

الزامات قانونی ارائه اطلاعات شرکت‌ها به وزارتخانه‌های دولت (مطالعه موردی: آمریکا)



بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

تاریخ انتشار:
۱۴۰۴/۵/۱۱

شماره مسلسل: ۲۰۸۶۷
کد موضوعی: ۲۹۰



مرکز پژوهش‌های
مجلس شورای اسلامی

عنوان گزارش:

الزامات قانونی ارائه اطلاعات شرکت‌ها به وزارتخانه‌های دولت (مطالعه موردی: آمریکا)

نوع گزارش: طرح ولایحه □، نظارتی □، راهبردی ■، پیش‌نویس قانونی □

نام دفتر:

مطالعات مدیریت (گروه شفافیت، تعارض منافع و مبارزه با فساد، سلامت اداری)

تهیه و تدوین کنندگان:

عرفان صیفی‌کار، ملیحه ربیعی، حسین جمور (گروه شفافیت، تعارض منافع و مبارزه با فساد، سلامت اداری)

مدیر مطالعه:

حسین جمور

اظهار نظر کنندگان:

حیدر نجفی رستاقی (مطالعات حکمرانی حکمرانی)، محمدحسین فاطمی (مطالعات بخش عمومی)

ناظران علمی:

مهدی عبدالحمید، حسین اصلی‌پور، محمد عبدالحسین‌زاده

ناظر علمی خارج مرکز:

هادی خان محمدی (هیئت علمی دانشگاه علامه طباطبائی)

گرافیک و صفحه آرایی:

سیده فاطمه ابوطالبی
ساجده زارع مرزی

ویراستار ادبی:

اکرم وحدانی‌فر

واژه‌های کلیدی:

- شفافیت
- آمریکا
- دولت فدرال
- الزامات قانون

تاریخ شروع مطالعه:

۱۴۰۳/۰۸/۳۰



فهرست مطالب

۶	چکیده.....
۷	خلاصه مدیریتی.....
۸	۱. مقدمه.....
۱۰	۲. پیشینه.....
۱۰	۲-۱. سوابق مطالعاتی در مرکز.....
۱۱	۲-۲. سوابق تقنینی به همراه آسیب‌شناسی.....
۱۲	۳. تحلیل ساختار حکومت و نظام گزارش‌گیری آمریکا.....
۱۲	۳-۱. سطوح حکومتی در آمریکا.....
۱۳	۳-۲. الزامات گزارش‌دهی به حکومت آمریکا.....
۱۳	۳-۲-۱. وزارت امنیت داخلی آمریکا.....
۱۵	۳-۲-۲. وزارت انرژی (DOE).....
۱۷	۳-۲-۳. وزارت کار.....
۱۹	۳-۲-۴. وزارت کشاورزی (USDA).....
۲۱	۳-۲-۵. وزارت بازرگانی.....
۲۴	۳-۲-۶. وزارت دفاع آمریکا.....
۲۶	۳-۲-۷. وزارت بهداشت و خدمات انسانی آمریکا.....
۲۸	۳-۲-۸. وزارت مسکن و توسعه شهری آمریکا.....
۳۰	۳-۲-۹. وزارت کشور آمریکا.....
۳۲	۳-۲-۱۰. وزارت دادگستری آمریکا.....
۳۴	۳-۲-۱۱. وزارت امور خارجه آمریکا.....
۳۶	۳-۲-۱۲. وزارت آموزش آمریکا.....
۳۷	۳-۲-۱۳. وزارت ترابری آمریکا.....
۴۰	۳-۲-۱۴. وزارت خزانه‌داری آمریکا.....
۴۲	۳-۲-۱۵. وزارت امور کهنه‌سربازان آمریکا.....
۴۴	۴. روش‌های کسب اطلاعات توسط دولت آمریکا و فناوری‌های مدرن در افشای اطلاعات و نظارت.....
۴۴	۵. ضمانت‌های اجرایی تعبیه شده توسط دولت آمریکا.....
۴۶	۶. جمع‌بندی و نتیجه‌گیری.....
۵۱	۷. پیوست‌ها.....
۶۶	منابع و مآخذ.....

فهرست جداول

جدول ۱. تحلیل پیشینه تقنینی.....	۱۲
جدول ۲. پراکندگی موضوعی گزارش‌های به تفکیک وزارتخانه‌ها.....	۴۸
جدول ۳. پیشنهاد توصیه سیاستی.....	۵۲
جدول ۴. الزامات افشای اطلاعات مالی و مالیاتی.....	۵۲
جدول ۵. الزامات افشای اطلاعات بهره‌وری انرژی.....	۵۴
جدول ۶. الزامات افشای اطلاعات امنیتی و ایمنی.....	۵۶
جدول ۷. الزامات افشای اطلاعات اداری و نیروی کار.....	۵۹
جدول ۸. الزامات افشای اطلاعات بشر و تروریسم.....	۶۲
جدول ۹. الزامات افشای اطلاعات تجارت و بازرگانی.....	۶۴



الزامات قانونی ارائه اطلاعات شرکت‌ها به وزارتخانه‌های دولت (مطالعه موردی: آمریکا)

چکیده



هدف این گزارش بررسی و تحلیل الزامات قانونی ارائه اطلاعات شرکت‌ها به وزارتخانه‌های دولت آمریکاست. به منظور دستیابی به این هدف، گزارش حاضر بر مبنای آمارها و اطلاعات عمومی خواسته شده از سوی وزارتخانه‌های دولت آمریکا از شرکت‌های خصوصی جمع‌آوری شده است. آمریکا به عنوان نماد اقتصاد آزاد در سطح جهانی شناخته می‌شود. در این راستا، تلاش شده است تا با بررسی نظام شفافیت و الزامات قانونی شرکت‌ها در این کشور، واقعیت این تصور به طور دقیق‌تری تحلیل و ارزیابی شود. یافته‌های این گزارش نشان می‌دهد که برخلاف تصور رایج مبنی بر وجود آزادی عمل شرکت‌ها، این فرضیه قابل اتکا نیست و در واقع برداشتی نادرست است. هرچند این گزارش فقط به الزامات گزارش‌دهی شرکت‌ها در سطح وزارتخانه‌های دولت فدرال آمریکا پرداخته است و تمام ارکان و لایه‌های حکومتی این کشور را شامل نمی‌شود، تنوع و تعدد حوزه‌های گزارش‌دهی در آن کاملاً مشهود است. بنابراین، می‌توان استنباط کرد که شرکت‌ها در آمریکا به افشای حجم بالایی از اطلاعات به موجب تکالیف قانونی و نظارتی در این کشور موظف‌اند.



■ بیان / شرح مسئله

در بسیاری کشورها، از جمله آمریکا، شرکت‌ها به رعایت الزامات قانونی برای ارائه اطلاعات به وزارتخانه‌ها و نهادهای دولتی موظف‌اند. این الزامات نه فقط در راستای تأمین شفافیت و پاسخ‌گویی شرکت‌ها به ذی‌نفعان است، بلکه به منظور نظارت مؤثر بر فعالیت‌های اقتصادی صورت می‌گیرد. آمریکا به عنوان یکی از کشورهای توسعه‌یافته سیستم‌های پیچیده‌ای برای جمع‌آوری و تحلیل اطلاعات شرکت‌ها از طریق الزامات قانونی متنوع در سطح وزارتخانه‌ها و نهادهای دولتی مختلف دارد.

در این راستا، این پژوهش به بررسی الزامات قانونی ارائه اطلاعات شرکت‌ها به وزارتخانه‌های دولت آمریکا و تحلیل تأثیرات آن بر شفافیت اطلاعاتی، مسئولیت‌پذیری شرکت‌ها، کارایی نظارت دولتی و آثار اقتصادی آن خواهد پرداخت. همچنین، نتایج این گزارش می‌تواند به عنوان مبنای اتخاذ تصمیمات برای بهینه‌سازی قوانین و الزامات مشابه استفاده شود.

■ نقطه نظرات / یافته‌های کلیدی

بررسی نظام شفافیت و الزامات ارائه اطلاعات شرکت‌های آمریکایی به دولت آمریکا نشان می‌دهد که این دولت نظارت جامع و دقیقی بر فعالیت‌های اقتصادی شرکت‌ها در سطح کشور اعمال می‌کند. براساس فراوانی‌های به دست آمده، افشای اطلاعات در حوزه‌های امنیت و ایمنی، امور اداری و نیروی کار، اطلاعات ویژه هر صنعت و در نهایت اطلاعات مالی و مالیاتی، از اهمیت و گستره بیشتری برخوردار است. این اولویت‌بندی نشان‌دهنده توجه ویژه دولت فدرال به حفظ امنیت عمومی، ارتقای کارآمدی نیروی کار، نظارت دقیق بر صنایع مختلف و همچنین شفافیت در امور مالی و مالیاتی شرکت‌هاست.

نتایج موجود نشان می‌دهند که این گزارش‌ها به طور مداوم و براساس نیازهای ناشی از پیشرفت و توسعه سریع آمریکا در حوزه‌های مختلف، به روزرسانی شده، فناوری‌ها و علوم جدید نیز در آنها لحاظ می‌شوند.

هر شرکت علاوه بر الزام به ارائه گزارش‌های عمومی و تکمیل فرم‌های استاندارد، بسته به حوزه فعالیت خود، به ارائه اطلاعات خاص مرتبط با صنعت خود به وزارتخانه‌های مربوطه نیز موظف است.

بسیاری از گزارش‌های ارائه شده به منظور پیشگیری از فساد، بحران‌ها و مسائل مشابه به دولت ارسال می‌شود تا از طریق آنها نظارت و ارزیابی دقیق‌تری بر وضعیت اقتصادی و عملکرد شرکت‌ها صورت گیرد.

■ پیشنهاد راهکارهای تقنینی، نظارتی یا سیاستی

با توجه به بررسی نظام شفافیت و الزامات ارائه اطلاعات شرکت‌ها به دولت آمریکا، این پیشنهادها و راهکارهای سیاستی برای بهبود شفافیت و نظارت بر فعالیت‌های اقتصادی و دولتی شرکت‌ها ارائه می‌شود:

۱- تقویت و گسترش الزامات شفافیت برای شرکت‌ها (دولتی و غیردولتی)

- پیشنهاد می‌شود شرکت‌ها به طور مستمر و دوره‌ای به ارائه گزارش‌های جامع و به روز در خصوص مسائل امنیتی، مالی، نیروی کار و اطلاعات خاص صنعت خود به نهادهای دولتی ملزم باشند. این اقدامات می‌تواند از طریق توسعه و اصلاح سیستم‌های نرم‌افزاری و استفاده از فناوری‌های نوین، نظیر بلاک‌چین برای جلوگیری از فساد و خطای انسانی، تسهیل شود.

- همچنین، قوانین مشابه با قانون «انتشار و دسترسی آزاد به اطلاعات» می‌تواند به گونه‌ای طراحی شود که برای همه صنایع و بخش‌های اقتصادی عمومی و خصوصی، علاوه بر الزام به گزارش‌دهی، امکان دسترسی آسان و شفاف به اطلاعات عمومی فراهم شود.

۲- اصلاح نظام تنظیم‌گری و نظارت بر شرکت‌های دولتی

با توجه به چالش‌های نهادی در مدیریت و نظارت بر شرکت‌ها پس از قانون اجرای سیاست‌های کلی اصل (۴۴)، پیشنهاد می‌شود چارچوب جامعی برای بهبود حکمرانی شرکتی و تنظیم‌گری بنگاه‌های اقتصادی تدوین و اجرا شود.

۳ تقویت و به‌روزرسانی سیستم‌های نظارت و شفافیت در امور مالی و مالیاتی شرکت‌ها

- سیستم‌های گزارش‌دهی و نظارت باید به‌طور مرتب و به‌ویژه در شرایط تغییرات اقتصادی و سیاسی، به‌روزرسانی شوند تا هرگونه ناهماهنگی و تخلف سریع‌تر شناسایی و اصلاح شود.

۴ افزایش همکاری بین بخش خصوصی و دولت

ایجاد سازوکارهایی برای همکاری نزدیک‌تر و شفاف‌تر میان بخش خصوصی و وزارتخانه‌های دولتی، به‌ویژه در زمینه‌های حساس مانند امنیت ملی، بهداشت و درمان و محیط زیست، می‌تواند به ارتقای سطح اعتماد عمومی و کارایی نظارت منجر شود.

۵ استانداردهای گزارش‌دهی با الگوگیری از نظام‌های جهانی

با توجه به موفقیت چارچوب‌های بین‌المللی نظیر (GRI¹، SASB²، ESG³) در شفاف‌سازی عملکرد شرکت‌ها و حمایت از توسعه پایدار، پیشنهاد می‌شود این چارچوب‌ها با در نظر گرفتن شرایط اقتصادی، زیست‌محیطی و حقوقی کشور بومی‌سازی شوند و به‌صورت رسمی در مقررات ملی گزارش‌دهی گنجانده شوند. در این چارچوب ضروری است:

سند ملی استاندارد گزارش‌دهی پایدار، با مشارکت نهادهای مسئول نظارت (از جمله: سازمان استاندارد، سازمان امور مالیاتی، سازمان بورس، وزارت صمت) تهیه و تصویب گردد. این سند باید شاخص‌های کلیدی عملکرد⁴ در حوزه‌های مالی، محیط زیست، ایمنی، منابع انسانی و حکمرانی شرکتی را تعریف و طبقه‌بندی کند.

تدوین راهنماهای تخصصی برای هر صنعت (مانند نفت و گاز، پتروشیمی، بانکداری، معدن، صنعت غذایی و...) که براساس الگوهای بین‌المللی و ویژگی‌های بومی، شرکت‌ها را در گزارش‌دهی قابل تطابق و ارزیابی یاری کند.

الزام تدریجی شرکت‌های بزرگ و متوسط به پیاده‌سازی این چارچوب‌ها در گزارش‌های سالیانه خود و ثبت آن در سامانه ملی گزارش‌دهی (قابل توسعه توسط وزارت صمت یا مرکز توسعه دولت الکترونیک).

برگزاری دوره‌های آموزشی و صدور گواهی‌نامه‌های حرفه‌ای برای متولیان گزارش‌دهی با هدف ارتقای دانش تخصصی در زمینه GRI و ESG.

پایش و ارزیابی سالیانه میزان انطباق شرکت‌ها با استانداردها، توسط نهادهای ناظر با ضمانت اجرای قانونی، به‌همراه امتیازدهی شفاف برای رتبه‌بندی عملکرد شرکت‌ها.

۱. مقدمه

در نظام اقتصادی آمریکا، شفافیت و دسترسی به اطلاعات از مهم‌ترین اصول حکمرانی و نظارت بر فعالیت‌های اقتصادی شرکت‌ها به‌شمار می‌رود. در این چارچوب، شرکت‌های آمریکایی موظف‌اند اطلاعات مالی، زیست‌محیطی، مالیاتی، حقوقی و... خود را به نهادهای مختلف دولتی ارائه دهند. این الزام نه‌فقط برای تضمین رعایت مقررات قانونی، بلکه برای ایجاد محیط اقتصادی پایدار و شفاف ضروری است. شفافیت اطلاعات به نهادهای دولتی اجازه می‌دهد تا بر فعالیت شرکت‌ها نظارت و از تخلفات مالی و مدیریتی جلوگیری کنند. به همین دلیل، گزارش‌دهی دقیق و به‌موقع اطلاعات به نهادهای حکمرانی این کشور از اهمیت ویژه‌ای برخوردار است [۱].

1. Global Reporting Initiative
2. Sustainability Accounting Standards Board
3. Environmental, Social, Governance
4. KPIs



شفافیت در ارائه اطلاعات نه فقط برای ایجاد فضای رقابتی سالم اهمیت دارد، بلکه به جلوگیری از فساد و تخلفات مالی نیز کمک می‌کند. قانونگذاران و سیاستگذاران آمریکایی با تصویب قوانینی نظیر قانون ساربینز-و کسلی^۱ در سال ۲۰۰۲ تلاش کردند تا نهادهای شرکتی را ملزم به ارائه دقیق‌تر و جامع‌تر اطلاعات مالی و حسابرسی کنند. این قانون پس از رسوایی‌های مالی شرکت‌هایی مانند انرون^۲ و ورلدکام^۳ به تصویب رسید و هدف اصلی آن افزایش شفافیت و ایجاد اعتماد بیشتر در میان سرمایه‌گذاران بود [۲].

بر این اساس، شرکت‌های سهامی عام به ارائه گزارش‌های مالی سالیانه مختلفی موظفند که این اطلاعات به تحلیلگران، سرمایه‌گذاران و نهادهای نظارتی امکان ارزیابی عملکرد شرکت‌ها را می‌دهد [۳].

یکی از مزایای اصلی شفافیت اطلاعات برای دولت‌ها، افزایش توانایی در سیاستگذاری اقتصادی و اجتماعی است. دولت‌ها با دسترسی به اطلاعات دقیق و به‌روز شرکت‌ها، می‌توانند سیاست‌های اقتصادی و اجتماعی بهتری را تدوین کنند. برای مثال، داده‌های مربوط به تولید، درآمد و استخدام به دولت اجازه می‌دهد تا سیاست‌های مالی و بودجه‌ای مؤثرتری را اجرا کند. علاوه بر این، شفافیت در گزارش‌دهی می‌تواند به افزایش اعتماد عمومی نسبت به سیستم اقتصادی کمک کند؛ زیرا جامعه به اطلاعات دسترسی بیشتری خواهد داشت و می‌تواند عملکرد شرکت‌ها را به‌صورت شفاف‌تری مشاهده کند [۴].

از سوی دیگر، شفافیت اطلاعاتی برای شرکت‌ها نیز فواید بسیاری دارد. این شفافیت به آنها کمک می‌کند تا اعتماد سرمایه‌گذاران و شرکای تجاری خود را جلب، و در عین حال از ریسک‌های قانونی و جریمه‌های سنگین اجتناب کنند. شرکت‌هایی که به‌صورت شفاف و منظم گزارش‌دهی می‌کنند از اعتبار بالاتری در بازارهای مالی برخوردارند و می‌توانند با دسترسی به منابع مالی بیشتر، رشد و توسعه خود را تسریع بخشند [۲]. این امر به‌ویژه برای شرکت‌های سهامی عام، که در پی جذب سرمایه‌گذاران جدیدند، بسیار حائز اهمیت است.

با این حال، نبود هماهنگی کافی بین نهادهای مختلف دولتی و تکرار مراحل در فرایند گزارش‌دهی، از جمله چالش‌هایی است که شرکت‌ها با آن مواجه‌اند. برای مثال، شرکت‌ها ممکن است اطلاعات مشابهی را به چندین نهاد گزارش دهند که این امر منجر به افزایش هزینه‌ها و اتلاف منابع می‌شود [۱]. این چالش‌ها نیازمند اصلاحات و هماهنگی بیشتر در سطح نهادهای دولتی و توسعه فناوری‌های نوین در زمینه گزارش‌دهی است.

با توجه به پیچیدگی قوانین گزارش‌دهی و تنوع نهادهای حکومتی مرتبط، شرکت‌های کوچک و متوسط (SMEs) با چالش‌های بیشتری در این زمینه روبرو می‌شوند. فرایندهای گزارش‌دهی زمان‌بر و هزینه‌بر است و به منابع انسانی و مالی قابل توجهی نیاز دارند [۲].

به‌طور خلاصه، شفافیت اطلاعات برای نظارت دولت بر فعالیت‌های اقتصادی و اجتماعی شرکت‌ها از اهمیت بالایی برخوردار است. این امر نه فقط به جلوگیری از تخلفات کمک می‌کند، بلکه به بهبود سیاستگذاری اقتصادی و افزایش اعتماد عمومی نیز منجر می‌شود. با این حال، چالش‌های مرتبط با فرایند گزارش‌دهی نیازمند اصلاحات ساختاری و استفاده از فناوری‌های نوین است تا این فرایندها کارآمدتر و دقیق‌تر انجام شوند [۴].

در کشورهای پیشرو، یکی از ابزارهای کلیدی برای نظارت دقیق و شفاف بر فعالیت‌های شرکت‌ها، گزارش‌دهی مالی مبتنی بر استانداردهای بین‌المللی همچون IFRS است. این استانداردها با ارائه اطلاعات شفاف و قابل مقایسه، به سرمایه‌گذاران و نهادهای نظارتی امکان ارزیابی عملکرد شرکت‌ها را می‌دهند.

مطالعات تطبیقی در حوزه علوم اجتماعی، اقتصادی و مدیریتی به‌عنوان روشی مؤثر برای تحلیل تفاوت‌ها و شباهت‌ها میان نظام و سیاست‌ها در کشورهای مختلف شناخته می‌شود. براساس نظریه‌های توسعه و نوآوری، استفاده از تجربیات کشورهای پیشرفته

1. SOX
2. Enron
3. WorldCom

به‌منظور اصلاح و بهبود سیاستگذاری‌ها در کشورهای در حال توسعه یا دارای ساختارهای اقتصادی مشابه، از اهمیت بالایی برخوردار است [۶]. ادبیات علمی موجود تأکید می‌کند که این نوع مطالعات تطبیقی به‌طور خاص در حوزه سیاستگذاری‌های عمومی، اقتصادی و فناوری، امکان انتقال دانش و تجربه را فراهم می‌کند [۷].

گسترش پژوهش‌های تطبیقی در سطح بین‌المللی، خود گواهی بر نقش کلیدی و ضرورت این نوع تحقیقات در شناخت بهتر مسائل میان‌فرهنگی و مقایسه‌ای است. از طریق بررسی تجربیات کشورهای دیگر، به‌ویژه کشورهای پیشرفته، سیاستگذاران می‌توانند درکی عمیق‌تر از سیاست‌ها و نتایج آنها به‌دست آورند که به‌نوبه خود می‌تواند منجر به اتخاذ تصمیمات آگاهانه‌تر در کشور خودشان شود [۷]. علاوه بر این، مطالعات تطبیقی امکان شناسایی عوامل موفقیت یا شکست سیاست‌ها در شرایط محیطی متفاوت را فراهم می‌کند و این امر می‌تواند راهگشای توسعه سیاست‌های کارآمدتر باشد [۸]. در آمریکا، مقررات و الزامات افشای اطلاعات به‌گونه‌ای طراحی شده‌اند که سطح بالایی از شفافیت مالی و مدیریتی را تضمین و از سوءاستفاده‌های احتمالی جلوگیری می‌کنند. از این رو در این گزارش بر کسب درک دقیق‌تری از تعامل میان آزادی اقتصادی و الزامات نظارتی تلاش شده است تا بتوان از تجربیات عملی آمریکا به‌عنوان مدل اقتصاد لیبرال برای ارتقای نظام اقتصادی داخلی بهره گرفت.

۲. پیشنهاد

۲-۱. سوابق مطالعاتی در مرکز و خارج از مرکز

پژوهش‌های محدودی به بررسی و طبقه‌بندی تکالیف افشای اطلاعات بخش خصوصی در برابر دولت پرداخته شده است. در این بخش به بررسی نتایج سایر پژوهش‌ها پرداخته می‌شود:

لیو و نقی‌زاده (۲۰۱۹) در پژوهشی با عنوان «استفاده از ارزیابی‌های خصوصی و عمومی در توافق‌نامه‌های به‌اشتراک‌گذاری اطلاعات امنیتی» با بهره‌گیری از رویکرد نظریه‌بازی‌ها به تحلیل انگیزه‌های شرکت‌ها برای مشارکت در چنین توافق‌نامه‌هایی پرداخته‌اند. آنان طراحی مشوق‌های میان‌دوره‌ای را پیشنهاد می‌کنند؛ به این معنا که ادامه همکاری شرکت‌ها در آینده، مشروط به تعاملات و رفتارهای گذشته آنان باشد. به‌طور خاص، نشان داده می‌شود که اگر شرکت‌ها بتوانند ارزیابی‌های خصوصی خود را از تصمیمات افشای سایر شرکت‌ها از طریق یک بستر ارتباطی مشترک به اشتراک بگذارند، می‌توان مشوق‌هایی برای دستیابی به سطح بالایی از همکاری طراحی کرد. همچنین پژوهش نشان می‌دهد که مشوق‌های مشابهی می‌تواند برپایه نتایج حاصل از یک سامانه عمومی ارزیابی یا رتبه‌بندی نیز طراحی شود؛ به‌گونه‌ای که عملکرد شرکت‌ها در زمینه اشتراک‌گذاری اطلاعات به‌صورت شفاف قابل مشاهده باشد [۹].

بوماریتو و کتز (۲۰۱۶) در پژوهشی با عنوان «تحلیل پویایی و پیچیدگی نظام نظارتی در آمریکا» گزارش‌های کمیسیون بورس و اوراق بهادار آمریکا را، که طی ۲۳ سال گذشته، بیش از ۳۴۰۰۰ شرکت را ملزم به ارائه بیش از ۱۶۵۰۰۰ گزارش سالیانه کرده است، تحلیل کرده و مدلی برای سنجش میانگین «شدت» و «پیچیدگی» در نظام نظارتی آمریکا ارائه داده‌اند. نتایج تحقیق نشان می‌دهد که تنوع قوانین و مقررات حاکم بر محیط‌های کسب‌وکار طی دو دهه گذشته روندی افزایشی داشته است. این تنوع از طریق سنجش ابعاد نظارتی و ارزیابی فاصله میان الگوهای مقرراتی، که شرکت‌ها در گزارش‌های خود ذکر می‌کنند، تحلیل شده است [۱۰].

پاسبان و میلانی (۱۴۰۲) در پژوهشی با عنوان «جایگاه اداره کل ثبت شرکت‌ها و مؤسسات غیرتجاری در هویت‌بخشی و تثبیت شخصیت اشخاص حقوقی» بر این امر تأکید دارند که اشخاص حقوقی، اعم از شرکت‌های تجاری و مؤسسات غیرتجاری، امروزه جایگاه مهمی در اقتصاد و معیشت، فرهنگ و جامعه و... دارند که سامان‌دهی آنها و ثبت و تثبیت شخصیت آنها امری مهم و حیاتی



است که باید از سوی یک نهاد حاکمیتی به انجام برسد. این وظیفه مهم در کشور ما برعهده اداره ثبت شرکت‌ها و مؤسسات غیر تجاری است که بعد از ارائه مستندات لازم و طی تشریفات مرتبط قانونی به این مهم اقدام می‌کند. ثبت شرکت باعث رسمیت آن می‌شود و در محاکم قابلیت استناد خواهد داشت [۱۱].

طباطبایی حساری (۱۳۹۶) در اثر خود با عنوان «نقش و کارکرد سازمان ثبت اسناد و املاک و اختیارات آن» به این نتیجه رسیده است که ثبت و اعمال سیستم ثبتی علاوه بر نظام‌مند کردن امور مربوط به اموال و اعمال حقوقی اشخاص در حوزه‌های مورد ثبت، در نهایت حمایت از منافع عمومی و خصوصی را به‌عنوان اهداف خود دنبال می‌کند که در حوزه ثبت شرکت‌ها با اجباری کردن ثبت شرکت‌ها و تحمیل قواعد شکلی ثبت به اشخاص حقوقی، ضمن حمایت از آنها موجب اعتباربخشی و هویت‌سنجی چنین نهادهای حقوقی می‌شود. لذا ثبت و شناسایی شرکت‌ها توسط مرجع و نهاد ثبتی است [۱۲].

با وجود پژوهش‌های انجام گرفته، هیچ پژوهشی به‌شکل تطبیقی به بررسی تمام ابعاد این موضوع نپرداخته است و پژوهش‌های کنونی فقط به بخش‌های خاصی از گزارش‌دهی و نظارت مالی اشاره دارند. این خلأ پژوهشی نیازمند بررسی عمیق‌تر و تحلیل کامل‌تر است تا سازوکارهای شفاف‌تری برای ارتقای شفافیت اطلاعاتی در شرکت‌های ایرانی تعریف شود.

۲-۲. سوابق تقنینی به‌همراه آسیب‌شناسی

لازمه هر فعالیت پژوهشی مطالعه دقیق و بررسی تئوری‌ها و رویکردهای پژوهشی مربوط به موضوع پژوهش است. در این بخش از گزارش، پیشینه تقنینی مرتبط با مبارزه با موضوع شفافیت به‌اختصار بیان شده است:

جدول ۱. تحلیل پیشینه تقنینی

ردیف	نام سند (قانون... / تصویب‌نامه... /...)	مرجع تصویب	تاریخ تصویب	شماره ماده / صفحه	نکات برجسته / نقاط ضعف و قوت / پیامدهای اجرا
۱	قانون انتشار و دسترسی آزاد به اطلاعات	مجلس شورای اسلامی	۱۳۸۷/۱۱/۰۶	کل متن قانون	در خصوص افشای اطلاعات عمومی به هر شخص ایرانی به نگارش درآمده است و در صورت اجرا صحیح، گام مؤثری در شفافیت است، اما شامل شرکت‌های خصوصی نمی‌شود.
۲	قانون رسیدگی به داری مقامات، مسئولان و کارگزاران جمهوری اسلامی ایران	مجلس شورای اسلامی	۱۳۹۱/۰۲/۱۷	کل متن قانون	مشمولین این قانون مقامات، مسئولان و کارگزاران جمهوری اسلامی ایران‌اند و شامل بخش خصوصی نمی‌شود.
۳	قانون احکام دائمی برنامه‌های توسعه کشور	مجلس شورای اسلامی	۱۳۹۵/۱۱/۱۰	(۳۶) (۵۰) (۳۰)	عدم شمولیت برای بخش خصوصی و عدم جامعیت برای تمامی شرکت‌های بخش عمومی و تحدید موضوع افشا به شرکت‌های ذیل بورس اوراق بهادار
۴	قانون شفافیت قوای سه‌گانه، دستگاه‌های اجرایی و سایر نهادها	مجلس شورای اسلامی	۱۴۰۳/۰۲/۱۰	کل متن قانون	مشمول شرکت‌های خصوصی نمی‌شود، اما در مسیر ارتقای شفافیت در کشور علی‌الخصوص با مشمول کردن شرکت‌های بخش عمومی قدم مؤثری است.
۵	قانون ارتقا سلامت نظام اداری و مقابله با فساد	مجلس شورای اسلامی	۱۳۸۷/۰۲/۲۹	کل متن قانون	مشمول شرکت‌های خصوصی نمی‌شود.
۶	قانون بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی ایران	مجلس شورای اسلامی	۱۳۸۴/۰۹/۰۱	(۲۱) (۴۹) (۴۷) (۴۴) (۴۳) (۴۱) (۴۰) (۱۹) (۷)	اطلاعاتی که شرکت‌ها موظف به افشا هستند، محدود به سطوح خاصی است و ملزم به افشا اطلاعات جامعی نیست.
۷	قانون حمایت از حقوق مصرف‌کنندگان	مجلس شورای اسلامی	۱۳۸۸/۰۷/۱۵	(۵)	افشای اطلاعات بسیار محدود است و شامل همه موارد و شرکت‌های خصوصی نمی‌شود.
۸	قانون رسیدگی به داری مقامات، مسئولان و کارگزاران جمهوری اسلامی ایران	مجلس شورای اسلامی	۱۳۹۱/۰۲/۱۷	(۵)	این نوع افشا صرفاً می‌تواند در صورت بررسی‌های قضایی و وجود تعارض منافع آشکار در شرکت‌های خصوصی مورد استفاده قرار گیرد و جامعیت و شفافیت موردنظر را ندارد.

مأخذ: یافته‌های تحقیق.

۳. تحلیل ساختار حکومت و نظام گزارش‌گیری آمریکا



۳-۱. سطوح حکومتی در آمریکا

حکمرانی در آمریکا شامل سطوح متنوعی از قدرت و ساختارهای حکومتی است که به‌صورت فدرالی، ایالتی و محلی تقسیم شده است. این ساختار به‌منظور تضمین عدم تمرکز قدرت و ایجاد تعادل میان نهادهای حکومتی طراحی شده و یکی از ویژگی‌های برجسته آن، نظام حکمرانی مبتنی بر «تفکیک قوا» است که از زمان بنیان‌گذاری کشور در سال ۱۷۸۷ میلادی و با تصویب قانون اساسی آمریکا مورد استفاده قرار گرفته است [۱۳].

در سطح فدرال، سه قوه اصلی، یعنی مقننه، مجریه و قضائیه، به‌عنوان ستون‌های حکمرانی عمل می‌کنند. قوه مقننه شامل کنگره است که به دو بخش مجلس نمایندگان و سنا تقسیم می‌شود و مسئولیت تصویب قوانین و نظارت بر عملکرد دولت را برعهده دارد. قوه مجریه تحت رهبری رئیس‌جمهور قرار دارد و عهده‌دار وظیفه اجرایی کردن قوانین و هدایت سیاست خارجی است. در نهایت، قوه قضائیه شامل دیوان عالی و دیگر دادگاه‌هاست که وظیفه تفسیر قوانین و بررسی تطابق آنها را با قانون اساسی برعهده دارد [۱۴]. در سطح ایالتی، هر ایالت دارای ساختار حکومتی خود است که به‌گونه‌ای مستقل از دولت فدرال عمل می‌کند و دارای قدرت قانونگذاری، اجرایی و قضایی است. این ساختار به ایالت‌ها امکان می‌دهد تا سیاست‌ها و قوانین خود را مطابق با شرایط و نیازهای محلی تنظیم کنند. یکی از مزایای این رویکرد انعطاف‌پذیری بیشتر در حکمرانی است که به ایالت‌ها اجازه می‌دهد مسائل خاص خود را به‌طور کارآمدتر مدیریت کنند [۱۵].

در سطح محلی نیز نهادهایی مانند شهرداری‌ها، شوراهای شهری و دیگر نهادهای محلی وجود دارند که به ارائه خدمات عمومی و مدیریت امور محلی می‌پردازند. این سطح از حکمرانی به شهروندان اجازه می‌دهد تا در تصمیم‌گیری‌های مربوط به محل زندگی خود مشارکت بیشتری داشته باشند. به همین دلیل، حکمرانی محلی به‌عنوان سطحی مهم در فرایند حکمرانی در آمریکا شناخته می‌شود و اغلب به‌عنوان بستر اصلی برای تحقق دموکراسی مستقیم عمل می‌کند [۱۶].

در ساختار سیاسی و اداری آمریکا، وزارتخانه‌ها نقش مهمی در اجرای سیاست‌ها و مدیریت امور اجرایی کشور برعهده دارند. وزارتخانه‌های آمریکا به‌عنوان بخشی از قوه مجریه، زیر نظر مستقیم رئیس‌جمهور فعالیت می‌کنند و هرکدام مسئولیت‌های خاصی در حوزه‌های اقتصادی، اجتماعی، امنیتی و سیاست خارجی دارند. این وزارتخانه‌ها توسط وزاری هدایت می‌شوند که به‌عنوان اعضای کابینه رئیس‌جمهور فعالیت می‌کنند و باید به مجلس سنا معرفی و از سوی آن تأیید شوند [۱۷].

ساختار وزارتخانه‌ها به‌گونه‌ای طراحی شده است که توانایی پاسخ‌گویی به نیازهای متنوع و پیچیده کشور را داشته باشند. از جمله مهم‌ترین این وزارتخانه‌ها می‌توان به وزارت دفاع، وزارت امور خارجه و وزارت خزانه‌داری اشاره کرد که هرکدام در حوزه‌ای تخصصی عمل می‌کنند و به اجرای سیاست‌های کلان دولت می‌پردازند. وزارت دفاع مسئولیت تأمین امنیت ملی و هماهنگی نیروهای مسلح را برعهده دارد، وزارت امور خارجه به مدیریت روابط دیپلماتیک و سیاست خارجی آمریکا می‌پردازد و وزارت خزانه‌داری مسئول سیاست‌گذاری‌های مالی و اقتصادی در سطح ملی است [۱۸].

هر وزارتخانه به‌طور مستقل فعالیت می‌کند، اما در عین حال به همکاری با دیگر وزارتخانه‌ها و نهادهای دولتی ملزم است تا سیاست‌ها و برنامه‌های کلان کشور به‌شکل هماهنگ به اجرا درآید. علاوه بر این، وزارتخانه‌ها نقش کلیدی در تهیه و اجرای قوانین اجرایی و تنظیم مقررات دارند. این وزارتخانه‌ها از طریق تصویب مقررات اجرایی، اجرای سیاست‌ها را در سطح کشور تسهیل می‌کنند و با ایجاد استانداردهای لازم، نقش مهمی در حفظ و ارتقای سطح خدمات عمومی و رفاه اجتماعی ایفا می‌کنند [۱۹].

وزارتخانه‌های آمریکا نقش مهمی در نظارت و تنظیم روابط شرکت‌ها با بازار و جامعه ایفا می‌کنند. این وزارتخانه‌ها از طریق وضع



مقررات و چارچوب‌های قانونی، تلاش می‌کنند تا رقابت سالم، شفافیت و استانداردهای کاری رعایت شود. ارتباط نزدیک میان وزارتخانه‌ها و بخش‌های مختلف اقتصادی به بهبود کارایی، ارتقای مسئولیت‌پذیری اجتماعی و ایجاد بستری منظم برای فعالیت‌های تجاری منجر می‌شود. این وزارتخانه‌ها همچنین با تنظیم سیاست‌های مالی و نظارتی تلاش می‌کنند تا تعاملات شرکت‌ها با مصرف‌کنندگان و نیروی کار به شکلی عادلانه و در راستای منافع عمومی صورت گیرد [۱۷].

۲-۳. الزامات گزارش‌دهی به حکومت آمریکا

نظارت حکومتی در آمریکا بر فعالیت‌های شرکت‌ها در سطوح مختلف فدرال، ایالتی و محلی انجام می‌شود و هدف اصلی آن، تضمین رقابت سالم، حفظ حقوق مصرف‌کنندگان، رعایت اصول شفافیت و جلوگیری از بروز انحصار و رفتارهای ضدرقابتی است. این سیستم نظارتی چندلایه با مجموعه‌ای از نهادهای مختلف و قوانین جامع در سطح فدرال و ایالتی، به نظارت بر فعالیت‌های شرکت‌ها و جلوگیری از سوءاستفاده‌های اقتصادی کمک می‌کند [۲۰].

گزارش‌دهی اطلاعات به نهادهای حکومتی یکی از وظایف حیاتی شرکت‌های آمریکایی است که در سطوح فدرال، ایالتی و محلی اجرا می‌شود. این الزامات قانونی با هدف تضمین شفافیت، رعایت مقررات، حفظ محیط زیست، حمایت از حقوق کارگران و همچنین حفاظت از داده‌ها و حریم خصوصی افراد تنظیم شده‌اند. شرکت‌ها موظف‌اند اطلاعات مختلفی از جمله اطلاعات مالی، مالیاتی، زیست‌محیطی، ایمنی و بهداشت و حقوقی را به نهادهای مختلف ارائه دهند. بسته به نوع شرکت و حوزه فعالیت آن، الزامات گزارش‌دهی ممکن است شامل موارد مختلفی باشد. در ادامه، به تفصیل بررسی می‌شود که شرکت‌ها چه اطلاعاتی را باید به وزارتخانه‌های آمریکا ارائه دهند و چالش‌های مرتبط با این فرایندها چیست؟

شرکت‌های آمریکایی برای انجام دادن فعالیت‌های قانونی و موفقیت‌آمیز در آمریکا باید به قوانین و مقررات هر سه سطح دولت (فدرال، ایالتی و محلی) پایبند باشند؛ اما پرداختن به تمام سطوح حکمرانی در مجال این گزارش نمی‌گنجد؛ لذا با توجه به سطح اهمیت وزارتخانه‌های دولت آمریکا و اثرگذاری آنها بر شرکت‌های شاغل در این کشور، گزارش در این سطح محدود شده است. دولت فدرال بر مسائل کلان مانند تجارت بین‌المللی، مالیات بر درآمد فدرال و مقررات تجاری گسترده نظارت دارد و شرکت‌ها به ارائه اطلاعاتی در سطح کلان به دولت فدرال موظف‌اند [۲۱]. در ادامه گزارش و به تفکیک هر وزارتخانه به اهم گزارش‌ها و اطلاعاتی که شرکت‌ها به ارائه آن ملزم‌اند، پرداخته شده است:

۱-۲-۳. وزارت امنیت داخلی آمریکا

وزارت امنیت داخلی آمریکا، که پس از حملات ۱۱ سپتامبر تأسیس شد، مسئول حفظ امنیت ملی در برابر تهدیدات داخلی و خارجی است. این وزارتخانه با تمرکز بر حوزه‌هایی مانند مقابله با تروریسم، امنیت سایبری، مدیریت مرزی و پاسخ به بحران‌ها، نقش کلیدی در ثبات کشور دارد [۲۲]. ساختار چندبخشی آن امکان هماهنگی بین نهادهای دولتی و خصوصی را فراهم می‌کند تا با تهدیدات نوین مقابله کند. گزارش‌هایی که این وزارتخانه ملزم به ارائه است عبارت‌اند از:

الف) گزارش‌های مربوط به امنیت سایبری و حفاظت از زیرساخت‌های حیاتی: ارتباط وزارت امنیت داخلی با شرکت‌های آمریکایی عمدتاً در زمینه امنیت سایبری و گزارش‌دهی حوادث است. شرکت‌ها موظف‌اند هرگونه حمله یا تهدید سایبری را به سرعت گزارش دهند تا وزارت بتواند با تحلیل داده‌ها، راهکارهای مناسبی برای کاهش خطرها و بهبود دفاع سایبری اتخاذ کند [۲۳].

شرکت‌های فعال در حوزه‌های زیرساخت‌های حیاتی، مانند انرژی، حمل‌ونقل و بهداشت، باید وضعیت امنیت سایبری خود را به وزارت گزارش دهند. این گزارش‌ها شامل ارزیابی نقاط ضعف سیستم‌ها و اعلام حملات سایبری صورت گرفته است. این الزامات براساس قانون امنیت سایبری و حفاظت از زیرساخت‌های حیاتی وضع شده است [۲۴].

ب) گزارش‌های مربوط به کنترل صادرات: شرکت‌هایی که کالاها و فناوری‌های حساس یا دوگانه‌کاربرد^۱ تولید یا به خارج از آمریکا صادر می‌کنند، باید اطلاعات مربوط به صادرات خود را به وزارت امنیت داخلی آمریکا گزارش دهند. اداره کنترل صادرات وزارت امنیت داخلی وظیفه دارد تا اطمینان حاصل کند که کالاها و فناوری‌های حساس به کشورهای دشمن یا سازمان‌های تروریستی منتقل نمی‌شود. اطلاعاتی که باید ارائه شود شامل این موارد است:

- مشخصات فنی محصولات: شرکت‌ها باید اطلاعات فنی دقیق درباره کالاها و فناوری‌هایی که صادر می‌کنند، به وزارت امنیت داخلی آمریکا ارائه دهند.

- مقصد صادرات: شرکت‌ها باید مقصد نهایی صادرات خود را همراه با اطلاعات مربوط به مشتریان و استفاده نهایی از محصولات گزارش کنند. این اطلاعات به منظور جلوگیری از صادرات غیرقانونی کالاها و فناوری‌های حساس به کشورهای تحریم شده و اشخاص حقوقی مشکوک ارائه می‌شود [۲۵].

ج) گزارش‌های مربوط به برنامه‌های اشتغال و تأیید وضعیت مهاجرتی: شرکت‌هایی که نیروی کار خارجی استخدام می‌کنند یا قراردادهای کاری با افراد غیرآمریکایی دارند، باید اطلاعات مربوط به وضعیت مهاجرتی و قانونی کارکنان خود را به وزارت امنیت داخلی آمریکا ارائه دهند. این الزامات تحت سیستم E-Verify اجرا می‌شود که به شرکت‌ها اجازه می‌دهد تا وضعیت مهاجرتی و قانونی بودن کارمندان خود را تأیید کنند. وظایف این شرکت‌ها به این شرح‌اند:

- گزارش وضعیت مهاجرتی کارکنان جدید: تمام کارمندان جدید که تابعیت غیرآمریکایی دارند باید تحت بررسی سیستم E-Verify قرار گیرند.

- گزارش به‌روزرسانی وضعیت کارکنان: هرگونه تغییر در وضعیت اقامتی یا مهاجرتی کارمندان باید به وزارت امنیت داخلی آمریکا گزارش داده شود.

این الزامات به منظور جلوگیری از استخدام نیروی کار غیرقانونی و تقویت امنیت داخلی تدوین شده‌اند [۲۶].

د) گزارش‌های مربوط به حفاظت فیزیکی و امنیت عمومی: شرکت‌هایی که در حوزه‌هایی با ریسک بالای تهدیدهای تروریستی و امنیتی فعالیت دارند، باید اطلاعاتی درباره اقدامات حفاظتی و امنیت فیزیکی خود به وزارت امنیت داخلی آمریکا ارائه کنند. این اطلاعات شامل این موارد می‌شود:

- اقدامات حفاظتی محیطی: شرکت‌ها باید اطلاعات مربوط به سیستم‌های حفاظتی مانند دوربین‌های نظارتی، گاردهای امنیتی و سایر اقدامات فیزیکی را به وزارت امنیت داخلی آمریکا گزارش دهند.

- برنامه‌های اضطراری و واکنش به تهدیدات: شرکت‌ها باید برنامه‌های اضطراری خود را در مواجهه با تهدیدات تروریستی، حوادث طبیعی، یا حملات فیزیکی به وزارت امنیت داخلی آمریکا ارائه دهند. این برنامه‌ها شامل روش‌های تخلیه واکنش سریع و حفظ امنیت کارکنان می‌شود.

این الزامات تحت «برنامه امنیت زیرساخت‌ها»^۲ اجرا می‌شود و به وزارت امنیت داخلی آمریکا کمک می‌کند تا از امنیت فیزیکی زیرساخت‌های حیاتی کشور اطمینان حاصل کند [۲۷].

ه) گزارش‌های مربوط به ترابری و حمل‌ونقل کالاهای خطرناک: شرکت‌هایی که کالاهای خطرناک مانند مواد شیمیایی، مواد منفجره یا مواد بیولوژیکی را تولید، حمل یا ذخیره می‌کنند، به ارائه گزارش‌های مرتبط به وزارت امنیت داخلی آمریکا موظف‌اند. این گزارش‌ها شامل این اطلاعات است:

- جزئیات حمل‌ونقل: شرکت‌ها باید اطلاعاتی درباره نوع و مقدار کالاهای خطرناک، مسیرهای حمل‌ونقل و اقدامات ایمنی در حمل این کالاها به وزارت امنیت داخلی آمریکا ارائه کنند.

1. Dual-Use
2. Infrastructure Security Program



- **اقدامات ایمنی و واکنش اضطراری:** شرکت‌ها باید برنامه‌هایی برای مدیریت و واکنش سریع در صورت بروز حادثه یا نشت مواد خطرناک داشته باشند و این اطلاعات را به وزارت امنیت داخلی آمریکا گزارش دهند. این گزارش‌ها به‌طور ویژه تحت استاندارد امنیت ترابری^۱ تنظیم می‌شود و هدف آن جلوگیری از حوادث و تهدیدات مرتبط با حمل‌ونقل کالاهای خطرناک است [۲۸].

(و) **گزارش‌های مربوط به تهدیدات بیولوژیکی و شیمیایی:** شرکت‌هایی که در حوزه‌های مرتبط با مواد شیمیایی و بیولوژیکی فعالیت می‌کنند، باید اطلاعاتی درباره کنترل، تولید و استفاده از این مواد به وزارت امنیت داخلی آمریکا ارائه کنند. این گزارش‌ها شامل اطلاعات مربوط به مواد خطرناک و برنامه‌های ایمنی برای جلوگیری از بروز حوادث بیولوژیکی و شیمیایی است. استاندارد امنیت شیمیایی^۲ شرکت‌ها را ملزم می‌کند که مواد شیمیایی پرخطر را شناسایی کنند و اقدامات امنیتی لازم را برای محافظت از این مواد در برابر تهدیدات احتمالی گزارش دهند [۲۹].

(ز) **گزارش‌های مربوط به مبارزه با قاچاق انسان:** شرکت‌هایی که در صنایعی فعالیت می‌کنند که احتمال بروز قاچاق انسان در آنها بیشتر است، موظفاند گزارش‌های خود را به وزارت امنیت داخلی آمریکا ارسال کنند. این گزارش‌ها شامل اطلاعاتی درباره تلاش‌های شرکت برای مبارزه با قاچاق انسان و اطمینان از رعایت حقوق انسانی در زنجیره تأمین آنهاست [۳۰].

(ح) **الزامات گزارش‌دهی شرکت‌ها به اداره امنیت حمل‌ونقل:** اداره امنیت حمل‌ونقل^۳ بخشی از وزارت امنیت داخلی آمریکا، وظیفه نظارت و تضمین امنیت سیستم‌های حمل‌ونقل، از جمله خطوط هوایی، ریلی، جاده‌ای و دریایی، را برعهده دارد. این اداره برای حفاظت از زیرساخت‌های حیاتی حمل‌ونقل، استانداردها و الزامات مختلفی را برای گزارش‌دهی در حوزه‌های امنیتی، از جمله امنیت سایبری، تعیین کرده است.

- **گزارش وقایع امنیت سایبری:** شرکت‌ها و اپراتورهای حمل‌ونقل تحت نظارت این اداره موظفاند وقایع امنیت سایبری خود را به آژانس امنیت زیرساخت‌ها و امنیت سایبری گزارش دهند. هرگونه حادثه‌ای که زیرساخت‌های سایبری یا سیستم‌های ارتباطی را تهدید کند، باید ظرف ۲۴ ساعت از شناسایی گزارش شود. این گزارش‌ها به‌منظور ارزیابی ریسک‌های امنیتی و اتخاذ اقدامات پیشگیرانه انجام می‌شود [۳۱].

- **انتخاب هماهنگ‌کننده امنیت سایبری:** تمام شرکت‌های حمل‌ونقل باید یک هماهنگ‌کننده امنیت سایبری انتخاب کنند که مسئول نظارت بر اجرای اقدامات امنیتی و پاسخ‌گویی به حوادث سایبری باشد. این فرد باید به‌صورت ۲۴ ساعته و در تمام روزهای هفته در دسترس باشد تا در صورت بروز هرگونه خطر امنیتی با TSA و CISA همکاری کند [۳۲].

- **ارزیابی آسیب‌پذیری‌های سایبری:** شرکت‌ها به ارائه ارزیابی‌های جامع از آسیب‌پذیری‌های سایبری خود ملزم‌اند. این ارزیابی‌ها باید به‌طور منظم انجام شود و شامل شناسایی نقاط ضعف در سیستم‌ها و زیرساخت‌های اطلاعاتی باشد. هدف از این الزامات کاهش خطر حملات سایبری و تضمین امنیت عملیاتی سیستم‌های حمل‌ونقل است [۳۲].

- **ایجاد و اجرای برنامه پاسخ به حوادث سایبری:** شرکت‌ها به توسعه و پیاده‌سازی یک برنامه پاسخ‌گویی به حوادث سایبری موظف‌اند. این برنامه باید شامل اقداماتی برای کاهش خطرها و اطمینان از ادامه عملیات سیستم‌های فناوری اطلاعات و فناوری عملیاتی در صورت وقوع حادثه سایبری باشد. ارزیابی اثربخشی این برنامه‌ها نیز ضروری است [۳۱].

۲-۲-۳. وزارت انرژی (DOE)

شرکت‌های آمریکایی، که در بخش انرژی فعال‌اند یا مصرف انرژی قابل توجهی دارند، موظفاند اطلاعاتی را به وزارت انرژی آمریکا ارائه کنند. این گزارش‌ها به‌منظور نظارت بر مصرف انرژی، توسعه فناوری‌های پایدار و بهبود بهره‌وری انرژی در آمریکا جمع‌آوری

1. Transportation Security Act
2. Chemical Facility Anti-Terrorism Standards
3. Transportation Security Administration
4. U.S. Department of Energy (DOE)

می‌شوند. برخی از اطلاعاتی که شرکت‌ها باید به این وزارتخانه ارائه کنند، شامل این موارد است:

الف) گزارش مصرف انرژی و بهره‌وری: شرکت‌های فعال در صنایع مختلف، مانند تولید، ساختمان‌ها، حمل‌ونقل و انرژی، باید اطلاعاتی درباره میزان مصرف انرژی خود، نوع انرژی مصرفی (برق، گاز طبیعی، نفت و غیره) و بهره‌وری انرژی به وزارت انرژی ارائه دهند. این گزارش‌ها معمولاً تحت برنامه نظارت بر انرژی^۱ انجام می‌شود. فرم EIA-۸۶۱ یکی از نمونه‌های معمول این گزارش‌هاست که اطلاعات درباره تولید و توزیع برق را پوشش می‌دهد [۳۳].

ب) گزارش انتشار گازهای گلخانه‌ای: شرکت‌هایی که در تولید انرژی و منابع آلاینده شرکت دارند، به گزارش انتشار گازهای گلخانه‌ای مانند دی‌اکسید کربن (CO₂)، متان (CH₄) و اکسید نیتروژن (NO_x) ملزم‌اند. این اطلاعات تحت قانون حفاظت از محیط زیست و انرژی پاک و توسط برنامه کاهش گازهای گلخانه‌ای جمع‌آوری می‌شود. وزارت انرژی از این داده‌ها برای ردیابی میزان انتشار و توسعه راهکارهای کاهش آن استفاده می‌کند [۳۴].

ج) گزارش‌های مربوط به تأمین و تقاضای انرژی: شرکت‌های انرژی‌محور، به‌ویژه آنهایی که در تولید و توزیع برق و گاز طبیعی فعالیت دارند، باید اطلاعاتی را درباره منابع انرژی مصرفی، تولید انرژی و تقاضای آن به وزارت انرژی ارائه کنند. این داده‌ها در قالب گزارش‌های سالیانه و ماهیانه جمع‌آوری و به‌منظور مدیریت بهتر منابع انرژی و تضمین عرضه پایدار انرژی به کشور استفاده می‌شوند [۳۵].

د) گزارش‌های ایمنی هسته‌ای: شرکت‌هایی که در حوزه تولید انرژی هسته‌ای فعالیت دارند، به ارائه گزارش‌هایی درباره ایمنی رآکتورهای هسته‌ای، مدیریت پسماندهای هسته‌ای و برنامه‌های اضطراری در صورت بروز خطرهای زیست‌محیطی ملزم‌اند. این گزارش‌ها برای اطمینان از رعایت استانداردهای ایمنی انرژی هسته‌ای و جلوگیری از هرگونه خطر برای سلامت عمومی و محیط‌زیست جمع‌آوری می‌شوند [۳۶].

این گزارش‌ها به وزارت انرژی این امکان را می‌دهد تا بر مصرف انرژی در کشور نظارت کند، راهکارهای بهبود بهره‌وری انرژی را توسعه دهد و از تأمین انرژی پایدار و ایمن در آینده اطمینان یابد.

ه) الزامات گزارش‌دهی شرکت‌ها به آژانس پروژه‌های تحقیقاتی پیشرفته انرژی:^۲ آژانس پروژه‌های تحقیقاتی پیشرفته انرژی (ARPA-E) بخشی از وزارت انرژی آمریکا است که مسئولیت حمایت مالی و نظارت بر تحقیقات و توسعه فناوری‌های پیشرفته انرژی را برعهده دارد. این آژانس در نظر دارد تا با ارائه کمک‌های مالی به شرکت‌ها و مؤسسات، نوآوری‌های پیشرفته را در حوزه انرژی ترویج دهد و به توسعه پایدار انرژی کمک کند. شرکت‌ها موظف‌اند این اطلاعات را در اختیار این سازمان قرار دهند:

- **گزارش‌های مالی و پیشرفت پروژه:** شرکت‌ها باید به‌طور منظم گزارش‌های مالی دقیق و گزارش پیشرفت پروژه را ارائه کنند. این گزارش‌ها شامل وضعیت مالی، دستیابی به اهداف تعیین شده و استفاده از منابع مالی طی دوره پروژه است. این آژانس به‌طور فعال نظارت دارد و در صورت نداشتن دستیابی به نتایج مورد انتظار، پروژه‌ها ممکن است متوقف یا بازنگری شوند [۳۶].

- **گزارش‌های مربوط به مالکیت فکری و اختراعات:** شرکت‌های دریافت‌کننده حمایت مالی باید هرگونه اختراع یا نوآوری حاصل از پروژه‌های تحقیقاتی خود را به ARPA-E گزارش دهند. این گزارش‌ها شامل اطلاعاتی درباره ثبت اختراعات و استفاده از فناوری‌های توسعه یافته در پروژه است. همچنین، ARPA-E الزامات خاصی برای تولید محصولات مربوط به این اختراعات در داخل آمریکا دارد [۳۷].

- **گزارش‌های زیست‌محیطی و امنیتی:** شرکت‌ها باید ارزیابی‌های زیست‌محیطی و امنیتی خود را به ARPA-E ارائه دهند تا اطمینان حاصل شود که پروژه‌ها از نظر زیست‌محیطی پایدار و ایمن‌اند. این گزارش‌ها به ارزیابی تأثیرات زیست‌محیطی فناوری‌های جدید و کاهش ریسک‌های احتمالی کمک می‌کند [۳۷].

1. Energy Information Administration (EIA)
2. Advanced Research Projects Agency – Energy (ARPA-E)



و) الزامات گزارش‌دهی شرکت‌ها به اداره بهره‌وری انرژی و انرژی‌های تجدیدپذیر^۱ اداره بهره‌وری انرژی و انرژی‌های تجدیدپذیر بخشی از وزارت انرژی آمریکا است و نقش کلیدی در حمایت از تحقیقات و توسعه فناوری‌های انرژی پاک دارد. شرکت‌هایی که از این اداره حمایت مالی دریافت می‌کنند، به ارائه گزارش‌های دوره‌ای درباره پروژه‌های خود موظف‌اند. این الزامات به این شرح است:

- گزارش‌های مالی و فنی دوره‌ای: شرکت‌های دریافت‌کننده حمایت مالی از این وزارتخانه موظف‌اند گزارش‌های مالی و فنی به صورت منظم به EERE ارائه دهند. این گزارش‌ها شامل جزئیات هزینه‌ها، پیشرفت فنی پروژه‌ها و انطباق با اهداف تعیین شده در قرارداد می‌شوند. تمام پروژه‌ها باید براساس چک‌لیست گزارش‌های کمک مالی (FARC) بررسی و مدیریت شوند [۳۸].
- گزارش‌های مربوط به قوانین زیرساختی و طرح کاهش تورم: پروژه‌هایی که تحت قانون زیرساختی دوحزبی (BIL) و قانون کاهش تورم (IRA) حمایت می‌شوند، به ارائه گزارش‌های اضافی و ویژه‌ای ملزم‌اند که مطابق با قوانین جدید این طرح‌ها باشد. این گزارش‌ها شامل پیشرفت در کاهش انتشار کربن، بهبود بهره‌وری انرژی و توسعه فناوری‌های انرژی‌های تجدیدپذیر است.
- گزارش‌های بهره‌وری انرژی لوازم خانگی: شرکت‌های تولیدکننده لوازم خانگی باید مطابق با قانون بهره‌وری انرژی و آب (EPCA) گزارش‌هایی را ارائه دهند. این گزارش‌ها شامل تست‌های بهره‌وری انرژی و انطباق با استانداردهای تعیین شده برای لوازمی مانند یخچال، ماشین لباس‌شویی و دیگر محصولات خانگی است [۳۸].
- گزارش‌های مربوط به ساختمان‌های سبز و بهره‌وری انرژی: شرکت‌هایی که در حوزه بهینه‌سازی انرژی ساختمان‌ها فعالیت می‌کنند، به ارائه گزارش‌های مرتبط با پیشرفت در استفاده از تکنولوژی‌های بهره‌ور انرژی و کاهش انتشار گازهای گلخانه‌ای موظف‌اند.
- گزارش‌های توسعه فناوری‌های انرژی‌های تجدیدپذیر: شرکت‌هایی که در توسعه فناوری‌های نوین انرژی‌های تجدیدپذیر مانند انرژی خورشیدی یا بادی فعالیت می‌کنند، به ارائه گزارش‌های مالی و فنی منظم به EERE ملزم‌اند. این گزارش‌ها شامل پیشرفت پروژه، مصرف انرژی و منابع مالی مصرف شده است [۳۹].

۳-۲-۳. وزارت کار^۲

وزارت کار آمریکا مسئول حفاظت از حقوق کارگران، تنظیم استانداردهای کاری و ترویج رفاه اقتصادی نیروی کار است. این وزارتخانه با تعیین حداقل دستمزد، قوانین ایمنی کار و حمایت از بازنشستگی تلاش می‌کند تا از شرایط کاری عادلانه و رفاه کارگران اطمینان حاصل کند. وزارت کار به‌ویژه در حفاظت از حقوق افراد شاغل و اجرای استانداردهای ایمنی در محیط کار نیز نقش مؤثری دارد [۴۰]. رابطه شرکت‌های آمریکایی با وزارت کار مبتنی بر الزامات قانونی است که شرکت‌ها را به ارائه اطلاعات دقیق در خصوص دستمزدها، ساعات کاری، ایمنی محیط کار و... مکلف می‌کند. وزارت کار با بررسی گزارش‌ها و داده‌های ارائه شده توسط شرکت‌ها، به ارزیابی رعایت مقررات و شناسایی هرگونه تخلف احتمالی می‌پردازد. این نظارت‌ها به کاهش خطرهای کاری و حمایت از حقوق کارگران منجر می‌شود و شرکت‌ها را به رعایت استانداردهای تعیین شده در حوزه‌های مختلف کاری ملزم می‌کند [۴۱]. اهم موارد گزارش‌دهی به وزارت کار عبارت‌اند از:

الف) گزارش‌های دستمزد و ساعت کاری: شرکت‌ها باید اطلاعات مربوط به دستمزد کارکنان، ساعات کاری و اضافه‌کاری‌ها را به وزارت کار ارائه کنند. این اطلاعات تحت قانون استانداردهای منصفانه کار^۳ قرار می‌گیرند. شرکت‌ها موظف‌اند که گزارش‌هایی درباره رعایت حداقل دستمزد، پرداخت اضافه‌کاری و رعایت ساعت کاری استاندارد تهیه کنند. وزارت کار از این داده‌ها برای نظارت بر رعایت قوانین دستمزدی و حمایت از حقوق کارگران استفاده می‌کند [۴۲].

1. Office of Energy Efficiency and Renewable Energy (EERE)
2. Department of Labor (DOL)
3. Fair Labor Standards Act (FLSA)

ب) گزارش‌های مربوط به اداره ایمنی و بهداشت شغلی^۱: شرکت‌های آمریکایی که در حوزه‌های مختلف صنعتی، خدماتی و تجاری فعالیت می‌کنند، به رعایت استانداردهای ایمنی و بهداشت شغلی، که توسط اداره ایمنی و بهداشت شغلی تنظیم شده است، ملزم‌اند. این گزارش‌دهی به منظور حفاظت از سلامت و ایمنی کارکنان و جلوگیری از وقوع حوادث ناشی از کار صورت می‌گیرد. شرکت‌ها باید اطلاعات متعددی را در حوزه ایمنی و بهداشت شغلی به این اداره ارائه دهند. این موارد جزئیات کاملی از الزامات گزارش‌دهی را بیان می‌کند:

- گزارش حوادث ناشی از کار: شرکت‌ها موظف‌اند که هرگونه حادثه کاری جدی شامل مرگ و جراحات شدید را به اداره ایمنی و بهداشت شغلی گزارش دهند. طبق مقررات اداره ایمنی و بهداشت شغلی، این موارد باید فوراً گزارش شوند:

- گزارش مرگ کارکنان: شرکت‌ها به گزارش هرگونه مرگ ناشی از کار به اداره ایمنی و بهداشت شغلی ظرف هشت ساعت ملزم‌اند.
- گزارش آسیب‌های شدید: شرکت‌ها باید حوادثی را، که منجر به بستری شدن در بیمارستان، قطع عضو یا از دست دادن بینایی کارکنان شده است، ظرف ۲۴ ساعت به اداره ایمنی و بهداشت شغلی گزارش دهند. این اطلاعات از طریق فرم OSHA ۳۰۱ (گزارش حادثه) ثبت می‌شود که شامل جزئیات حادثه و نحوه وقوع آن است [۴۲].

- گزارش سوابق و ثبت آمار حوادث: شرکت‌ها باید سوابق تمام حوادث و آسیب‌های ناشی از کار را حفظ کنند و این اطلاعات را به اداره ایمنی و بهداشت شغلی ارائه دهند. دو فرم کلیدی برای ثبت این اطلاعات وجود دارد:

فرم OSHA ۳۰۰: در این فرم، تمام آسیب‌ها، بیماری‌ها و حوادث ناشی از کار ثبت می‌شود. شرکت‌ها موظف‌اند سوابق این فرم را برای بررسی‌های آینده نگاه دارند.

فرم OSHA ۳۰۰A: این فرم خلاصه‌ای از آمار کلی آسیب‌ها و بیماری‌های ناشی از کار است و باید در انتهای هر سال در محل کار به نمایش گذاشته شود.

سوابق این فرم‌ها به اداره ایمنی و بهداشت شغلی کمک می‌کند تا الگوهای خطر در محل‌های کار شناسایی و راهکارهای پیشگیرانه پیشنهاد شود [۴۳].

- گزارش‌های مربوط به مواد شیمیایی خطرناک: شرکت‌هایی که با مواد شیمیایی خطرناک سروکار دارند، به ارائه اطلاعات مربوط به استفاده، ذخیره‌سازی و مدیریت این مواد به اداره ایمنی و بهداشت شغلی موظف‌اند. طبق استاندارد ارتباط با خطر^۲، شرکت‌ها باید این اطلاعات را فراهم کنند:

- برگه‌های اطلاعات ایمنی مواد: این برگه‌ها باید شامل اطلاعات دقیق درباره خطرهای شیمیایی، نحوه استفاده ایمن و اقدامات اضطراری باشند.

- برنامه آموزشی برای کارکنان: شرکت‌ها باید به کارکنان خود آموزش‌های لازم را درخصوص خطرهای شیمیایی و نحوه کار ایمن با این مواد بدهند و گزارش این فعالیت‌ها را به اداره ایمنی و بهداشت شغلی ارائه کنند.
این اطلاعات به منظور جلوگیری از حوادث شیمیایی و آسیب به کارکنان استفاده می‌شود [۴۴].

ج) گزارش‌های ارزیابی ریسک و ایمنی محیط کار:

- ارزیابی خطرهای فیزیکی: شرکت‌ها باید خطرهای مربوط به تجهیزات، ماشین‌آلات و شرایط فیزیکی محیط کار را شناسایی و گزارش کنند.

- ارزیابی خطرهای بهداشتی: شامل شناسایی عوامل محیطی که ممکن است باعث بیماری‌های شغلی مانند تنفس مواد شیمیایی، نویز شدید یا استرس شغلی شود.

- گزارش اقدامات پیشگیرانه: شرکت‌ها باید برنامه‌های ایمنی برای کاهش یا حذف این خطرها را تهیه کنند و گزارش دهند.

1. Occupational Safety and Health Administration (OSHA)
2. Hazard Communication Standard (HCS)



اداره ایمنی و بهداشت شغلی این گزارش‌ها را بررسی می‌کند تا اطمینان یابد که شرایط ایمنی در محیط کار بهبود یافته است [۴۵].

– گزارش معاینات و ارزیابی‌های پزشکی: برای برخی صنایع با ریسک بالا، اداره ایمنی و بهداشت شغلی شرکت‌ها را ملزم می‌کند تا گزارش‌های مربوط به معاینات پزشکی کارکنان را ارائه دهند. این گزارش‌ها شامل:

– معاینات پیش از استخدام: برای اطمینان از سلامتی کارکنان پیش از شروع به کار در شرایط پرخطر.

– معاینات دوره‌ای: برای ارزیابی تأثیرات شغلی بر سلامتی کارکنان و پیشگیری از بیماری‌های شغلی.

– گزارش نتایج ارزیابی‌های بهداشت و ایمنی: این گزارش‌ها به اداره ایمنی و بهداشت شغلی کمک می‌کند تا از رعایت استانداردهای بهداشت شغلی در محیط کار اطمینان حاصل کند [۴۶].

د) گزارش‌های دوره‌ای درباره تجهیزات ایمنی: شرکت‌ها موظف‌اند به‌طور منظم تجهیزات ایمنی مانند ماسک‌ها، دستکش‌ها، کلاه‌ها و دستگاه‌های حفاظت فردی را بررسی و وضعیت آنها را به اداره ایمنی و بهداشت شغلی گزارش کنند. هدف این گزارش‌ها اطمینان از عملکرد صحیح تجهیزات ایمنی و حفاظت از کارکنان در برابر آسیب‌های کاری است [۴۷].

این اطلاعات به این اداره کمک می‌کند تا از رعایت استانداردهای ایمنی و بهداشت در محل کار اطمینان یابد و در صورت لزوم، اقدامات اصلاحی را اعمال کند.

ه) گزارش‌های تبعیض و حقوق برابر: شرکت‌ها باید گزارش‌هایی درباره تبعیض‌های احتمالی در محیط کار و وضعیت رعایت استاندارد فرصت‌های شغلی برابر^۱ ارائه کنند. این شامل اطلاعاتی درباره نژاد، جنسیت، سن و سایر ویژگی‌های نیاز به بررسی کارکنان است. کمیسیون فرصت‌های شغلی برابر از این داده‌ها برای نظارت بر رعایت قوانین ضد تبعیض و ارتقای عدالت در محیط کار استفاده می‌کند [۴۴].

و) گزارش‌های بیمه بیکاری: شرکت‌ها باید گزارش‌هایی درباره پرداخت بیمه بیکاری به وزارت کار ارائه کنند. تحت قانون بیمه بیکاری فدرال^۲، شرکت‌ها به پرداخت مالیات‌هایی برای تأمین صندوق بیمه بیکاری موظف‌اند. این گزارش‌ها شامل اطلاعاتی درباره تعداد کارکنان، حقوق پرداختی و نرخ بیکاری است. وزارت کار از این داده‌ها برای محاسبه میزان بیمه بیکاری و تأمین مزایای بیکاری استفاده می‌کند [۴۵].

ز) گزارش‌های مربوط به حقوق بازنشستگی و مزایای کارکنان: شرکت‌هایی که برنامه‌های بازنشستگی و مزایای کارکنان ارائه می‌دهند، باید اطلاعات مربوط به این برنامه‌ها را تحت قانون امنیت درآمد بازنشستگی کارکنان^۳ به وزارت کار گزارش دهند. این گزارش‌ها شامل اطلاعاتی درباره وضعیت مالی صندوق‌های بازنشستگی، مزایای ارائه شده و تعهدات مالی شرکت‌ها به کارکنان است. وزارت کار از این داده‌ها برای اطمینان از مدیریت صحیح برنامه‌های بازنشستگی و حفاظت از حقوق بازنشستگی کارکنان استفاده می‌کند [۴۶].

این اطلاعات به وزارت کار این امکان را می‌دهد تا از رعایت حقوق کارگران و ایمنی محیط‌های کاری اطمینان حاصل کند و سیاست‌های مناسبی برای بهبود شرایط کار تدوین کند.

۴-۲-۳. وزارت کشاورزی (USDA)^۴

وزارت کشاورزی آمریکا با هدف حمایت از کشاورزی پایدار، امنیت غذایی و توسعه اقتصادی روستایی فعالیت می‌کند. این وزارتخانه به مدیریت و تنظیم سیاست‌های کشاورزی و منابع طبیعی می‌پردازد و با برنامه‌های حمایتی خود، کشاورزان و صنعت کشاورزی را در جهت بهبود تولیدات و افزایش بازدهی یاری می‌دهد. نقش وزارت کشاورزی همچنین در توسعه امنیت غذایی و مدیریت منابع

1. Equal Employment Opportunity (EEO)
2. Federal Unemployment Tax Act (FUTA)
3. Employee Retirement Income Security Act (ERISA)
4. United States Department of Agriculture (USDA)

طبیعی حیاتی است [۴۸].

ارتباط شرکت‌های آمریکایی با وزارت کشاورزی بر پایه گزارش‌دهی در زمینه‌هایی چون تولیدات کشاورزی، ایمنی غذایی و رعایت استانداردهای زیست‌محیطی استوار است. این وزارتخانه شرکت‌ها را به ارائه داده‌های منظم در خصوص کیفیت محصولات، رعایت مقررات ایمنی و میزان مصرف منابع طبیعی ملزم، و با تحلیل این داده‌ها، به اجرای سیاست‌های مؤثر در حفظ منابع و ارتقای کیفیت محصولات کمک می‌کند. الزامات گزارش‌دهی وزارت کشاورزی به منظور حمایت از مصرف‌کنندگان و کاهش آثار منفی زیست‌محیطی تنظیم شده است [۴۹]. در ادامه به این گزارش‌ها پرداخته شده است:

الف) گزارش‌های مربوط به محصولات دامی:^۱ تحت قانون گزارش‌دهی اجباری دام، شرکت‌های فراوری دام و واردکنندگان محصولات دامی باید گزارش‌هایی درباره خرید و فروش دام و محصولات دامی به خدمات بازاریابی کشاورزی (AMS) به وزارت کشاورزی ارائه کنند. این گزارش‌ها شامل قیمت‌های خرید، میزان معاملات و شرایط بازار است که به بهبود شفافیت بازار کمک می‌کند [۵۰].

ب) گزارش‌های ایمنی و بهداشت مواد غذایی: شرکت‌هایی که در تولید گوشت، مرغ، تخم‌مرغ و محصولات دامی دیگر فعالیت می‌کنند، موظفاند گزارش‌های بازرسی‌های روزانه را به خدمات بازرسی و ایمنی غذایی ارسال کنند. این گزارش‌ها تضمین می‌کنند که استانداردهای ایمنی و بهداشتی رعایت، و در صورت نیاز، فراخوان محصولات ناسالم به سرعت انجام شود [۵۱].

ج) گزارش‌های فروش و صادرات محصولات کشاورزی: شرکت‌های صادرکننده محصولات کشاورزی باید اطلاعات فروش محصولات به خریداران خارجی را به خدمات خارجی وزارت کشاورزی ارائه دهند. این اطلاعات شامل جزئیات مربوط به میزان فروش و قیمت‌هاست که به نظارت بر بازارهای صادراتی کمک می‌کند [۵۰].

د) گزارش‌های مربوط به حفاظت از منابع طبیعی: شرکت‌هایی که در مدیریت منابع طبیعی، از جمله زمین‌های زراعی و جنگل‌داری فعالیت می‌کنند، باید اطلاعاتی درباره اقدامات حفاظتی خود به خدمات حفاظت منابع طبیعی ارائه دهند. این گزارش‌ها به منظور تضمین استفاده پایدار از منابع طبیعی و جلوگیری از تخریب محیط زیست ارائه می‌شود [۵۳].

ه) گزارش‌های محصولات ارگانیک: شرکت‌هایی که محصولات ارگانیک تولید می‌کنند، باید اطلاعاتی درباره روش‌های تولید و رعایت استانداردهای ارگانیک به برنامه ملی ارگانیک وزارت کشاورزی ارائه دهند. این اطلاعات به منظور نظارت بر صحت ادعاهای ارگانیک و اطمینان از عدم استفاده از مواد شیمیایی در فرایند تولید گزارش می‌شود [۵۴].

و) گزارش‌های مربوط به حمایت از امنیت غذایی و تغذیه: شرکت‌هایی که با وزارت کشاورزی در برنامه‌های حمایتی و تغذیه‌ای مانند برنامه کمک‌های تغذیه‌ای مکمل همکاری می‌کنند، باید اطلاعاتی درباره توزیع و ارائه خدمات به خانوارهای نیازمند ارائه دهند. این گزارش‌ها برای نظارت بر نحوه اجرای این برنامه‌ها و اطمینان از دسترسی صحیح به منابع غذایی برای گروه‌های آسیب‌پذیر اهمیت دارند [۵۴].

ز) الزامات گزارش‌دهی به اداره خدمات حیوانی و گیاهی:^۲ اداره خدمات بهداشتی حیوانات و گیاهان، که تحت وزارت کشاورزی آمریکا فعالیت می‌کند، مسئول حفاظت از سلامت حیوانات، گیاهان و حفاظت از منابع طبیعی کشور است. این اداره با تنظیمات و مقررات خاصی بر شرکت‌هایی نظارت دارد که در زمینه‌های مرتبط با محصولات حیوانی و گیاهی فعالیت می‌کنند و الزامات گزارش‌دهی دقیقی برای تضمین ایمنی و رعایت مقررات ارائه کرده است.

– **گزارش‌های سالیانه مربوط به آزمایش‌های حیوانی:** شرکت‌های تحقیقاتی و مراکز آزمایشگاهی، که از حیوانات برای تحقیقات و آزمایشات استفاده می‌کنند، به ارائه گزارش‌های سالیانه درباره استفاده از حیوانات موظف‌اند. این گزارش‌ها تحت قانون رفاه حیوانات (AWA) تنظیم می‌شود و شامل جزئیاتی درباره تعداد حیوانات استفاده شده و شرایط نگهداری آنهاست. هدف از این گزارش‌ها

1. Livestock Mandatory Reporting (LMR)
2. Animal and Plant Health Inspection Service (APHIS)



نظارت بر سلامت و رفاه حیوانات تحت استفاده در این مراکز است [۵۵].

– گزارش‌های مربوط به واردات و صادرات محصولات گیاهی و حیوانی: شرکت‌هایی که به واردات و صادرات محصولات گیاهی یا حیوانی مشغول‌اند، باید اطلاعات مربوط به هرگونه جابه‌جایی محصولات بین‌المللی را به APHIS ارائه دهند. این اطلاعات شامل نوع و مقدار محصولات، کشور مبدأ و مقصد و تأییدیه‌های بهداشتی مورد نیاز است. این گزارش‌ها به‌منظور جلوگیری از ورود آفات و بیماری‌های گیاهی یا حیوانی به آمریکا و رعایت استانداردهای بین‌المللی ارائه می‌شوند [۵۶].

– گزارش‌های حفاظت از گونه‌های زیستی و مبارزه با بیماری‌ها: شرکت‌هایی که با محصولات گیاهی و حیوانی درگیرند، به ارائه گزارش‌های مرتبط با محافظت از گونه‌های زیستی و کنترل بیماری‌های مختلف موظف‌اند. این شامل برنامه‌های کنترل و پیشگیری از بیماری‌هایی مانند آنفلوآنزای پرندگان و تب خوکی آفریقایی است. APHIS این گزارش‌ها را بررسی و برنامه‌های اضطراری را برای جلوگیری از شیوع بیماری‌های خطرناک تنظیم می‌کند [۵۷].

۵-۲-۳. وزارت بازرگانی^۱

وزارت بازرگانی آمریکا نقش مهمی در توسعه اقتصادی، ارتقای تجارت داخلی و بین‌المللی و حمایت از نوآوری‌های صنعتی دارد. این وزارتخانه با تمرکز بر سیاست‌های تجاری، ارتقای رقابت‌پذیری صنایع آمریکایی و تسهیل تجارت جهانی، به بهبود رشد اقتصادی کشور کمک می‌کند. علاوه بر این، وزارت بازرگانی در حمایت از مالکیت فکری و تنظیم استانداردهای تجاری نیز فعالیت می‌کند [۵۸].

شرکت‌های آمریکایی با وزارت بازرگانی در زمینه‌های گزارش‌دهی مالی، صادرات و واردات و رعایت مقررات تجارت بین‌المللی همکاری دارند. وزارت بازرگانی با وضع الزامات خاص برای شرکت‌ها، به جمع‌آوری داده‌های مربوط به فعالیت‌های تجاری و اقتصادی می‌پردازد که این داده‌ها برای تحلیل وضعیت اقتصادی و بهبود سیاست‌گذاری‌های تجاری استفاده می‌شوند. این الزامات گزارش‌دهی به ایجاد شفافیت در بازار، حفاظت از مصرف‌کنندگان و تضمین رقابت سالم کمک می‌کند [۵۹]. در ادامه اطلاعاتی که شرکت‌ها باید به ارائه کنند، شرح داده شده است:

الف) گزارش‌های مربوط به آژانس حفاظت از منابع طبیعی: آژانس حفاظت از منابع طبیعی، بخشی از وزارت بازرگانی آمریکا است که مسئول نظارت و حفاظت از محیط زیست، منابع طبیعی و اکوسیستم‌های دریایی و جوی است و در حوزه‌های مختلفی از جمله پیش‌بینی آب‌وهوا، نظارت بر تغییرات اقلیمی، حفاظت از گونه‌های دریایی و مدیریت شیلات فعالیت می‌کند. این آژانس همچنین به حفظ و بازیابی منابع طبیعی آسیب‌دیده از طریق برنامه‌هایی مانند ارزیابی خسارت منابع طبیعی می‌پردازد. گزارش‌های مربوط به حفاظت از محیط زیست و منابع طبیعی از شرکت‌های فعال در صنایع مرتبط، از جمله ماهی‌گیری، استخراج نفت و گاز، جمع‌آوری می‌شوند [۶۰]. این موارد الزاماتی است که شرکت‌های آمریکا به ارائه آن به این آژانس موظف‌اند:

– **ارزیابی خسارت منابع طبیعی:** شرکت‌هایی که مسئول نشت نفت یا مواد شیمیایی‌اند، به ارائه گزارش‌هایی به اداره ملی اقیانوسی و جوی آمریکا^۲ ملزم‌اند تا ارزیابی خسارت به منابع طبیعی انجام شود. این گزارش‌ها شامل شناسایی منابع آسیب‌دیده و برنامه‌ریزی برای جبران خسارت است. ارزیابی خسارت براساس تحقیقات علمی و اقتصادی صورت می‌گیرد [۶۰].

– **گزارش‌های مربوط به حفاظت از گونه‌های دریایی:** شرکت‌هایی که ممکن است فعالیت‌هایشان به گونه‌های دریایی تحت حفاظت آسیب بزند، باید اطلاعاتی را به اداره ملی اقیانوسی و جوی آمریکا ارائه کنند. این گزارش‌ها برای نظارت بر تأثیرات زیست‌محیطی و حفاظت از گونه‌های دریایی مانند پستانداران دریایی تهیه می‌شود [۶۱].

– **گزارش‌های ماهی‌گیری و دریایی:** شرکت‌های ماهی‌گیری باید اطلاعاتی درباره میزان صید، محل صید و شرایط محیطی به

1. Department of Commerce (DOC)
2. National Oceanic and Atmospheric Administration

- اداره ملی اقیانوسی و جوی آمریکا ارسال کنند. این گزارش‌ها برای مدیریت پایدار منابع دریایی و حفظ تعادل زیست‌محیطی ضروری است. سیستم‌های گزارش‌دهی الکترونیکی برای افزایش دقت و سرعت جمع‌آوری داده‌ها توسعه یافته‌اند [۶۲].
- ب) گزارش‌های مربوط به درخواست مجوز صادرات:** شرکت‌هایی که قصد صادرات کالاها و فناوری‌های حساس یا دوگانه‌کاربرد دارند، به دریافت مجوز صادرات از (اداره صنعت و امنیت - BIS) ^۱ موظف‌اند. فرایند صدور مجوز شامل ارائه اطلاعات دقیق به BIS و شامل این موارد است:
- **مشخصات کالاها و فناوری‌ها:** شرکت‌ها باید اطلاعات دقیقی درباره نوع، عملکرد و کاربرد کالاها یا فناوری‌هایی که صادر می‌شوند، به BIS ارائه دهند.
 - **مقصد نهایی و استفاده‌کننده نهایی:** شرکت‌ها به ارائه اطلاعاتی درباره کشور مقصد و خریدار نهایی کالاها یا فناوری‌های صادر شده موظف‌اند. این اطلاعات برای جلوگیری از دسترسی غیرمجاز به فناوری‌های حساس توسط نهادهای تحریم شده یا دشمنان آمریکا ضروری است.
 - **فرم درخواست مجوز صادرات:** این فرم باید به‌طور کامل توسط شرکت تکمیل و اطلاعات مربوط به نوع کالاها، مقصد و استفاده‌کنندگان ارائه شود [۶۳].
 - **گزارش‌های مربوط به طبقه‌بندی صادرات:** ^۲ شرکت‌هایی که کالاها و فناوری‌هایی را صادر می‌کنند، باید هر یک از محصولات خود را طبق سیستم شماره طبقه‌بندی کنترل صادرات طبقه‌بندی کنند. این طبقه‌بندی براساس سطح حساسیت کالاها و محدودیت‌های صادراتی تعیین می‌شود.
 - **تعیین شماره طبقه‌بندی کنترل صادرات برای هر محصول:** شرکت‌ها باید تعیین کنند که آیا کالا یا فناوری موردنظر در لیست کنترل صادرات قرار دارد یا خیر و اگر قرار دارد، شماره ECCN آن را مشخص کنند.
 - **گزارش‌های مربوط به تطابق ECCN:** شرکت‌ها باید تطابق محصولات خود را با ECCN‌های مربوطه به BIS گزارش دهند تا مشخص شود که آیا کالاها نیاز به مجوز صادرات دارند یا خیر [۶۴].
 - **گزارش‌های مربوط به کنترل صادرات فناوری‌های دوگانه:** شرکت‌هایی که فناوری‌های حساس یا پیشرفته‌ای را توسعه یا صادر می‌کنند، موظف‌اند اطلاعاتی درباره فناوری‌های خود و نحوه کنترل آنها به BIS ارائه دهند. این فناوری‌ها شامل فناوری‌های دوگانه‌کاربرد (مانند نرم‌افزارهای رمزنگاری، رباتیک و هوش مصنوعی) می‌شوند که می‌توانند هم کاربردهای نظامی و هم غیرنظامی داشته باشند.
 - **گزارش‌های مربوط به انتقال فناوری‌های دوگانه:** شرکت‌ها باید اطلاعاتی درباره نحوه انتقال فناوری و اطمینان از عدم دسترسی غیرمجاز به این فناوری‌ها توسط نهادهای تحریم شده یا کشورهای دشمن ارائه کنند.
 - **گزارش‌های مربوط به حفاظت از فناوری‌های دوگانه:** شرکت‌ها باید اقداماتی را برای جلوگیری از دسترسی غیرمجاز به فناوری‌های حساس گزارش دهند؛ از جمله سیاست‌های امنیت سایبری و کنترل دسترسی [۶۵].
 - ج) گزارش‌های مربوط به استفاده نهایی (End-Use) و کاربران نهایی (End-Users) کالاها:** شرکت‌هایی که کالاها و فناوری‌های خود را صادر می‌کنند، باید اطلاعات دقیقی درباره استفاده نهایی کالاها و کاربران نهایی آنها به BIS ارائه دهند. این اطلاعات شامل این موارد است:
 - **مشخصات کاربران نهایی:** شرکت‌ها باید هویت دقیق کاربران نهایی کالاها و فناوری‌های صادر شده را مشخص کنند و به BIS گزارش دهند.
 - **استفاده نهایی از کالاها:** شرکت‌ها باید اطلاعاتی درباره کاربرد نهایی کالاهای صادر شده و اطمینان از استفاده قانونی آنها توسط

1. Bureau of Industry and Security
2. Export Control Classification Number (ECCN)



کاربران نهایی ارائه کنند. BIS این اطلاعات را برای جلوگیری از استفاده غیرقانونی کالاها یا فناوری‌ها در فعالیت‌های نظامی یا تروریستی بررسی می‌کند [۶۶].

د) **گزارش‌های مربوط به تخلفات صادراتی و اقدامات اصلاحی:** اگر شرکتی متوجه تخلفی در فرایند صادراتی خود شود (مانند انتقال غیرمجاز کالاها یا فناوری‌های حساس)، موظف به ارائه گزارش تخلف به BIS است. این گزارش‌ها شامل این موارد است:
- **جزئیات تخلف:** شرکت باید تمام جزئیات مربوط به تخلف، از جمله نوع کالا یا فناوری، مقصد نهایی و نوع تخلف (مثلاً صادرات بدون مجوز) را به BIS گزارش دهد.

- **اقدامات اصلاحی:** شرکت‌ها باید برنامه‌های اصلاحی خود را برای جلوگیری از تکرار این تخلفات به BIS ارائه دهند. این شامل تغییرات در سیاست‌های صادراتی، افزایش کنترل داخلی و آموزش کارکنان است [۶۷].

ه) **گزارش‌های مربوط به تحریم‌ها و لیست‌های تحریمی:** شرکت‌هایی که با کشورهای تحریم شده یا نهادهای تحت تحریم فعالیت دارند، به ارائه گزارش‌هایی درباره تعاملات خود با این نهادها موظفاند. BIS به‌طور ویژه نظارت دقیقی بر صادرات به کشورهای شاخص تحت تحریم دارد.

- **گزارش تعاملات با نهادهای تحریم شده:** شرکت‌ها باید هرگونه تعامل یا صادرات به نهادهای تحریم شده را گزارش دهند و تأیید کنند که کالاها و فناوری‌های حساس به این نهادها صادر نمی‌شود.

- **بررسی و گزارش لیست‌های تحریمی:** شرکت‌ها باید به‌طور منظم لیست‌های تحریمی را، که توسط BIS و دیگر نهادهای دولتی منتشر می‌شوند، بررسی کنند و اطمینان یابند که کالاها و فناوری‌ها به افراد یا نهادهای موجود در این لیست‌ها صادر نمی‌شود [۶۸].

و) **گزارش‌های فعالیت تحقیق و توسعه (R&D):** شرکت‌هایی که در حوزه‌های حساس مانند فناوری‌های نوظهور (مانند هوش مصنوعی، بیوتکنولوژی و نانوتکنولوژی) فعالیت می‌کنند، به ارائه گزارش‌های دوره‌ای درباره فعالیت‌های تحقیق و توسعه خود به BIS ملزم‌اند. این گزارش‌ها شامل:

- **گزارش پیشرفت پروژه‌های R&D:** شرکت‌ها باید اطلاعاتی درباره پیشرفت پروژه‌های تحقیق و توسعه و نتایج به‌دست‌آمده ارائه کنند.

- **گزارش همکاری‌های بین‌المللی:** شرکت‌هایی که در همکاری‌های بین‌المللی یا با نهادهای خارجی در زمینه تحقیق و توسعه فعالیت می‌کنند، باید این همکاری‌ها را به BIS گزارش دهند تا از عدم دسترسی نهادهای غیرمجاز به فناوری‌های حساس اطمینان حاصل شود [۶۹].

ز) **گزارش‌های مربوط به اداره ملی ارتباطات و اطلاعات:** اداره ملی ارتباطات و اطلاعات یکی از نهادهای اصلی وزارت بازرگانی آمریکا است که نقش کلیدی در توسعه سیاست‌های دیجیتالی، مدیریت طیف رادیویی و بهبود زیرساخت‌های ارتباطی در آمریکا دارد. این اداره بر سیاست‌های اینترنت، امنیت سایبری و توسعه فناوری‌های جدید مانند اینترنت اشیا (IoT) نظارت دارد. اداره ملی ارتباطات و اطلاعات همچنین با هدف ارتقای امنیت سایبری و تضمین امنیت شبکه‌های دیجیتالی، مجموعه‌ای از استانداردها و گزارش‌دهی‌ها را برای شرکت‌های فعال در حوزه فناوری اطلاعات و ارتباطات تدوین می‌کند [۷۰].

شرکت‌های آمریکایی که با اداره ملی ارتباطات و اطلاعات در زمینه امنیت سایبری در ارتباطند، باید اطلاعات مهمی را برای تضمین ایمنی شبکه‌ها و سیستم‌های خود گزارش دهند. برخی از این گزارش‌ها و الزامات شامل این موارد می‌شود:

- **فهرست اجزای نرم‌افزاری:**^۱ براساس دستور اجرایی شماره ۱۴۰۲۸، که در راستای بهبود امنیت سایبری کشور صادر شده، شرکت‌ها باید لیست دقیقی از اجزای نرم‌افزاری استفاده شده در سیستم‌ها و شبکه‌های خود ارائه دهند. SBOM سندی رسمی

1. Software Bill of Materials (SBOM)

است که روابط زنجیره تأمین اجزای نرم‌افزاری را شرح داده و برای افزایش شفافیت در زنجیره تأمین نرم‌افزاری طراحی شده است. این اطلاعات به اداره ملی ارتباطات و اطلاعات کمک می‌کند تا بهتر درک کند که نرم‌افزارها چگونه ساخته شده‌اند و ممکن است چه آسیب‌پذیری‌هایی وجود داشته باشد [۷۱].

– **گزارش‌های آسیب‌پذیری و نقض امنیت:** شرکت‌ها موظف‌اند به اداره ملی ارتباطات و اطلاعات گزارش‌هایی درباره آسیب‌پذیری‌های امنیتی در سیستم‌های نرم‌افزاری و شبکه‌های خود ارائه دهند. این گزارش‌ها می‌توانند شامل نقص‌های امنیتی موجود در نرم‌افزارها، نقض داده‌ها و همچنین اقدامات برای رفع این مشکلات باشند. این اقدامات برای افزایش همکاری بین توسعه‌دهندگان و محققان امنیتی در جهت ارتقای امنیت دیجیتال انجام می‌شود [۷۰].

– **امنیت اینترنت اشیا (IoT Security):** شرکت‌هایی که از دستگاه‌های اینترنت اشیا (IoT) استفاده می‌کنند، باید گزارش‌هایی درباره امنیت این دستگاه‌ها به اداره ملی ارتباطات و اطلاعات ارائه دهند. این گزارش‌ها شامل قابلیت به‌روزرسانی، اصلاح‌پذیری و امنیت این دستگاه‌ها در برابر حملات سایبری است. رعایت این الزامات برای کاهش خطرهای ناشی از دستگاه‌های متصل به اینترنت ضروری است [۷۰].

ح) **الزامات گزارش‌دهی شرکت‌ها به اداره پتنت و علامت تجاری آمریکا:** اداره پتنت و علامت تجاری آمریکا مسئول نظارت بر صدور گواهی‌های ثبت اختراع و ثبت علائم تجاری است. این اداره تضمین می‌کند که حقوق مالکیت فکری، نوآوری‌ها و اختراعات شرکت‌ها به‌طور قانونی محافظت می‌شود. همچنین علامت‌های تجاری برای محافظت از برندها و محصولات شرکت‌ها به‌درستی ثبت و نگهداری می‌شوند. این اداره با صدور گواهی‌های ثبت اختراع و ثبت علائم تجاری، رقابت عادلانه و رشد نوآوری‌ها را در بازارهای ملی و جهانی تقویت می‌کند. در ادامه به این الزامات پرداخته می‌شود:

– **ثبت و تمدید گواهی‌های ثبت اختراع:** شرکت‌ها به ارائه درخواست‌های گواهی ثبت اختراع و تمدید آنها ملزم‌اند. این درخواست‌ها باید شامل توضیحات فنی دقیق نوآوری‌های تکنولوژیکی و اختراعات باشند. پس از صدور گواهی ثبت اختراع، شرکت‌ها باید هزینه‌های نگهداری و تمدید دوره‌ای آن را پرداخت کنند و در زمان مشخص تمدیدهای لازم را انجام دهند [۷۲].

– **گزارش‌های مربوط به علائم تجاری:** شرکت‌هایی که قصد ثبت علامت تجاری دارند، باید اطلاعات کاملی درباره نام تجاری، لوگو یا شعارهای خود ارائه دهند. این اطلاعات شامل توصیف کاربرد تجاری، نوع محصولات یا خدمات تحت آن علامت تجاری و استفاده عملی در بازار است. ثبت علامت تجاری نیز نیاز به تمدید دوره‌ای دارد [۷۲].

– **درخواست‌های مقابله با نقض حقوق مالکیت معنوی:** شرکت‌هایی که شاهد نقض حقوق گواهی ثبت اختراع یا علامت تجاری خود هستند، می‌توانند به اداره پتنت و علامت تجاری آمریکا شکایت کنند. این شکایات باید شامل اطلاعات دقیق درباره ماهیت تخلف و درخواست جبران خسارت باشند. اداره پتنت و علامت تجاری آمریکا از طریق فرایندهای قانونی به بررسی و پیگیری این موارد می‌پردازد [۷۲].

– **ثبت نام در برنامه‌های بین‌المللی:** برای شرکت‌هایی که در بازارهای جهانی فعالیت دارند، اداره پتنت و علامت تجاری آمریکا از طریق برنامه‌های بین‌المللی مانند Patent Cooperation Treaty (PCT) امکان ثبت جهانی گواهی‌های ثبت اختراع را فراهم می‌کند. شرکت‌ها باید اطلاعات جامعی درباره اختراعات خود و استفاده تجاری از آنها در سایر کشورها ارائه دهند [۷۲].

۶-۲-۳. وزارت دفاع آمریکا^۱

وزارت دفاع آمریکا مسئول حفاظت از امنیت ملی و تضمین دفاع از منافع آمریکا در سطح داخلی و بین‌المللی است. این وزارتخانه با مدیریت و فرماندهی نیروهای مسلح آمریکا شامل ارتش، نیروی هوایی، نیروی دریایی و نیروی تفنگ‌داران دریایی، به‌منظور مقابله با

1. Department of Defense (DoD)

تهدیدات امنیتی و دفاع از مرزها و منافع ملی فعالیت می‌کند [۷۳]. وزارت دفاع همچنین با تعیین استراتژی‌های دفاعی، برنامه‌ریزی عملیات نظامی و توسعه فناوری‌های نوین در جهت تقویت توان نظامی کشور و ارتقای بازدارندگی نظامی همکاری می‌کند [۷۴]. وزارت دفاع برای تضمین امنیت و حفظ منافع ملی، با شرکت‌های دفاعی و صنایع مرتبط در زمینه‌های توسعه و تأمین تجهیزات نظامی، فناوری‌های پیشرفته و سیستم‌های اطلاعاتی همکاری می‌کند. از شرکت‌ها انتظار می‌رود تا استانداردهای امنیتی و الزامات موردنظر وزارت دفاع را رعایت و در راستای اهداف استراتژیک نظامی فعالیت کنند. این همکاری‌ها به ایجاد یک سیستم دفاعی پایدار و پیشرفته کمک و امنیت ملی را تقویت می‌کند [۷۵].

این همکاری‌ها و الزامات نه فقط منجر به افزایش کیفیت تجهیزات دفاعی و ارتقای توانایی‌های نظامی کشور می‌شوند، بلکه زمینه‌ای برای پژوهش و نوآوری‌های بیشتر در حوزه‌های فناوری نظامی، هوش مصنوعی و امنیت سایبری فراهم می‌آورند. در ادامه به برخی از گزارش‌ها و پژوهش‌های مرتبط در این حوزه اشاره می‌شود:

الف) گزارش‌های مالی و قراردادهای دفاعی: شرکت‌هایی که با وزارت دفاع قرارداد دارند، باید براساس مقررات^۱ گزارش‌های مالی دقیق و منظم ارائه کنند که شامل اطلاعات مربوط به اجرای پروژه‌ها، هزینه‌ها، تأخیرها و هرگونه تغییرات در قرارداد می‌شود. همچنین، گزارش‌های مالی و حسابرسی باید به نهادهایی مانند دفتر بازرسی کل وزارت دفاع ارسال شود. این گزارش‌ها می‌توانند شامل بررسی هزینه‌های مشکوک، تقلب‌ها یا سایر مشکلات مالی باشند.

ب) گزارش‌های امنیت سایبری: با توجه به نقش حیاتی فناوری اطلاعات و امنیت سایبری در عملیات‌های وزارت دفاع، شرکت‌هایی که با وزارت دفاع آمریکا در این حوزه همکاری می‌کنند، به گزارش‌دهی حوادث سایبری به فرماندهی سایبری آمریکا^۲ و آژانس سیستم‌های اطلاعاتی دفاعی وزارت دفاع آمریکا ملزم‌اند [۷۶].

ج) گزارش‌های تحقیق و توسعه: شرکت‌هایی که با آژانس پروژه‌های تحقیقاتی پیشرفته دفاعی^۳ همکاری می‌کنند، به ارائه گزارش‌هایی درباره پیشرفت تحقیقات و پروژه‌های توسعه موظف‌اند. این گزارش‌ها شامل جزئیات پروژه‌های نظامی، نتایج آزمایش‌ها و ارزیابی‌هاست. هرگونه نوآوری یا تکنولوژی جدید، که در پروژه‌های تحقیقاتی به دست می‌آید، باید مستند و به آژانس پروژه‌های تحقیقاتی پیشرفته دفاعی گزارش داده شود [۷۷].

د) گزارش‌های تدارکات و زنجیره تأمین: شرکت‌هایی که با وزارت دفاع برای تأمین تجهیزات و مواد نظامی همکاری می‌کنند، به ارائه گزارش‌های مرتبط با زنجیره تأمین و تدارکات به آژانس لجستیک دفاعی (DLA) موظف‌اند. این گزارش‌ها شامل اطلاعاتی درباره دسترسی به مواد اولیه، کیفیت محصولات و مشکلات موجود در زنجیره تأمین است. هرگونه تأخیر یا مشکل در تحویل تجهیزات نیز باید به‌طور دقیق مستند و گزارش شود [۷۸].

هـ) گزارش‌دهی ایمنی و حوادث انسانی: اداره ایمنی و بهداشت شغلی و وزارت دفاع، شرکت‌های پیمانکار را ملزم به گزارش‌دهی حوادث انسانی و آسیب‌ها در محل کار می‌کنند. این شامل هرگونه حادثه‌ای است که به تلفات یا آسیب‌های جدی منجر می‌شود و باید به‌صورت کامل گزارش شود [۷۹].

و) گزارش‌های بودجه و مدیریت نیروی انسانی: وزارت دفاع آمریکا به‌دقت مدیریت نیروی انسانی و بودجه را پیگیری می‌کند. شرکت‌های پیمانکار به ارائه گزارش‌های دقیق درباره تعداد نیروها، میزان هزینه‌ها و بهره‌وری نیروی انسانی موظف‌اند. این اطلاعات به دفتر مدیریت نیروی انسانی و همچنین کمیته تخصیص بودجه کنگره ارائه می‌شود [۸۰].

ز) گزارش‌های مرتبط با محیط زیست: شرکت‌های پیمانکار وزارت دفاع، که در حوزه‌های ساختمانی یا صنعتی فعال‌اند، به رعایت قوانین محیط‌زیستی و ارائه گزارش‌های مربوط به آژانس حفاظت از محیط زیست (EPA) موظف‌اند. این گزارش‌ها شامل آلودگی‌ها،

1. Federal Acquisition Regulation (FAR), Defense Federal Acquisition Regulation Supplement (DFARS)
2. USCYBERCOM
3. Defense Advanced Research Projects Agency (DARPA)

پساب‌ها و مدیریت مواد خطرناک می‌شود [۸۱].

۷-۲-۳. وزارت بهداشت و خدمات انسانی آمریکا^۱

وزارت بهداشت و خدمات انسانی آمریکا وظیفه حفاظت از سلامت عمومی، ارائه خدمات انسانی و مدیریت برنامه‌های مرتبط با بهداشت، مانند برنامه‌ای برای حمایت از بیمه درمانی افراد بالای ۶۵ سال یا افراد با ناتوانی خاص و بیمه درمانی برای خانواده‌ها و افراد کم‌درآمد، با حمایت ایالتی و فدرال را برعهده دارد. این وزارتخانه با تدوین سیاست‌ها و اجرای برنامه‌های بهداشتی و اجتماعی، در راستای بهبود سلامت جامعه و افزایش دسترسی به خدمات درمانی تلاش می‌کند [۸۲].

شرکت‌های آمریکایی با وزارت بهداشت و خدمات انسانی آمریکا در زمینه‌های مربوط به رعایت استانداردهای بهداشتی و گزارش‌دهی الزامات ایمنی و بهداشت همکاری می‌کنند. این وزارتخانه از شرکت‌ها می‌خواهد که به‌طور منظم اطلاعات مربوط به رعایت استانداردهای بهداشتی، ایمنی در محیط کار و گزارش‌های مرتبط با سلامت کارکنان را ارائه کنند. این الزامات نظارت بر عملکرد شرکت‌ها و تضمین رعایت اصول بهداشت عمومی را ممکن می‌سازد و به ایجاد محیط‌های کاری سالم کمک می‌کند [۸۳]. در ادامه به گزارش‌هایی از این دست پرداخته شده است:

الف) گزارش‌های مالی و حسابداری: شرکت‌هایی که بودجه‌های فدرال را برای ارائه خدمات بهداشتی و انسانی دریافت می‌کنند، به ارائه گزارش‌های دقیق درباره نحوه تخصیص و مصرف این بودجه‌ها موظف‌اند.

- **گزارش بودجه‌بندی پروژه‌ها:** شرکت‌ها باید نحوه استفاده از منابع مالی فدرال در پروژه‌های بهداشتی را به وزارت بهداشت و خدمات انسانی آمریکا گزارش کنند. این گزارش‌ها شامل هزینه‌های عملیاتی، زیرساخت‌ها و اجرای خدمات بهداشتی است.

- **گزارش هزینه‌های Medicare و Medicaid:** شرکت‌هایی که ذیل برنامه‌های Medicare و Medicaid حضور دارند، باید جزئیات کاملی از هزینه‌های انجام شده و نحوه ارائه خدمات به بیماران تحت پوشش این برنامه‌ها را ارائه دهند [۸۴].

ب) گزارش‌های قانونی و حقوقی: شرکت‌ها به رعایت قوانین مربوط به امنیت و حفاظت از داده‌های بهداشتی موظف‌اند و باید گزارش‌های مرتبط با رعایت این قوانین را به وزارت بهداشت و خدمات انسانی آمریکا ارائه دهند.

- **گزارش رعایت قانون انتقال داده و مسئولیت بیمه سلامت:** شرکت‌هایی که با اطلاعات پزشکی بیماران کار می‌کنند، باید گزارش‌های مرتبط با رعایت قانون انتقال داده و مسئولیت بیمه سلامت را ارائه دهند. این گزارش‌ها شامل اطلاعاتی درباره نحوه مدیریت و حفاظت از داده‌های بیماران و جلوگیری از افشای غیرمجاز آنهاست [۸۵].

- **گزارش نقض داده‌های پزشکی:** در صورت بروز هرگونه نقض امنیتی در اطلاعات پزشکی بیماران، شرکت‌ها به ارائه گزارشی از جزئیات این حادثه و اقدامات اصلاحی انجام شده به وزارت بهداشت و خدمات انسانی آمریکا موظف‌اند [۴۶].

ج) گزارش‌های کیفی خدمات بهداشتی: شرکت‌ها باید گزارش‌های مرتبط با کیفیت خدمات بهداشتی ارائه شده به بیماران را به‌منظور ارزیابی رعایت استانداردهای کیفیت به وزارت بهداشت و خدمات انسانی آمریکا ارائه کنند.

- **گزارش عملکرد بیمارستان‌ها و کلینیک‌ها:** شرکت‌های فعال در زمینه ارائه خدمات بهداشتی باید گزارش‌هایی درباره عملکرد بیمارستان‌ها و کلینیک‌ها از جمله میزان رضایت بیماران، کیفیت خدمات و ایمنی بیماران ارائه دهند [۸۶].

- **گزارش شاخص‌های ایمنی و بهداشت:** این گزارش شامل اطلاعاتی درباره شاخص‌های ایمنی بیماران، خطاهای پزشکی و اقداماتی است که برای بهبود ایمنی و کاهش خطرهای بهداشتی انجام شده است [۸۴].

د) گزارش‌های زیست‌محیطی و پایدار: شرکت‌هایی که در زمینه توسعه زیرساخت‌های بهداشتی فعالیت می‌کنند، به ارائه گزارش‌هایی درباره تأثیرات زیست‌محیطی پروژه‌های خود موظف‌اند.

1. Department of Health and Human Services (HHS)



- گزارش تأثیرات زیست‌محیطی: شرکت‌ها باید تأثیرات زیست‌محیطی پروژه‌های بهداشتی و زیرساخت‌های جدید را به وزارت بهداشت و خدمات انسانی آمریکا گزارش دهند و راهکارهایی برای کاهش این تأثیرات پیشنهاد کنند [۸۴].
- ه) گزارش‌های فناوری اطلاعات سلامت: شرکت‌ها باید گزارش‌های مرتبط با استفاده از فناوری‌های اطلاعاتی در مدیریت داده‌های بهداشتی و امنیت سایبری را به وزارت بهداشت و خدمات انسانی آمریکا ارائه دهند.
- گزارش استفاده از سیستم‌های اطلاعاتی سلامت: شرکت‌ها باید گزارشی درباره نحوه استفاده از سیستم‌های الکترونیکی مدیریت اطلاعات بیماران و همچنین راهکارهایی برای بهبود عملکرد این سیستم‌ها ارائه کنند [۸۷].
- گزارش امنیت سایبری در حوزه سلامت: هرگونه تهدید یا حمله سایبری به سیستم‌های اطلاعاتی بهداشتی باید به وزارت بهداشت و خدمات انسانی آمریکا گزارش شود. این گزارش شامل جزئیات حمله، آثار آن و اقدامات اصلاحی است [۸۴].
- و) گزارش‌های خدمات انسانی و رفاهی: شرکت‌هایی که در برنامه‌های خدمات انسانی و رفاهی فعالیت دارند، موظفاند اطلاعاتی درباره اجرای این برنامه‌ها و دستاوردهای آنها به وزارت بهداشت و خدمات انسانی آمریکا ارائه دهند [۸۴].
- گزارش برنامه‌های حمایت از خانواده‌ها: شرکت‌ها باید جزئیاتی درباره اجرای برنامه‌های حمایت از خانواده‌های کم‌درآمد و افراد آسیب‌پذیر، از جمله نتایج حاصل از این برنامه‌ها، ارائه دهند [۸۴].
- ز) گزارش‌های مربوط به اداره غذا و دارو: اداره غذا و دارو آمریکا وظیفه نظارت بر ایمنی و اثربخشی محصولات غذایی، دارویی، لوازم پزشکی، محصولات بیولوژیکی و محصولات مرتبط با سلامت عمومی را برعهده دارد. شرکت‌های فعال در این حوزه‌ها به ارائه اطلاعات و گزارش‌هایی به اداره غذا و دارو موظفاند تا اطمینان حاصل شود که محصولات آنها ایمن، مؤثر و با قوانین فدرال سازگارند. در ادامه، الزامات گزارش‌دهی به اداره غذا و دارو به‌طور کامل تشریح می‌شود:
- گزارش‌های مربوط به تأیید و ثبت محصولات: شرکت‌هایی که محصولات غذایی، دارویی یا پزشکی تولید می‌کنند، باید فرایند تأییدیه‌های قانونی را قبل از عرضه به بازار طی کنند و محصولات خود را به اداره غذا و دارو گزارش دهند. این فرایندها شامل موارد است:
- ثبت محصولات غذایی و دارویی: شرکت‌ها باید تمام محصولات غذایی و دارویی جدید را قبل از عرضه به بازار، به اداره غذا و دارو گزارش، و مشخصات فنی، مواد تشکیل‌دهنده و مطالعات ایمنی و اثربخشی را ارائه دهند. برای داروها، این گزارش‌ها شامل درخواست‌های جدید دارو و درخواست‌های پیش‌ثبت دارو برای داروهای ژیک است.
- گزارش دستگاه‌های پزشکی: شرکت‌ها باید دستگاه‌های پزشکی جدید را تحت فرایند پیش‌تأیید یا اطلاعیه‌های پیش‌عرضه (۵۱۰(k)) به اداره غذا و دارو ثبت، و اطلاعات فنی و بالینی مربوط به آنها را ارائه کنند [۸۸].
- ح) گزارش‌های مربوط به ایمنی محصولات غذایی و دارویی: شرکت‌ها به ارائه گزارش‌های مربوط به ایمنی محصولات غذایی، دارویی و لوازم پزشکی به اداره غذا و دارو موظفاند. این گزارش‌ها شامل اطلاعاتی درباره مشکلات احتمالی محصولات و واکنش‌های نامطلوب آنهاست. موارد کلیدی شامل:
- گزارش مشکلات ایمنی: شرکت‌ها باید هرگونه مشکل مرتبط با ایمنی محصولات غذایی یا دارویی خود را به اداره غذا و دارو گزارش کنند. برای مثال، اگر محصولات دارویی باعث ایجاد واکنش‌های نامطلوب جدی یا مشکلات ایمنی شوند، شرکت‌ها باید این موارد را به‌سرعت به اداره غذا و دارو اطلاع دهند.
- گزارش‌های برنامه MedWatch: شرکت‌ها به گزارش هرگونه واکنش نامطلوب یا حادثه مرتبط با محصولات خود از طریق برنامه MedWatch ملزم‌اند. این برنامه به اداره غذا و دارو کمک می‌کند تا مشکلات احتمالی مرتبط با محصولات را شناسایی و

اقدامات مناسب را اتخاذ کند [۸۹].

ط) گزارش‌های مربوط به آزمایش‌های بالینی و مطالعات علمی: شرکت‌هایی که در حال انجام آزمایش‌های بالینی روی داروها یا دستگاه‌های پزشکی هستند، باید گزارش‌هایی را به اداره غذا و دارو ارائه کنند. این گزارش‌ها شامل این موارد است:
- گزارش‌های طرح‌های تحقیقاتی: شرکت‌ها باید طرح‌های تحقیقاتی خود را به اداره غذا و دارو ارائه دهند و برای شروع آزمایش‌های بالینی تأییدیه دریافت کنند. این طرح‌ها شامل روش‌های استفاده شده برای آزمایش، اطلاعات مربوط به شرکت‌کنندگان و معیارهای اندازه‌گیری اثربخشی و ایمنی است.

- گزارش‌های دوره‌ای ایمنی: شرکت‌ها به ارائه گزارش‌های دوره‌ای درباره ایمنی شرکت‌کنندگان در آزمایش‌های بالینی و هرگونه مشکل یا عارضه جانبی ملزم‌اند. این اطلاعات به اداره غذا و دارو کمک می‌کند تا نظارت دقیقی بر ایمنی و اثربخشی داروها و دستگاه‌ها در مراحل تحقیقاتی داشته باشد [۹۰].

- گزارش‌های مربوط به فراخوان محصولات: در صورتی که محصولی ناامن یا ناقص تشخیص داده شود، شرکت‌ها موظف‌اند تا فرایند فراخوان را آغاز کنند و این موضوع را به اداره غذا و دارو گزارش دهند. این فراخوان‌ها شامل این اطلاعات است:
- جزئیات مشکل شناسایی شده: شرکت‌ها باید جزئیات مربوط به مشکل شناسایی شده در محصول، مانند آلاینده‌های شیمیایی، برچسب‌گذاری نادرست یا مشکلات فرایند تولید را ارائه دهند.

- برنامه نحوه فراخوان محصولات: شرکت‌ها باید برنامه دقیق خود را برای جمع‌آوری یا اصلاح محصولات از بازار به اداره غذا و دارو ارائه دهند. اداره غذا و دارو این فرایند را برای اطمینان از صحت و دقت اجرای فراخوان بررسی می‌کند [۹۱].

ی) گزارش‌های مربوط به برچسب‌گذاری و تبلیغات محصولات: شرکت‌ها باید اطلاعات دقیق درباره برچسب‌گذاری محصولات غذایی و دارویی خود را به اداره غذا و دارو ارائه کنند تا اطمینان حاصل شود که برچسب‌ها دقیق و شفاف بوده و از ادعاهای گمراه‌کننده یا نادرست خودداری شده است. برای محصولات دارویی، برچسب‌گذاری باید شامل اطلاعاتی درباره میزان مصرف، عوارض جانبی احتمالی و هشدارهای ایمنی باشد.

- نحوه تبلیغات داروها: شرکت‌ها موظف‌اند تبلیغات داروهای نسخه‌ای را به اداره غذا و دارو ارائه دهند و اطمینان حاصل کنند که این تبلیغات مطابق با مقررات است و ادعاهای غیرمجاز یا نادرست ندارند.

- گزارش تخلفات تبلیغاتی: اگر شرکت‌ها تبلیغات نادرست یا ادعاهای اثربخشی بی‌اساس ارائه دهند، اداره غذا و دارو می‌تواند از آنها درخواست ارائه توضیحات و تصحیح این ادعاها کند [۹۲].

ک) گزارش‌های مربوط به واردات و صادرات محصولات غذایی و دارویی: شرکت‌هایی که محصولات غذایی و دارویی را به خارج از آمریکا صادر یا وارد می‌کنند، باید اطلاعات مربوط به واردات و صادرات را به اداره غذا و دارو گزارش دهند. این اطلاعات شامل این موارد است:

- مشخصات محصولات وارداتی و صادراتی: شرکت‌ها باید اطلاعاتی درباره نوع و ترکیبات محصولات، کشور مبدأ یا مقصد و رعایت استانداردهای ایمنی و بهداشت ارائه دهند.

- تأییدیه‌های واردات و صادرات: اداره غذا و دارو محصولات وارداتی و صادراتی را از نظر ایمنی و اثربخشی بررسی و تأیید می‌کند که این محصولات با قوانین و مقررات آمریکا سازگارند [۹۳].

۸-۲-۳. وزارت مسکن و توسعه شهری آمریکا^۱

وزارت مسکن و توسعه شهری آمریکا وظیفه بهبود دسترسی به مسکن مناسب و توسعه جوامع شهری پایدار را برعهده دارد. این

1. Department of Housing and Urban Development (HUD)



وزارتخانه از طریق برنامه‌های حمایتی، نظارت بر بازار مسکن و ارائه بودجه برای توسعه شهری، به بهبود شرایط مسکن و کاهش فقر مسکونی کمک می‌کند [۹۵].

شرکت‌های آمریکایی فعال در بخش مسکن و ساخت‌وساز باید با وزارت مسکن و توسعه شهری آمریکا در زمینه رعایت استانداردهای مسکن، ایمنی و گزارش‌دهی همکاری کنند. این وزارتخانه از شرکت‌ها می‌خواهد که به‌طور منظم اطلاعات مربوط به پروژه‌های مسکن و انطباق با قوانین شهری و مسکنی را گزارش دهند. این گزارش‌دهی به وزارت مسکن و توسعه شهری آمریکا اجازه می‌دهد تا از رعایت استانداردهای ایمنی و کیفیت در پروژه‌های مسکن اطمینان یابد و به ارتقای سطح زندگی شهروندان کمک کند [۹۶]. در همین راستا شرکت‌ها این گزارش‌ها را در اختیار این وزارتخانه قرار می‌دهند:

الف) گزارش‌های مالی و حسابداری: شرکت‌هایی که بودجه‌های فدرال برای توسعه پروژه‌های مسکن و شهری دریافت می‌کنند، به ارائه گزارش‌های مالی جامع به وزارت مسکن و توسعه شهری آمریکا موظف‌اند.

– **گزارش بودجه‌بندی پروژه‌ها:** شرکت‌ها باید جزئیات کاملی از نحوه تخصیص و استفاده از بودجه‌های دریافت شده برای پروژه‌های مسکن و توسعه شهری ارائه دهند. این شامل جزئیات مربوط به هزینه‌های عملیاتی، ساخت‌وساز و نگهداری پروژه‌های مسکن عمومی است.

– **گزارش استفاده از منابع مالی فدرال:** هرگونه استفاده از منابع مالی فدرال برای حمایت از برنامه‌های توسعه شهری و مسکن باید به وزارت مسکن و توسعه شهری آمریکا گزارش شود. این گزارش‌ها باید تطابق کامل با مقررات مالیاتی و قوانین فدرال داشته باشند [۹۷].

ب) گزارش‌های مرتبط با اجرای پروژه‌های مسکن: شرکت‌ها باید گزارش‌هایی را درباره وضعیت پیشرفت پروژه‌های مسکن و رعایت استانداردهای مسکن به وزارت مسکن و توسعه شهری آمریکا ارسال کنند.

– **گزارش پیشرفت پروژه‌ها:** شرکت‌ها باید به‌صورت دوره‌ای گزارشی از پیشرفت پروژه‌های توسعه مسکن ارائه کنند. این گزارش‌ها شامل اطلاعاتی درباره مراحل ساخت، تاریخ‌های تکمیل پروژه‌ها و تعداد واحدهای مسکونی ساخته شده است [۹۶].

– **گزارش رعایت استانداردهای ساخت‌وساز:** شرکت‌ها موظف‌اند اطمینان دهند که پروژه‌های ساختمانی آنها با استانداردهای ایمنی و کیفیت ساختمان‌های مسکونی و شهری، که توسط وزارت مسکن و توسعه شهری آمریکا تعیین شده است، مطابقت دارند [۹۷].

ج) گزارش‌های مربوط به مسکن کم‌درآمد و حمایتی: شرکت‌هایی که در پروژه‌های مرتبط با مسکن کم‌درآمد یا برنامه‌های حمایتی شرکت دارند، باید اطلاعاتی درباره این پروژه‌ها به وزارت مسکن و توسعه شهری آمریکا ارائه دهند.

– **گزارش دسترسی به مسکن مقرون‌به‌صرفه:** شرکت‌ها باید گزارش دهند که چه تعداد واحدهای مسکونی با نرخ مقرون‌به‌صرفه ارائه، و این واحدها چگونه به نیازمندان و افراد کم‌درآمد تخصیص داده می‌شوند.

– **گزارش‌های برنامه‌های کمک‌اجاره:** در صورت شرکت در برنامه‌های کمک به اجاره مانند برنامه Section 8، شرکت‌ها باید گزارش‌هایی درباره تعداد واحدهای تحت پوشش این برنامه و نحوه اجرای آن ارائه کنند [۹۷].

د) گزارش‌های زیست‌محیطی و پایدار: شرکت‌های مسکن و مستغلات، که پروژه‌های جدید یا تعمیرات عمده انجام می‌دهند، به ارائه گزارش‌های زیست‌محیطی برای بررسی تأثیرات پروژه‌هایشان بر محیط زیست موظف‌اند.

– **گزارش تأثیرات زیست‌محیطی:** شرکت‌ها باید هرگونه تأثیر منفی احتمالی پروژه‌های مسکن و توسعه شهری خود را بر محیط زیست گزارش دهند و راهکارهای پیشنهادی را برای کاهش این تأثیرات ارائه کنند.

– **گزارش مصرف انرژی و بهره‌وری زیست‌محیطی:** شرکت‌ها باید اطلاعاتی را درباره اقدامات کاهش مصرف انرژی و بهبود بهره‌وری زیست‌محیطی ساختمان‌های مسکونی و شهری خود به وزارت مسکن و توسعه شهری آمریکا ارائه دهند [۹۷].

ه) گزارش‌های حقوقی و رعایت قوانین: این گزارش‌ها به رعایت قوانین مسکن، مبارزه با تبعیض و سایر مقررات مربوط به توسعه مسکن و برنامه‌های شهری می‌پردازند.

- گزارش رعایت قوانین ضد تبعیض در مسکن: شرکت‌ها باید اطمینان دهند که هیچ‌گونه تبعیض در دسترسی به مسکن یا ارائه خدمات رخ نمی‌دهد و گزارشی از این موارد را به وزارت مسکن و توسعه شهری آمریکا ارائه کنند [۹۷].

- گزارش بررسی‌های حقوقی پروژه‌های مسکن: هرگونه تغییر در قوانین محلی یا فدرال، که بر پروژه‌های مسکن تأثیر می‌گذارد، باید توسط شرکت‌ها به وزارت مسکن و توسعه شهری آمریکا گزارش شود تا مطابقت با قوانین جدید بررسی شود [۹۷].

۹-۲-۳. وزارت کشور آمریکا^۱

وزارت کشور آمریکا مسئول حفاظت از منابع طبیعی، مدیریت زمین‌های عمومی و حفظ محیط زیست است. این وزارتخانه همچنین بر حفظ زیستگاه‌های طبیعی و مدیریت پارک‌های ملی و ذخایر طبیعی نظارت دارد. نقش وزارت کشور آمریکا در حفاظت از منابع طبیعی و توسعه پایدار از اهمیت بالایی برخوردار است و به بهبود مدیریت منابع طبیعی در سطح ملی کمک می‌کند [۹۸].

شرکت‌های فعال در حوزه‌های انرژی، معادن و زمین‌های عمومی به همکاری با وزارت کشور و رعایت الزامات محیط‌زیستی و گزارش‌دهی ملزم‌اند. این وزارتخانه شرکت‌ها را موظف می‌کند تا اطلاعاتی درباره تأثیرات زیست‌محیطی فعالیت‌های خود و انطباق با مقررات حفاظت از محیط زیست ارائه کنند. این الزامات گزارش‌دهی به وزارت کشور آمریکا اجازه می‌دهد تا از حفاظت مناسب منابع طبیعی و رعایت اصول توسعه پایدار توسط شرکت‌ها اطمینان حاصل کند [۹۹]. این گزارش‌ها به این شرح است:

الف) گزارش‌های زیست‌محیطی: شرکت‌هایی که در حوزه‌هایی مانند استخراج منابع طبیعی، توسعه زیرساخت‌های بزرگ یا پروژه‌های صنعتی فعالیت دارند، موظف‌اند گزارش‌های مربوط به تأثیرات زیست‌محیطی را به وزارت کشور ارائه کنند.

- گزارش ارزیابی تأثیرات زیست‌محیطی: شرکت‌هایی که در پروژه‌های معدنی، نفت و گاز یا سایر پروژه‌های بزرگ فعالیت می‌کنند، باید گزارشی از تأثیرات زیست‌محیطی فعالیت‌های خود ارائه دهند. این گزارش شامل اطلاعاتی درباره تأثیرات بالقوه بر اکوسیستم‌های محلی، گونه‌های در خطر انقراض و منابع طبیعی منطقه است [۱۰۰].

- گزارش مدیریت پسماندهای صنعتی: شرکت‌ها موظف‌اند در پروژه‌های صنعتی، روش‌های مدیریت پسماندهای خطرناک را گزارش کنند. این شامل راهکارهای پیشگیری از آلودگی خاک و آب‌های زیرزمینی است [۱۰۱].

ب) گزارش‌های حفاظت از گونه‌های حیات وحش: شرکت‌ها که با گونه‌های در خطر انقراض یا اکوسیستم‌های حساس ارتباط دارند، به ارائه گزارش‌های حفاظتی به وزارت کشور موظف‌اند.

- گزارش تأثیر بر گونه‌های در خطر انقراض: شرکت‌ها باید تأثیرات فعالیت‌های خود را بر گونه‌های در خطر انقراض و اقدامات حفاظتی انجام شده گزارش دهند. این گزارش به پایش و محافظت از این گونه‌ها کمک می‌کند [۱۰۱].

- گزارش رعایت قوانین محافظت از حیات وحش: شرکت‌هایی که در پروژه‌های عمرانی فعالیت می‌کنند، باید اطمینان دهند که با مقررات حفاظت از زیستگاه‌ها و گونه‌های حیات وحش مطابقت دارند و این اطلاعات را گزارش کنند [۱۰۲].

- گزارش‌های مدیریت اراضی و منابع طبیعی: شرکت‌هایی که در زمینه بهره‌برداری از منابع طبیعی، جنگل‌داری یا کشاورزی فعالیت دارند، به ارائه گزارش‌های مدیریتی به وزارت کشور موظف‌اند.

- گزارش بهره‌برداری از منابع طبیعی: شرکت‌ها باید نحوه استفاده از منابع طبیعی مانند جنگل‌ها، معادن و منابع آبی را گزارش کنند. این شامل جزئیات مربوط به میزان استخراج و تأثیرات بلندمدت بر منابع طبیعی است [۱۰۳].

- گزارش برنامه‌های بازسازی زمین: شرکت‌هایی که در استخراج معادن یا فعالیت‌های عمرانی بزرگ فعالیت دارند، موظف‌اند

1. Department of the Interior (DOI)



- گزارش‌هایی درباره تلاش‌های بازسازی و احیای اراضی تخریب شده ارائه دهند [۱۰۳].
- ج) گزارش‌های آب و منابع آبی:** شرکت‌هایی که از منابع آبی استفاده می‌کنند یا پروژه‌های تأثیرگذار بر منابع آبی دارند، به ارائه گزارش‌هایی به وزارت کشور موظف‌اند.
- **مدیریت منابع آبی:** شرکت‌ها باید نحوه مدیریت و استفاده از منابع آبی را به وزارت کشور گزارش دهند. این شامل برنامه‌های صرفه‌جویی در مصرف آب و جلوگیری از آلودگی منابع آبی است [۱۰۳].
 - **گزارش کیفیت آب:** شرکت‌هایی که در نزدیکی منابع آبی فعالیت می‌کنند، باید اطلاعاتی درباره کیفیت آب، میزان آلاینده‌ها و تلاش‌های کاهش آلودگی ارائه دهند [۱۰۴].
 - **گزارش‌های انرژی و سوخت‌های فسیلی:** شرکت‌های فعال در حوزه انرژی و استخراج سوخت‌های فسیلی باید گزارش‌هایی درباره بهره‌برداری از منابع انرژی و تأثیرات آنها ارائه دهند.
 - **گزارش تولید و بهره‌برداری انرژی:** شرکت‌ها باید میزان تولید انرژی از منابع فسیلی مانند نفت و گاز و تأثیرات زیست‌محیطی این تولیدات را گزارش دهند [۱۰۵].
 - **گزارش کاهش انتشار گازهای گلخانه‌ای:** شرکت‌ها به ارائه گزارش‌هایی درباره کاهش انتشار گازهای گلخانه‌ای در پروژه‌های انرژی موظف‌اند [۱۰۰].
 - **گزارش‌های تاریخی و فرهنگی:** شرکت‌هایی که در مناطقی با آثار تاریخی و فرهنگی فعالیت دارند، به ارائه گزارش‌های حفاظتی در این زمینه موظف‌اند.
 - **گزارش حفاظت از آثار تاریخی:** شرکت‌ها باید تأثیرات پروژه‌های خود را بر آثار تاریخی و فرهنگی گزارش دهند و اقدامات لازم را برای محافظت از این آثار مشخص کنند [۱۰۶].
- د) الزامات گزارش به اداره خدمات پارک‌های ملی:** اداره خدمات پارک‌های ملی وظیفه نظارت بر فعالیت‌های تجاری در پارک‌های ملی را برعهده دارد و شرکت‌هایی که در این محیط‌ها فعالیت می‌کنند، باید گزارش‌های متعددی را ارائه دهند. این گزارش‌ها برای اطمینان از رعایت مقررات زیست‌محیطی و مدیریت صحیح منابع طبیعی است.
- **گزارش سالیانه استفاده تجاری:** شرکت‌هایی که مجوز استفاده تجاری از پارک‌های ملی را دارند، باید گزارش‌های سالیانه‌ای به اداره خدمات پارک‌های ملی ارائه دهند. این گزارش‌ها شامل آمارهای استفاده از پارک، درآمد حاصل از فعالیت‌های تجاری در داخل پارک و تعداد بازدیدکنندگان است. این گزارش‌ها باید تا ۳۱ ژانویه هر سال ارسال شوند و در صورت عدم ارائه به‌موقع، ممکن است مجوزهای آینده رد شوند [۱۰۷].
 - **گزارش‌های ماهیانه استفاده از پارک‌ها:** برخی از شرکت‌های تجاری، که خدمات حمل‌ونقل غیرتوریستی ارائه می‌دهند، به ارائه گزارش‌های ماهیانه ملزم‌اند. این گزارش‌ها شامل اطلاعاتی درباره تعداد مسافران و سفرهای انجام شده طی ماه است [۱۰۷].
 - **گزارش مدیریت پسماندها:** به‌عنوان بخشی از برنامه کاهش پلاستیک‌های یک‌بار مصرف و مدیریت پسماندهای غیرخطرناک، شرکت‌های تجاری که در پارک‌های ملی فعالیت می‌کنند، موظف‌اند گزارش‌های پسماند خود را به اداره خدمات پارک‌های ملی ارائه دهند. این گزارش‌ها میزان تولید پسماند و اقدامات انجام شده برای کاهش و بازیافت آنها را شامل می‌شود [۱۰۸].
 - **گزارش‌های مربوط به حذف پلاستیک‌های یک‌بارمصرف:** اداره خدمات پارک‌های ملی در چارچوب برنامه کاهش استفاده از پلاستیک‌های یک‌بارمصرف، از شرکت‌های تجاری می‌خواهد تا اقدامات خود را برای حذف تدریجی استفاده از محصولات پلاستیکی تا سال ۲۰۳۲ گزارش دهند. این برنامه شامل حذف بطری‌های پلاستیکی، نی‌های پلاستیکی و دیگر محصولات پلاستیکی از پارک‌های ملی است [۱۰۸].
- ه) الزامات گزارش‌دهی به سرویس ماهی و حیات‌وحش آمریکا:** یکی از نهادهای کلیدی در حفاظت از گونه‌های حیوانی و

گیاهی، مدیریت منابع طبیعی و اعمال مقررات مرتبط با حیات وحش در آمریکاست. شرکت‌هایی که در زمینه‌های مختلف مرتبط با حیات وحش فعالیت دارند، باید به سرویس ماهی و حیات وحش آمریکا گزارش‌های مختلفی را ارائه دهند. الزامات گزارش‌دهی به سرویس ماهی و حیات وحش آمریکا این موارد است:

- **گزارش‌های مربوط به مجوزها:** شرکت‌ها و افرادی که قصد دارند فعالیت‌هایی مانند واردات، صادرات، شکار یا تحقیق روی گونه‌های محافظت شده انجام دهند، باید مجوزهای لازم را از سرویس ماهی و حیات وحش آمریکا دریافت کنند. این شامل فعالیت‌هایی است که تحت قوانین مختلفی مانند قانون گونه‌های در معرض خطر انقراض و قانون حفاظت از پرندگان مهاجر محافظت می‌شوند. شرکت‌ها باید گزارش‌هایی درباره استفاده از مجوزها و رعایت مقررات زیست‌محیطی ارائه دهند [۱۰۹].

- **گزارش‌های حفاظت از زیستگاه‌ها:** شرکت‌هایی که پروژه‌های ساختمانی یا توسعه‌ای را در نزدیکی زیستگاه‌های حیاتی گونه‌های در خطر انجام می‌دهند، به ارائه ارزیابی‌های زیست‌محیطی و طرح‌های مدیریت زیستگاه موظف‌اند. این گزارش‌ها به سرویس ماهی و حیات وحش آمریکا کمک می‌کنند تا تأثیرات پروژه‌های مختلف بر زیستگاه‌های حساس را ارزیابی و راهکارهای حفاظتی اتخاذ کند [۱۰۹].

- **گزارش‌های کنترل گونه‌های مهاجم:** شرکت‌هایی که در زمینه کنترل گونه‌های مهاجم فعالیت می‌کنند، باید گزارش‌هایی درباره میزان موفقیت در کنترل این گونه‌ها و اقدامات انجام شده برای جلوگیری از گسترش آنها ارائه دهند. این اطلاعات به سرویس ماهی و حیات وحش آمریکا کمک می‌کند تا از گسترش گونه‌های مهاجم جلوگیری و زیستگاه‌های طبیعی را حفظ کند [۱۰۹].

- **گزارش‌های مالی و عملیات:** شرکت‌ها و نهادهایی که از برنامه‌های کمک مالی و حمایت‌های مالی سرویس ماهی و حیات وحش آمریکا بهره‌مند می‌شوند، باید به صورت منظم گزارش‌هایی درباره پیشرفت پروژه‌ها و نحوه استفاده از منابع مالی ارائه دهند. این گزارش‌ها شامل اطلاعاتی در خصوص اهداف حفاظتی، هزینه‌های انجام شده و نتایج به دست آمده است [۱۱۰].

۱۰-۲-۳. وزارت دادگستری آمریکا^۱

وزارت دادگستری آمریکا مسئولیت اجرای قوانین فدرال، مبارزه با جرم و جنایت و حفظ عدالت را برعهده دارد. این وزارتخانه از طریق نهادهای تحت مدیریت خود، از جمله اداره تحقیقات فدرال و سازمان‌های مرتبط با حقوق مدنی، تلاش می‌کند تا قوانین کشور را اجرا و از حقوق شهروندان محافظت کند. نقش وزارت دادگستری آمریکا در پیگرد قانونی جرائم و تضمین عدالت بسیار حیاتی است [۱۱۱]. شرکت‌های آمریکایی باید با وزارت دادگستری در زمینه رعایت قوانین فدرال و گزارش‌دهی تخلفات همکاری داشته باشند. این وزارتخانه الزامات سخت‌گیرانه‌ای برای شرکت‌ها در حوزه مبارزه با فساد، رعایت حقوق مدنی و قوانین ضدانحصار وضع کرده است. شرکت‌ها موظف‌اند هرگونه تخلف یا فعالیت مشکوک را گزارش کنند تا وزارت دادگستری آمریکا بتواند با تحلیل این اطلاعات، پیگیری‌های لازم را انجام دهد و از رقابت سالم و رعایت اصول قانونی اطمینان حاصل کند [۱۱۲]. در ادامه به این گزارش‌ها پرداخته می‌شود:

الف) گزارش‌های مبارزه با پول‌شویی و جرائم مالی: شرکت‌هایی که در بخش‌های مالی و بانکی فعالیت می‌کنند، به ارائه گزارش‌هایی در زمینه مبارزه با پول‌شویی و جرائم مالی موظف‌اند. این گزارش‌ها به منظور نظارت بر فعالیت‌های مشکوک و جلوگیری از تخلفات مالی به وزارت دادگستری آمریکا ارائه می‌شوند.

- **گزارش فعالیت‌های مشکوک:**^۲ بانک‌ها و مؤسسات مالی باید هرگونه فعالیت مشکوک یا معاملات غیرعادی را به وزارت دادگستری گزارش دهند. این گزارش‌ها از طریق شبکه اجرای جرائم مالی^۳ به وزارت دادگستری آمریکا ارسال می‌شوند و هدف آنها

1. Department of Justice (DOJ)
2. Suspicious Activity Reporting (SARs)
3. Fincen



جلوگیری از پول‌شویی و جرائم مالی است [۱۱۳].

- گزارش تراکنش‌های نقدی: شرکت‌ها موظفاند تراکنش‌های نقدی بیش از ۱۰,۰۰۰ دلار را به وزارت دادگستری آمریکا گزارش دهند. این گزارش‌ها نیز به‌طور مشترک به‌منظور مقابله با پول‌شویی ارائه می‌شوند [۱۱۴].
- (ب) گزارش‌های رعایت قوانین ضدانحصار: شرکت‌هایی که در حوزه‌های بزرگ اقتصادی و تجاری فعالیت می‌کنند، به رعایت قوانین ضدانحصار موظفاند و باید گزارش‌هایی درباره ادغام‌ها و توافقات تجاری بزرگ خود ارائه کنند.
- گزارش بررسی‌های ضدانحصار: شرکت‌ها باید در صورت ادغام یا تملک‌های بزرگ، اطلاعاتی درباره نحوه تأثیرگذاری بر رقابت و بازار ارائه کنند. وزارت دادگستری این اطلاعات را برای جلوگیری از انحصار و حفظ رقابت عادلانه بررسی می‌کند [۱۱۴].
- گزارش‌های رعایت قوانین ضد تراست: طبق قانون هارت-اسکات-رودینو، شرکت‌ها باید هرگونه ادغام و تملک بزرگ را پیش از انجام، به وزارت دادگستری آمریکا و کمیسیون تجارت فدرال گزارش دهند [۱۱۵].
- (ج) گزارش‌های جرائم سایبری: شرکت‌ها موظفاند هرگونه فعالیت‌های مشکوک یا حملات سایبری را، که به امنیت اطلاعاتی آنها آسیب وارد می‌کند، به وزارت دادگستری آمریکا گزارش دهند.
- گزارش نقض امنیت سایبری: شرکت‌هایی که در معرض حملات سایبری قرار گرفته‌اند، باید جزئیات حمله و اقدامات امنیتی انجام شده برای جلوگیری از وقوع مجدد را به وزارت دادگستری آمریکا ارائه دهند. این اطلاعات برای تقویت امنیت سایبری و کاهش جرائم سایبری استفاده می‌شود [۱۱۴].
- گزارش‌های مربوط به جرائم سایبری: شرکت‌ها موظفاند هرگونه فعالیت مشکوک در زمینه جرائم سایبری، از جمله حملات هکری و کلاهبرداری‌های اینترنتی، را به وزارت دادگستری آمریکا گزارش دهند [۱۱۴].
- (د) گزارش‌های مربوط به رعایت قوانین ضد فساد و رشوه: شرکت‌ها باید از رعایت قوانین ضد فساد و رشوه اطمینان حاصل کنند و اطلاعات مربوط به معاملات مشکوک را به وزارت دادگستری آمریکا ارائه دهند.
- گزارش رعایت قانون فساد خارجی: شرکت‌های چندملیتی موظفاند فعالیت‌های تجاری خود را با رعایت قوانین ضد فساد و رشوه به وزارت دادگستری آمریکا گزارش دهند. این قانون به‌منظور جلوگیری از پرداخت رشوه به مقامات خارجی برای تسهیل معاملات تجاری تدوین شده است [۱۱۴].
- گزارش‌های مرتبط با تبعیض و حقوق مدنی: شرکت‌ها باید گزارش‌هایی درباره رعایت حقوق مدنی و جلوگیری از تبعیض در محیط کاری به وزارت دادگستری آمریکا ارائه دهند.
- گزارش تبعیض در محیط کار: شرکت‌هایی، که با تبعیض در محیط کار مواجه می‌شوند یا به دلیل تبعیض قانونی تحت پیگرد قرار می‌گیرند، به ارائه گزارش‌های مربوطه به وزارت دادگستری موظفاند [۱۱۶].
- گزارش رعایت قوانین حقوق مدنی: شرکت‌ها موظفاند در صورت مواجهه با شکایات حقوق مدنی و موارد تبعیض نژادی یا جنسی، این موارد را به وزارت دادگستری آمریکا گزارش دهند [۱۱۴].
- (ه) گزارش‌های مربوط به اجرای قانون مهاجرت: شرکت‌هایی که کارکنان مهاجر دارند یا در فرایندهای استخدام بین‌المللی فعالیت می‌کنند، به رعایت قوانین مهاجرت و ارائه گزارش‌های مرتبط به وزارت دادگستری موظفاند.
- گزارش وضعیت مهاجرتی کارکنان: شرکت‌ها باید وضعیت اقامتی و مهاجرتی کارکنان خود را بررسی کنند و هرگونه مشکل قانونی را به وزارت دادگستری آمریکا گزارش دهند [۱۱۴].
- گزارش رعایت قوانین اشتغال مهاجران: شرکت‌هایی که کارکنان خارجی استخدام می‌کنند، به ارائه اطلاعات درباره تطابق با

1. Hart-Scott-Rodino Act Reporting
2. Cybersecurity Breach Reporting
3. Cybercrime Incident Reporting

قوانین مهاجرت و استخدام به وزارت دادگستری آمریکا موظفاند [۱۱۴].

و الزامات گزارش به اداره مبارزه با مواد مخدر: این اداره ذیل وزارت دادگستری آمریکا فعالیت می‌کند و بر اجرای قوانین مربوط به مواد کنترل شده نظارت دارد. شرکت‌هایی که در تولید و توزیع واردات یا صادرات این مواد فعالیت دارند، به ارائه گزارش‌های دقیق به اداره مبارزه با مواد مخدر موظفاند. این گزارش‌ها به منظور جلوگیری از انحراف مواد کنترل شده به بازارهای غیرقانونی و تضمین انطباق با قوانین فدرال جمع‌آوری می‌شوند.

شرکت‌های فعال در حوزه تولید، توزیع واردات و صادرات مواد کنترل شده در آمریکا به رعایت الزامات گزارش‌دهی متعددی به اداره مبارزه با مواد مخدر موظفاند. این الزامات شامل گزارش‌دهی در مواردی مانند سرقت یا فقدان مواد، گزارش معاملات مواد شیمیایی، اعلام سفارش‌های مشکوک و استفاده از سیستم‌های خودکار مانند ARCOS برای ردیابی و مدیریت جریان مواد کنترل شده است. این گزارش‌ها به منظور جلوگیری از سوءاستفاده از مواد و تضمین انطباق با قوانین فدرال به اداره مبارزه با مواد مخدر ارائه می‌شوند. اینجا به اهم گزارش‌های ارائه شده به این اداره پرداخته شده است:

- **گزارش دزدی یا فقدان مواد کنترل شده:** شرکت‌های فعال در زمینه مواد کنترل شده به ارائه گزارش‌های مربوط به هرگونه دزدی یا فقدان مواد کنترل شده به اداره مبارزه با مواد مخدر موظفاند. این گزارش‌ها باید در مدت یک روز کاری از زمان کشف دزدی یا فقدان ارسال شوند و از طریق فرم اداره مبارزه با مواد مخدر ۱۰۶ گزارش‌دهی صورت گیرد. این فرم شامل جزئیات مربوط به نوع و مقدار ماده، شرایط دزدی یا فقدان و اقدامات انجام شده برای جلوگیری از تکرار این رخداد است [۱۱۷].

- **گزارش معاملات مواد شیمیایی و واردات / صادرات مواد کنترل شده:** شرکت‌هایی که مواد شیمیایی پیش‌ساز تولید می‌کنند یا این مواد را وارد و صادر می‌کنند، باید گزارش‌های دقیقی درباره معاملات داخلی و بین‌المللی ارائه دهند. این شامل واردات و صادرات مواد شیمیایی و مواد کنترل شده است که تحت فرم اداره مبارزه با مواد مخدر ۴۸۶ ثبت می‌شود. این گزارش‌ها به طور خاص برای جلوگیری از انحراف مواد به تولید مواد مخدر غیرقانونی جمع‌آوری می‌شوند [۱۱۷].

- **گزارش سفارش‌های مشکوک:**^۱ شرکت‌هایی که مواد کنترل شده را توزیع می‌کنند، به گزارش هرگونه سفارش مشکوک ملزم‌اند. سفارش‌هایی که از نظر حجم، تکرار یا الگوی خرید غیرعادی باشند، باید از طریق سیستم گزارش سفارش‌های مشکوک به اداره مبارزه با مواد مخدر گزارش داده شوند. هدف این گزارش‌ها، شناسایی و جلوگیری از توزیع غیرقانونی مواد کنترل شده است [۱۱۷].

- **گزارش سیستم خودکار سفارش‌ها و تراکنش‌ها:** شرکت‌های تولیدکننده و توزیع‌کننده مواد کنترل شده به گزارش معاملات خود از طریق سیستم خودکار گزارش‌ها و سفارش‌های تلفیقی موظف‌اند. این سیستم بر جریان مواد از تولیدکنندگان تا مصرف‌کنندگان نظارت می‌کند و تمام معاملات مرتبط با مواد تحت کنترل را ردیابی می‌کند. این داده‌ها به اداره مبارزه با مواد مخدر کمک می‌کند تا انحرافات احتمالی را شناسایی و از استفاده غیرقانونی مواد جلوگیری کند [۱۱۷].

۱۱-۲-۳. وزارت امور خارجه آمریکا^۲

وزارت امور خارجه آمریکا مسئولیت مدیریت روابط بین‌المللی، اجرای سیاست خارجی و حفظ منافع ملی آمریکا در سطح جهانی را برعهده دارد. این وزارتخانه با استفاده از دیپلماسی و مذاکرات بین‌المللی، در جهت حفظ امنیت، تقویت روابط تجاری و حمایت از شهروندان آمریکایی در خارج از کشور فعالیت می‌کند [۱۱۸].

شرکت‌های آمریکایی فعال در عرصه بین‌المللی باید با وزارت امور خارجه در زمینه‌های مرتبط با تجارت خارجی، تحریم‌ها و گزارش‌دهی اطلاعات همکاری کنند. این وزارتخانه الزامات ویژه‌ای برای شرکت‌ها تعیین کرده است تا اطلاعاتی مانند انطباق با تحریم‌ها و معاملات بین‌المللی را گزارش کنند. الزامات گزارش‌دهی شرکت‌ها به وزارت امور خارجه به منظور رعایت مقررات

1. Suspicious Orders Reporting System (SORS)
2. Department of State (DOS)



دیپلماتیک و جلوگیری از تخلفات بین‌المللی است [۱۱۹]. این گزارش‌ها به این شرح است:

الف) گزارش‌های رعایت تحریم‌ها و کنترل صادرات: شرکت‌هایی که با کشورهای تحریم شده در تعامل‌اند یا کالاهای حساس صادر می‌کنند، به رعایت تحریم‌ها و قوانین کنترل صادرات موظف‌اند.

– **گزارش رعایت تحریم‌ها:** شرکت‌ها باید هرگونه فعالیت تجاری با کشورهای تحت تحریم آمریکا را گزارش دهند. این تحریم‌ها ممکن است شامل کشورهایمانند ایران، کره شمالی و روسیه باشد و شرکت‌ها باید از تعاملات تجاری و اقتصادی با نهادهای تحریم شده خودداری کنند [۱۲۰].

– **گزارش صادرات کالاهای حساس:** شرکت‌هایی که کالاهای دارای کاربرد دوگانه (مانند تجهیزات پیشرفته یا فناوری‌های حساس) را به کشورهای خارجی صادر می‌کنند، باید اطلاعات دقیقی از محصولات صادر شده و مقصد نهایی آنها به وزارت امور خارجه ارائه کنند. این گزارش‌ها با هدف جلوگیری از انتقال فناوری‌های حساس به کشورها یا افراد غیرمجاز تهیه می‌شود [۶۹].

ب) گزارش‌های مرتبط با مبارزه با تروریسم و پول‌شویی: شرکت‌هایی که در حوزه‌های مالی یا با کشورهای خارجی تعامل دارند، به ارائه گزارش‌هایی در زمینه مبارزه با تروریسم و پول‌شویی موظف‌اند.

– **گزارش‌های مشکوک مالی:** بانک‌ها و مؤسسات مالی باید هرگونه فعالیت مالی مشکوک مرتبط با تروریسم یا پول‌شویی را گزارش دهند. این گزارش‌ها به وزارت امور خارجه و سایر نهادهای دولتی مرتبط ارسال می‌شود [۱۱۳].

– **گزارش مبارزه با تأمین مالی تروریسم:** شرکت‌ها باید فعالیت‌های خود را از نظر تأمین مالی تروریسم بررسی کنند و هرگونه تعامل مشکوک را گزارش دهند. این گزارش‌ها به‌ویژه در خصوص کشورهای با ریسک بالا مانند کشورهای جنگ‌زده یا تحت تحریم ارائه می‌شود [۱۱۴].

ج) گزارش‌های رعایت قوانین حقوق بشر: شرکت‌هایی که در پروژه‌های بین‌المللی یا کشورهایی با نگرانی‌های حقوق بشری فعالیت دارند، موظف‌اند گزارش‌هایی در زمینه رعایت قوانین حقوق بشر ارائه کنند.

– **گزارش‌های مربوط به حقوق بشر:** شرکت‌ها باید تضمین کنند که پروژه‌های خود را در کشورهای خارجی حقوق بشر رعایت می‌کنند و گزارشی از وضعیت حقوق بشر و هرگونه نقض احتمالی ارائه کنند [۱۲۱].

– **گزارش کار اجباری و استثمار نیروی کار:** شرکت‌ها باید در صورت استفاده از نیروی کار اجباری یا بهره‌کشی از کارگران، اطلاعاتی درباره شرایط کاری و اصلاحات انجام شده ارائه دهند [۱۲۲].

د) گزارش‌های امنیتی و تأیید مجوزها: شرکت‌هایی که با کالاها یا فناوری‌های حساس سروکار دارند یا به کشورهایی با ریسک بالا صادرات دارند، باید مجوزهای امنیتی و گزارش‌های مربوطه را به وزارت امور خارجه ارائه دهند.

– **گزارش‌های کنترل فناوری‌های حساس:** شرکت‌ها باید از رعایت قوانین امنیتی در خصوص صادرات فناوری‌های حساس مانند فناوری‌های نظامی، بیوتکنولوژی و هوش مصنوعی اطمینان حاصل کنند و گزارش‌های مرتبط با صادرات این فناوری‌ها را به وزارت امور خارجه ارائه دهند [۱۲۳].

– **گزارش تأیید مجوز صادرات:** شرکت‌هایی که در صادرات تجهیزات نظامی و تسلیحات فعالیت می‌کنند، باید هرگونه مجوز صادر شده توسط وزارت امور خارجه را به‌طور دقیق گزارش دهند [۱۲۴].

ه) گزارش‌های همکاری‌های بین‌المللی و دیپلماسی: شرکت‌هایی که در همکاری‌های بین‌المللی شرکت دارند یا با دولت‌های خارجی قرارداد می‌بندند، به ارائه گزارش‌های مربوط به این همکاری‌ها موظف‌اند.

– **گزارش قراردادهای خارجی:** شرکت‌ها باید جزئیات قراردادهای تجاری و همکاری‌های خود را با دولت‌های خارجی به وزارت امور خارجه گزارش دهند؛ به‌ویژه در مواردی که این قراردادها می‌توانند بر سیاست‌های خارجی آمریکا تأثیر بگذارند [۱۲۲].

- گزارش‌های همکاری دیپلماتیک: شرکت‌ها باید اطلاعاتی درباره تعاملات دیپلماتیک خود با دولت‌های خارجی یا سازمان‌های بین‌المللی، به‌ویژه در مواردی که تأثیرات استراتژیک دارند، ارائه دهند [۱۲۲].
- (و) گزارش‌های انطباق با قوانین مهاجرت و ویزا: شرکت‌هایی که در استخدام نیروی کار خارجی فعالیت می‌کنند یا در پروژه‌های بین‌المللی به کارگران خارجی نیاز دارند، باید الزامات ویزا و مهاجرت را رعایت کنند.
- گزارش وضعیت ویزای کارگران: شرکت‌ها باید اطلاعات مربوط به وضعیت ویزای کارگران خارجی را به وزارت امور خارجه ارائه کنند و از تطابق با قوانین مهاجرتی آمریکا اطمینان یابند [۱۲۲].
- گزارش‌های انطباق مهاجرتی: شرکت‌هایی که کارکنان خارجی استخدام می‌کنند، باید گزارش‌هایی در خصوص رعایت قوانین و مقررات مهاجرتی به وزارت امور خارجه ارسال کنند [۱۲۲].
- (ز) الزامات گزارش‌دهی شرکت‌ها اداره دمکراسی، حقوق بشر و کار: اداره دمکراسی، حقوق بشر و کار، بخشی از وزارت امور خارجه آمریکاست که مأموریت آن ترویج دمکراسی، حقوق بشر و حمایت از کارگران در سراسر جهان است. اداره دمکراسی، حقوق بشر و کار به‌طور خاص بر حمایت از حقوق بشر از طریق برنامه‌های بین‌المللی، مدیریت کمک‌های مالی برای دمکراسی و حقوق بشر و نظارت بر وضعیت کارگران و آزادی‌های اساسی در دیگر کشورها تمرکز دارد. این اداره با شرکت‌های بین‌المللی برای اجرای مسئولیت‌های اجتماعی و حمایت از حقوق کارگران و حقوق بشر نیز در تعامل است [۱۲۲].
- گزارش‌های مربوط به حقوق کارگران و آزادی‌های اساسی: شرکت‌ها باید اطلاعاتی درباره رعایت حقوق کارگران، از جمله آزادی تشکل، چانه‌زنی جمعی و جلوگیری از کار اجباری کودکان به اداره دمکراسی، حقوق بشر و کار ارائه دهند. این اطلاعات برای ارزیابی شرایط کارگران و اطمینان از رعایت استانداردهای بین‌المللی کار توسط شرکت‌ها استفاده می‌شود [۱۲۱].
- گزارش مسئولیت اجتماعی شرکت‌ها: اداره دمکراسی، حقوق بشر و کار از شرکت‌ها می‌خواهد تا در زمینه مسئولیت اجتماعی خود و نحوه اجرای آن گزارش‌هایی ارائه کنند. این گزارش‌ها می‌توانند شامل اقدامات شرکت‌ها برای کاهش نقض حقوق بشر، ایجاد شرایط بهتر برای کارگران و نظارت بر زنجیره تأمین باشد. اداره دمکراسی، حقوق بشر و کار از این اطلاعات برای ارتقای حقوق بشر در بخش‌های مختلف استفاده می‌کند [۱۲۱].
- گزارش‌های مربوط به تجارت مسئولانه: شرکت‌ها باید درباره نحوه اجرای سیاست‌های حقوق بشر در فعالیت‌های بین‌المللی خود، به‌ویژه در کشورهای که نقض حقوق بشر شایع است، گزارش دهند. این گزارش‌ها شامل نحوه تأثیر فعالیت‌های شرکت‌ها بر جوامع محلی و کارگران در کشورهایی با وضعیت حقوق بشر ضعیف است [۱۲۱].

۱۲-۲-۳. وزارت آموزش آمریکا^۱

- وزارت آموزش آمریکا با هدف بهبود کیفیت آموزشی، توسعه سیاست‌های آموزشی و حمایت از حقوق دانش‌آموزان و دانشجویان فعالیت می‌کند. این وزارتخانه به‌وسیله برنامه‌های حمایت مالی و نظارت بر نهادهای آموزشی، تلاش دارد تا فرصت‌های برابر آموزشی را تضمین و به افزایش دسترسی به آموزش باکیفیت کمک کند [۱۲۴].
- شرکت‌های آمریکایی که در حوزه‌های فناوری آموزشی، خدمات آموزشی و برنامه‌های همکاری با مدارس و دانشگاه‌ها فعالیت می‌کنند، باید با وزارت آموزش همکاری و الزامات گزارش‌دهی را رعایت کنند. این وزارتخانه شرکت‌ها را به ارائه گزارش‌های منظم درباره محصولات و خدمات خود ملزم می‌کند تا اطمینان حاصل شود که آنها مطابق با استانداردهای آموزشی و مقررات حفظ حقوق دانش‌آموزان عمل می‌کنند [۱۲۵]. این گزارش‌ها به این کیفیت است:
- (الف) گزارش‌های مالی: این گزارش‌ها به نظارت بر بودجه و منابع مالی نهادهای آموزشی مرتبط است و باید به‌طور دقیق به وزارت

1. Department of Education



آموزش ارائه شوند.

- گزارش بودجه‌بندی: نهادهای آموزشی و شرکت‌های مرتبط باید تمام منابع مالی تخصیص یافته و نحوه استفاده از بودجه‌های دولتی را به وزارت آموزش گزارش دهند. این شامل بودجه‌های تخصیصی برای مدارس و برنامه‌های آموزشی است [۱۲۶].
 - گزارش استفاده از منابع مالی فدرال: نهادهایی که از بودجه‌های فدرال بهره‌مند می‌شوند، باید گزارش کاملی از نحوه مصرف این منابع و تطابق با قوانین مالی فدرال ارائه دهند [۱۲۷].
 - گزارش‌های امنیت و ایمنی دانش‌آموزان: این دسته شامل گزارش‌هایی است که نهادهای آموزشی به ارائه آنها درباره ایمنی دانش‌آموزان و محیط‌های آموزشی موظف‌اند.
 - گزارش ایمنی مدارس: نهادهای آموزشی باید هرگونه حادثه یا تهدید امنیتی در مدارس را به وزارت آموزش گزارش دهند. این شامل مواردی مانند حملات سایبری، خشونت در مدارس و تهدیدات فیزیکی است [۱۲۸].
 - گزارش رعایت استانداردهای بهداشت و ایمنی: در دوره‌های مشخص باید گزارش‌هایی درباره رعایت استانداردهای بهداشت و ایمنی در محیط‌های آموزشی ارائه شود [۱۲۷].
 - گزارش‌های عدالت آموزشی و تبعیض: نهادهای آموزشی به ارائه گزارش‌هایی موظف‌اند که به اطمینان از رعایت عدالت و عدم تبعیض در محیط‌های آموزشی می‌پردازد.
 - گزارش تبعیض و عدالت آموزشی: این گزارش‌ها شامل بررسی شرایط برابر برای همه دانش‌آموزان و کارکنان، فارغ از نژاد، جنسیت، دین یا هر ویژگی محافظت شده دیگری است [۱۲۷].
 - گزارش رعایت قوانین فرصت‌های برابر: نهادهای آموزشی به ارائه گزارش‌هایی درخصوص رعایت قوانین فرصت‌های برابر و مبارزه با تبعیض در استخدام و پذیرش دانش‌آموزان موظف‌اند [۱۲۷].
 - گزارش‌های آموزشی و ارزیابی: این دسته شامل گزارش‌های مرتبط با عملکرد آموزشی نهادهای آموزشی است:
 - گزارش عملکرد آموزشی: این گزارش شامل ارزیابی عملکرد معلمان و دانش‌آموزان در دوره‌های تحصیلی مختلف است و باید به‌طور منظم به وزارت آموزش ارسال شود [۱۲۸].
 - گزارش ارزیابی استانداردهای آموزشی: نهادهای آموزشی باید گزارش دهند که آیا برنامه‌های آموزشی با استانداردهای ملی و ایالتی منطبق‌اند یا خیر [۱۲۸].
- ب) گزارش‌های مربوط به فناوری آموزشی**
- گزارش امنیت سایبری مدارس: در صورت وقوع حملات سایبری یا نقض‌های امنیتی در محیط‌های آموزشی، این موارد باید به‌طور فوری به وزارت آموزش گزارش شوند [۱۲۷].
 - گزارش استفاده از فناوری در آموزش: شامل گزارش‌هایی درباره نحوه استفاده از فناوری‌های دیجیتال در آموزش و ارائه راهکارهایی برای بهبود عملکرد تکنولوژی در مدارس است [۱۲۸].

۱۳-۲-۳. وزارت ترابری آمریکا^۱

وزارت ترابری آمریکا مسئولیت توسعه و نگهداری از زیرساخت‌های حمل‌ونقل کشور، از جمله جاده‌ها، خطوط ریلی و فرودگاه‌ها را برعهده دارد. این وزارتخانه با تدوین استانداردهای ایمنی و اجرای پروژه‌های زیرساختی، نقش مهمی در حفظ امنیت حمل‌ونقل و بهبود کارایی سیستم‌های حمل‌ونقل کشور ایفا می‌کند [۱۲۹].

شرکت‌های آمریکایی فعال در حوزه حمل‌ونقل و زیرساخت‌های مرتبط، به همکاری با وزارت ترابری و رعایت استانداردهای

1. Department of Transportation (DOT)

گزارش‌دهی موظفانند. وزارت ترابری از این شرکت‌ها می‌خواهد تا اطلاعات مربوط به رعایت استانداردهای ایمنی، نگهداری تجهیزات و میزان انتشار آلاینده‌ها را به‌طور منظم گزارش کنند. این الزامات به تضمین ایمنی و کیفیت خدمات حمل‌ونقل و همچنین کاهش آثار منفی زیست‌محیطی کمک می‌کند [۱۳۰].

الف) الزامات گزارش‌دهی شرکت‌ها به اداره ایمنی حمل‌ونقل فدرال: این اداره زیرمجموعه وزارت حمل‌ونقل آمریکا است که بر ایمنی و مقررات حمل‌ونقل تجاری، به‌ویژه برای شرکت‌های حمل‌ونقل موتوری، نظارت می‌کند. اداره ایمنی حمل‌ونقل فدرال قوانین و مقرراتی را برای اطمینان از ایمنی جاده‌ای، کاهش تصادفات و بهبود شرایط کاری رانندگان کامیون و شرکت‌های حمل‌ونقل تدوین می‌کند.

- **گزارش ساعات کاری و استراحت رانندگان:** شرکت‌ها به گزارش ساعات کاری رانندگان خود ملزم‌اند تا از رعایت قوانین مربوط به ساعات رانندگی و استراحت اطمینان حاصل شود. این گزارش‌ها شامل ثبت دقیق ساعات کاری، زمان استراحت و خواب رانندگان است که برای جلوگیری از خستگی و کاهش خطرهای جاده‌ای تنظیم شده‌اند [۱۳۱].

- **برنامه آزمایش مواد مخدر و الکل:** شرکت‌هایی که رانندگان تجاری با گواهی‌نامه CDL استخدام می‌کنند، باید برنامه‌ای برای آزمایش مواد مخدر و الکل پیاده‌سازی کنند و گزارش آن را ارائه دهند. این برنامه شامل آزمایش‌های قبل از استخدام، آزمایش‌های تصادفی و آزمایش‌های بعد از وقوع حوادث خاص است [۱۳۱].

- **گزارش‌های مربوط به ایمنی وسایل نقلیه:** شرکت‌ها باید بازرسی‌های منظم وسایل نقلیه خود را گزارش دهند تا از وضعیت ایمنی خودروهای تجاری و حمل‌ونقل مطمئن شوند. این گزارش‌ها شامل بازرسی‌های قبل و بعد از سفر و نگهداری وسایل نقلیه است که به منظور جلوگیری از خرابی مکانیکی و تصادفات ناشی از آن انجام می‌شوند [۱۳۱].

- **گزارش حوادث:** شرکت‌ها به ارائه گزارش‌های مربوط به حوادث جاده‌ای موظف‌اند. هر حادثه‌ای که منجر به جراحت، فوت یا خسارت جدی به وسایل نقلیه شود، باید به اداره ایمنی حمل‌ونقل فدرال گزارش شود. این اطلاعات برای بهبود ایمنی جاده‌ها و کاهش تصادفات استفاده می‌شود [۱۳۱].

- **پرونده صلاحیت رانندگان:** شرکت‌ها باید پرونده‌های صلاحیت رانندگان خود را نگهداری و به‌روزرسانی کنند. این پرونده‌ها شامل اطلاعاتی درباره گواهی‌نامه، سابقه کاری و سوابق پزشکی رانندگان است. اداره ایمنی حمل‌ونقل فدرال از این پرونده‌ها برای اطمینان از صلاحیت و ایمنی رانندگان تجاری استفاده می‌کند [۱۳۱].

ب) گزارش‌های ایمنی هوایی: شرکت‌های هواپیمایی و سایر شرکت‌های فعال در بخش حمل‌ونقل هوایی موظف‌اند گزارش‌های دقیقی درباره ایمنی پروازها و وضعیت تجهیزات به وزارت ترابری ارائه دهند.

- **گزارش نگهداری و ایمنی هواپیماها:** شرکت‌های هواپیمایی باید اطلاعاتی درباره نگهداری، بازرسی و ایمنی هواپیماهای خود ارائه دهند. این گزارش‌ها به منظور جلوگیری از وقوع حوادث هوایی و تضمین ایمنی پروازها تهیه می‌شوند [۱۳۲].

- **گزارش‌های حوادث هوایی:** هرگونه حادثه‌ای که در حوزه حمل‌ونقل هوایی رخ می‌دهد، باید به اداره هوانوردی فدرال (اداره هوانوردی فدرال) گزارش شود [۱۳۳].

ج) گزارش‌های ایمنی ریلی به اداره راه‌آهن فدرال: اداره راه‌آهن فدرال به منظور اطمینان از ایمنی و بهره‌وری شبکه راه‌آهن در آمریکا وظیفه تنظیم و نظارت بر فعالیت‌های مرتبط با حمل‌ونقل ریلی را برعهده دارد. شرکت‌های فعال در این حوزه به ارائه گزارش‌های مختلفی به اداره راه‌آهن فدرال موظف‌اند که بر ایمنی و مدیریت حوادث متمرکز است. الزامات گزارش‌دهی شرکت‌ها به اداره راه‌آهن فدرال در ادامه توضیح داده می‌شود:

- **گزارش حوادث و تصادفات:** شرکت‌های راه‌آهن باید ماهیانه گزارش‌هایی درباره تصادفات و حوادث مربوط به تجهیزات ریلی، گذرگاه‌های ریلی و آسیب‌های شخصی (مرگ و جراحات) ارائه کنند. این گزارش‌ها براساس مقررات CFR Part 225 49 تدوین



شده‌اند و هدف آنها نظارت دقیق بر حوادث کشاورزی ریلی و توسعه برنامه‌هایی برای کاهش خطرها در سیستم ریلی است. این شامل تصادفات جدی، حوادث مربوط به تقاطع‌های ریلی - جاده‌ای و همچنین بیماری‌های شغلی مرتبط با کارکنان ریلی می‌شود [۱۳۴].

- گزارش‌های مرتبط با تجهیزات ریلی و هشدارهای ایمنی: شرکت‌ها به ارائه داده‌هایی درباره شرایط و خرابی‌های تجهیزات ریلی ملزم‌اند. این شامل گزارش‌هایی درباره تصادفات تجهیزات، خرابی سیستم‌های هشداردهنده و هرگونه نقص فنی می‌شود که ممکن است به وقوع حوادث منجر شود. اداره راه‌آهن فدرال از این گزارش‌ها برای تعیین معیارهای ایمنی و ارزیابی ریسک‌ها استفاده می‌کند [۱۳۵].

- گزارش‌های نظارت بر گذرگاه‌های ریلی - جاده‌ای: شرکت‌های راه‌آهن باید اطلاعات دقیقی درباره وضعیت و حوادث مربوط به گذرگاه‌های ریلی - جاده‌ای ارائه دهند. این گزارش‌ها شامل جزئیات مربوط به تصادفات یا آسیب‌های وارد شده به این گذرگاه‌ها و همچنین عملکرد صحیح تجهیزات ایمنی و هشداردهنده است [۱۳۶].

- گزارش‌های ایمنی کارکنان: هرگونه حادثه یا مرگ کارکنان ریلی در حین کار باید به سرعت به اداره راه‌آهن فدرال گزارش شود. همچنین، شرکت‌ها باید اقدامات پیشگیرانه برای جلوگیری از وقوع چنین حوادثی و بهبود شرایط ایمنی کارکنان را در گزارش‌های خود ذکر کنند [۱۳۶].

(د) گزارش‌های ایمنی دریایی: شرکت‌هایی که در حوزه حمل‌ونقل دریایی فعالیت دارند، موظف‌اند گزارش‌هایی در خصوص ایمنی کشتی‌ها و فعالیت‌های حمل‌ونقل دریایی به وزارت ترابری ارائه کنند.

- گزارش رعایت استانداردهای ایمنی کشتی‌ها: شرکت‌های دریایی باید گزارشی از نحوه رعایت استانداردهای ایمنی در کشتی‌ها و نحوه مدیریت خطرهای دریایی ارائه کنند [۱۳۷].

- گزارش‌های حوادث دریایی: هرگونه حادثه دریایی که در حین فعالیت‌های حمل‌ونقل دریایی رخ می‌دهد، باید به اداره کشتی‌رانی و دریانوردی گزارش شود [۱۳۷].

(ه) گزارش‌های زیست‌محیطی: شرکت‌هایی که در پروژه‌های زیرساختی و توسعه حمل‌ونقل فعالیت دارند، به ارائه گزارش‌هایی درباره تأثیرات زیست‌محیطی فعالیت‌های خود موظف‌اند.

- گزارش ارزیابی تأثیرات زیست‌محیطی: شرکت‌ها باید هرگونه تأثیرات زیست‌محیطی ناشی از پروژه‌های حمل‌ونقل را گزارش دهند و راهکارهایی برای کاهش این تأثیرات پیشنهاد کنند [۱۳۸].

- گزارش مصرف انرژی و بهره‌وری زیست‌محیطی: شرکت‌ها باید اطلاعاتی درباره اقدامات خود برای بهبود بهره‌وری انرژی و کاهش مصرف سوخت‌های فسیلی در پروژه‌های حمل‌ونقل ارائه دهند [۱۳۸].

- گزارش‌های اقتصادی و مالی: شرکت‌های حمل‌ونقل، که از بودجه‌های فدرال برای توسعه زیرساخت‌ها یا اجرای پروژه‌ها استفاده می‌کنند، موظف‌اند گزارش‌های مالی و اقتصادی ارائه دهند.

- گزارش بودجه‌بندی پروژه‌های حمل‌ونقل: شرکت‌ها باید نحوه استفاده از منابع مالی فدرال در پروژه‌های توسعه حمل‌ونقل را به وزارت ترابری گزارش دهند [۱۳۸].

(و) الزامات گزارش دهی به اداره هوانوردی فدرال: شرکت‌های آمریکایی که در حوزه هوانوردی فعالیت می‌کنند، باید گزارش‌های مختلفی را به اداره هوانوردی فدرال ارائه دهند تا از رعایت قوانین فدرال و ایمنی در عملیات‌های هوایی اطمینان حاصل شود. در ادامه، به برخی از این الزامات گزارش‌دهی اشاره شده است:

- گزارش داوطلبانه نقض‌ها: شرکت‌های هوانوردی می‌توانند نقض‌های احتمالی قوانین هوانوردی را به صورت داوطلبانه به اداره هوانوردی فدرال گزارش دهند تا از جریمه‌های احتمالی جلوگیری کنند. این گزارش‌ها باید قبل از بازرسی‌های اداره هوانوردی فدرال ارسال شوند و اطلاعات کاملی از نقض‌ها و اقدامات اصلاحی را دربرگیرند [۱۳۸].

– گزارش‌های امنیت سایبری و مدیریت ایمنی: شرکت‌ها باید گزارش‌های مربوط به سیستم مدیریت ایمنی، شامل ارزیابی ریسک‌ها و نحوه مدیریت آنها، را به اداره هوانوردی فدرال ارسال کنند. این گزارش‌ها به اداره هوانوردی فدرال کمک می‌کند تا از رعایت استانداردهای ایمنی در عملیات هوایی اطمینان یابد [۱۳۹].

– گزارش‌های مالی فرودگاه‌ها: فرودگاه‌هایی که از بودجه فدرال استفاده می‌کنند، باید گزارش‌های مالی خود را، شامل درآمدها و هزینه‌های عملیاتی، به اداره هوانوردی فدرال ارائه دهند. این گزارش‌ها به‌طور منظم از طریق برنامه گزارش مالی فرودگاه‌ها ارسال می‌شوند [۱۴۰].

– گزارش‌های مربوط به عملیات پهپادها و هواپیماهای بدون سرنشین: شرکت‌هایی که از پهپادها استفاده می‌کنند، باید جزئیات عملیات، پروازها و مجوزهای مربوطه را به اداره هوانوردی فدرال گزارش دهند تا از رعایت قوانین مربوط به پهپادها اطمینان حاصل شود [۱۴۱].

– گزارش‌های مربوط به نگهداری و تعمیرات هواپیما: شرکت‌ها باید گزارش‌های مربوط به تعمیر و نگهداری هواپیماها را به اداره هوانوردی فدرال ارائه کنند. این گزارش‌ها شامل اطلاعاتی درباره قطعات تعمیر شده و رعایت استانداردهای ایمنی است [۱۳۲].

۱۴-۲-۳. وزارت خزانه‌داری آمریکا^۱

وزارت خزانه‌داری آمریکا، مسئولیت مدیریت امور مالی دولت فدرال، تدوین سیاست‌های مالی و نظارت بر جریان‌های پولی و مالی کشور را برعهده دارد. این وزارتخانه با مدیریت درآمدهای دولتی، انتشار اوراق قرضه و اجرای سیاست‌های پولی، نقش کلیدی در پایداری اقتصادی و حفظ ثبات مالی کشور ایفا می‌کند [۱۴۲].

شرکت‌های آمریکایی درخصوص وزارت خزانه‌داری، به رعایت مقررات مالی و گزارش‌دهی دقیق ملزم‌اند؛ به‌ویژه در زمینه‌های مرتبط با مالیات، مبارزه با پول‌شویی و تحریم‌ها. وزارت خزانه‌داری از شرکت‌ها می‌خواهد که اطلاعات مربوط به فعالیت‌های مالی، تطابق با مقررات مالیاتی و نقل و انتقالات مالی را به‌طور منظم گزارش کنند. این الزامات به دولت اجازه می‌دهد تا بر جریان‌های مالی نظارت داشته باشد و از سوءاستفاده‌های مالی جلوگیری کند [۱۴۳]. این الزامات و گزارش‌ها در این بخش به تفصیل ارائه شده است:

الف) الزامات گزارش‌دهی به شبکه اجرای جرائم مالی: شرکت‌های آمریکایی به ارائه اطلاعات مالی خاصی به شبکه اجرای جرائم مالی موظف‌اند تا از جرائم مالی، همچون پول‌شویی و تأمین مالی تروریسم، جلوگیری شود. این اطلاعات عمدتاً براساس قانون رازداری بانکی و قانون میهن‌دوستی تنظیم می‌شود [۱۰۵].

– گزارش فعالیت‌های مشکوک: طبق قانون رازداری بانکی، مؤسسات مالی باید هرگونه فعالیت مشکوک را، که به جرائم مالی اشاره دارد، به شبکه اجرای جرائم مالی گزارش دهند [۱۳۶].

– گزارش تراکنش‌های نقدی: هر مؤسسه‌ای موظف است تراکنش‌های نقدی بیش از ۱۰,۰۰۰ دلار را به شبکه اجرای جرائم مالی گزارش دهد. این قانون در راستای مقابله با پول‌شویی و گردش غیرقانونی پول نقد است [۱۳۷].

– گزارش اطلاعات مالکان ذی‌نفع: طبق اصلاحیه‌های جدید، شرکت‌ها باید اطلاعات مربوط به مالکان واقعی خود (افراد) که کنترل نهایی شرکت را دارند) را به شبکه اجرای جرائم مالی گزارش دهند [۱۳۸]. این الزام برای جلوگیری از سوءاستفاده‌های مالی و ایجاد شرکت‌های صوری اعمال می‌شود.

– گزارش حساب‌های خارجی: هر شرکت یا فرد آمریکایی، که حساب‌های مالی خارجی با موجودی بیش از ۱۰,۰۰۰ دلار دارد، موظف به گزارش آنها به شبکه اجرای جرائم مالی است. این الزام از طریق قانون رازداری بانکی و قوانین مرتبط با حساب‌های خارجی به اجرا گذاشته می‌شود [۱۳۹].

1. Department of the Treasury (USt)



ب) گزارش‌های تحریم‌ها و رعایت قوانین: شرکت‌هایی که با کشورهای تحریم شده تعامل دارند یا کالاها و خدماتی صادر می‌کنند که تحت تحریم قرار دارند، باید از رعایت تحریم‌های آمریکا مطمئن شوند و گزارش‌های مربوطه را ارائه دهند.

– گزارش رعایت تحریم‌ها: شرکت‌ها موظفاند فعالیت‌های تجاری خود را با کشورها و نهادهای تحریم شده توسط دفتر کنترل دارایی‌های خارجی گزارش کنند. این گزارش‌ها، به‌ویژه در مواردی که شرکت‌ها به تعاملات بین‌المللی وارد می‌شوند، اهمیت بالایی دارد [۱۱۲].

ج) گزارش‌های مالیاتی به اداره خدمات درآمد داخلی: اداره خدمات درآمد داخلی مهم‌ترین نهاد نظارت بر مالیات‌های فدرال در آمریکا است و شرکت‌ها موظفاند اطلاعات مالی و مالیاتی دقیقی را به این نهاد ارائه دهند. این الزامات کمک می‌کنند تا شفافیت مالی حفظ شود و مالیات‌ها به‌درستی محاسبه و جمع‌آوری شوند. الزامات گزارش‌دهی شرکت‌ها به اداره خدمات درآمد داخلی عبارت‌اند از: – اظهارنامه مالیاتی سالیانه (فرم ۱۱۲۰): شرکت‌های سهامی باید سالیانه اظهارنامه مالیاتی خود را از طریق فرم ۱۱۲۰ به اداره خدمات درآمد داخلی ارسال کنند. این فرم شامل اطلاعاتی مانند درآمد خالص شرکت، سود و زیان، هزینه‌های عملیاتی و مالیات‌های پرداختی است [۱۴۰]. این اطلاعات برای ارزیابی مالیات سالیانه شرکت‌ها و بررسی عملکرد مالی آنها ضروری است.

– گزارش مالیاتی مشارکت‌ها (فرم ۱۰۶۵): شرکت‌های تضامنی باید از طریق فرم ۱۰۶۵ گزارش مالیاتی خود را ارسال کنند. این فرم شامل اطلاعات مالی شرکا و سهم هر یک از آنها از سود و زیان است [۱۴۹]. شرکا همچنین موظفاند سهم خود را از سود و زیان از طریق فرم K-۱ در اظهارنامه مالیاتی شخصی خود اعلام کنند.

– فرم W-۲ و W-۹: شرکت‌ها باید تمام پرداختی‌های حقوق و مزایا به کارکنان (فرم W-۲) و پیمانکاران مستقل (فرم W-۹) را به اداره خدمات درآمد داخلی گزارش دهند [۱۵۰]. این گزارش‌ها به اداره خدمات درآمد داخلی کمک می‌کند تا بر پرداخت مالیات بر درآمد کارکنان و پیمانکاران مستقل نظارت داشته باشد و از صحت و شفافیت در پرداخت‌های مالی اطمینان حاصل کند.

– گزارش مالیات حقوق و دستمزد (فرم ۹۴۱): شرکت‌ها موظفاند گزارش‌های فصلی مربوط به مالیات‌های حقوق و دستمزد را از طریق فرم ۹۴۱ به اداره خدمات درآمد داخلی ارسال کنند. این فرم شامل مالیات فدرال کسر شده از حقوق کارکنان، مالیات تأمین اجتماعی و مالیات مدیگر است [۱۵۱]. این گزارش‌ها به نظارت دقیق‌تر بر سیستم مالیاتی حقوق و دستمزد کمک می‌کند.

– گزارش بیمه‌گذار سلامت (فرم ۱۰۹۵C): شرکت‌هایی که ۵۰ یا بیشتر از ۵۰ کارمند دارند، موظفاند فرم ۱۰۹۵C را به اداره خدمات درآمد داخلی ارسال کنند. این فرم شامل اطلاعاتی درباره بیمه‌های سلامت ارائه شده به کارکنان است و برای نظارت بر اجرای قانون «مقرون‌به‌صرفه بودن» مراقبت‌های سلامت به کار می‌رود [۱۵۲]. این قانون هدف دارد تا از دسترسی مناسب کارکنان به بیمه سلامت اطمینان حاصل شود. این الزامات برای تضمین شفافیت و صحت گزارش‌های مالی و مالیاتی شرکت‌ها ضروری‌اند و رعایت نکردن آنها می‌تواند منجر به جریمه‌های سنگین و مشکلات قانونی شود.

فرم ۱۰۹۹-NEC: شرکت‌هایی که به پیمانکاران مستقل دستمزد پرداخت می‌کنند، باید فرم ۱۰۹۹-NEC را تا ۳۱ ژانویه سال پس از پرداخت، به اداره خدمات درآمد داخلی ارسال کنند. این فرم برای گزارش پرداخت‌های غیرکارمندی استفاده می‌شود و باید نسخه‌ای از آن نیز به پیمانکار داده شود.

– گزارش مالکیت ذی‌نفع: طبق قانون شفافیت شرکتی، بسیاری از شرکت‌ها موظفاند اطلاعات مربوط به مالکین ذی‌نفع را به شبکه اجرای جرائم مالی (شبکه اجرای جرائم مالی) گزارش کنند. این اطلاعات شامل این موارد است: نام کامل مالکین / تاریخ تولد / آدرس فعلی / شماره شناسایی معتبر (مانند گذرنامه یا گواهی‌نامه). این الزامات برای جلوگیری از جرایمی مانند فرار مالیاتی و پول‌شویی وضع شده است [۱۵۲].

د) گزارش‌های کنترل سرمایه‌گذاری خارجی: شرکت‌هایی که در زمینه جذب سرمایه‌گذاری خارجی یا انجام سرمایه‌گذاری در خارج از آمریکا فعالیت می‌کنند، به ارائه گزارش‌هایی درباره سرمایه‌گذاری‌های خود موظفاند.

- گزارش سرمایه‌گذاری‌های خارجی: شرکت‌ها باید اطلاعاتی درباره جذب سرمایه‌گذاری خارجی و معاملات بین‌المللی خود به کمیته سرمایه‌گذاری خارجی آمریکا ارائه دهند [۱۵۳].
- ه) گزارش‌های رعایت قوانین ضد فساد: شرکت‌های چندملیتی که با دولت‌های خارجی در تعامل‌اند، باید از رعایت قوانین ضدفساد اطمینان حاصل کنند و گزارش‌های مرتبط با رعایت قوانین ضد رشوه را به وزارت خزانه‌داری ارائه دهند.
- گزارش رعایت قانون فساد خارجی: شرکت‌های بین‌المللی باید گزارشی از رعایت قوانین ضدفساد و جلوگیری از پرداخت رشوه به مقامات خارجی ارائه دهند [۱۱۴].
- و) الزامات گزارش‌دهی شرکت‌های بیمه اداره نظارت بر بیمه: اداره نظارت بر بیمه فدرال، بخشی از وزارت خزانه‌داری آمریکا است که در چارچوب قانون اصلاحات مالی داد-فرانک در سال ۲۰۱۰ تأسیس شد. این اداره نقش مهمی در نظارت و تحلیل بر وضعیت صنعت بیمه در سطح فدرال دارد؛ از جمله شناسایی شکاف‌های موجود در تنظیم مقررات بیمه، مدیریت ریسک‌های مرتبط با تغییرات آب‌وهوایی و اطمینان از دسترسی به محصولات بیمه برای جوامع آسیب‌پذیر [۱۵۴].
- گزارش‌های سالیانه بیمه‌گری: از شرکت‌های بیمه می‌خواهد تا تغییرات مالی خود و اطلاعات جامعی درباره عملکرد سالیانه خود، از جمله میزان حق بیمه دریافتی، خسارت‌ها و پرداخت‌ها به بیمه‌گذاران، گزارش دهند. این داده‌ها به اداره نظارت بر بیمه کمک می‌کند تا وضعیت صنعت بیمه و پایداری آن را ارزیابی کند و به تنظیم‌کنندگان توصیه‌هایی ارائه دهد [۱۵۴].
- گزارش‌های مربوط به ریسک‌های مرتبط با تغییرات اقلیمی: شرکت‌های بیمه به ارائه گزارش‌هایی در زمینه تأثیرات احتمالی تغییرات اقلیمی بر تعهدات بیمه‌ای خود ملزم‌اند. این گزارش‌ها شامل ارزیابی ریسک‌های مالی مرتبط با تغییرات آب‌وهوایی و میزان تأثیرات آن بر بیمه‌های دارایی و اموال می‌شوند. اداره نظارت بر بیمه از این داده‌ها برای تدوین سیاست‌های بهتر در مواجهه با این ریسک‌ها استفاده می‌کند [۱۵۳].
- برنامه بیمه ریسک تروریسم: شرکت‌های بیمه‌ای که در برنامه بیمه ریسک تروریسم شرکت می‌کنند، باید اطلاعات دقیقی درباره میزان پوشش و پرداخت‌های خود در این زمینه به اداره نظارت بر بیمه گزارش دهند. این برنامه برای محافظت از صنعت بیمه در برابر خسارات بزرگ ناشی از حوادث تروریستی تدوین شده است و گزارش‌های دوره‌ای توسط شرکت‌های بیمه به اداره نظارت بر بیمه ارائه می‌شود [۱۵۴].
- گزارش‌های مربوط به بازارهای بین‌المللی: شرکت‌های بیمه‌ای که در بازارهای بین‌المللی فعالیت می‌کنند، به ارائه گزارش‌هایی در زمینه تبادلات بین‌المللی بیمه و سیاست‌های بیمه‌ای در کشورهای دیگر ملزم‌اند. این گزارش‌ها به اداره نظارت بر بیمه کمک می‌کند تا از وضعیت رقابت و تنظیم مقررات بیمه در سطح بین‌المللی آگاه باشد و به بهبود قوانین مرتبط با تجارت بیمه در آمریکا کمک کند [۱۵۴].

۱۵-۲-۳. وزارت امور کهنه‌سربازان آمریکا

- وزارت امور کهنه‌سربازان آمریکا، مسئول ارائه خدمات جامع به کهنه‌سربازان، شامل بهداشت، مراقبت‌های روانی، حمایت اجتماعی و کمک‌های اقتصادی است. این وزارتخانه با تدوین سیاست‌های حمایتی و ارائه برنامه‌های درمانی و اجتماعی ویژه کهنه‌سربازان، به بهبود کیفیت زندگی این قشر از جامعه کمک می‌کند. برنامه‌های درمانی، مانند مراقبت‌های بهداشت روان و توان‌بخشی جسمی، برای بهبود سلامت جسمی و روحی کهنه‌سربازان طراحی شده‌اند [۱۵۵].
- وزارت امور کهنه‌سربازان در همکاری با شرکت‌های پیمانکار و سازمان‌های غیرانتفاعی، برنامه‌های حمایتی گسترده‌ای را برای بهبود وضعیت اشتغال، مسکن و آموزش کهنه‌سربازان به اجرا درمی‌آورد. این وزارتخانه از شرکت‌ها و سازمان‌های همکاری‌کننده می‌خواهد که از الزامات مربوط به حمایت از کهنه‌سربازان و رعایت استانداردهای بهداشتی و ایمنی در محیط‌های کاری خود پیروی کنند. این



همکاری‌ها نه فقط به اشتغال و بازگشت به زندگی اجتماعی این افراد کمک می‌کند، بلکه موجب ایجاد محیط‌های کاری سالم و پویا نیز می‌شود [۱۵۶].

این برنامه‌ها و الزامات با هدف ارتقای کیفیت خدمات و تقویت حمایت‌های اقتصادی و اجتماعی کهنه‌سربازان صورت می‌گیرد و به‌طور مستمر با نظارت و به‌روزرسانی سیاست‌های مرتبط به‌روزرسانی می‌شود. در ادامه به برخی از منابع معتبر مرتبط در این حوزه اشاره شده است:

الف) گزارش‌های سلامت و بهداشت: شرکت‌هایی که خدمات درمانی و بهداشتی به کهنه‌سربازان ارائه می‌دهند، موظفاند گزارش‌هایی درخصوص رعایت استانداردهای بهداشت و ایمنی به وزارت امور کهنه‌سربازان ارسال کنند.

- گزارش رعایت استانداردهای پزشکی: این گزارش‌ها شامل اطلاعاتی درباره رعایت استانداردهای پزشکی و ارائه خدمات درمانی با کیفیت بالا به کهنه‌سربازان است [۱۵۷].

- گزارش حوادث و خطاهای پزشکی: شرکت‌های بهداشتی باید هرگونه حادثه یا خطای پزشکی را به وزارت امور کهنه‌سربازان گزارش دهند تا از ایمنی و سلامت کهنه‌سربازان محافظت شود [۱۵۷].

ب) گزارش‌های مالی و پرداخت: شرکت‌های طرف قرارداد با وزارت امور کهنه‌سربازان آمریکا، مانند بیمارستان‌ها و مراکز درمانی، باید اطلاعات مالی و نحوه پرداخت‌ها را به وزارت امور کهنه‌سربازان گزارش دهند.

- گزارش پرداخت هزینه‌ها و بیمه: این گزارش‌ها شامل اطلاعات مربوط به نحوه پرداخت هزینه‌های درمانی کهنه‌سربازان از سوی بیمه‌ها و وزارت امور کهنه‌سربازان آمریکاست [۱۵۸].

ج) گزارش‌های تحقیق و توسعه: شرکت‌های دارویی و تحقیقاتی که در زمینه توسعه درمان‌های جدید برای کهنه‌سربازان کار می‌کنند، به ارائه گزارش‌های دوره‌ای به وزارت امور کهنه‌سربازان آمریکا موظفاند.

- گزارش تحقیقاتی در زمینه درمان‌های جدید: این گزارش‌ها شامل پیشرفت‌های تحقیقات علمی و دارویی برای بهبود وضعیت سلامت کهنه‌سربازان است [۱۵۹].

د) گزارش‌های استخدام و کار: شرکت‌هایی که کهنه‌سربازان را استخدام می‌کنند، موظفاند اطلاعاتی درباره وضعیت استخدام و حمایت‌های ارائه شده به آنها گزارش دهند.

- گزارش استخدام کهنه‌سربازان: شرکت‌ها باید اطلاعاتی درباره تعداد کهنه‌سربازان استخدام شده، حقوق و مزایا و حمایت‌های ارائه شده به آنها ارائه کنند [۱۱۶].

۴. روش‌های کسب اطلاعات توسط دولت آمریکا و فناوری‌های مدرن در افشای اطلاعات و نظارت

دولت‌ها و سازمان‌ها به صورت ترکیبی از ابزارها و فناوری‌های پیشرفته برای جمع‌آوری و تحلیل اطلاعات شرکت‌ها استفاده می‌کنند. در آمریکا، نظارت بر فعالیت‌های شرکت‌ها از طریق قوانین و فناوری‌ها به روزرسانی می‌شود. سیستم‌هایی مانند EDGAR، که در مباحث مالی مدیریت می‌شود، امکان گزارش‌دهی الکترونیکی اطلاعات مالی را فراهم کرده‌اند [۱۶۰]. همچنین، آژانس حفاظت محیط زیست با استفاده از پایگاه داده‌های نظیر TRI، اطلاعات مربوط به آلاینده‌ها را جمع‌آوری و تجزیه و تحلیل می‌کند [۱۶۱]. فناوری‌های مدرن مانند تحلیل داده‌های کلان و هوش مصنوعی، شناسایی تخلفات مالی و عملیاتی را سرعت بخشیده‌اند [۱۶۲]. بلاک چین و اینترنت اشیا نیز به شفافیت و قابلیت ردیابی اطلاعات افزوده‌اند [۱۶۳]. بازرسی‌های حضوری نیز از روش‌های سنتی نظارت محسوب می‌شوند که توسط نهادهایی نظیر OSHA برای ارزیابی محیط‌های کاری و رعایت استانداردهای ایمنی اجرا می‌شوند [۱۶۴].

۵. ضمانت‌های اجرایی تعبیه شده توسط دولت آمریکا

در آمریکا، شرکت‌ها به افشای دقیق و شفاف اطلاعات مالی و عملیاتی خود موظف‌اند. ارائه ندادن اطلاعات صحیح یا پنهان‌کاری می‌تواند پیامدهای جدی قانونی و مالی برای شرکت‌ها و مدیران آنها به همراه داشته باشد. نهادهای نظارتی مختلف بر رعایت قوانین افشای اطلاعات نظارت دارند و در صورت تخلف، می‌توانند جریمه‌های سنگین مالی، تعلیق فعالیت‌های تجاری شرکت و حتی پیگرد قانونی مدیران مسئول را اعمال کنند. برای نمونه، در مواردی نظیر پرونده‌های مربوط به انرون و ورلدکام، نبود شفافیت اطلاعات مالی و تقلب منجر به ورشکستگی شرکت‌ها و تحمیل جریمه‌های سنگین شد. این نمونه‌ها اهمیت شفافیت اطلاعات در نظام اقتصادی آمریکا و خطرهای ناشی از نقض آن را برجسته می‌کند. در آمریکا، افشا نکردن صحیح اطلاعات از سوی شرکت‌ها می‌تواند پیامدهای قانونی، مالی و اعتباری جدی به این شرح به همراه داشته باشد:

۱-۵. پیگرد قانونی و کیفری

- جریمه مالی: نهادهای نظارتی می‌توانند جریمه‌های مالی قابل توجهی بر شرکت‌ها و مدیران مسئول اعمال کنند. برای مثال، در پرونده شرکت انرون، جریمه‌های سنگینی به دلیل تقلب‌های مالی اعمال شد [۱۶۵].
- مجازات حبس برای مدیران: در صورت تقلب یا ارائه اطلاعات گمراه‌کننده، مدیران ارشد ممکن است با مجازات‌های کیفری از جمله حبس مواجه شوند. در پرونده انرون، مدیران ارشد به حبس‌های طولانی مدت محکوم شدند [۱۶۶].
- تعقیب قضایی از سوی سهام‌داران: سهام‌داران ممکن است به دلیل زیان‌های وارده ناشی از اطلاعات نادرست، از شرکت‌ها یا مدیران شکایت کنند [۱۶۷].
- مجازات مدیران: در صورت تقلب یا ارائه اطلاعات گمراه‌کننده، مدیران ارشد ممکن است با مجازات‌های کیفری از جمله حبس مواجه شوند [۱۶۷].



۲-۵. تعلیق یا محدودیت فعالیت‌های اقتصادی

شرکت‌هایی که اطلاعات خود را افشا نمی‌کنند یا اطلاعات نادرستی ارائه می‌دهند، ممکن است از معامله در بازارهای مالی منع شوند. این امر تأثیر مخربی بر ارزش سهام و توانایی جمع‌آوری سرمایه شرکت دارد [۱۶۸].

۳-۵. کاهش اعتبار و خسارت‌های اعتباری

افشای تخلفات می‌تواند به از دست رفتن اعتماد سرمایه‌گذاران، شرکای تجاری و مشتریان منجر شود. این آسیب به اعتبار ممکن است تا سال‌ها بر عملکرد شرکت تأثیر بگذارد و در مواردی به ورشکستگی منجر شود [۱۶۹].

۴-۵. تشدید نظارت و الزام به اصلاحات داخلی

شرکت‌هایی که تخلف می‌کنند، معمولاً تحت نظارت بیشتری از سوی دولت و نهادهای نظارتی قرار می‌گیرند و مجبور به اجرای اصلاحات گسترده در فرایندهای داخلی خود می‌شوند [۱۶۷].

۵-۵. فروپاشی مالی و انحلال

در موارد جدی، افشا نکردن اطلاعات یا ارائه اطلاعات نادرست می‌تواند منجر به فروپاشی کامل شرکت شود. برای مثال، شرکت‌های انرون و ورلدکام به دلیل اعمال فریب‌کارانه و عدم شفافیت در اطلاعات مالی ورشکسته شدند [۱۶۵].

۶-۵. پرونده‌های موردی

شفافیت اطلاعات و رعایت الزامات قانونی در حوزه مالی و عملیاتی یکی از اصول کلیدی در حفظ سلامت و اعتماد در نظام اقتصادی است. با این حال، مواردی وجود دارد که شرکت‌های بزرگ به دلیل افشا نکردن اطلاعات صحیح یا انجام اعمال فریب‌کارانه، با پیامدهای قانونی، مالی و اجتماعی جدی مواجه شده‌اند. در این بخش، سه پرونده موردی از شرکت‌های بزرگ شامل انرون و ورلدکام و فری پورت-مأموران بررسی می‌شوند که هر یک به دلایل مختلفی از جمله نقض قوانین افشا، تخلفات حسابداری و افشا نکردن کامل پیامدهای زیست‌محیطی با واکنش‌های شدیدی از سوی نهادهای نظارتی و قضایی روبه‌رو شده‌اند. این نمونه‌ها، اهمیت رعایت شفافیت و افشای اطلاعات را در جلوگیری از بحران‌های مالی و اجتماعی برجسته می‌کنند.

شرکت انرون:^۱ انرون یکی از بزرگ‌ترین شرکت‌های انرژی در آمریکا است که در سال ۲۰۰۱ میلادی به دلیل اعمال فریب‌کارانه گسترده مالی و حسابداری دچار فروپاشی شد. این رسوایی به ورشکستگی شرکت و انحلال شرکت حسابداری آرتور آندرسن انجامید. مدیران ارشد انرون، از جمله کنت لی و جفری اسکیلینگ، به اتهاماتی نظیر توطئه و کلاهبرداری محکوم شدند. اسکیلینگ به بیش از ۲۴ سال حبس محکوم شد که بعدها به ۱۲ سال کاهش یافت، ولی پیش از صدور حکم درگذشت. همچنین، اندرو فاستو، مدیر مالی پیشین، به ۶ سال حبس محکوم شد و در سال ۲۰۱۱ میلادی آزاد شد [۱۷۰].

شرکت ورلدکام:^۲ ورلدکام یکی از بزرگ‌ترین شرکت‌های مخابراتی آمریکا است که در سال ۲۰۰۲ میلادی به دلیل افشای اعمال فریب‌کارانه حسابداری به مبلغ ۳.۸ میلیارد دلار، دچار فروپاشی شد. این رسوایی به ورشکستگی شرکت و اعمال مجازات‌های سنگین بر مدیران ارشد آن انجامید. برنارد ابرز، مدیرعامل وقت، به اتهاماتی نظیر توطئه و کلاهبرداری محکوم و به ۲۵ سال حبس محکوم شد. این پرونده تأثیر عمیقی بر بازارهای مالی داشت و منجر به تصویب قوانین سخت‌گیرانه‌تری در حوزه حسابداری و افشای اطلاعات

1. Enron
2. WorldCom

مالی شد [۱۷۱].

شرکت فری پورت-مأموران^۱: شرکت فری پورت-مأموران یکی از بزرگ‌ترین تولیدکنندگان مس و طلا در جهان است که در دهه‌های اخیر به دلیل مسائل زیست‌محیطی و نقض حقوق بشر در عملیات‌های معدنی خود، به‌ویژه در معدن گراسبرگ در اندونزی، با انتقادات و مجازات‌های متعددی مواجه شده است. این شرکت به دلیل آلودگی رودخانه‌ها، تخریب جنگل‌ها و جابه‌جایی جوامع محلی، تحت فشارهای بین‌المللی قرار گرفته و مجبور به پرداخت جریمه‌ها و انجام اقدامات اصلاحی شده است. برای مثال، در سال ۲۰۰۵، دولت اندونزی فری پورت را به دلیل تخلفات زیست‌محیطی به پرداخت جریمه‌ای معادل ۳۰ میلیون دلار محکوم کرد. همچنین، این شرکت ملزم به اجرای برنامه‌های بازسازی محیط زیست و بهبود شرایط زندگی جوامع محلی شده است [۱۷۲].

۶. جمع‌بندی و نتیجه‌گیری



در بررسی تطبیقی قوانین شفافیت در آمریکا، مشخص شد که در این کشور بخش خصوصی نیز به‌طور گسترده تحت الزامات گزارش‌دهی و شفافیت قرار دارد که این امر با استفاده از ابزارهای نظارتی پیشرفته به‌طور مؤثری اجرا می‌شود. برمبنای اطلاعات ارائه شده می‌توان دریافت که کشور آمریکا نظارت گسترده و دقیقی بر فعالیت‌های شرکت‌های شاغل در این کشور اعمال می‌کند. این نظارت از طریق الزام شرکت‌ها به ارائه گزارش‌های جامعی اجرا می‌شود. همان‌طور که در جدول ۲ مشاهده می‌شود، تمام وزارتخانه‌های این کشور شرکت‌ها را بسته به مأموریت آنها ملزم به ارائه اطلاعات و تحویل گزارش‌های متنوعی می‌کنند. هدف اصلی این سیستم چندلایه، ارتقای شفافیت، تضمین رعایت قوانین و مقررات و افزایش مسئولیت‌پذیری اجتماعی آنهاست. چنین نظارتی به دولت این امکان را می‌دهد تا با ارزیابی عملکرد شرکت‌ها، از تخلفات مالی و فساد جلوگیری، امنیت و سلامت جامعه را تأمین کند و بستر لازم را برای توسعه پایدار فراهم آورد.

همچنین، این الزام گزارش‌دهی باعث می‌شود تا شرکت‌ها به‌عنوان بازیگران اقتصادی مسئول، در حوزه‌های مختلف از جمله کاهش آلودگی، حمایت از حقوق کارگران و پایبندی به استانداردهای بهداشت و ایمنی، عملکرد بهتری از خود نشان دهند. از سوی دیگر، نظارت دقیق دولتی به آمریکا کمک می‌کند که با به‌کارگیری داده‌های دقیق و شفاف، سیاست‌گذاری‌های اقتصادی و اجتماعی را به‌طور مؤثرتری اجرا کند و اعتماد عمومی را بهبود بخشد.

نظام نظارتی آمریکا ابزارهای مختلفی را برای رصد و ارزیابی شرکت‌ها در اختیار دارد و با تکیه بر داده‌های دقیق و قابل اعتماد، می‌تواند از سوءاستفاده‌های احتمالی جلوگیری کند و کارایی اقتصادی را ارتقا دهد. این سیستم نظارتی، نشان‌دهنده اهمیت بالای شفافیت و پاسخ‌گویی در بازارهای آمریکاست که به حفظ نظم و اعتماد در فضای اقتصادی این کشور کمک می‌کند.



جدول ۲. پراکندگی موضوعی گزارش‌های به تفکیک وزارتخانه‌ها

جمع	خاص صنعت	تجارت و بازرگانی	حقوق بشر و ضد تروریسم	اداری و نیروی کار	امنیتی و ایمنی	زیست محیطی و بهره‌وری انرژی	مالی و مالیاتی	وزارتخانه	
								بندی دسته	
۶	*	*	*	*	*	*	*	وزارت امنیت داخلی آمریکا	
۴	*				*	*	*	وزارت انرژی (DOE)	
۴	*		*	*	*			وزارت کار (DOL)	
۴	*	*			*	*		وزارت کشاورزی (USDA)	
۶	*	*	*	*	*	*		وزارت بازرگانی (DOC)	
۵	*	*		*	*	*		وزارت دفاع آمریکا (DoD)	
۶	*	*		*	*	*	*	وزارت بهداشت و خدمات انسانی آمریکا (HHS)	
۶	*		*	*	*	*	*	وزارت مسکن و توسعه شهری آمریکا (HUD)	
۶	*	*		*	*	*	*	وزارت کشور آمریکا (DOI)	
۶	*	*	*	*	*		*	وزارت دادگستری آمریکا	
۵		*	*	*	*		*	وزارت امور خارجه آمریکا (DOS)	
۵	*		*	*	*		*	وزارت آموزش آمریکا (DOE)	
۴	*			*	*		*	وزارت ترابری آمریکا (DOT)	
۵		*	*	*		*	*	وزارت خزانه‌داری آمریکا (USt)	
۳				*	*		*	وزارت امور کهنه‌سربازان آمریکا	
	۱۴	۹	۸	۱۳	۱۴	۸	۱۱	جمع	

مأخذ: همان

همچنین در جدول ۲، که در آن موضوعات گزارش‌ها به هفت بخش دسته‌بندی شده است، پراکندگی موضوعات گزارش‌ها و رویکرد هر وزارتخانه قابل مشاهده است. براساس داده‌های ارائه شده در این جدول، تعداد گزارش‌های امنیتی و ایمنی که شرکت‌ها موظف به ارائه به وزارتخانه‌های مختلف دولت آمریکا بوده‌اند، بیش از سایر موضوعات بوده است. این آمار نشان‌دهنده میزان اهمیت دولت به رعایت اصول امنیتی و ایمنی و جامعیت آن در گستره تمام محیط‌های این کشور است. به‌ویژه در حوزه‌هایی که امنیت عمومی، سلامت کارکنان و امنیت ملی تحت تأثیر قرار دارد، شرکت‌ها به‌طور مداوم به تهیه و ارائه گزارش‌هایی برای بررسی و نظارت دقیق ملزم‌اند. این گزارش‌ها برای ارزیابی میزان رعایت استانداردها و شناسایی نقاط ضعف احتمالی در سیستم‌های امنیتی و ایمنی مورد استفاده قرار می‌گیرند. ازسوی دیگر، گزارش‌های مالی و مالیاتی نیز اهمیت ویژه‌ای دارند؛ زیرا این گزارش‌ها ابزار اصلی برای نظارت بر سلامت مالی شرکت‌ها و جلوگیری از فرار مالیاتی محسوب می‌شوند. در اقتصاد مدرن، شفافیت مالی نقش کلیدی در جذب سرمایه‌گذاری، ایجاد اعتماد در بازارها و حفظ پایداری اقتصادی ایفا می‌کند. شرکت‌ها به ارائه گزارش‌های دقیق مالی و مالیاتی ملزم‌اند تا اطمینان حاصل شود که قوانین مالیاتی رعایت، و منابع عمومی به‌درستی مدیریت می‌شوند. در این نسبت‌ها گزارش‌های زیست‌محیطی و بهره‌وری انرژی و تجارت و بازرگانی جامعیت کمتری از دیگر موارد دارند که این موضوع هم قابل توجه است. با علم به اینکه این گزارش به بااهمیت‌ترین و فراگیرترین الزامات و گزارش‌ها پرداخته است، این نکته حائز اهمیت است که تعداد و گستره این گزارش‌ها بسیار زیاد است و این امکان وجود دارد که در سطوح دیگر، به فراخور موضوعاتی متفاوت دارای اهمیت بیشتر باشند. همچنین این تحلیل‌ها نشان می‌دهد که در آمریکا، نظارت و شفافیت نه‌فقط ابزاری برای کنترل و پیشگیری از فساد است، بلکه به‌عنوان سازوکار حمایتی برای ارتقای مسئولیت اجتماعی و بهبود عملکرد اقتصادی نیز عمل می‌کند. این مدل نظارتی به دولت امکان می‌دهد تا با بهره‌گیری از داده‌های جامع و قابل اتکا، سیاست‌گذاری‌های هدفمندتری را تدوین و اجرا کند. چنین سیاست‌هایی، ضمن تقویت نظارت و کاهش تخلفات، زمینه‌ای برای رشد پایدار اقتصادی فراهم می‌آورد و به بهبود محیط کسب‌وکار کمک می‌کند. این نکته قابل توجه است که الزام به گزارش‌دهی در حوزه‌هایی مانند امنیت و ایمنی، نه‌فقط اقدامی نظارتی، بلکه بازتابی از رویکرد پیشگیرانه دولت در حفاظت از زیرساخت‌ها، کارکنان و محیط زیست است.

در ایران نیز ایجاد سامانه‌های گزارش‌دهی الکترونیکی، توسعه قوانین شفافیت برای بخش خصوصی و اجرای برنامه‌های آموزشی و حمایتی، ازجمله اقداماتی است که می‌تواند مسیر بهبود را هموار کند. علاوه بر این، باید به نیازهای خاص هر صنعت توجه کرد و الزاماتی متناسب با ویژگی‌های آنها تعریف نکرد تا فرایند شفافیت به‌جای ایجاد مانع، به ابزاری کارآمد برای ارتقای عملکرد و اعتماد عمومی تبدیل شود.

در نهایت، باید بر این نکته تأکید کرد که شفافیت فقط به‌معنای ارائه گزارش‌های بیشتر نیست، بلکه نیازمند فرهنگی سازمانی است که در آن پاسخ‌گویی، ارزش محوری تلقی شود. این امر نیازمند تعهد جدی در سطوح مختلف حکومتی، بخش خصوصی و جامعه است تا با ایجاد اعتماد و شفافیت، مسیر توسعه پایدار برای اقتصاد و جامعه هموار شود. در پیوست ۱، به‌طور مشخص و به تفکیک موضوعات، مواردی که شرکت‌ها به ارائه و افشای آنها به دولت آمریکا موظف‌اند، آورده شده است. این موارد، که براساس ۶ موضوع مذکور تقسیم‌بندی شده‌اند، به‌منظور دستیابی به شفافیت بیشتر و ارائه نگاهی جامع به این فرایندها ارائه می‌شود.

با توجه به بررسی نظام شفافیت و الزامات ارائه اطلاعات شرکت‌ها به دولت آمریکا و قوانین ذکر شده، این پیشنهادها و راهکارهای سیاستی می‌تواند برای بهبود شفافیت و نظارت بر فعالیت‌های اقتصادی و دولتی ارائه شود:

۱ طراحی سازوکاری قانونی برای الزام به افشای عمومی اطلاعات کلیدی شرکت‌ها

در راستای ارتقای شفافیت و افزایش اعتماد عمومی، لازم است سازوکاری قانونی برای الزام به افشای عمومی اطلاعات کلیدی شرکت‌ها تدوین و اجرا شود. در این چارچوب، قانونی مشخص باید تصویب شود که براساس آن، تمام شرکت‌های بزرگ و متوسط موظف شوند گزارش‌های مالی، اقدامات زیست‌محیطی، وضعیت ایمنی کار و شاخص‌های عملکرد اجتماعی خود را به‌صورت شفاف و



قابل دسترس برای عموم منتشر کنند. این افشاگری باید در قالب‌های استاندارد و از طریق سامانه‌های رسمی دولتی یا وبسایت‌های شرکتی صورت گیرد و انتشار اطلاعات در بازه‌های زمانی مشخص، نظیر هر سه ماهه یا سالیانه، الزامی باشد. تعیین این بازه‌های زمانی به نهادهای ناظر امکان می‌دهد تا بر روند اجرای تعهدات نظارت داشته باشند و در صورت تأخیر یا امتناع از افشا، اقدامات قانونی لازم را اعمال کنند. چنین رویکردی نه فقط موجب افزایش پاسخ‌گویی شرکت‌ها می‌شود، بلکه زمینه‌ساز مشارکت فعال رسانه‌ها، نهادهای مدنی و شهروندان در نظارت عمومی خواهد بود.

۲ ایجاد نظام گزارش‌دهی الزام‌آور برای بخش خصوصی

در راستای ارتقای شفافیت و پاسخ‌گویی بخش خصوصی، پیشنهاد می‌شود نظامی الزام‌آور برای گزارش‌دهی شرکت‌ها طراحی و اجرا شود که به صورت ساختاریافته، منظم و موضوع‌محور عمل کند. براساس تجربه آمریکا، این نظام باید شرکت‌ها را موظف کند در بازه‌های زمانی مشخص (به صورت فصلی یا سالیانه) گزارش‌هایی دقیق و مستند در حوزه‌های مشخص از جمله صورت‌های مالی، وضعیت ایمنی محیط کار، اقدامات زیست‌محیطی و شرایط نیروی انسانی خود به نهادهای ذی‌ربط ارائه دهند. برای مثال، شرکت‌ها باید صورت‌های مالی خود را مطابق با استانداردهای حسابرسی ملی به وزارت امور اقتصاد و دارایی ارسال کنند؛ گزارش‌های ایمنی محیط کار را به وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی تحویل دهند و اطلاعات مربوط به مصرف انرژی، تولید آلاینده‌ها و اقدامات جبرانی محیط زیستی را به سازمان حفاظت از محیط زیست ارائه کنند. همچنین، گزارش‌دهی در حوزه حقوق و مزایای کارکنان، ساعات کار، رعایت استانداردهای کار و آموزش‌های ایمنی باید به صورت ادواری در سامانه‌ای مشخص ثبت شود و قابل ارزیابی باشد. این رویکرد به دولت امکان می‌دهد عملکرد واقعی شرکت‌ها را پایش کرده، در صورت بروز تخلف، اقدامات قانونی لازم را به موقع اعمال کند.

۳ طبقه‌بندی الزامات شفافیت براساس نوع صنعت و مأموریت دستگاه‌ها

در طراحی نظام گزارش‌دهی شفاف و مؤثر، لازم است همانند الگوی ایالات متحده آمریکا، الزامات گزارش‌دهی به صورت تخصصی و متناسب با ویژگی‌ها و الزامات هر صنعت تدوین شود. به جای وضع مقررات یکسان و عمومی برای تمام بخش‌ها، باید چارچوب‌های گزارش‌دهی براساس نوع فعالیت، ریسک‌های حوزه کاری و اولویت‌های نظارتی تعریف شود؛ برای مثال، در صنعت پتروشیمی، گزارش‌های زیست‌محیطی باید در اولویت قرار گیرند؛ در حالی که در حوزه بانکی، تمرکز باید بر شفافیت مالی و مبارزه با پول‌شویی باشد. در این چارچوب، تفکیک مسئولیت‌های نظارتی میان نهادهای دولتی براساس مأموریت تخصصی هر دستگاه انجام خواهد شد؛ برای نمونه، وزارت کار مسئول دریافت و ارزیابی گزارش‌های مربوط به ایمنی شغلی و شرایط نیروی انسانی باشد، سازمان محیط زیست بر جنبه‌های زیست‌محیطی نظارت کند و سازمان مالیاتی مسئول دریافت اطلاعات مالی و مالیاتی باشد. این تفکیک وظایف باعث کاهش تداخل نهادی، جلوگیری از یکپارچگی نامتناسب مقررات و ارتقای کارایی نظارت خواهد شد. چنین ساختار چندلایه و وظیفه‌محور، هماهنگی میان دستگاه‌های نظارتی را تقویت می‌کند و به دولت این امکان را می‌دهد که با تقسیم دقیق وظایف، عملکرد هر نهاد را به صورت مستقل ارزیابی و از موازی‌کاری یا خلأ نظارتی جلوگیری کند. در نتیجه، نظام گزارش‌دهی دقیق‌تر، هدفمندتر و متناسب با نیازهای واقعی کشور شکل خواهد گرفت.

۴ راه‌اندازی سامانه‌های جامع گزارش‌دهی و نظارت الکترونیکی

به منظور ارتقای نظام شفافیت و تسهیل نظارت مؤثر، لازم است سامانه‌ای متمرکز برای دریافت، ذخیره‌سازی و تحلیل گزارش‌های ارسال شده از سوی شرکت‌ها طراحی و راه‌اندازی شود. این سامانه باید از قابلیت پردازش هوشمند داده‌ها برخوردار باشد و امکان طبقه‌بندی و ارزیابی اطلاعات را برای نهادهای نظارتی فراهم آورد. همچنین باید بسترهای لازم برای دسترسی عمومی به داده‌های غیرحساس در این سامانه پیش‌بینی شود تا اصحاب رسانه، جامعه مدنی و سایر ذی‌نفعان بتوانند با بهره‌گیری از اطلاعات شفاف، نقش مؤثری در ارتقای پاسخ‌گویی و مطالبه‌گری ایفا کنند.

۵ توسعه نظارت هوشمند با ابزارهای فناوری

برای ارتقای اثربخشی نظام نظارتی کشور، لازم است نظارت سنتی جای خود را به نظارت هوشمند مبتنی بر فناوری‌های نوین بدهد. در این چارچوب، باید از هوش مصنوعی برای تحلیل الگوهای رفتاری شرکت‌ها در حوزه‌هایی مانند مالی، ایمنی، زیست‌محیطی و نیروی کار استفاده شود. داده‌کاوی نیز می‌تواند با استخراج روابط پنهان میان متغیرهای عملکرد شرکت‌ها، نقاط ضعف احتمالی را شناسایی کند و در اختیار نهادهای نظارتی قرار دهد. علاوه بر این، طراحی و پیاده‌سازی داشبوردهای تحلیلی پیشرفته، که بی‌درنگ عملکرد شرکت‌ها را نمایش دهند، به مسئولان امکان می‌دهد در لحظه نسبت به انحراف از استانداردها یا تأخیر در ارائه گزارش‌ها واکنش نشان دهند. از سوی دیگر، با استفاده از الگوریتم‌های هشدار سریع، که مبتنی بر روندهای آماری تاریخی‌اند، می‌توان وقوع تخلفاتی مانند فرار مالیاتی، نقض مقررات ایمنی یا عدم رعایت استانداردهای محیط زیستی را پیش‌بینی و با اقدام به‌موقع از بروز آسیب‌های گسترده جلوگیری کرد. این سطح از تحلیل و پیش‌بینی، نه فقط نظارت را دقیق‌تر و کارآمدتر می‌کند، بلکه هزینه‌های نظارتی را نیز به شکل چشمگیری کاهش می‌دهد.

۶ استانداردسازی گزارش‌دهی با الگوگیری از نظام‌های جهانی

با توجه به موفقیت چارچوب‌های بین‌المللی نظیر (GRI^۱، SASB^۲، ESG^۳) در شفاف‌سازی عملکرد شرکت‌ها و حمایت از توسعه پایدار، پیشنهاد می‌شود این چارچوب‌ها با در نظر گرفتن شرایط اقتصادی، زیست‌محیطی و حقوقی کشور بومی‌سازی شوند و به صورت رسمی در مقررات ملی گزارش‌دهی گنجانده شوند. در این چارچوب ضروری است:

- سند ملی استاندارد گزارش‌دهی پایدار، با مشارکت نهادهای مسئول نظارت (سازمان حفاظت محیط زیست، سازمان امور مالیاتی، سازمان بورس، وزارت صمت و مرکز آمار ایران) تهیه و تصویب گردد. این سند باید شاخص‌های کلیدی عملکرد (KPIs) در حوزه‌های مالی، محیط زیست، ایمنی، منابع انسانی و حکمرانی شرکتی را تعریف و طبقه‌بندی کند.
- تدوین راهنماهای تخصصی برای هر صنعت (مانند نفت و گاز، پتروشیمی، بانکداری، معدن، صنعت غذایی و...) که براساس الگوهای بین‌المللی و ویژگی‌های بومی، شرکت‌ها را در گزارش‌دهی قابل تطابق و قابل ارزیابی یاری کند.
- الزام تدریجی شرکت‌های بزرگ و متوسط به پیاده‌سازی این چارچوب‌ها در گزارش‌های سالیانه خود و ثبت آن در سامانه ملی گزارش‌دهی (توسعه‌پذیر توسط سازمان برنامه و بودجه یا مرکز توسعه دولت الکترونیک).
- برگزاری دوره‌های آموزشی و صدور گواهی‌نامه‌های حرفه‌ای برای مدیران مالی، مسئولان و کارشناسان گزارش‌دهی با هدف ارتقای دانش تخصصی در زمینه GRI و ESG.
- پایش و ارزیابی سالیانه میزان انطباق شرکت‌ها با استانداردها، توسط نهادهای ناظر با ضمانت اجرای قانونی، به همراه امتیازدهی شفاف برای رتبه‌بندی عملکرد شرکت‌ها.

۷ افزایش همکاری بین بخش خصوصی و دولت

در راستای اجرای دقیق و کارآمد الزامات شفافیت و گزارش‌دهی، پیشنهاد می‌شود سازوکاری تحت عنوان «نظام مشارکت گزارش‌دهی و شفافیت» بین دولت و بخش خصوصی طراحی و اجرا شود. این سازوکار با هدف هم‌افزایی، کاهش مقاومت اجرایی، افزایش کیفیت گزارش‌ها و ایجاد اعتماد متقابل عمل خواهد کرد.

۸ تقویت نظارت مردمی و مشارکت اجتماعی در شفافیت

به منظور بهره‌گیری از ظرفیت علمی و پژوهشی کشور در ارتقای نظام شفافیت و نظارت، پیشنهاد می‌شود بسترهای مشخصی برای مشارکت دانشگاه‌ها، پژوهشگران و نخبگان در تحلیل و پایش داده‌های شفافیت با حفظ محرمانگی اطلاعات فراهم شود.

1. Global Reporting Initiative
2. Sustainability Accounting Standards Board
3. Environmental, Social, Governance



جدول ۳. پیشنهاد توصیه سیاستی

زمان‌بندی اجرا	دستگاه معین	دستگاه متولی	توصیه سیاستی	نوع توصیه		ردیف
				اصلاح	تداوم	
بلندمدت	وزارت صمت	مجلس شورای اسلامی	تقویت و گسترش الزامات شفافیت برای شرکت‌های (دولتی و غیردولتی)	اصلاح		۱
میان‌مدت	وزارت صمت	قوه قضائیه	ایجاد نظام گزارش‌دهی الزام‌آور برای بخش خصوصی	اصلاح		۲
میان‌مدت	قوه مقننه	وزارت اقتصاد	اصلاح نظام تنظیم‌گری و نظارت بر شرکت‌های دولتی	تداوم		۳
کوتاه‌مدت	همه دستگاه‌ها	وزارت اقتصاد	تقویت و به‌روزرسانی سیستم‌های نظارت و شفافیت در امور مالی و مالیاتی	تداوم		۴
میان‌مدت	همه دستگاه‌ها	قوه مجریه	بهبود و ارتقای همکاری و تعامل بخش خصوصی و دولت	تداوم		۵

مأخذ: یافته‌های تحقیق.

۷. پیوست‌ها



جدول ۴. الزامات افشای اطلاعات مالی و مالیاتی

ردیف	دسته‌بندی	جزئیات الزامات افشا	مصادیق
۱	صورت‌های مالی سالیانه	ارائه صورت‌های مالی سالیانه که شامل وضعیت مالی و عملکرد مالی شرکت در طول سال است.	ترازنامه: نمایش دارایی‌ها، بدهی‌ها و حقوق صاحبان سهام صورت سود و زیان: درآمدها و هزینه‌ها برای تعیین سود یا زیان صورت جریان وجوه نقد: ورود و خروج نقدینگی
۲	صورت‌های مالی فصلی	گزارش‌های فصلی برای نظارت بر عملکرد مالی شرکت‌ها در هر سه ماهه سال.	گزارش فصلی سود و زیان
۳	گزارش‌های هیئت‌مدیره	گزارش‌هایی که هیئت‌مدیره در آنها تصمیمات کلیدی و استراتژی‌های شرکت را به اطلاع سهام‌داران و سرمایه‌گذاران می‌رساند.	گزارش‌های مربوط به استراتژی‌های بلندمدت و تصمیمات کلیدی مدیریتی
۴	افشای اطلاعات مرتبط با قراردادها و توافق‌نامه‌ها	ارائه اطلاعات مربوط به توافقات و قراردادهای مهم تجاری و مالی برای شفافیت بیشتر در مورد تعاملات تجاری شرکت.	قراردادهای تأمین مالی و مشارکت‌ها توافق‌نامه‌های مالکیت معنوی توافق‌نامه‌های تأمین مالی
۵	گزارش‌های افشای روابط مربوط به مدیران و اعضای هیئت‌مدیره	ارائه اطلاعات دقیق درباره روابط مالی و پاداش‌های مدیران و اعضای هیئت‌مدیره برای رعایت شفافیت.	درآمد و پاداش‌های مدیران معامله‌های مالی و توافقات خاص مدیران و اعضای هیئت‌مدیره

ردیف	دسته‌بندی	جزئیات الزامات افشا	مصادیق
۶	اطلاعات مربوط به تغییرات در مالکیت سهام	اطلاع‌رسانی به سرمایه‌گذاران در خصوص هرگونه تغییرات عمده در سهام‌داران و سرمایه‌گذاران شرکت.	تغییرات در سهام‌داران عمده اطلاعات مرتبط با عرضه‌های عمومی اولیه (IPOs) یا عرضه‌های ثانویه سهام
۷	گزارش‌های مالیاتی	افشای اطلاعات مالیاتی که توسط شرکت‌ها و افراد به مراجع مالیاتی گزارش می‌شود.	اطلاعات مالیاتی مربوط به مالیات‌های پرداختی و معوقه
۸	گزارش‌های حسابداری و حسابرسی	ارزیابی صحت و اعتبار صورت‌های مالی توسط حسابرسان مستقل و گزارش‌هایی که تأیید می‌کنند شرکت مطابق با استانداردهای حسابداری عمل کرده است.	ارزیابی کلی از صحت صورت‌های مالی گزارش حسابرسی از تطابق با استانداردهای حسابداری توافق‌نامه بین شرکت و حسابرس مستقل شرح خدمات و دامنه حسابرسی ارزیابی سیستم‌های کنترل داخلی گزارش‌های مربوط به ضعف‌های شناسایی شده در کنترل‌های داخلی اطلاعات در مورد اشتباه‌های حسابداری و اصلاحات انجام شده در صورت‌های مالی افشای هرگونه تغییر در اصول یا روش‌های حسابداری اطلاعات مربوط به استهلاک دارایی‌های ثابت و روش‌های ارزیابی دارایی‌ها
۹	گزارش‌های مربوط به فساد مالی	گزارش‌هایی که نشان‌دهنده فعالیت‌های مشکوک به فساد مالی، تقلب و عدم رعایت مقررات است.	گزارش‌های فعالیت‌های مشکوک گزارش‌های مربوط به تقلب مالی گزارش‌های مربوط به تأمین مالی تروریسم فعالیت‌های مشکوک به پول‌شویی و عدم رعایت مقررات ضدپول‌شویی گزارش‌های افشای ارتباط با طرف‌های وابسته گزارش‌های مرتبط با رفتارهای غیرقانونی در بازارهای مالی گزارش‌های مربوط به فساد مالی گزارش‌های مربوط به تراکنش‌های غیرقانونی بین‌المللی گزارش‌های مربوط به فعالیت‌های غیرقانونی در سیستم‌های پرداخت گزارش‌های مربوط به استفاده از هویت‌های جعلی گزارش‌های تراکنش‌های نقدی بزرگ و مشکوک
۱۰	اطلاعات مالکان و ذی‌نفعان	ارائه اطلاعات شفاف در مورد مالکان اصلی، ذی‌نفعان و هرگونه تغییر در مالکیت و روابط کنترل‌کننده شرکت.	اطلاعات شناسایی مالکان ذی‌نفع اطلاعات مربوط به مالکیت و کنترل تشریح روابط کنترلی اطلاعات مربوط به شرکای تجاری مستندات شفافیت مالکیت گزارش‌ها برای انواع مختلف شرکت‌ها
۱۱	گزارش حساب‌های خارجی	گزارش‌های مالی مرتبط با حساب‌های خارجی برای رعایت قوانین مربوط به گزارش‌دهی مالی بین‌المللی.	گزارش طبق قانون FATCA گزارش طبق قانون FBAR گزارش حساب‌های مالیاتی خارجی



ردیف	دسته‌بندی	جزئیات الزامات افشا	مصادیق
۱۲	اظهارنامه مالیاتی	گزارش مالیاتی برای افراد و شرکت‌ها شامل درآمد، هزینه‌ها، کسور و اعتبارهای مالیاتی.	اطلاعات شناسایی گزارش درآمدها گزارش هزینه‌ها و کسور گزارش اعتبارهای مالیاتی گزارش مالیات‌های پرداخت شده گزارش سرمایه‌گذاری‌ها و دارایی‌ها تطابق مالیاتی و انطباق قانونی خلاصه مالیات و بازپرداخت
۱۳	فرم‌های اصلی مورد استفاده در اظهارنامه مالیاتی	فرم‌های مختلف برای تکمیل اظهارنامه مالیاتی توسط افراد و شرکت‌ها برای رعایت قوانین مالیاتی.	فرم ۱۰۴۰: اظهارنامه مالیاتی افراد فرم ۱۱۲۰: اظهارنامه مالیاتی شرکت‌ها فرم ۱۰۶۵: اظهارنامه مالیاتی مشارکت‌ها فرم ۹۹۰: اظهارنامه سازمان‌های غیرانتفاعی فرم ۸۹۳۸: گزارش دارایی‌ها و حساب‌های خارجی فرم ۱۰۹۹: گزارش درآمدهای غیرحقوقی (بهره، سود سهام و غیره)
۱۴	گزارش‌های مالیات حقوق و دستمزد	گزارش‌های مالیاتی مربوط به حقوق و دستمزد که توسط کارفرمایان برای کارکنان خود ارسال می‌شود.	مالیات فدرال بر درآمد مالیات تأمین اجتماعی مالیات مدیگر مالیات بیکاری فدرال
۱۵	فرم‌های مالیات حقوق و دستمزد	فرم‌هایی که برای گزارش‌دهی مالیات‌های مربوط به حقوق و دستمزد کارکنان استفاده می‌شود.	فرم W-۲ (Wage and Tax Statement) فرم W-۳ (Transmittal of Wage and Tax Statements) فرم ۹۴۱ (Employer's Quarterly Federal Tax Return) فرم ۹۴۰ (Employer's Annual Federal Unemployment Tax Return) فرم ۱۰۹۹ NEC (Nonemployee Compensation)

مأخذ: همان

جدول ۵. الزامات افشای اطلاعات بهره‌وری انرژی

ردیف	دسته‌بندی اصلی	موارد گزارش‌دهی اصلی	مثال‌های مرتبط (از متن)
۱	انتشار گازهای گلخانه‌ای	انتشار CO ₂ ، CH ₄ ، N ₂ O - تفکیک انتشار Scope ۱، ۲، ۳ شاخص کاهش انتشار	گزارش میزان انتشار گازهای CO ₂ ، CH ₄ ، N ₂ O و سایر گازهای آلاینده تفکیک انتشار مستقیم (Scope ۱)، غیرمستقیم از منابع انرژی خریداری شده (Scope ۲) و سایر انتشارها در زنجیره تأمین (Scope ۳) تعیین شاخص‌های کاهش انتشار و مقایسه آن با سال‌های قبل
۲	مدیریت منابع طبیعی	مصرف آب، استفاده از مواد تجدیدپذیر، بازیافت منابع	میزان مصرف آب در فرایندهای تولیدی استفاده از مواد اولیه تجدیدپذیر و مدیریت پایدار منابع طبیعی برنامه‌های کاهش مصرف مواد اولیه و بازیافت منابع
۳	پسماندها و ضایعات صنعتی	حجم و نوع پسماند، روش‌های دفع (سوزاندن، دفن، بازیافت)	حجم کل پسماند تولیدی، تفکیک پسماندهای عادی و خطرناک روش‌های دفع پسماندهای خطرناک شامل سوزاندن، دفن یا بازیافت کاهش ضایعات تولید و بهبود فرایندهای بازیافت.

ردیف	دسته‌بندی اصلی	موارد گزارش‌دهی اصلی	مثال‌های مرتبط (از متن)
۴	آلودگی آب و خاک	دفع آلاینده‌ها در منابع آبی، تصفیه فاضلاب، تاثیر بر خاک و زیستگاه	میزان آلاینده‌های دفع‌شده در منابع آبی پروژه‌های تصفیه فاضلاب صنعتی و کنترل آلودگی منابع آبی بررسی تاثیر فعاليت‌های شرکت بر کیفیت خاک و زیستگاه‌های محلی.
۵	آلودگی هوا	ذرات معلق (PM)، NOx، SOx، تجهیزات کاهش آلودگی مانند فیلتر و اسکرابر	گزارش انتشار آلاینده‌های هوا از جمله ذرات معلق (PM)، NOx و Sox. نصب و بهره‌برداری از تجهیزات کاهش آلودگی هوا (مانند فیلترها و اسکرابرها)
۶	تنوع زیستی	حفاظت از گونه‌های در معرض خطر، تاثیرات پروژه‌های عمرانی	برنامه‌های حفاظت از گونه‌های در معرض خطر و بازسازی زیستگاه‌ها گزارش تاثیرات پروژه‌های عمرانی بر محیط زیست محلی
۷	رعایت مقررات زیست‌محیطی	انطباق با مقررات محلی و بین‌المللی، جریمه‌ها، اقدامات اصلاحی	تطابق با مقررات زیست‌محیطی محلی و بین‌المللی جزئیات تخلفات، جریمه‌ها یا اقدامات اصلاحی در حوزه زیست‌محیطی
۸	مصرف انرژی	میزان مصرف انرژی، تجدیدپذیر و غیرتجدیدپذیر، شاخص شدت انرژی	میزان انرژی مصرف شده در فرایندهای تولید و غیرتولیدی تفکیک بین انرژی تجدیدپذیر (خورشیدی، بادی) و غیرتجدیدپذیر (سوخت‌های فسیلی) شاخص شدت انرژی (مقدار انرژی مصرفی به‌ازای واحد تولید)
۹	بهبود بهره‌وری انرژی	پروژه‌های کاهش مصرف انرژی، بهینه‌سازی گرمایش/ سرمایش، فناوری‌های هوشمند	پروژه‌های کاهش مصرف انرژی در خطوط تولید بهینه‌سازی سیستم‌های گرمایش، سرمایش و روشنایی استفاده از فناوری‌های هوشمند برای مدیریت مصرف انرژی
۱۰	انرژی‌های تجدیدپذیر	تولید یا خرید انرژی خورشیدی و بادی، مشارکت در پروژه‌ها	میزان انرژی تولید شده از منابع تجدیدپذیر در محل یا خریداری شده مشارکت در پروژه‌های نیروگاهی خورشیدی و بادی
۱۱	مدیریت کربن و کاهش آلاینده‌ها	کاهش گازهای گلخانه‌ای، پروژه‌های جبران کربن (مانند CCS یا کاشت درخت)	برنامه‌های کاهش انتشار گازهای گلخانه‌ای توسعه پروژه‌های جبران کربن مانند کاشت درخت یا سرمایه‌گذاری در فناوری‌های جذب و ذخیره کربن (CCS)
۱۲	ذخیره‌سازی و انتقال انرژی	فناوری‌های ذخیره انرژی مانند باتری، کاهش تلفات انتقال	استفاده از باتری‌ها و فناوری‌های نوین ذخیره انرژی کاهش تلفات در خطوط انتقال انرژی
۱۳	ارزیابی تاثیر زیست‌محیطی	ارزیابی پروژه‌های جدید و تحلیل آثار جاری، راهکارهای کاهش اثر	بررسی تاثیر پروژه‌های جدید بر محیط زیست و ارائه راهکارهای کاهش اثرها تحلیل دوره‌های آثار زیست‌محیطی فعالیت‌های جاری شرکت
۱۴	پایش کیفیت محیط‌زیست	کیفیت هوا، آب و خاک در مناطق فعالیت شرکت، عملکرد سیستم‌های کنترلی	اندازه‌گیری مداوم کیفیت هوا، آب و خاک در مناطق تحت تاثیر فعالیت‌های شرکت گزارش عملکرد سیستم‌های کنترلی نصب شده
۱۵	گزارش‌های پایداری	چارچوب‌های GRI، SASB، شاخص‌های زیست‌محیطی (KPIs)	گزارش‌هایی در چارچوب GRI، SASB یا چارچوب‌های مشابه ارائه شاخص‌های کلیدی عملکرد زیست‌محیطی (KPIs)
۱۶	هزینه‌های زیست‌محیطی	هزینه تجهیزات کنترل آلودگی، مدیریت پسماند و فاضلاب	هزینه‌های انجام شده برای نصب تجهیزات کنترل آلودگی و فناوری‌های کاهش انتشار هزینه‌های مدیریت پسماندها و فاضلاب
۱۷	سرمایه‌گذاری سبز	بودجه پروژه‌های انرژی پاک، تحقیق و توسعه فناوری سبز	بودجه تخصیص یافته به پروژه‌های انرژی تجدیدپذیر سرمایه‌گذاری در تحقیق و توسعه فناوری‌های سبز



ردیف	دسته‌بندی اصلی	موارد گزارش‌دهی اصلی	مثال‌های مرتبط (از متن)
۱۸	برنامه‌های کاهش هزینه‌ها	پروژه‌های کاهش مصرف انرژی و آب به‌منظور کاهش هزینه‌های عملیاتی	پروژه‌های کاهش مصرف انرژی و آب برای کاهش هزینه‌های عملیاتی
۱۹	تطابق با استانداردها	استانداردهای ISO ۱۴۰۰۱، ISO ۵۰۰۰۱ و گواهی‌نامه‌های دریافت شده	تطابق با استانداردهای ISO ۱۴۰۰۱، ISO ۵۰۰۰۱ و مشابه تأییدیه‌ها و گواهی‌نامه‌های دریافت شده در حوزه مدیریت زیست‌محیطی و انرژی
۲۰	چارچوب‌های گزارش‌دهی	استفاده از UN، CDP، GRI، SDGs	استفاده از GRI (Global Reporting Initiative)، Carbon Disclosure (CDP) Project و UN SDGs (اهداف توسعه پایدار سازمان ملل)
۲۱	تعهدات اقلیمی	پیشرفت در کاهش کربن، برنامه‌های دستیابی به کربن خنثی	پیشرفت شرکت در دستیابی به اهداف کاهش کربن مطابق با توافق‌نامه پاریس برنامه‌ها و اهداف زیست‌محیطی و انرژی کوتاه‌مدت مثل کاهش ۱۰-۱۵ درصدی انتشار گازهای گلخانه‌ای در سه سال آینده و اجرای حداقل دو پروژه بهینه‌سازی انرژی برنامه‌ها و اهداف زیست‌محیطی و انرژی بلندمدت مثل دستیابی به کربن خنثی تا سال ۲۰۳۵ و جایگزینی کامل سوخت‌های فسیلی با انرژی‌های تجدیدپذیر
۲۲	آگاهی و آموزش	آموزش کارکنان در حوزه انرژی و محیط زیست، مشارکت در آگاهی‌رسانی اجتماعی	آموزش کارکنان در زمینه بهره‌وری انرژی و حفاظت از محیط‌زیست. مشارکت در برنامه‌های آگاهی‌رسانی اجتماعی

مأخذ: همان

جدول ۶. الزامات افشای اطلاعات امنیتی و ایمنی

ردیف	دسته‌بندی	الزامات افشا	مصادیق
۱	گزارش‌های ایمنی کارکنان	تعداد و نوع حوادث کاری رخ داده، دلایل وقوع و تحلیل آنها	گزارش وضعیت آسیب‌های وارد شده به کارکنان؛ اقدامات اصلاحی و پیشگیرانه انجام شده؛ آمار بیماری‌های ناشی از کار و وضعیت درمان
۲	برنامه‌های آموزشی ایمنی	آموزش کارکنان در استفاده ایمن از تجهیزات، برگزاری مانورهای ایمنی	برگزاری مانورهای ایمنی دوره‌ای؛ آموزش نحوه مواجهه با شرایط اضطراری؛ برنامه‌های آگاهی‌بخشی درباره خطرهای شغلی
۳	تجهیزات ایمنی و حفاظت فردی	توزیع تجهیزات ایمنی، بررسی دوره‌ای کیفیت تجهیزات	نگهداری سوابق استفاده کارکنان از تجهیزات؛ جایگزینی تجهیزات مستهلک با تجهیزات جدید
۴	ارزیابی ریسک محیط کار	ارزیابی دوره‌ای خطرهای شغلی، شناسایی ریسک‌های جدید	ارزیابی دوره‌ای خطرهای شغلی شناسایی ریسک‌های جدید در محیط کار مستندات تحلیل و ارزیابی ریسک به‌روزرسانی برنامه‌ها
۵	کنترل و مدیریت مواد خطرناک	ثبت لیست مواد شیمیایی خطرناک، برچسب‌گذاری، ذخیره‌سازی ایمن	ثبت لیست مواد شیمیایی خطرناک استفاده شده برچسب‌گذاری و ذخیره‌سازی ایمن مواد شیمیایی مستندات حمل‌ونقل مواد شیمیایی روش‌های دفع ایمن ضایعات شیمیایی
۶	تست و نگهداری تجهیزات صنعتی	گزارش‌های منظم از تعمیرات و نگهداری تجهیزات، آزمایش‌های ایمنی	گزارش‌های منظم از تعمیرات و نگهداری تجهیزات نتایج آزمایش‌های ایمنی دستگاه بازرسی دوره‌ای ماشین‌آلات و دستگاه‌های تولیدی مستندات مربوط به رفع نواقص فنی تجهیزات

ردیف	دسته‌بندی	الزامات افشا	مصادیق
۷	پاسخ به شرایط اضطراری صنعتی	برنامه‌های مقابله با آتش‌سوزی، انفجار و نشت مواد	برنامه‌های مقابله با آتش‌سوزی، انفجار و نشت مواد تعیین تیم‌های پاسخ‌گویی سریع در مواقع بحرانی نقشه‌های فرار و تخلیه اضطراری آموزش کارکنان برای مدیریت حوادث صنعتی
۸	گزارش حملات سایبری	تعداد حملات سایبری شناسایی شده، نوع تهدیدات و اقدامات اصلاحی	تعداد حملات سایبری شناسایی شده نوع تهدیدات و تکنیک‌های استفاده شده ارزیابی تأثیرات حملات بر سیستم‌ها و داده‌ها اقدامات اصلاحی و پیشگیرانه انجام شده
۹	پروتکل‌های امنیت اطلاعات	سیاست‌های حفاظت از اطلاعات حساس، رمزنگاری، پایش امنیت	سیاست‌های حفاظت از اطلاعات حساس فرآیندهای مدیریت دسترسی کاربران به داده‌ها روش‌های رمزنگاری و حفاظت از داده‌ها پایش دوره‌ای امنیت سیستم‌ها
۱۰	آموزش کارکنان در زمینه امنیت سایبری	کارگاه‌های آموزشی درمورد حملات فیشینگ و تهدیدات آنلاین	برگزاری کارگاه‌های آموزشی درمورد حملات فیشینگ آموزش شناسایی بدافزارها و تهدیدات آنلاین برنامه‌های آگاهی‌بخشی درباره امنیت رمز عبور تست‌های عملی امنیت سایبری برای کارکنان
۱۱	انطباق با استانداردهای امنیت سایبری	گواهی‌نامه‌های ISO ۲۷۰۰۱ و NIST، انطباق با قوانین حفاظت از داده‌ها	دریافت گواهی‌نامه‌های ISO ۲۷۰۰۱ و NIST رعایت قوانین حفاظت از داده‌ها (CCPA و GDPR) گزارش‌های انطباق با استانداردهای امنیت اطلاعات ارزیابی دوره‌ای عملکرد سیستم‌های امنیتی
۱۲	گزارش‌های ایمنی محصول	نتایج آزمایش‌های ایمنی، انطباق با استانداردهای ملی و بین‌المللی	انطباق با استانداردهای ملی و بین‌المللی ایمنی نتایج آزمایش‌های ایمنی انجام شده روی محصولات شاخص‌های ایمنی محصول در مقایسه با استانداردها گزارش‌های فنی در مورد کیفیت و دوام محصولات
۱۳	گزارش نقص و بازگردانی محصولات	مستندات محصولات معیوب، اصلاحات انجام شده، اطلاع‌رسانی به مشتری	مستندات محصولات معیوب و اصلاحات انجام شده تعداد و درصد محصولات بازگردانده شده برنامه‌های بهبود و پیشگیری از نقص محصول اطلاع‌رسانی به مشتریان درباره محصولات مشکل‌دار
۱۴	ایمنی بسته‌بندی محصولات	استفاده از مواد ایمن برای بسته‌بندی، تست ایمنی بسته‌بندی	استفاده از مواد ایمن برای بسته‌بندی تست ایمنی بسته‌بندی در حمل‌ونقل برچسب‌گذاری دقیق هشدارها و دستورالعمل‌های استفاده کاهش مواد خطرناک در بسته‌بندی‌های محصول
۱۵	سیستم‌های کنترل دسترسی	استفاده از سیستم‌های کارت شناسایی و ورود بیومتریک	استفاده از سیستم‌های کارت شناسایی و ورود بیومتریک فرایند ثبت سوابق ورود و خروج کارکنان نظارت بر دسترسی به مناطق حساس نصب دستگاه‌های شناسایی ورود غیرمجاز



ردیف	دسته‌بندی	الزامات افشا	مصادیق
۱۶	نظارت تصویری	استفاده از دوربین‌های مدار بسته، ثبت وقایع امنیتی	استفاده از دوربین‌های مدار بسته ثبت وقایع امنیتی تحلیل داده‌های نظارتی برای پیشگیری از سرقت گزارش نگهداری سوابق تصاویر ضبط شده گزارش‌های امنیت فیزیکی تعداد و نوع رخداد‌های امنیتی ثبت شده برنامه‌های تقویت امنیت در محل. مستندات مربوط به رفع نقص‌های امنیتی
۱۷	گزارش‌های امنیت فیزیکی	تعداد و نوع رخداد‌های امنیتی ثبت شده، برنامه‌های تقویت امنیت	تعداد و نوع حوادث رخ داده در انتقال کالاها یا کارکنان دلایل وقوع و اقدامات اصلاحی انجام شده تحلیل الگوهای حادثه برای پیشگیری ثبت و نگهداری گزارش‌های دقیق از هر حادثه
۱۸	گزارش حوادث حمل‌ونقل	تعداد و نوع حوادث رخ داده در انتقال کالاها یا کارکنان	تست و نگهداری منظم تجهیزات نقلیه گواهی‌نامه‌ها و تأییدیه‌های ایمنی خودروها استفاده از فناوری‌های پیشرفته برای ایمنی رانندگان آموزش رانندگان درباره ایمنی حمل مواد خطرناک
۱۹	ایمنی وسایل نقلیه	تست و نگهداری منظم تجهیزات نقلیه، گواهی‌نامه‌های ایمنی خودروها	رعایت استانداردهای حمل‌ونقل ایمن مستندات مربوط به حمل مواد شیمیایی برنامه‌های ایمن‌سازی محموله‌های خطرناک همکاری با نهادهای نظارتی حمل‌ونقل
۲۰	مدیریت حمل مواد خطرناک	رعایت استانداردهای حمل‌ونقل ایمن، مستندات حمل مواد شیمیایی	تعداد بیماری‌های ناشی از کار وضعیت سلامت کارکنان و درمان‌های انجام شده تحلیل عوامل بیماری‌زا در محیط کار اقدامات پیشگیرانه برای کاهش بیماری‌های شغلی
۲۱	گزارش بیماری‌های شغلی	تعداد بیماری‌های ناشی از کار، وضعیت سلامت کارکنان	آزمایش‌های دوره‌ای سلامت برنامه‌های غربالگری و معاینات پزشکی مستندات پرونده‌های سلامت کارکنان ارائه خدمات مشاوره پزشکی به کارکنان
۲۲	پایش سلامت کارکنان	آزمایش‌های دوره‌ای سلامت، معاینات پزشکی، مشاوره پزشکی	بهبود شرایط بهداشتی محیط کار ایجاد سیستم‌های تهویه مطبوع برای بهبود کیفیت هوا
۲۳	برنامه‌های بهداشت شغلی	بهبود شرایط بهداشتی محیط کار، تهویه مطبوع و آموزش بهداشت فردی	استفاده از فناوری‌های کاهش آلاینده‌ها در محیط؛ ارائه آموزش‌های بهداشت فردی به کارکنان

مأخذ: همان

جدول ۷. الزامات افشای اطلاعات اداری و نیروی کار

ردیف	دسته‌بندی	الزامات افشا	مصادیق
۱	گزارش تعداد و ساختار کارکنان	تعداد کل کارکنان براساس تمام‌وقت، پاره‌وقت و قراردادی	تعداد کل کارکنان براساس تمام‌وقت، پاره‌وقت و قراردادی توزیع کارکنان براساس جنسیت، سن، موقعیت جغرافیایی و تحصیلات گزارش تعداد کارکنان در بخش‌های مختلف (مدیریتی، عملیاتی و فنی) تغییرات تعداد کارکنان نسبت به سال گذشته
۲	گزارش استخدام و ترک کار	تعداد کارکنان جدید استخدام شده، نرخ ترک کار، دلایل اصلی ترک کار	تعداد کارکنان جدید استخدام شده نرخ ترک کار (استعفا، اخراج، بازنشستگی) دلایل اصلی ترک کار و تحلیل آنها تعداد فرصت‌های شغلی ایجاد شده
۳	گزارش ساعت‌های کاری	میانگین ساعت‌های کاری هفتگی، میزان اضافه‌کاری، استفاده از مرخصی	میانگین ساعت‌های کاری هفتگی میزان اضافه‌کاری انجام شده و هزینه‌های مربوط گزارش استفاده از مرخصی‌ها (استحقاقی، استعلاجی، بدون حقوق) تحلیل تطابق ساعات کاری با قوانین کار
۴	گزارش وضعیت قراردادهای	تعداد کارکنان با قرارداد دائمی و موقت، جزئیات قراردادهای پیمانی	تعداد کارکنان با قرارداد دائمی و موقت جزئیات قراردادهای پیمانی و پروژه‌ای وضعیت تمدید یا تغییر قراردادها شرایط و بندهای خاص قراردادهای کارکنان
۵	گزارش پرداخت حقوق	میزان کل حقوق پرداخت شده به کارکنان، تفکیک حقوق براساس رده‌ها	میزان کل حقوق پرداخت شده به کارکنان تفکیک حقوق براساس رده‌های شغلی و سطح مسئولیت میانگین و میانگین حقوق در هر بخش تحلیل تغییرات حقوق در سال مالی
۶	گزارش مزایا و پاداش‌ها	لیست مزایا شامل بیمه درمانی، بازنشستگی، پاداش‌های عملکردی	لیست مزایا شامل بیمه درمانی، بازنشستگی و سایر تسهیلات رفاهی جزئیات پاداش‌های عملکردی، سالیانه و انگیزشی برنامه‌های ویژه رفاهی مانند کمک‌هزینه‌های مسکن و حمل‌ونقل سهم شرکت در پرداخت بیمه‌های کارکنان
۷	گزارش مالیات بر حقوق و دستمزد	مالیات‌های کسر شده از حقوق کارکنان، سهم کارفرما در تأمین اجتماعی	مالیات‌های کسر شده از حقوق کارکنان سهم کارفرما در تأمین اجتماعی و مدیکر گزارش پرداخت‌های مالیاتی به مقامات محلی و فدرال تحلیل انطباق با مقررات مالیاتی
۸	گزارش تحلیل نابرابری دستمزد	بررسی تفاوت حقوق براساس جنسیت و سطح شغلی	بررسی تفاوت حقوق براساس جنسیت و سطح شغلی تحلیل شکاف دستمزد میان کارکنان با شرایط مشابه گزارش اقدامات اصلاحی برای کاهش نابرابری
۹	گزارش آموزش‌های ارائه شده	تعداد دوره‌های آموزشی برگزار شده، تفکیک دوره‌ها به تخصصی، مدیریتی	تعداد کل دوره‌های آموزشی برگزار شده تفکیک دوره‌ها به تخصصی، مدیریتی و عمومی تعداد کارکنان شرکت‌کننده در هر دوره نتایج ارزیابی اثربخشی دوره‌های آموزشی



ردیف	دسته‌بندی	الزامات افشا	مصادیق
۱۰	برنامه‌های توسعه حرفه‌ای	برنامه‌های رشد شغلی و فرصت‌های ارتقا	برنامه‌های رشد شغلی و فرصت‌های ارتقا راهنمایی و مشاوره حرفه‌ای به کارکنان بودجه اختصاص‌یافته به توسعه مهارت‌های کارکنان گزارش استفاده از برنامه‌های مربی‌گری (Mentoring)
۱۱	سرمایه‌گذاری در آموزش و توسعه	میزان هزینه‌های انجام‌شده در بخش آموزش	میزان هزینه‌های انجام شده در بخش آموزش تحلیل بازگشت سرمایه از برنامه‌های آموزشی تعداد ساعات آموزشی ارائه‌شده به هر کارمند
۱۲	تنوع در نیروی کار	توزیع کارکنان براساس قومیت، جنسیت و پیشینه فرهنگی	توزیع کارکنان براساس قومیت، جنسیت و پیشینه فرهنگی تعداد کارکنان دارای نیازهای خاص استخدام کارکنان از گروه‌های محروم یا اقلیت تغییرات در میزان تنوع نسبت به سال‌های گذشته
۱۳	برنامه‌های شمول و برابری	اقدامات شرکت برای حمایت از برابری جنسیتی	اقدامات شرکت برای حمایت از برابری جنسیتی برنامه‌های جذب و نگهداشت کارکنان دارای نیازهای خاص تحلیل اثربخشی سیاست‌های شمول و تنوع گزارش شکایات یا مسائل مربوط به تبعیض در محیط کار
۱۴	گزارش وضعیت سلامت کارکنان	نرخ بیماری‌های شغلی یا غیبت به‌دلیل بیماری	نرخ بیماری‌های شغلی یا غیبت به‌دلیل بیماری تعداد و نوع مراجعات کارکنان به مراکز درمانی اقدامات پیشگیرانه برای بهبود سلامت جسمی و روانی کارکنان
۱۵	برنامه‌های رفاهی	تسهیلات رفاهی مانند برنامه‌های ورزشی، مشاوره و تفریحی	تسهیلات رفاهی مانند برنامه‌های ورزشی، مشاوره و تفریحی ارائه خدمات بهداشت روانی به کارکنان. بودجه اختصاص‌یافته به برنامه‌های رفاهی نرخ مشارکت کارکنان در برنامه‌های رفاهی
۱۶	برنامه‌های سلامت و ایمنی	برنامه‌های کاهش آسیب‌های شغلی، دوره‌های ایمنی و بهداشت حرفه‌ای	برنامه‌های کاهش آسیب‌های شغلی برگزاری دوره‌های ایمنی و بهداشت حرفه‌ای ارزیابی شرایط فیزیکی محیط کار
۱۷	گزارش ارزیابی عملکرد	تعداد کارکنانی که تحت ارزیابی قرار گرفته‌اند	تعداد کارکنانی که تحت ارزیابی قرار گرفته‌اند نتایج ارزیابی عملکرد براساس شاخص‌های تعیین شده تحلیل نقاط قوت و ضعف کارکنان برنامه‌های بهبود عملکرد کارکنان
۱۸	پاداش‌های مرتبط با عملکرد	میزان پاداش‌های پرداخت‌شده براساس عملکرد	میزان پاداش‌های پرداخت‌شده براساس عملکرد تفکیک پاداش‌ها به نقدی و غیرنقدی معیارهای تعیین پاداش برای کارکنان برجسته برنامه‌های انگیزشی برای افزایش بهره‌وری
۱۹	گزارش انطباق با مقررات	رعایت قوانین مربوط به ساعات کاری، مرخصی‌ها و اضافه‌کاری	رعایت قوانین مربوط به ساعات کاری، مرخصی‌ها و اضافه‌کاری بررسی رعایت حداقل حقوق و مزایا اقدامات اصلاحی برای انطباق با قوانین محلی و ملی

ردیف	دسته‌بندی	الزامات افشا	مصادیق
۲۰	گزارش شکایات و تخلفات	تعداد و نوع شکایات کارکنان از شرایط کاری	تعداد و نوع شکایات کارکنان از شرایط کاری دلایل تخلفات و جرمه‌های احتمالی گزارش اقدامات انجام شده برای رفع شکایات
۲۱	نتایج بازرسی‌های قانونی	گزارش بازدیدها و بازرسی‌های انجام‌شده توسط مراجع قانونی	گزارش بازدیدها و بازرسی‌های انجام شده توسط مراجع قانونی نتایج ارزیابی‌ها و پیشنهادهای اصلاحی تحلیل تطابق با استانداردهای قانونی
۲۲	مدیریت اسناد و سوابق	ثبت و نگهداری سوابق استخدامی کارکنان	ثبت و نگهداری سوابق استخدامی کارکنان مستندات مربوط به پرداخت حقوق و مزایا سوابق قراردادهای کاری و تغییرات آنها
۲۳	فرایندهای استخدام	تعداد رزومه‌های دریافتی و مصاحبه‌های برگزار شده	تعداد رزومه‌های دریافتی و مصاحبه‌های برگزار شده معیارهای انتخاب کارکنان جدید زمان‌بندی و فرایندهای ارزیابی داوطلبان
۲۴	گزارش نرم‌افزارها و سیستم‌های اداری	استفاده از ابزارهای مدیریت نیروی کار	استفاده از ابزارهای مدیریت نیروی کار ارزیابی کارایی سیستم‌های اداری
۲۵	گزارش علل ترک کار	استعفا، اخراج یا بازنشستگی کارکنان	استعفا، اخراج یا بازنشستگی کارکنان تحلیل رضایت شغلی کارکنانی که ترک کار کرده‌اند بررسی نقش فرهنگ سازمانی در ترک کار زمان و هزینه‌های مربوط به جایگزینی کارکنان برنامه‌های کاهش نرخ ترک کار استراتژی‌های حفظ کارکنان کلیدی
۲۶	تأثیر ترک کار بر عملکرد سازمان	تحلیل آثار مالی و عملیاتی	تحلیل آثار مالی و عملیاتی برنامه‌های جلوگیری از تأثیرات منفی ترک کار
۲۷	نظرسنجی‌های رضایت شغلی	نتایج نظرسنجی‌ها درباره فرهنگ و محیط کاری	نتایج نظرسنجی‌ها درباره فرهنگ و محیط کاری تحلیل نقاط قابل بهبود در تعامل کارکنان میزان رضایت از مدیریت و رهبری
۲۸	برنامه‌های تعامل و مشارکت	فعالیت‌های گروهی برای افزایش تعامل کارکنان	فعالیت‌های گروهی برای افزایش تعامل کارکنان تشویق ایده‌پردازی و مشارکت در تصمیم‌گیری‌ها برگزاری رویدادهای داخلی برای تقویت روحیه تیمی



جدول ۸. الزامات افشای اطلاعات بشر و تروریسم

ردیف	دسته‌بندی	الزامات افشا	مصادیق
۱	سیاست‌های حقوق بشری شرکت	خطمشی‌های مکتوب در مورد رعایت حقوق بشر	خطمشی‌های مکتوب در مورد رعایت حقوق بشر اصول و تعهدات شرکت در حمایت از حقوق بشر ارتباط سیاست‌ها با استانداردهای بین‌المللی مانند اصول راهنمای سازمان ملل متحد در مورد کسب‌وکار و حقوق بشر
۲	گزارش ارزیابی تأثیرات حقوق بشری	بررسی تأثیرات عملیات شرکت بر جوامع محلی	بررسی تأثیرات عملیات شرکت بر جوامع محلی شناسایی و ارزیابی ریسک‌های مرتبط با نقض حقوق بشر تحلیل پیامدهای اقتصادی و اجتماعی تصمیمات شرکت
۳	برنامه‌های پیشگیری از نقض حقوق بشر	برنامه‌های آموزشی برای کارکنان در زمینه حقوق بشر	برنامه‌های آموزشی برای کارکنان در زمینه حقوق بشر سیاست‌ها و فرایندهای پیشگیری از کار اجباری و کودکانه اقدامات حمایتی برای ارتقای رفاه اجتماعی جوامع محلی
۴	گزارش رعایت حقوق کارکنان	تضمین دسترسی به حداقل دستمزد و شرایط کاری مناسب	تضمین دسترسی به حداقل دستمزد و شرایط کاری مناسب ساعات کاری مجاز و رعایت قوانین اضافه‌کاری گزارش‌های مربوط به نبود تبعیض در محیط کار
۵	ممنوعیت کار کودک و کار اجباری	سیاست‌ها و نظارت بر زنجیره تأمین برای جلوگیری از کار کودک	سیاست‌ها و نظارت بر زنجیره تأمین برای جلوگیری از کار کودک اقداماتی برای شناسایی و رفع هرگونه کار اجباری نظارت و بازرسی از تأمین‌کنندگان برای رعایت اصول اخلاقی
۶	حمایت از تنوع و برابری	برنامه‌های تقویت برابری جنسیتی و تنوع در نیروی کار	برنامه‌های تقویت برابری جنسیتی و تنوع در نیروی کار اقدامات اصلاحی در صورت شکایات تبعیض‌آمیز گزارش‌های استخدام کارکنان از گروه‌های آسیب‌پذیر
۷	گزارش تعامل با جوامع محلی	برنامه‌های حمایتی شرکت برای توسعه اجتماعی و اقتصادی جوامع محلی	برنامه‌های حمایتی شرکت برای توسعه اجتماعی و اقتصادی جوامع محلی شفاف‌سازی در مورد تأثیرات پروژه‌های شرکت بر جوامع اقدامات انجام‌شده برای مشارکت جوامع در تصمیم‌گیری‌ها
۸	برنامه‌های حمایتی برای حقوق جوامع بومی	حفظ حقوق زمین و منابع طبیعی جوامع بومی	حفظ حقوق زمین و منابع طبیعی جوامع بومی تضمین مشارکت و رضایت جوامع محلی در پروژه‌های شرکت اقدامات جبرانی در صورت ایجاد خسارت به جوامع بومی
۹	سیاست‌های مقابله با تبعیض	خطمشی‌های شرکت در مقابله با تبعیض جنسیتی، نژادی و دینی	خطمشی‌های شرکت در مقابله با تبعیض جنسیتی، نژادی و دینی آموزش کارکنان برای افزایش آگاهی در مورد برابری
۱۰	گزارش شکایات مرتبط با تبعیض	تعداد و نوع شکایات دریافتی از کارکنان یا جوامع	تعداد و نوع شکایات دریافتی از کارکنان یا جوامع اقدامات اصلاحی و پیشگیرانه برای جلوگیری از تبعیض
۱۱	برنامه‌های عدالت اجتماعی	برنامه‌های شرکت برای حمایت از اقشار آسیب‌پذیر	برنامه‌های شرکت برای حمایت از اقشار آسیب‌پذیر تحلیل تأثیر سیاست‌های عدالت اجتماعی شرکت
۱۲	گزارش نظارت بر زنجیره تأمین	بررسی عملکرد تأمین‌کنندگان در رعایت حقوق بشر	بررسی عملکرد تأمین‌کنندگان در رعایت حقوق بشر تحلیل و ارزیابی ریسک‌های مرتبط با نقض حقوق بشر در زنجیره تأمین

ردیف	دسته‌بندی	الزامات افشا	مصادیق
۱۳	استانداردهای انتخاب تأمین‌کنندگان	معیارهای اخلاقی و حقوق بشری برای همکاری با تأمین‌کنندگان	معیارهای اخلاقی و حقوق بشری برای همکاری با تأمین‌کنندگان گزارش انطباق تأمین‌کنندگان با استانداردهای تعیین شده
۱۴	اقدامات جبرانی در صورت تخلف	سیاست‌های خاتمه همکاری با تأمین‌کنندگان ناقض حقوق بشر	سیاست‌های خاتمه همکاری با تأمین‌کنندگان ناقض حقوق بشر برنامه‌های اصلاحی برای بازگرداندن حقوق نقض شده
۱۵	سیاست‌ها و اقدامات ضدتروریسم	تعهدات شرکت در مقابله با تأمین مالی تروریسم	تعهدات شرکت در مقابله با تأمین مالی تروریسم شفاف‌سازی درباره همکاری با دولت‌ها برای مقابله با تروریسم آموزش کارکنان درباره قوانین و سیاست‌های ضدتروریسم
۱۶	گزارش ریسک تأمین مالی تروریسم	ارزیابی تراکنش‌های مالی برای شناسایی فعالیت‌های مشکوک	ارزیابی تراکنش‌های مالی برای شناسایی فعالیت‌های مشکوک تحلیل ریسک مرتبط با فعالیت‌های تجاری در مناطق پرخطر بررسی زنجیره تأمین برای جلوگیری از استفاده از منابع شرکت در فعالیت‌های غیرقانونی
۱۷	گزارش فعالیت‌های مشکوک	تعداد و نوع تراکنش‌های مشکوک شناسایی شده	تعداد و نوع تراکنش‌های مشکوک شناسایی شده گزارش‌های ارسالی به مراجع نظارتی درباره موارد مشکوک اقدامات اصلاحی برای جلوگیری از تکرار فعالیت‌های مشکوک
۱۸	انطباق با قوانین ضدتروریسم	انطباق با مقررات FATF و قوانین داخلی	انطباق با مقررات FATF (گروه ویژه اقدام مالی) و قوانین داخلی مستندات مربوط به رعایت تحریم‌های بین‌المللی گزارش‌های ارائه‌شده به نهادهای نظارتی
۱۹	حفاظت از داده‌های حساس	سیاست‌های حفاظت از حریم خصوصی کارکنان و مشتریان	سیاست‌های حفاظت از حریم خصوصی کارکنان و مشتریان برنامه‌های امنیت اطلاعات برای جلوگیری از نقض حریم خصوصی
۲۰	گزارش استفاده از فناوری در زنجیره تأمین	شفاف‌سازی در مورد استفاده از فناوری‌هایی که ممکن است حقوق بشر را تحت تأثیر قرار دهند	شفاف‌سازی در مورد استفاده از فناوری‌هایی که ممکن است حقوق بشر را تحت تأثیر قرار دهند. قرار دهند. گزارش استفاده از سیستم‌های نظارتی در فعالیت‌های شرکت
۲۱	سیستم گزارش‌دهی شکایات	ایجاد کانال‌های محرمانه برای گزارش موارد نقض حقوق بشر	ایجاد کانال‌های محرمانه برای گزارش موارد نقض حقوق بشر تعداد و نوع شکایات دریافتی تحلیل و گزارش اقدامات انجام‌شده برای رسیدگی به شکایات
۲۲	نظارت و حسابرسی حقوق بشر	گزارش حسابرسی‌های داخلی و خارجی در زمینه حقوق بشر	گزارش حسابرسی‌های داخلی و خارجی در زمینه حقوق بشر نتایج ارزیابی‌های مستقل از رعایت اصول حقوق بشری
۲۳	گزارش انطباق با استانداردهای بین‌المللی	انطباق با اصول راهنمای سازمان ملل متحد در مورد کسب‌وکار و حقوق بشر	انطباق با اصول راهنمای سازمان ملل متحد در مورد کسب‌وکار و حقوق بشر مشارکت در چارچوب‌های بین‌المللی مانند Global Compact
۲۴	گزارش همکاری با سازمان‌های بین‌المللی	فعالیت‌های مشترک با سازمان‌های غیردولتی (NGOs) برای حمایت از حقوق بشر	فعالیت‌های مشترک با سازمان‌های غیردولتی (NGOs) برای حمایت از حقوق بشر پروژه‌های مشترک با دولت‌ها برای مقابله با نقض حقوق بشر
۲۵	اقدامات پیشگیرانه	برنامه‌های جلوگیری از نقض حقوق بشر در فعالیت‌های داخلی و زنجیره تأمین	برنامه‌های جلوگیری از نقض حقوق بشر در فعالیت‌های داخلی و زنجیره تأمین آموزش کارکنان و تأمین‌کنندگان برای رعایت حقوق بشر
۲۶	اقدامات اصلاحی	برنامه‌های جبرانی برای بازگرداندن حقوق از دست‌رفته	برنامه‌های جبرانی برای بازگرداندن حقوق از دست‌رفته تحلیل اثربخشی اقدامات اصلاحی



جدول ۹. الزامات افشای اطلاعات تجارت و بازرگانی

ردیف	دسته‌بندی	الزامات افشا	مصادیق
۱	گزارش شرح فعالیت‌های تجاری	توصیف کامل از حوزه‌های فعالیت شرکت در تجارت و بازرگانی	توصیف کامل از حوزه‌های فعالیت شرکت در تجارت و بازرگانی نوع کالاها و خدمات ارائه‌شده توسط شرکت مناطق جغرافیایی که شرکت در آنها فعالیت دارد میزان مشارکت در بازارهای داخلی و بین‌المللی
۲	ساختار عملیاتی شرکت	تعداد دفاتر و شعب مرتبط با فعالیت‌های تجاری	تعداد دفاتر و شعب مرتبط با فعالیت‌های تجاری ساختار سازمانی بخش تجارت و بازرگانی گزارش درباره تأمین‌کنندگان و مشتریان کلیدی فرایندهای مرتبط با مدیریت تجارت بین‌المللی
۳	اطلاعات مرتبط با فروش و درآمد	گزارش فروش داخلی و خارجی	گزارش فروش داخلی و خارجی میزان فروش کالاها و خدمات در بازار داخلی میزان فروش صادراتی و تفکیک براساس مناطق جغرافیایی تحلیل روند فروش در سال مالی گزارش مشتریان عمده و سهم آنها از درآمد
۴	گزارش درآمد و سود ناخالص	تفکیک درآمد براساس محصولات یا خدمات	تفکیک درآمد براساس محصولات یا خدمات میزان سود ناخالص حاصل از تجارت داخلی و خارجی گزارش تغییرات درآمد نسبت به سال گذشته تحلیل بخش‌های سودآور و زیان‌ده
۵	گزارش عملکرد بازاریابی	تأثیر فعالیت‌های بازاریابی بر فروش	تأثیر فعالیت‌های بازاریابی بر فروش بودجه اختصاص‌یافته به بازاریابی نرخ بازگشت سرمایه (ROI) از کمپین‌های بازاریابی
۶	گزارش مدیریت زنجیره تأمین	تعداد تأمین‌کنندگان فعال و مناطق فعالیت آنها	تعداد تأمین‌کنندگان فعال و مناطق فعالیت آنها تحلیل ریسک در زنجیره تأمین (مانند اختلالات یا تاخیرها) سیاست‌های انتخاب و ارزیابی تأمین‌کنندگان انطباق زنجیره تأمین با استانداردهای محیط زیست و حقوق بشر
۷	گزارش لجستیک و حمل و نقل	هزینه‌های حمل‌ونقل و تأمین کالا	هزینه‌های حمل‌ونقل و تأمین کالا تحلیل تأثیرات لجستیک بر هزینه‌ها و زمان تحویل سیستم‌های مدیریت حمل‌ونقل و انبارداری اقدامات انجام شده برای بهینه‌سازی فرایندهای لجستیکی
۸	مدیریت موجودی و انبارها	میزان موجودی کالاها در انبارها	میزان موجودی کالاها در انبارها نرخ گردش موجودی و گزارش کالاهای راکد سیاست‌های مدیریت موجودی برای کاهش هزینه‌ها گزارش ظرفیت انبارها و بهره‌وری آنها
۹	گزارش صادرات	حجم و ارزش کالاها و خدمات صادر شده	حجم و ارزش کالاها و خدمات صادر شده مناطق جغرافیایی مقصد صادرات سهم صادرات در کل درآمد شرکت تحلیل مزیت‌های رقابتی در بازارهای بین‌المللی

ردیف	دسته‌بندی	الزامات افشا	مصادیق
۱۰	گزارش واردات	میزان کالاها و مواد اولیه وارد شده	میزان کالاها و مواد اولیه وارد شده کشورها و تأمین‌کنندگان اصلی واردات تأثیر واردات بر کاهش هزینه‌های تولید گزارش محدودیت‌ها و قوانین مربوط به واردات
۱۱	مدیریت تعرفه‌ها و گمرک	گزارش پرداخت تعرفه‌ها و عوارض گمرکی	گزارش پرداخت تعرفه‌ها و عوارض گمرکی تحلیل تأثیر تعرفه‌ها بر قیمت‌گذاری محصولات رعایت مقررات صادرات و واردات در کشور مقصد گزارش درباره چالش‌های گمرکی و مالیاتی
۱۲	برنامه‌های توسعه بازار	استراتژی‌های شرکت برای ورود به بازارهای جدید	استراتژی‌های شرکت برای ورود به بازارهای جدید تحلیل بازارهای هدف و فرصت‌های تجاری بودجه اختصاص‌یافته به توسعه بازار برنامه‌های کاهش وابستگی به یک بازار خاص
۱۳	استراتژی‌های رقابتی	تحلیل رقبا و جایگاه شرکت در بازار جهانی	تحلیل رقبا و جایگاه شرکت در بازار جهانی استراتژی‌های کاهش هزینه‌ها برای رقابت در بازار برنامه‌های متمایزسازی محصولات یا خدمات تحلیل نقاط قوت و ضعف رقابتی
۱۴	استراتژی‌های دیجیتالی در تجارت	استفاده از تجارت الکترونیک برای افزایش فروش	استفاده از تجارت الکترونیک برای افزایش فروش گزارش عملکرد پلتفرم‌های دیجیتال (وبسایت، اپلیکیشن‌ها) تحلیل رفتار مشتریان در فضای دیجیتال
۱۵	گزارش قراردادهای تجاری	تعداد و نوع قراردادهای تجاری فعال	تعداد و نوع قراردادهای تجاری فعال ارزش کل قراردادهای تجاری و تحلیل سهم هر قرارداد در درآمد شرکت شفاف‌سازی در مورد شرایط قراردادهای (زمان، تعهدات و جزئیات مالی) مدیریت و تمدید قراردادهای با مشتریان و تأمین‌کنندگان
۱۶	توافق‌نامه‌های همکاری	گزارش همکاری با شرکای تجاری بین‌المللی	گزارش همکاری با شرکای تجاری بین‌المللی توافق‌نامه‌های مشارکت در پروژه‌های بزرگ برنامه‌های تقویت همکاری با شرکا تحلیل تأثیر این توافق‌نامه‌ها بر عملکرد مالی
۱۷	گزارش دعاوی تجاری	تعداد و نوع دعاوی حقوقی مرتبط با قراردادهای	تعداد و نوع دعاوی حقوقی مرتبط با قراردادهای جزئیات پرونده‌های مرتبط با اختلافات تجاری هزینه‌های قانونی و راهکارهای حل اختلاف
۱۸	گزارش استراتژی‌های قیمت‌گذاری	روش‌های قیمت‌گذاری محصولات و خدمات	روش‌های قیمت‌گذاری محصولات و خدمات تحلیل رقابت قیمتی در بازار تأثیر تغییرات قیمت بر درآمد و سهم بازار سیاست‌های تخفیف و پیشنهادهای ویژه



ردیف	دسته‌بندی	انزامات افشا	مصادیق
۱۹	مدیریت روابط مشتریان	گزارش درباره میزان رضایت مشتریان	گزارش درباره میزان رضایت مشتریان برنامه‌های وفاداری و نگهداشت مشتریان تحلیل رفتار خرید مشتریان و عوامل تأثیرگذار بر تصمیم‌گیری گزارش شکایات مشتریان و اقدامات اصلاحی
۲۰	گزارش تحلیل بازار	گزارش روندهای بازار در صنایع مرتبط	گزارش روندهای بازار در صنایع مرتبط شناسایی تغییرات در نیازها و ترجیحات مشتریان تحلیل فرصت‌ها و تهدیدهای بازار
۲۱	گزارش تحلیل ریسک	شناسایی ریسک‌های مرتبط با تجارت داخلی و بین‌المللی	شناسایی ریسک‌های مرتبط با تجارت داخلی و بین‌المللی تأثیر نوسانات نرخ ارز بر تجارت خارجی تحلیل تأثیر ریسک‌های سیاسی و اقتصادی بر تجارت برنامه‌های کاهش تأثیر ریسک‌ها
۲۲	مدیریت بیمه‌های تجاری	گزارش قراردادهای بیمه مرتبط با تجارت	گزارش قراردادهای بیمه مرتبط با تجارت (بیمه حمل‌ونقل، بیمه اعتباری) تحلیل اثربخشی پوشش‌های بیمه‌ای هزینه‌های بیمه در بخش‌های مختلف تجارت
۲۳	پاسخ به بحران‌های تجاری	برنامه‌های مقابله با اختلالات زنجیره تأمین	برنامه‌های مقابله با اختلالات زنجیره تأمین گزارش اقدامات انجام‌شده برای بازیابی پس از بحران‌ها تحلیل عملکرد شرکت در مواجهه با چالش‌های غیرمنتظره
۲۴	گزارش رعایت قوانین داخلی	تطابق فعالیت‌های تجاری با قوانین ملی و محلی	تطابق فعالیت‌های تجاری با قوانین ملی و محلی گزارش انطباق با قوانین رقابت و ضد انحصار. رعایت استانداردهای تجارت داخلی
۲۵	گزارش رعایت مقررات بین‌المللی	انطباق با توافق‌نامه‌های تجاری بین‌المللی	انطباق با توافق‌نامه‌های تجاری بین‌المللی رعایت تحریم‌ها و مقررات صادراتی گزارش پرداخت مالیات‌های تجاری بین‌المللی
۲۶	گزارش نظارت و بازرسی	نتایج حسابرسی‌های داخلی و خارجی	نتایج حسابرسی‌های داخلی و خارجی گزارش بازدیدهای قانونی از بخش تجارت شرکت برنامه‌های اصلاحی برای بهبود انطباق با مقررات
۲۷	گزارش سرمایه‌گذاری در نوآوری	پروژه‌های تحقیق و توسعه در حوزه تجارت	پروژه‌های تحقیق و توسعه در حوزه تجارت تحلیل تأثیر نوآوری بر بهره‌وری و سودآوری استفاده از فناوری‌های جدید در فرایندهای تجاری
۲۸	برنامه‌های توسعه پایدار در تجارت	برنامه‌های کاهش رد پای کربنی در فرایندهای تجاری	برنامه‌های کاهش رد پای کربنی در فرایندهای تجاری استفاده از منابع پایدار در زنجیره تأمین تحلیل تأثیر پایداری بر تصویر برند و فروش
۲۹	سرمایه‌گذاری‌های مشترک	گزارش پروژه‌های سرمایه‌گذاری مشترک با شرکای داخلی و خارجی	گزارش پروژه‌های سرمایه‌گذاری مشترک با شرکای داخلی و خارجی تحلیل بازده سرمایه‌گذاری در پروژه‌های تجاری



- [1] American Bar Association (2020). Corporate law: governing corporations in the U.S. Chicago: American Bar Association.
- [2] Bainbridge SM (2020). Corporate law and governance. Oxford: Oxford University Press.
- [3] U. S. Securities and Exchange Commission. Proxy Statement (2020).
- [4] Grimm M, Jones L. (2021). Corporate compliance and reporting standards. Palgrave Macmillan.
- [۵] مرادی، محمد. جعفری دره‌در، مرتضی. حسین زاده، سهراب (۲۰۱۹). «چالش‌ها و فرصت‌های اندازه‌گیری ارزش‌های منصفانه در راستای پیاده‌سازی استانداردهای بین‌المللی گزارش‌گری مالی در ایران»، بررسی‌های حسابداری و حسابرسی، ۲۶(۳)، صص ۴۵۶-۴۸۱.
- [6] Lijphart A. Comparative politics and the comparative method. Am Polit Sci Rev. 1971;65(3):682-693.
- [7] Rose R. What is lesson-drawing? J Public Policy. 1991;11(1):3-30.
- [8] Bennett CJ, Howlett M. The lessons of learning: reconciling theories of policy learning and policy change. Policy Sci. 1992;25(3):275-294.
- [9] Naghizadeh P, Liu M. Using private and public assessments in security information sharing agreements. IEEE Trans Inf Forensics Secur. 2019;15:1801-1814.
- [10] Bommarito II MJ, Katz DM. Measuring the temperature and diversity of the US regulatory ecosystem. arXiv preprint arXiv:1612.09244. 2016
- [۱۱] پاسبان، محمدرضا و جمیل میلانی (۱۴۰۲). «جایگاه اداره کل ثبت شرکت‌ها و مؤسسات غیرتجاری در هویت بخشی و تثبیت شخصیت اشخاص حقوقی»، فصلنامه تحقیق و توسعه در حقوق تطبیقی، ۶(۱۸)، صص ۱۴۰-۱۱۶.
- [۱۲] طباطبایی حصار، نسرین (۱۳۹۶). نقش و کارکرد سازمان ثبت اسناد و املاک و اختیارات آن، تهران: مرکز مطبوعات و انتشارات قوه قضائیه.
- [13] Elazar DJ. Exploring Federalism. University of Alabama Press; 1987.
- [14] Ostrom V. The Meaning of American Federalism: Constituting a Self-Governing Society. ICS Press; 1991.
- [15] Zimmerman JF. State-Local Governmental Relations. State University of New York Press; 2012.
- [16] Dye TR. Understanding Public Policy. Prentice Hall; 2002.
- [17] Aberbach JD, Rockman BA. In the Web of Politics: Three Decades of the U.S. Federal Executive. Brookings Institution Press; 2000.
- [18] Wilson JQ. Bureaucracy: What Government Agencies Do and Why They Do It. Basic Books; 1989.
- [19] Light PC. Thickening Government: Federal Hierarchy and the Diffusion of Accountability. Brookings Institution Press; 1995.
- [20] Trumbull WN. Regulation and Deregulation of the American Economy. Praeger; 1990.
- [21] U.S. Chamber of Commerce. Operating Permits and Local Licenses. 2023.
- [22] Ripberger JT, Tobin BC. Homeland Security and the Federal Government's Role in Managing National Risk. Oxford University Press; 2011.

- [23] Clark D. The Cybersecurity Partnership: Collaboration between Government and Industry. Brookings Institution Press; 2019. [24] Department of Homeland Security. Cybersecurity and Infrastructure Security Act. Available at: <https://www.dhs.gov/cisa> [Accessed: 05 October 2024]. [25] Department of Homeland Security. Export Control Regulations. Available at: <https://www.dhs.gov/export-controls> [Accessed: 05 October 2024]. [26] Department of Homeland Security. E-Verify System for Employment Verification. Available at: <https://www.e-verify.gov> [Accessed: 05 October 2024]. [27] Department of Homeland Security. Infrastructure Security Program. Available at: <https://www.dhs.gov/infrastructure-security> [Accessed: 05 October 2024]. [28] Department of Homeland Security. Transportation Security Act (TSA) Requirements. Available at: <https://www.tsa.gov> [Accessed: 05 October 2024]. [29] Department of Homeland Security. Chemical Facility Anti-Terrorism Standards (CFATS). Available at: <https://www.dhs.gov/cfats> [Accessed: 05 October 2024]. [30] Department of Homeland Security. Human Trafficking Prevention Reporting. Available at: [Accessed: 05 October 2024]. [31] Transportation Security Administration (TSA). Transportation Security Reporting. Available at: [Accessed: 05 October 2024]. [32] Department of Homeland Security. Cybersecurity and Infrastructure Security Agency (CISA) Reporting Guidelines. U.S. Department of Homeland Security; 2021. [33] U.S. Department of Energy. Energy Information Administration (EIA) Annual Report. Available at: <https://www.eia.gov/electricity> [Accessed: 04 October 2024]. [34] U.S. Department of Energy. Greenhouse Gas Reporting Program (GHGRP). Available at: <https://www.energy.gov/ghgrp> [Accessed: 04 October 2024]. [35] U.S. Department of Energy. Energy Supply and Demand Reports. Available at: <https://www.eia.gov/supply> [Accessed: 04 October 2024]. [36] U.S. Department of Energy. Nuclear Safety and Waste Management. Available at: <https://www.energy.gov/nuclear> [Accessed: 04 October 2024]. [37] ARPA-E. Project Management & Reporting Requirements. Retrieved from [Accessed: 04 October 2024]. [38] EERE. Project Management & Reporting Requirements. Retrieved from [Accessed: 04 October 2024]. [39] U.S. Department of Energy. Energy Efficiency Standards Reporting. Available at: <https://www.energy.gov/eere> [Accessed: 05 October 2024]. [40] Baker T. The Department of Labor and the American Workforce. University of Chicago Press; 2016. [41] Harris RL. Labor Regulations and Corporate Compliance: Navigating the Department of Labor's Requirements. Harvard University Press; 2019. [42] U.S. Department of Labor. OSHA 301 Injury and Illness Incident Report. Available at: <https://www.osha.gov/recordkeeping/forms> [Accessed: 04 October 2024]. [43] U.S. Department of Labor. OSHA 300 and 300A Logs. Available at: <https://www.osha.gov/>

- recordkeeping [Accessed: 04 October 2024].
- [44] U.S. Department of Labor. Hazard Communication Standard (HCS). Available at: <https://www.osha.gov/hazcom> [Accessed: 04 October 2024].
- [45] U.S. Department of Labor. Workplace Safety and Risk Assessments. Available at: <https://www.osha.gov/safety-management> [Accessed: 04 October 2024].
- [46] U.S. Department of Labor. Medical Evaluations and Examinations. Available at: <https://www.osha.gov/medical-evaluations> [Accessed: 04 October 2024].
- [47] U.S. Department of Labor. Personal Protective Equipment (PPE) Standards. Available at: <https://www.osha.gov/personal-protective-equipment> [Accessed: 04 October 2024].
- [48] Roberts MJ. The USDA and the Transformation of American Agriculture. Stanford University Press; 2017.
- [49] Clark SA. Agricultural Compliance and Reporting Standards: The Role of the USDA in Corporate Accountability. Princeton University Press; 2021.
- [50] USDA Agricultural Marketing Service. Livestock Mandatory Reporting Background. Retrieved from [Accessed: 04 October 2024].
- [51] USDA Food Safety and Inspection Service. Food Safety Reporting Requirements. Retrieved from [Accessed: 04 October 2024].
- [52] USDA Foreign Agricultural Service. Export Sales Reporting Requirements. Retrieved from [Accessed: 04 October 2024].
- [53] USDA Natural Resources Conservation Service. Conservation Reporting Requirements. Retrieved from <https://www.nrcs.usda.gov> [Accessed: 04 October 2024].
- [54] USDA National Organic Program. Organic Reporting Standards. Retrieved from <https://www.ams.usda.gov/nop> [Accessed: 04 October 2024].
- [55] Animal and Plant Health Inspection Service (APHIS). Animal Welfare Reporting [Internet]. 2023 [cited 2024 Oct 5]. Available from: <https://www.aphis.usda.gov>
- [56] Animal and Plant Health Inspection Service (APHIS). Import and Export Requirements. 2023.
- [57] Animal and Plant Health Inspection Service (APHIS). Research Facility Annual Reports. 2023.
- [58] Johnson RA. The U.S. Department of Commerce and Economic Policy. New York: Columbia University Press; 2018.
- [59] Lee TH. Corporate Reporting and Compliance: The Role of the Department of Commerce. New Haven: Yale University Press; 2020.
- [60] National Oceanic and Atmospheric Administration (NOAA). Natural Resource Damage Assessment. 2023.
- [61] National Oceanic and Atmospheric Administration (NOAA). Marine Mammal Protection Act and Endangered Species Act Compliance. 2023.
- [62] National Oceanic and Atmospheric Administration (NOAA). Electronic Reporting for Fisheries [Internet]. 2023 [cited 2024 Oct 5]. Available from: <https://www.fisheries.noaa.gov>
- [63] Bureau of Industry and Security (BIS). Export License Application Requirements [Internet]. 2023a [cited 2024 Oct 5]. Available from: <https://www.bis.doc.gov/index.php/licensing>
- [64] Bureau of Industry and Security (BIS). Export Control Classification Number (ECCN)



[Internet]. 2023b [cited 2024 Oct 5]. Available from: <https://www.bis.doc.gov/index.php/regulations/export-administration-regulations-ear>

[65] Bureau of Industry and Security (BIS). Technology Export Controls and Requirements [Internet]. 2023c [cited 2024 Oct 5]. Available from: <https://www.bis.doc.gov/index.php/policy-guidance>

[66] Bureau of Industry and Security (BIS). End-Use and End-User Reporting Requirements [Internet]. 2023d [cited 2024 Oct 5]. Available from: <https://www.bis.doc.gov/index.php/licensing/reexport-guidance>

[67] Bureau of Industry and Security (BIS). Voluntary Self-Disclosure of Export Violations [Internet]. 2023e [cited 2024 Oct 5]. Available from: <https://www.bis.doc.gov/index.php/enforcement/voluntary-self-disclosure>

[68] Bureau of Industry and Security (BIS). Denied Persons and Entity List Compliance. 2023f.

[69] Bureau of Industry and Security (BIS). Export Administration Regulations (EAR) for Dual-Use Technologies. Washington (DC): U.S. Department of Commerce; 2020. Available from: <https://www.bis.doc.gov>

[70] National Telecommunications and Information Administration (NTIA). About NTIA. 2024.

[71] National Telecommunications and Information Administration (NTIA). The Minimum Elements for a Software Bill of Materials (SBOM). 2021. Also: Cybersecurity Reporting Requirements. 2024.

[72] United States Patent and Trademark Office (USPTO). Patent and Trademark Filing Guidelines [Internet]. 2023 [cited 2024 Oct 5].

[73] U.S. Department of Defense. DoD Mission and Responsibilities [Internet]. 2024 [cited 2024 Oct 5]. Available from: <https://www.defense.gov/Our-Story/>

[74] U.S. Government Accountability Office (GAO). Defense Acquisitions: Key Issues in Defense Systems [Internet]. 2023 [cited 2024 Oct 5]. Available from: <https://www.gao.gov/reports/>

[75] Congressional Research Service (CRS). Defense Primer: U.S. Defense Industrial Base [Internet]. 2024 [cited 2024 Oct 5]. Available from: <https://crsreports.congress.gov/>

[76] Cybersecurity Maturity Model Certification (CMMC). Version 2.0. Office of the Under Secretary of Defense for Acquisition & Sustainment; 2022 [cited 2024 Oct 5]. Available from: <https://www.acq.osd.mil/cmmc>

[77] Defense Advanced Research Projects Agency (DARPA). Reporting Guidelines for Research & Development Projects. [no date].

[78] Defense Logistics Agency (DLA). Reporting Guidelines. [no date].

[79] U.S. Department of Labor. Occupational Safety and Health: Employer Responsibilities and Safety Regulations. 2022.

[80] Office of Personnel Management (OPM). Workforce Reporting Guidelines. [no date].

[81] [81] Environmental Protection Agency (EPA). Environmental compliance and reporting for defense contractors [Internet]. U.S.

- Environmental Protection Agency [cited 2024 Oct 5]. Available from: [URL]
- [82] White MP. The U.S. Department of Health and Human Services: Policy, Practice, and Reform. Baltimore: Johns Hopkins University Press; 2019.
- [83] Green RL. Corporate Compliance with Health Standards: Reporting to the Department of Health and Human Services. Cambridge: Harvard University Press; 2021.
- [84] U.S. Department of Health and Human Services. Healthcare Financial Reporting Requirements. 2023. [cited 2024 Oct 5]. Available from: [URL]
- [85] Centers for Disease Control and Prevention (CDC). Public Health Reporting. 2023 [cited 2024 Oct 5]. Available from: www.cdc.gov
- [86] Centers for Medicare & Medicaid Services. Care Quality and Hospital Reporting. 2023 [cited 2024 Oct 5]. Available from: [URL]
- [87] Office of the National Coordinator for Health Information Technology (ONC). Health Information Security Reporting [Internet]. 2023 [cited 2024 Oct 5]. Available from: [URL]
- [88] Food and Drug Administration (FDA). Premarket Approval (PMA) and 510(k) Notifications [Internet]. 2023a [cited 2024 Oct 5]. Available from: <https://www.fda.gov/medical-devices/premarket-submissions>
- [89] Food and Drug Administration (FDA). MedWatch: The FDA Safety Information and Adverse Event Reporting Program [Internet]. 2023b [cited 2024 Oct 5]. Available from: <https://www.fda.gov/safety/medwatch-fda-safety-information-and-adverse-event-reporting-program>
- [90] Food and Drug Administration (FDA). Clinical Trials and Safety Reporting Requirements [Internet]. 2023c [cited 2024 Oct 5]. Available from: <https://www.fda.gov/science-research/clinical-trials-and-human-subject-protection>
- [91] Food and Drug Administration (FDA). Recalls, Corrections and Removals (Devices) [Internet]. 2023d [cited 2024 Oct 5]. Available from: <https://www.fda.gov/medical-devices/postmarket-requirements-devices/recalls-corrections-and-removals-devices>
- [92] Food and Drug Administration (FDA). Prescription Drug Advertising and Promotional Labeling [Internet]. 2023e [cited 2024 Oct 5]. Available from: <https://www.fda.gov/drugs/prescription-drug-advertising/prescription-drug-advertising-and-promotional-labeling>
- [93] Food and Drug Administration (FDA). Import and Export Requirements for FDA-Regulated Products [Internet]. 2023f [cited 2024 Oct 5]. Available from: <https://www.fda.gov/industry/import-program-food-and-drug-administration-fda/import-basics>
- [94] Thompson RJ. Housing Policy in America: The Role of the Department of Housing and Urban Development. Oxford: Oxford University Press; 2018.
- [95] Baker LS. Corporate Compliance in Housing Standards: Reporting to the Department of Housing and Urban Development. Princeton: Princeton University Press; 2020.
- [96] U.S. Department of Housing and Urban Development. Housing Compliance and Financial Reporting Requirements. 2023. [cited 2024 Oct 5]. Available from: [URL]
- [97] U.S. Department of Housing and Urban Development. Fair Housing Reporting Guidelines. 2022. [cited 2024 Oct 5]. Available from: [URL]
- [98] Miller JK. The Department of the Interior: Stewardship and Conservation in America.

Cambridge: Harvard University Press; 2017.

[99] Adams TR. Corporate Environmental Compliance: Reporting to the U.S. Department of the Interior. New Haven: Yale University Press; 2021.

[100] U.S. Department of the Interior. Environmental Reporting Guidelines. 2023. [cited 2024 Oct 5]. Available from: [URL]

[101] U.S. Fish and Wildlife Service. Wildlife Conservation and Compliance Reports. 2023. [cited 2024 Oct 5]. Available from: [URL]

[102] Bureau of Land Management. Land and Resource Management Reporting. 2023. [cited 2024 Oct 5]. Available from: [URL]

[103] Bureau of Reclamation. Managing water and power in the West. 2023.

[104] U.S. Geological Survey (USGS). USGS.gov | Science for a Changing World. 2023.

[105] Bureau of Ocean Energy Management (BOEM). Bureau of Ocean Energy Management. 2023.

[106] National Park Service (NPS). Historic Preservation Reporting [Internet]. 2023 [cited 2024 Oct 5]. Available from: [URL]

[107] U.S. National Park Service (NPS). Concession Management and Reporting Requirements. 2023. [cited 2024 Oct 5]. Available from: [URL]

[108] U.S. National Park Service (NPS). Plastics Elimination and Reduction Plan. 2024. [cited 2024 Oct 5]. Available from: [URL]

[109] U.S. Fish & Wildlife Service. Permits and Conservation Plans [Internet]. 2023 [cited 2024 Oct 5]. Available from: [URL]

[110] WSFR Training. License Certification and Apportionments [Internet]. 2023 [cited 2024 Oct 5]. Available from: [URL]

[111] Johnson SM. Justice and Law Enforcement in America: The Role of the U.S. Department of Justice. Cambridge: Cambridge University Press; 2019.

[112] Brown LE. Corporate Compliance and Legal Reporting: Navigating Requirements of the Department of Justice. Oxford: Oxford University Press; 2022.

[113] Financial Crimes Enforcement Network. Suspicious Activity and Financial Crimes Reporting [Internet]. 2023 [cited 2024 Oct 5]. Available from: [URL]

[114] U.S. Department of Justice. Compliance Reporting Guidelines. 2023. [cited 2024 Oct 5]. Available from: [URL]

[115] Federal Trade Commission. Hart-Scott-Rodino Act Reporting. 2023. [cited 2024 Oct 5]. Available from: [URL]

[116] U.S. Department of Labor (DOL). Equal Employment Opportunity (EEO) Compliance [Internet]. 2023c [cited 2024 Oct 4]. Available from: [URL]

[117] Drug Enforcement Administration. Controlled Substances Reporting [Internet]. 2023 [cited 2024 Oct 5]. Available from: [URL]

[118] Enns RT. Diplomacy and Power: The Role of the U.S. Department of State. Princeton: Princeton University Press; 2020.

[119] Carter MJ. Corporate Reporting in International Business: Guidelines

- from the Department of State. Cambridge: Harvard University Press; 2021.
- [120] Office of Foreign Assets Control (OFAC). Office of Foreign Assets Control [Internet]. 2023 [cited 2024 Oct 5]. Available from: [URL]
- [121] Bureau of Democracy, Human Rights, and Labor. (2023). Business and Human Rights. U.S. D. o. State, “U.S. Department of State,” 2023.
- [122] Bureau of International Security and Nonproliferation, “Bureau of International Security and Nonproliferation, Department of State U.S.,” 2023.
- [123] Sanders PL. Education Policy and Reform: The U.S. Department of Education’s Role. Stanford University Press; 2019.
- [124] Williams KJ. Corporate Partnerships in Education: Compliance and Reporting Standards with the U.S. Department of Education. Columbia University Press; 2021.
- [125] U.S. Department of Education. Financial and Educational Performance Reporting Requirements. 2023. Available from: [URL].
- [126] U.S. Department of Education. Student Safety and Non-Discrimination Reporting Requirements. 2022. Available from: [URL].
- [127] U.S. Department of Education. 2022.
- [128] Martin RH. The Role of the U.S. Department of Transportation in National Infrastructure. MIT Press; 2018.
- [129] Edwards JF. Corporate Compliance in Transportation: Reporting Standards with the Department of Transportation. University of California Press; 2020.
- [130] Federal Motor Carrier Safety Administration (FMCSA). Safety Regulations for Transportation Companies. 2023. Available from: [Accessed: 05 October 2024].
- [131] Federal Aviation Administration. Aviation Safety and Maintenance Reporting. 2023. Available from: [URL].
- [132] Federal Aviation Administration. Aviation Safety Reporting. 2023. Available from: [Accessed: 05 October 2024].
- [133] Federal Railroad Administration (FRA). Accident Data, Reporting, and Investigations. 2023. Available from: [URL].
- [134] Federal Railroad Administration (FRA). Rail Safety Reporting. 2023. Available from: [Accessed: 05 October 2024].
- [135] Federal Railroad Administration (FRA). FRA Safety Data & Reporting. 2023. Available from: [URL].
- [136] MARAD Administration. Reporting | MARAD - Maritime Administration. 2023.
- [137] Department of Transportation (DOT). Smart Transportation Reporting. 2023. Available from: [Accessed: 05 October 2024].
- [138] Federal Aviation Administration. Voluntary Disclosure Reporting Program (VDRP). 2023. Available from: [URL].
- [139] Federal Aviation Administration. Airport Financial Reporting Program (CATS). 2023. Available from: [URL].
- [140] Federal Aviation Administration. Unmanned Aircraft Systems (UAS) Reporting

Requirements. 2023. Available from: [URL].

[141] Mitchell DJ. Fiscal Policy and Financial Management: The U.S. Department of the Treasury's Role. Harvard University Press; 2019.

[142] Peterson LR. Corporate Compliance in Financial Reporting: Standards from the Department of the Treasury. Columbia University Press; 2021.

[143] Financial Crimes Enforcement Network. Suspicious Activity Report (SAR) Filing Requirements. 2022. Financial Crimes Enforcement Network, U.S. Department of the Treasury.

[144] U.S. Department of the Treasury. Currency Transaction Report (CTR) Filing Requirements. 2021. Financial Crimes Enforcement Network.

[145] Financial Crimes Enforcement Network. (2021). Beneficial Ownership Information Reporting. U.S. Department of the Treasury.

[146] U.S. Department of the Treasury. (2020). Foreign Bank and Financial Accounts Report (FBAR) Requirements. Financial Crimes Enforcement Network.

[147] Internal Revenue Service. (2022). Form 1120 Instructions: Corporate Income Tax Return. U.S. Department of the Treasury.

[148] Internal Revenue Service. (2022). Form 1065 Instructions: Partnership Return. U.S. Department of the Treasury.

[149] Internal Revenue Service. (2022). Form W-2 Instructions: Wage and Tax Statement. U.S. Department of the Treasury.

[150] Internal Revenue Service. (2022). Form 941 Instructions: Employer's Quarterly Federal Tax Return. U.S. Department of the Treasury.

[151] Morgan Lewis. (2024). The US Corporate Transparency Act Compliance Deadline. Available at: [URL].

[152] Committee on Foreign Investment in the United States (CFIUS). "International The Committee on Foreign Investment in the United States," home.treasury.gov, 2023.

[153] Federal Insurance Office. (2023). Annual Report on the Insurance Industry.

[154] U.S. Department of Veterans Affairs. "Mission and Services Overview," U.S. Department of Veterans Affairs, 2024 [Online]. Available at: https://www.va.gov/about_va/mission.asp.

[155] Congressional Research Service. "Veterans' Benefits: Updated Programs and Services," Congressional Research Service, 2024 [Online]. Available at: <https://crsreports.congress.gov/>.

[156] U.S. Department of Veterans Affairs. "United States Department of Veterans Affairs Home," 2023.

[157] Veterans Financial Services Center. "Veterans Financial Services Center," U.S. Department of Veterans Affairs, 2023.

[158] Office of Research & Development. "Office of Research & Development," U.S. Department of Veterans Affairs, 2023.

[159] U.S. Securities and Exchange Commission. "EDGAR: Electronic Data Gathering, Analysis, and Retrieval," Available at: <https://www.sec.gov/edgar.shtml>.

[160] U.S. Environmental Protection Agency. "Toxics Release Inventory (TRI) Program,"

- Available at: <https://www.epa.gov/toxics-release-inventory-tri-program>.
- [161] Johnson M, Smith L. “The Role of Big Data and AI in Corporate Transparency.” *Journal of Corporate Governance*. 2022;15(3):145-160
- [162] Brown T. *Blockchain and IoT: Enhancing Corporate Transparency*. Harvard Business Press; 2021.
- [163] Ripamonti D, Leon SR. “World AIDS Day 2022: Achieving equity to end HIV.” *Frontiers in Public Health*. 2024. Available at: <https://www.frontiersin.org/journals/public-health/articles/10.3389/fpubh.2024.1478645/pdf>.
- [164] Benston GJ. “The quality of corporate financial statements and their auditors before and after Enron.” *Policy Analysis*. 2003;497:1-20.
- [165] Healy PM, Palepu KG. “The fall of Enron.” *The Journal of Economic Perspectives*. 2003;17(2):3-26.
- [166] Coffee JC. “A theory of corporate scandals: Why the US and Europe differ.” *Oxford Review of Economic Policy*. 2005;21(2):198-211.
- [167] Turner LE. “Learning from accounting history: Will we get it right this time?” *Issues in Accounting Education*. 2006;21(4):367-381.
- [168] Kim H, Park K. “Corporate social responsibility and shareholder value of restaurant firms.” *International Journal of Hospitality Management*. 2009;28(4):625-635.
- [169] Encyclopedia Britannica. “Enron scandal: Downfall and bankruptcy.”
- [170] Investopedia. “WorldCom Scandal.” Available at: <https://www.investopedia.com/terms/w/worldcom.asp>.
- [171] Corporate Accountability. “Fifty years of corporate exploitation: Environmental, labor & human rights abuses by US mining giant Freeport - Part II.” Available at: <https://corpaccountabilitylab.org/calblog/2022/7/28/fifty-years-of-corporate-exploitation-environmental-labor-amp-human-rights-abuses-by-us-mining-giant-freeport-part-ii>.



گزیده سیاستی

بررسی تطبیقی قوانین شفافیت نشان می‌دهد نظارت بر بخش خصوصی در آمریکا گسترده‌تر از ایران است و حوزه‌های مالی، مالیاتی، زیست‌محیطی، انرژی، امنیت، ایمنی، منابع انسانی، ضدتروریسم، تجارت و صنایع خاص را در بر می‌گیرد.



مرکز پژوهش‌های مجلس شورای اسلامی

تهران، خیابان پاسداران، روبروی پارک نیاوران (ضلع جنوبی، پلاک ۸۰۲)

تلفن: ۷۵۱۸۳۰۰۰ ☎ صندوق پستی: ۱۵۸۷۵-۵۸۵۵ ✉ پست الکترونیک: mrc@majles.ir

وبسایت: rc.majles.ir