修订情况进行监测，以了解这些标准如何与其 NDPE 承诺保持一致。⁸

4.1.3 印度尼西亚可持续棕榈油 (ISPO) 绩效(印尼)

从印尼生产地区采购的企业可对供应工厂的ISPO证书进行监测。ISPO是印尼政府为所有油棕种植者和出口商制定的国家标准。政府对该认证进行年度监督或审核。因此，企业可以要求供应商提供年度报告，以检查是否存在任何重大不合规情况。⁹

4.2 景观方法

景观或管辖区方法正成为解决系统性可持续性挑战的流行工具。目前，有大量针对棕榈油行业的景观或管辖区举措正处于开发或实施阶段。企业还可以按照现有指南制定新的景观举措，以实现预期目标。此外，行业各方也正制定景观绩效指标以及如何监测这些指标的指导材料。包括：

表3: 景观层面举措的方法和指导材料

<p>RSPO管辖区方法</p>	<p>RSPO认证管辖区方法(JA)¹⁰ 的引入旨在政府行政区域 (司法管辖区)范围内尽量减少油棕种植对环境和社会的负面影响。该方法旨在如下方面取得进展:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 实现无毁林, 不新垦泥炭地进行种植, 确保安全和体面的工作条件, 维护基本权利, 以及 • 油棕产品可持续生产和加工认证。 <p>2015年, RSPO在第13届RSPO大会上作出实施管辖区方法 (JA) 的承诺, 并在沙巴 (Sabah) 和塞鲁堰 (Seruyan) 设立RSPO管辖区方法 (JA) 试点项目。厄瓜多尔的亚马逊地区随后成为全球第三个基于管辖区方法 (JA) 的RSPO 认证地区。为衡量管辖区层面的景观绩效, 制定了一套要求以实施基于管辖区的分步骤方法, 以监测管辖区实体 (JE)内的现有系统。RSPO会在其年度影响报告中定期报告每个管辖区方法 (JA) 试点的进展情况。¹¹</p>
<p>管辖区层面的可持续指标, 印尼——确定在管辖区范围内衡量可持续性的指标</p>	<p>管辖区层面的可持续指标 (之前称其为Terpercaya研究) 由欧洲森林研究所 (EFI) 和Inovasi Bumi (INOBU) 共同牵头制定。该研究旨在探索管辖区层面的可持续性, 以此作为促进印尼地区和特定省份市场知名度和激励措施的途径。¹² 拟创建并说明一个系统来监测管辖区举措的实施进展, 以实现如下目的¹³:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 识别实施区, 并对实施区进行嘉奖 • 吸引有潜力实现管辖区可持续性的地区 <p>该研究还与Trase及可持续经济透明度倡议密切合作, 以开发印尼棕榈油部门的跟踪系统, 并展示如何使用可持续性指标为采购实践决策提供信息。¹² 这些指标根据Terpercaya方法制定, 由如下关键要素组成, 即合法性、正当性、规模、互惠互利、支持性和互补性。¹³ 这些指标分为4个主要议题领域, 即环境、社会、经济 and 治理。这些指标有助于市场参与方监测管辖区举措的进展情况, 并识别潜在的机会, 以做出有影响力的安排来履行其可持续性承诺。这有可能创造一种环境, 激励并奖励在棕榈油生产和贸易方面表现出良好可持续性实施的产区。</p>
<p>SourceUp——特定规模的供应链可持续性协作平台</p>	<p>SourceUp¹⁴是一个旨在将有兴趣参与景观层面可持续发展工作的农林商品和产品买家与已经参与景观层面举措 (也称为契约) 的当地利益相关方联盟联系起来的新平台。通过SourceUp, 在可持续发展方面表现更好的区域将获得优先采购、资金和技术援助。这使企业能够以结构化的方式与当地生产商、政府和民间社会组织合作。该平台根据SourceUp影响议题 (SourceUp Impact Themes) 验证整个管辖区范围的可持续性绩效。当前影响议题草案涵盖全球关注的四个关键议题: 森林和泥炭地的保护、劳工、土地权属和生计。</p>
<p>LandScale——衡量景观层面可持续发展绩效的标准化方法</p>	<p>LandScale¹⁵ 提供了一项标准化方法来评估和宣传给定景观层面的可持续发展绩效。使得私营部门、政府和民间社会组织获得可靠的信息, 从而有助于指导并激励特定规模层面的可持续发展绩效改进。LandScale¹⁶ 基于四大支柱 (生态系统、治理、人类福祉和生产) 对景观层面活动的影响进行评估, 以加强支持力度进而推进进展。</p>
<p>ISEAL 良好实践指南——做出可信的管辖区声明</p>	<p>新ISEAL良好实践指南的制定是为了作为现有和未来的景观和管辖倡议的参考, 以激发讨论并确保管辖区范围内可信监测、验证和声明实践的一致性。该指南¹⁷ 提供如何监测并验证管辖区举措在运营和绩效改善方面的成果, 以及企业和其他方可采取的用以支持持续提升管辖区绩效的行动提供了详细指导。它与积极参与景观和管辖区倡议的制定和实施并支持提高举措绩效行动的个人和组织尤其相关。</p>

4.3 行业举措

企业应清楚了解倡议、指令和法律文件的趋势，尤其是在市场目的地和生产国的公共部门领导下，旨在解决油棕生产中的系统性问题。**简报02A**中描述的诸多问题超出个别企业自行解决的能力。

4.3.1 政府和公共行业举措及制定

对于更下游的企业，在定期纳入一级供应商参与的范围内对公共行业举措进行监测有助于提升企业对生产区最新进展和发展情况的了解。然后，一级供应商可在更上游的供应商处复制这种做法，从而在整个供应链中级联信息，同时主动与供应商合作以了解生产区的绩效。企业还可以联系其供应商和其他当地利益相关方，了解生产区的发展可能对履行NDPE承诺产生的积极或消极影响，例如政府政策变化和法律修订。

4.3.2 消费品论坛森林积极行动联盟

消费品论坛森林积极联盟 (CGF FPC)¹⁸ 的成立旨在利用其成员企业的集体影响力来推动并加快进展，不仅从其自身商品供应链，而且从其供应商的整个供应基地中消除毁林。创建商品路线图是为了捕捉每一商品的承诺和行动，对联盟范围内的行动作出补充并提供特定商品的详细信息。

该路线图基于五大主要要素而建立，将供应链内外所采取的行动相结合。每一个要素均包括经所有成员一致同意的承诺、成员企业为履行承诺拟采取的单个和集体行动，以及成员企业同意报告以提供透明度和展示进展的关键绩效指标 (KPI)。

消费品论坛森林积极联盟**棕榈油路线图**中的要素3 (监测和响应) 强调需要一个“响应框架”来监测CGF FPC成员棕榈油供应链中或与之相关的毁林情况。

毁林监测和响应框架于2022年由联盟的成员正式采用，其中包括提高监测信息一致性的**最低要求指南**和明确 消费品论坛森林积极联盟的角色和责任并简化森林砍伐响应的**响应框架**。该框架的范围主要侧重于棕榈油主产区的毁林和泥炭地转化情况，其次是火灾监测。该框架还概述了在以下情况下解决毁林违规问题的良好做法：

- **情形1**：特许权内的违规行为直接与供应基地中的工厂或联盟的成员在供应基地中拥有工厂的集团相关联。
- **情形2**：不属于生产者集团且与现有工厂不存在任何联系的独立特许权中的违规为。
- **情形3**：任何已知特许经营权之外的不合规行为。

05 验证监测结果的关键工具和方法

验证有助于确保承诺的履行和合规性的实现是通过确定环节的验证，证明其遵循可信、严谨和独立的良好做法。

5.1 可追溯性数据的有效性及其验证

企业可实施的良好做法包括为其供应链建立可靠的可追溯性验证协议，对**简报02B**中概述的可追溯性数据进行有效性确认和验证。用于确认和验证的系统 and 流程也必须由1级供应商声明，如表4所示。

AFI验证定义：

评估并验证与规定承诺、标准或目标相关的合规性、绩效和/或行动。

表4: 建议的可追溯性最低验证点

验证点	标准
可追溯性的定义	需对可追溯性的定义进行声明。
工厂位置	根据常规工厂清单 (UML, Universal Mill List) 对工厂名称、母公司及其坐标进行验证。
生产地	有关油棕果串原产地地理位置的数据, 如: <ul style="list-style-type: none"> • 特许经营权范围 • 代表点 • 种植面积 • 以小行政单位为代表的聚集生产区 使用可靠的GIS平台 (例如Google Earth或ArcGIS) 验证的区域。还应开展生产地点的地面实况调查。
与特定油量相关联的可追溯性	可追溯性产出和报告应与采购产品的数量相关联。应将初级产品和原材料数量的当量作为可追溯性信息报告的一部分。
数据质量控制系统	供应链参与方提供的可追溯性数据需经过一致的质量控制流程, 以确保数据的完整性、准确性和有效性。
实施可追溯性程序的频率	应定期对可追溯性数据更新, 至少每年更新一次, 并定期对追溯状态进行监测, 至少每季度更新一次。
可追溯性声明的有效性	对于任何可追溯性声明、报告或信息发布, 供应商可追溯性数据/记录可用时间最长为2年, 不得使用更早期的数据。这有助于确保将数据收集、计算和报告简化为统一的时间表。通常对上一年信息进行年度可追溯性 (如果不是更接近实时)。

企业可通过鼓励直接供应商对其中间和直接供应商等进行类似验证, 支持上游供应链的可追溯性验证。因此, 在整个供应链中实施可追溯性和验证的统一流程, 从而简化方法、数据和报告的保证程序。

5.2 IRF数据验证

独立数据验证的目的是向接收综合IRF概况的企业提供有关IRF工厂数据准确性的保证。目前, 各认证机构正开展IRF数据验证培训。这些验证方将检查炼油厂和贸易商等数据聚合商采用的系统和流程, 以确保所提供IRF数据的准确性。NDPE IRF数据验证协议提供了更多详细信息。¹⁹

5.3 响应并验证供应链中基本权利相关申诉

《联合国工商企业与人权指导原则》UNGPs²⁰ 概述了企业在基本权利报告框架中采用的几项原则。原则31标准8规定, 企业应建立基于利益相关方参与和对话的申诉机制。这有助于确保该机制的设计和绩效满足受影响群体的需求, 并具备促成机制成功的共同利益。

越来越多的企业报告提出申诉的频率和类型以及解决进展和结果信息。企业可检查其1级供应商是否具备包含有效申诉机制的政策承诺 (如申诉机制监测政策违规情况中所述)。这应包括承诺为工人和管理层提供申诉渠道, 保证不报复和保密, 以及针对未决投诉或纪律处分的上诉制度。²¹ 供应商基本权利申诉机制也可以通过企业在生产层面的文件审查、管理审查和工人访谈来验证。²²

5.4 远程审核

受新冠疫情（COVID-19）影响，大多数企业已转向使用线上或虚拟与实地相结合的方法开展现场验证。远程审核在认证机构和企业中越来越受欢迎。ISEAL对八家供应链企业进行远程审核和保证响应的研究发现²³，这类做法的潜在好处之一是增加非现场文件检查和预审工作的时间和成本效率。这有助于在认证机构和被审核企业之间建立更有效的控制和信任。考虑过渡到远程或混合方法（现场和远程相结合）审核的企业应首先对以下因素进行可行性和风险分析²⁴：

- 认证机构与被审核企业之间的保密、安全和数据保护协议。
- ICT工具的使用和质量，以访问相关的存档信息，包括软件、数据库和记录；以及远程观察设施、过程和活动的可行性（以审核为目的）。
- 拟审查数据的数字质量，特别是当需要扫描物理副本以进行远程审查时。
- 访问和采访相关员工和工人的可行性（以审核为目的）。
- 当企业由于突发事件而无法正常运行时，审核过程或活动是否具有代表性并有助于实现审核目标。
- 组织和审核类型的复杂性，审核目标是否可以完全通过远程审核实现，或需要结合远程和现场方法分阶段完成。

RSPO远程审核程序

RSPO已通知其认证机构仅对其供应链（SCC）和原则与标准（P&C）认证客户进行远程和现场审核。这些获得认可的认证机构将在一名或多名“审核协调员”的现场参与下开展远程审核。协调员将提供支持，以便审核团队使用视频会议、远程访谈、实地考察并利用可用技术来验证和记录适当的证据。但是，即使所用技术出现问题，协调员也不会取代审核团队的角色。

06 关键的报告和宣传工具及方法

企业有责任向棕榈油供应链中的所有利益相关方公开报告并宣传其进展。公开报告通过披露供应链绩效和履行承诺的进展情况来提升企业透明度。企业应披露其报告的范围。公开报告和宣传的共同要素包括：²⁵

- 供应链透明度（可追溯性信息）
- 监测与参与（申诉管理和风险评估）
- 土地征用和开发（新建种植园和解决土地冲突）
- 环境（管理HCV及HCS森林，空间监测方法和企业运营活动所产生的温室气体排放）
- 基本权利（识别风险和风险管理计划）
- 对小农户的支持
- 合规（第三方验证和认证）
- 外部举措（多利益相关方协作和景观层面的方法）

企业通常在其官网上设有专门的页面发布其政策承诺、可持续性倡议和进展监测情况。使用的格式包括年度可持续发展报告、仪表板和在线声明或文章。企业使用的公开报告格式示例如下。

表5: 企业使用的公开报告格式来宣传进展监测的情况

AAK

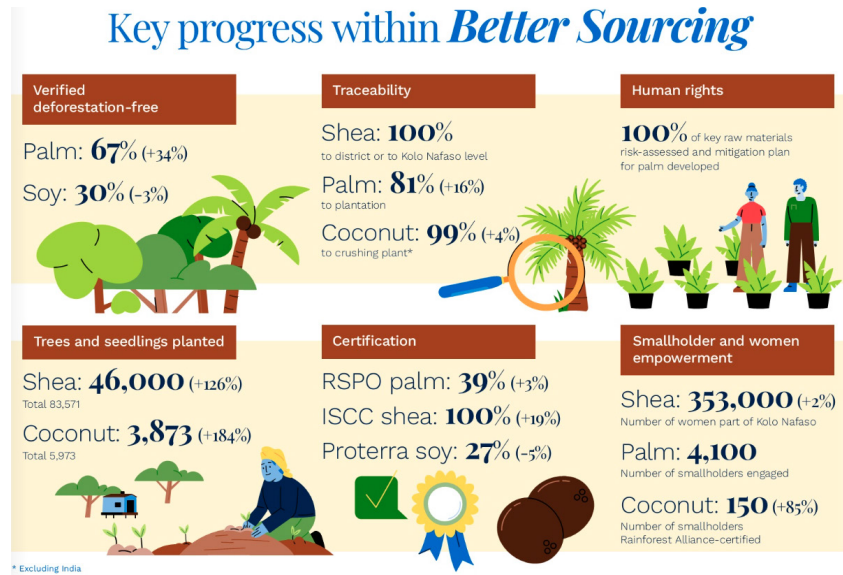


图7: AAK在其年度可持续发展报告中呈现的可持续性关键绩效指标 (KPIs)。 (图片来源: AAK; 2021年)²⁶

Cargill

Palm Oil Roadmap

Our goals toward 2025 & 2030

Since the launch of our Policy on Sustainable Palm Oil in 2014, we have made solid progress toward our commitment to help ensure a traceable, transparent and sustainable palm oil supply chain. To guide our future actions, we have updated our KPIs and developed a roadmap to help us address the complex challenges facing the palm sector and our planet with new 2025 and 2030 goals in the areas of Climate, Land & Water and People.

*The 2021 progress KPIs that we are reporting in our dashboard and 2021 palm oil sustainability report correspond with our previous roadmap. We will report progress against the 2025 roadmap starting in 2023.

Cargill palm oil sustainability roadmap

Purpose	Nourish the world in a safe, responsible and sustainable way				
Priorities	Climate Land & Water People				
Goals	Climate Change	Land Use	Water	Farmer Livelihoods	Human Rights
2025	Support our Science Based Targets Initiative (SBTi) goal to reduce Scope 1 and 2 absolute greenhouse gas (GHG) emissions in our operations by 10% against a 2017 baseline.	Direct mills: 100% traceable to plantation (TIP) and 100% deforestation free with no development on peat. Indirect mills: 100% TIP and 100% of mills are engaged to achieve deforestation free and no development on peat by 2030. 100% zero to net negative while "indirect" refers to Tier 2+	Improve access to safe drinking water in our priority watersheds in Indonesia for 25,000 beneficiaries.		Human Rights due diligence (HRDD) processes activated at 100% of Cargill owned palm plantations. 100% of direct suppliers have human rights commitments in their NCR's policy.
2030	Support our Science Based Targets Initiative (SBTi) goal to reduce our Scope 1 GHG emissions from our expanded supply chain by 50% per ton of product, relative to a 2017 baseline.	100% TIP 100% of supply is verified deforestation free, with no new development on peat.	Maintain sustainable water management in all priority watersheds in operations and supply chains.	60,000 farmers supported through services and partnerships.	100% of direct and indirect suppliers have human rights commitments in their NCR's policy. HRDD processes activated at 100% of direct supplier operations. 100% of indirect suppliers have been trained on how to create and implement a HRDD action plan.

图8: 嘉吉 (Cargill) 的棕榈油路线图以及所采取的行动和目标。 (图片来源: Cargill; 2022年)²⁷

Nestlé



Sustainably Produced Palm Oil at Nestlé 2021 Progress Report

Report Summary

In 2021, Nestlé sourced more than 465,000 MT of palm oil, which came to us through 58 suppliers, originating from 24 countries. Our supply chain mapping traced 97% of that volume back to the mill and 68% to the plantation level. At the end of 2021, 91% of our palm oil volume was assessed as deforestation free, a number that will continue to progress towards 100% by the end of 2022. We worked directly with companies in our supply chain on have palm oil supply chains in which action is taken towards preserving and restoring nature, and respecting human rights, and where workers and smallholder farmers are offered decent work and livelihoods.



Bureau Veritas' Independent Assurance Statement

To: The Stakeholders of Nestlé S.A.

Introduction and objectives of the engagement

Bureau Veritas UK Limited ('Bureau Veritas') has been engaged by Nestlé S.A. ('Nestlé') to provide independent assurance over the Creating Shared Value and Sustainability Report 2021 (the 'Report') published on Nestlé's website. The aim of our engagement is to provide assurance to Nestlé's stakeholders over the accuracy, reliability and objectivity of the reported information and that it covers the issues material to the business and its stakeholders.

图9:

雀巢等企业发布的专门针对棕榈油采购的年度进展报告。这些报告由独立的第三方审计师核实，并对外公开生成的保证声明。
(图片来源: Nestlé; 2022年)²⁸

Wilmar

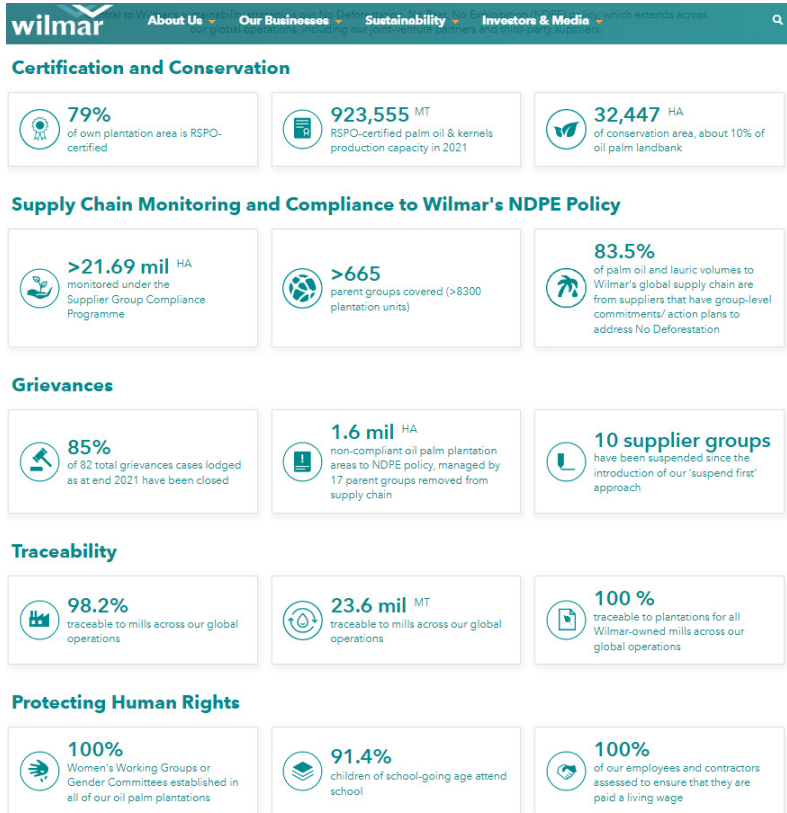


图10:

丰益国际 (Wilmar) 在其网站上发布可持续发展仪表盘，突出显示关键的棕榈油数据。(图片来源: Wilmar International; 2021年)²⁹

6.1. 公开报告

企业可通过参考涵盖供应链不同层级参与方的公开可用跟踪和监测工具，收集有关其供应商和供应链绩效的信息（表6）。

表6: 棕榈油部门认可的监测平台

公开发布的监测系统	详细信息
Mighty Earth快速响应系统 ³⁰	<ul style="list-style-type: none"> • 贸易商跟踪器系统记录并归档企业的申诉案件，并根据未解决的申诉案件数量对其进行排名。 • 其监测系统使用卫星图像和供应链数据来识别毁林、泥炭地开发和负责任的企业。
WWF棕榈油买家计分卡 ³¹	<ul style="list-style-type: none"> • 评估227家制造商、零售商、食品服务和酒店企业的NDPE承诺。 • 所用数据包括企业提交的调查问卷、公开发布的信息、企业采购政策和报告。 • 标准基于AFi，涵盖两类（自身供应链和供应链以外）。
可持续棕榈油圆桌倡议年度进展通讯(ACOP) ³²	<ul style="list-style-type: none"> • RSPO成员提交ACOP报告，供RSPO监测成员在100% RSPO认证可持续棕榈油方面的进展。 • 成员必须提供有关其认证数量（毛棕榈油、棕榈仁油等）、供应基地、具时限的行动计划和政策的信息。
可持续发展政策透明度工具包 (SPOTT) ³³	<ul style="list-style-type: none"> • 评估棕榈油生产商、加工商和贸易商公开披露的与环境、社会和治理(ESG) 问题相关的组织、政策和做法。 • 100个特定行业指标，用于衡量企业随时间推移所取得的进展。 • 投资者、买家和关键影响者使用评估报告来告知利益相关方参与、管理可持续性风险和提高透明度。
全球环境信息研究中心 (CDP) ³⁴	<ul style="list-style-type: none"> • 投资者、企业和公共行政部门管理其环境影响的披露制度。 • 完全符合气候相关财务信息披露工作组 (TCFD) 要求的气候变化、森林和水安全的评分方法。
森林500 (Forest500) ³⁵	<ul style="list-style-type: none"> • 对森林风险商品供应链影响最大的350家企业和150家金融机构的年度排名。 • 与AFi的通用方法论一致的4个类别（总体方法、承诺内容、社会考虑以及报告和实施）。 • 仅评估直接来自企业公开来源（例如网站、报告）或报告门户网站（例如CDP森林和认证计划）的信息。

07 下一步工作

重要的是，企业应利用IRF等工具持续监测、验证和报告其在供应链中取得的进展和绩效。如本简报所述，还应通过参与各种协作和行业方法扩展到供应链之外。此外，还应将监测和验证工作成果透明地传达给内部和外部利益相关方。

企业为履行NDPE承诺而部署的系统还应考虑其供应链中的潜在风险。**简报05**将对棕榈油行业新出现的环境和社会风险、行业利益相关方所制定的减缓措施以及国际法规趋势进行详细介绍。

了解更多并帮助我们改善

更预知详情，请参考以下网址 www.palmoiltoolkit.net

欢迎您于我们分享您的看法，以帮助我们改进本简报（发邮件至palmoiltoolkit@proforest.net）。

参考文献

- 1 问责制框架倡议 (AFI) (2022)。核心原则 11: 监测和验证。链接: <https://accountability-framework.org/core-principles/11-monitoring-and-verification/>
- 2 Sedex(2022)。SMETA审核。链接: <https://www.sedex.com/our-services/smeta-audit/>
- 3 雀巢 (Nestlé) (2019)。雀巢棕榈油可持续采购。链接: <https://www.nestle.com/sites/default/files/2020-01/responsible-palm-oil-sourcing-2019.pdf>
- 4 Mondelez国际(日期不详)。基本权利。链接: <https://www.mondelezinternational.com/Snacking-Made-Right/ESG-Topics/Human-Rights>
- 5 棕榈油协作工作组 (POCG) (日期不详)。工作组: NDPE 实施报告框架 (IRF AWG)。链接: <https://palmoilcollaborationgroup.net/>
- 6 可持续棕榈油圆桌会议 (RSPO) (日期不详)。2018年可持续棕榈油生产的RSPO原则和标准。链接: <https://rspo.org/resources/>
- 7 RSPO(2020)。回顾十年的增长: 2019年影响报告。链接: [https://rspo.org/wp-content/uploads/Impact_Report_2019_\(Jan_2019_to_Dec_2019\).pdf](https://rspo.org/wp-content/uploads/Impact_Report_2019_(Jan_2019_to_Dec_2019).pdf)
- 8 马来西亚棕榈油认证委员会(MPOCC)(日期不详)。MSPO认证计划。链接: <https://www.mpocc.org.my/about-mspo>
- 9 农业部种植总局 (2019)。印度尼西亚可持续棕榈油(ISPO)。链接: <https://ditjenbun.pertanian.go.id/?s=ispo> 和英国标准协会 (BSI)(2022)。ISPO。链接: <https://www.bsigroup.com/en-ID/SPO-Certification/ispo/>
- 10 RSPO(2021)。启动RSPO管辖区方法 (JA) 试点框架。链接: <https://rspo.org/launching-the-rspo-jurisdictional-approach-ja-piloting-framework/>
- 11 RSPO(2020)。我们的影响: 保护人类、繁荣和地球。链接: <https://rspo.org/our-impact/>
- 12 欧洲森林研究所 (EFI) 和Inovasi Bumi (INOBU) (2018)。Terpercaya研究: 连接印度尼西亚法律、可持续发展目标和商品认证标准以定义地区可持续性。链接: <https://efi.int/sites/default/files/files/flegtredd/Terpercaya/Briefings/2.%20Bridging%20Indonesian%20laws%20-%20ENGLISH.pdf>
- 13 EFI(2022)。Terpercaya: 在印度尼西亚展示并促进地区级可持续商品生产。链接: <https://efi.int/partnerships/terpercaya>
- 14 SourceUp(日期不详)。为改变作出贡献。链接: <https://sourceup.org/>
- 15 Landscale(2022)。倡议。链接: <https://www.landscale.org/initiative/>
- 16 Landscale(2022)景观可持续性的通用语言。链接: <https://www.landscale.org/assessment-framework/>
- 17 全球可持续发展标准联盟 (ISEAL Alliance)(2020)。做出可信的管辖区声明: ISEAL 良好实践指南。链接: https://www.isealalliance.org/sites/default/files/resource/2020-10/ISEAL_Making%20Credible%20Jurisdictional%20Claims%202020_V1.0.pdf
- 18 消费品论坛 (CGF) (2022)。森林积极行动。链接: <https://www.theconsumergoodsforum.com/environmental-sustainability/forest-positive/>
- 19 Peterson (2020)。NDPE IRF数据协议: 验证机构和数据聚合商关于NDPE IRF数据独立验证过程的指南。链接: https://static1.squarespace.com/static/611cf8685475b84fdc59825b/t/612358304e378f461a216a32/1629706397136/ndpe_irf_verification_protocol_november_2020-1.pdf
- 20 联合国人权事务高级专员办事处 (OHCHR) (2011)。工商企业与人权指导原则: 实施联合国“保护、尊重和补救”框架。链接: https://www.ohchr.org/documents/publications/guidingprinciplesbusinesshr_en.pdf
- 21 Verité(2011)。工具2: 评估申诉机制的有效性。链接: https://ecommons.cornell.edu/bitstream/handle/1813/101622/V_SUPPLIERS_evaluating_effectiveness_of_grievance_mechanisms.pdf?sequence=1
- 22 国际石油工业环境保护协会(IPIECA) (2019)。工人申诉机制: 石油和天然气行业的指导文件。链接: https://www.iecea.org/media/4666/worker_grievance_mechanisms_lirc_2019.pdf
- 23 全球可持续发展标准联盟 (ISEAL Alliance) (2020)。远程审核实践和一致性: 来自供应链企业的访谈结果。链接: https://www.isealalliance.org/sites/default/files/resource/2021-01/Remote%20Audit%20Corporate%20Interviews%20Synopsis_ISEAL_11-2020_0.pdf
- 24 国际标准化组织(ISO)和国际认证论坛(IAF) (2020)。ISO 9001审核实践小组指南: 远程审核。链接: https://committee.iso.org/files/live/sites/tc176/files/documents/ISO%209001%20Auditing%20Practices%20Group%20docs/Auditing%20General/APG-Remote_Audits.pdf
- 25 Ceres(2017)。负责任的棕榈报告指南。链接: <https://www.ceres.org/sites/default/files/reports/2017-03/ReportingGuidanceforResponsiblePalm1.23.17.pdf>
- 26 AAK(2021)。2021年可持续发展报告: 从工厂到品牌的可持续性。链接: https://www.aak.com/reports/sustainability_report_2021/mobile/index.html
- 27 嘉吉 (Cargill) (2022)。棕榈油路线图: 2025年和2030年的目标。链接: <https://www.cargill.com/sustainability/palm-oil/palm-2020-roadmap>
- 28 雀巢(Nestlé) (2022)。棕榈油负责任采购。链接: <https://www.nestle.com/csv/raw-materials/palm-oil>
- 29 丰益国际有限公司 (2021年)。可持续发展。链接: <https://www.wilmar-international.com/sustainability>

- 30 Mighty Earth(2021)。关于我们。链接：<https://www.mightyearth.org/about-us/>
- 31 世界野生动物基金会 (WWF) (2021)。棕榈油买家计分卡：衡量棕榈油买家的进展，十年自然行动。链接：https://palmoilscorecard.panda.org/uploads/WWF_2021_Palm_Oil_Buyers_Scorecard_Full_Report.pdf
- 32 RSPO(2021)。年度进展工作宣传。链接：<https://rspo.org/members/acop#intro>
- 33 伦敦动物学会(ZSL)(2021)。用于评估棕榈油生产商、加工商和贸易商的SPOTT指标和评分标准。链接：https://www.spott.org/wp-content/uploads/sites/3/dlm_uploads/2021/11/SPOTT-Palm-oil-scoring-criteria-2021.pdf
- 34 全球环境信息研究中心(CDP)(2022)。我们的森林工作。链接：<https://www.cdp.net/en/forests#PalmOil>
- 35 Global Canopy(2022)。2021年森林500企业评估方法。链接：https://forest500.org/sites/default/files/2021_forest_500_company_assessment_methodology_designed_0.pdf

照片来源

All (C) Proforest



这份文件是由Proforest编写，并已获得Creative Commons Attribution-NonCommercial-ShareAlike 4.0 International License的许可。若查阅本许可证，请浏览<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/>