



ФБК
Grant Thornton

Подтверждение в области устойчивого развития: тенденции и перспективы

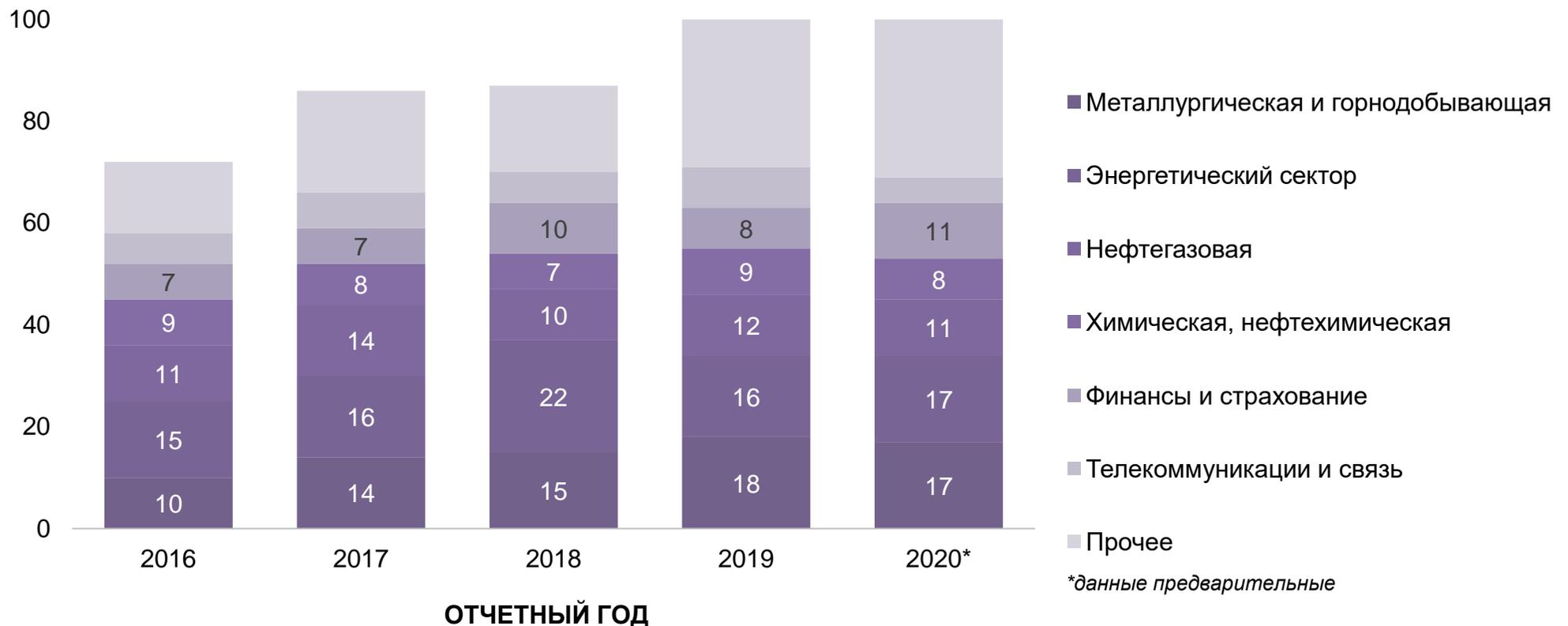
Елена Перцева

Заместитель директора департамента
корпоративного управления
и устойчивого развития



Динамика количества выпускаемых отчетов об устойчивом развитии в России

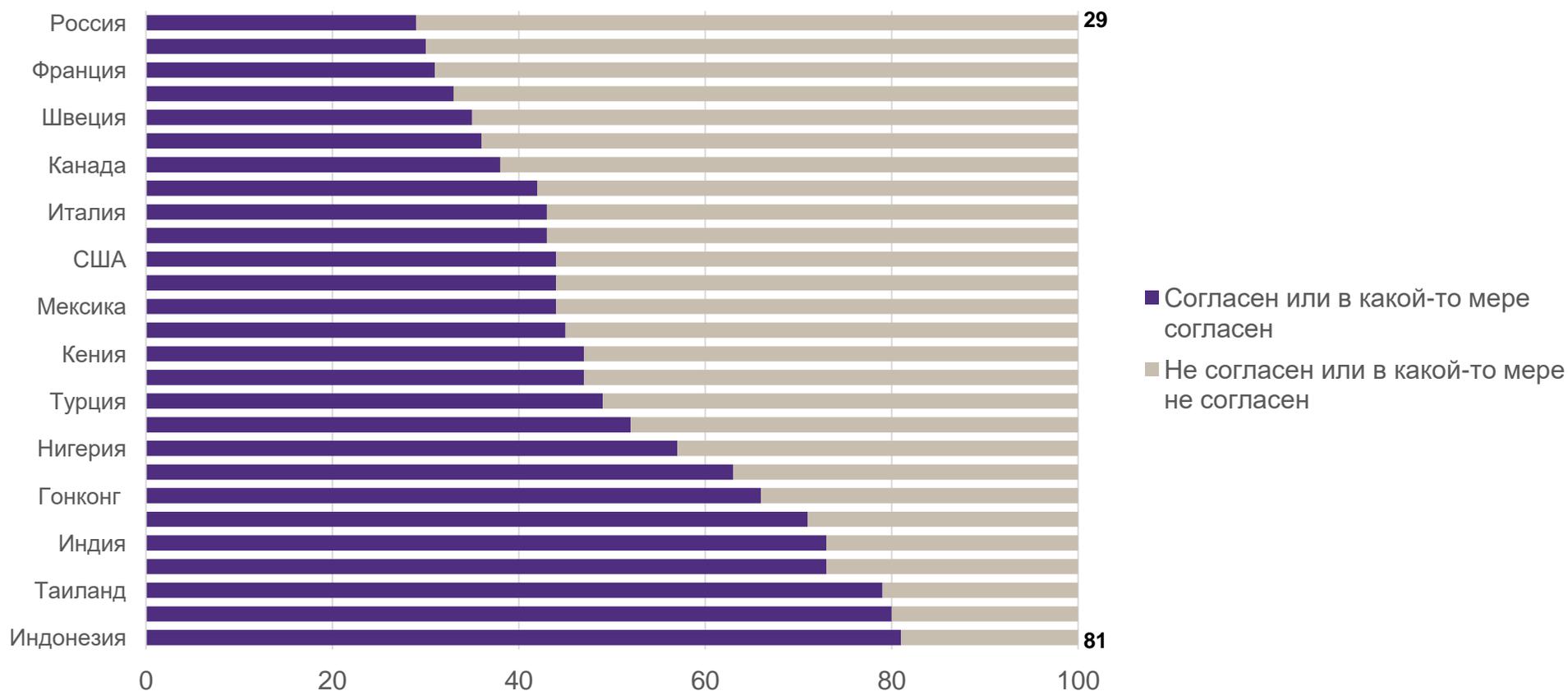
- В Национальный Регистр нефинансовых отчетов РСПП внесены **217 компаний**, зарегистрировано 1276 отчетов (на 7 декабря 2021 года)
- Ежегодно в России публикуются около **100 нефинансовых отчетов**



Источник: Национальный Регистр корпоративных нефинансовых отчетов РСПП

Доверие к информации об устойчивом развитии

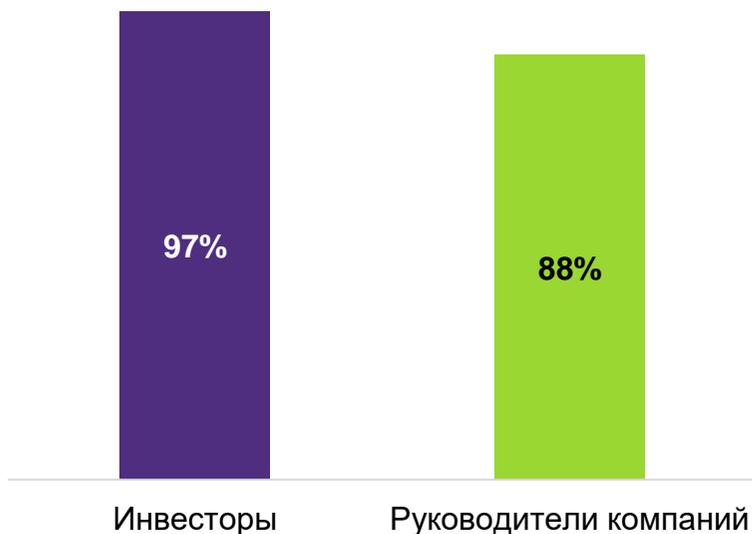
Компании включают в отчеты правдивую информацию о результатах деятельности в области устойчивого развития?



Источник: <https://globescan.com/rising-trust-sustainability-reporting/>

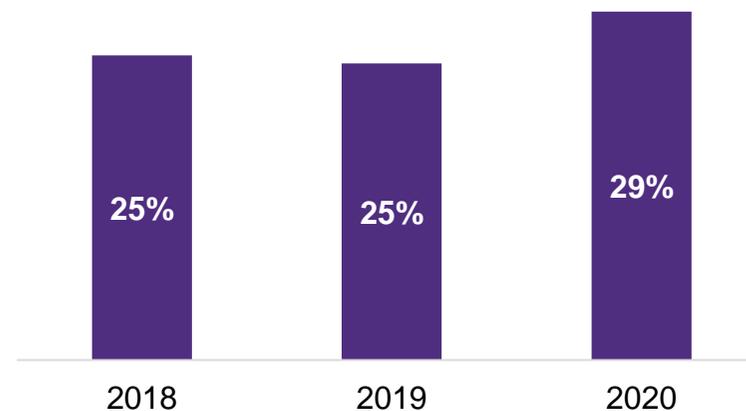
Востребованность подтверждения нефинансовых отчетов

Доля респондентов, которые считают, что нефинансовые отчеты должны проходить подтверждение



Источник: Исследование McKinsey, 2019 г. More than values: The value-based sustainability reporting that investors want)

Доля подтвержденных нефинансовых отчетов в РФ за соответствующий отчетный период



Источник: Анализ ФБК Грант Торнтон

Внимание к вопросу в России

2017

Концепция развития публичной нефинансовой отчетности и плана мероприятий по ее реализации (Распоряжение Правительства РФ от 05.05.2017 N 876-р): **Независимая внешняя оценка публичной нефинансовой отчетности является важным фактором совершенствования отчетности и взаимодействия с заинтересованными сторонами.**

2021

Рекомендации по раскрытию публичными акционерными обществами нефинансовой информации, связанной с деятельностью таких обществ (Банк России, письмо от 12.07.2021 № ИН-06-28/49): В целях повышения доверия заинтересованных лиц к деятельности Общества и раскрываемой им нефинансовой информации Обществу **рекомендуется проводить независимую внешнюю оценку нефинансовой информации**, раскрываемой в годовом отчете акционерного общества или в Нефинансовом отчете в форме **профессионального подтверждения (заверения).**

Подтверждение отчетности в области устойчивого развития

Виды подтверждения		
Общественное заверение		Профессиональное подтверждение
Общественное заверение Совета по нефинансовой отчетности при РСПП	Общественные консультации	Профессиональные аудиторские организации

Подтверждение отчетности:

- Повышает прозрачность деятельности и доверие заинтересованных сторон к отчету
- Показывает, что компания серьезно относится к вопросам, связанным с устойчивым развитием
- Позволяет выработать рекомендации по совершенствованию процесса отчетности или иных внутренних процессов для отчитывающейся компании

Основные характеристики заданий в области устойчивого развития

Контрольные показатели, используемые для оценки или измерения оцениваемого предмета задания. Применимые критерии — это критерии, используемые в конкретном задании (МСЗОУ 3000).

Нормативные документы, регулирующие требования к порядку проведения, регистрации и оценки качества подтверждения, а также к порядку подготовки практикующих специалистов и оценки их квалификации.



Основные стандарты подтверждения в области устойчивого развития

МСЗОУ 3000

Выполнение любых видов подтверждения, кроме финансового аудита и анализа исторической финансовой информации.

Предмет подтверждения согласовывается между практикующим специалистом и клиентом и может включать: отчеты в области устойчивого развития, деятельность по аспектам ESG, другие виды деятельности, системы и процессы и т. д.

AA1000 Assurance Standard v3

Подтверждение информации об устойчивом развитии организации любого типа, основанный на эффективном применении принципов AA1000 AccountAbility.

Помимо проверки данных, AA1000AS фокусируется на процессах на основе принципов вовлеченности, существенности, реагирования и воздействия.

МСЗОУ 3000 и AA1000 AS v3 технически дополняют друг друга и могут применяться вместе в процессе обеспечения уверенности. Между этими двумя стандартами нет основного методологического конфликта.

МСЗОУ 3000 vs AA1000 AS

	МСЗОУ 3000	AA1000AS
Год издания	<ul style="list-style-type: none"> Декабрь 2013 (для использования с декабря 2015), впервые принят в РФ в 2016 г. Пересмотренный стандарт принят в РФ в 2019 г. 	<ul style="list-style-type: none"> 2008 Новая редакция в 2020
Плата за пользование	<ul style="list-style-type: none"> Нет 	<ul style="list-style-type: none"> Выплата роялти аудиторской организацией
Обязательность применения	<ul style="list-style-type: none"> Обязательное использование для аудиторских фирм 	<ul style="list-style-type: none"> Нет
Целевые пользователи	<ul style="list-style-type: none"> Все практикующие специалисты - члены фирмы, подпадающие под МСКК 1 (Внутренний стандарт контроля качества) или более строгие стандарты (в РФ: только аудиторские организации) 	<ul style="list-style-type: none"> Все организации, лицензированные на подтверждение в области устойчивого развития
Критерии	<ul style="list-style-type: none"> Любые «применимые критерии», используемые для конкретного задания. 	<ul style="list-style-type: none"> Соблюдение принципов подотчетности Качество раскрытия информации об устойчивом развитии («подходящие критерии»)
Риски / Уровни уверенности	<ul style="list-style-type: none"> Разумная (меньший риск) или ограниченная (более высокий риск) уверенность 	<ul style="list-style-type: none"> Высокая уверенность (меньший риск) или умеренная уверенность (более высокий риск)
Контроль качества	<ul style="list-style-type: none"> Практикующий специалист должен быть членом фирмы, подпадающей под МСКК 1 или более строгие стандарты 	<ul style="list-style-type: none"> Нет формального определения

Системы отчетности — источники критериев для подтверждения в области устойчивого развития

Стандарты GRI

Международный стандарт интегрированной отчетности (IIRC)

Глобальный договор ООН



...

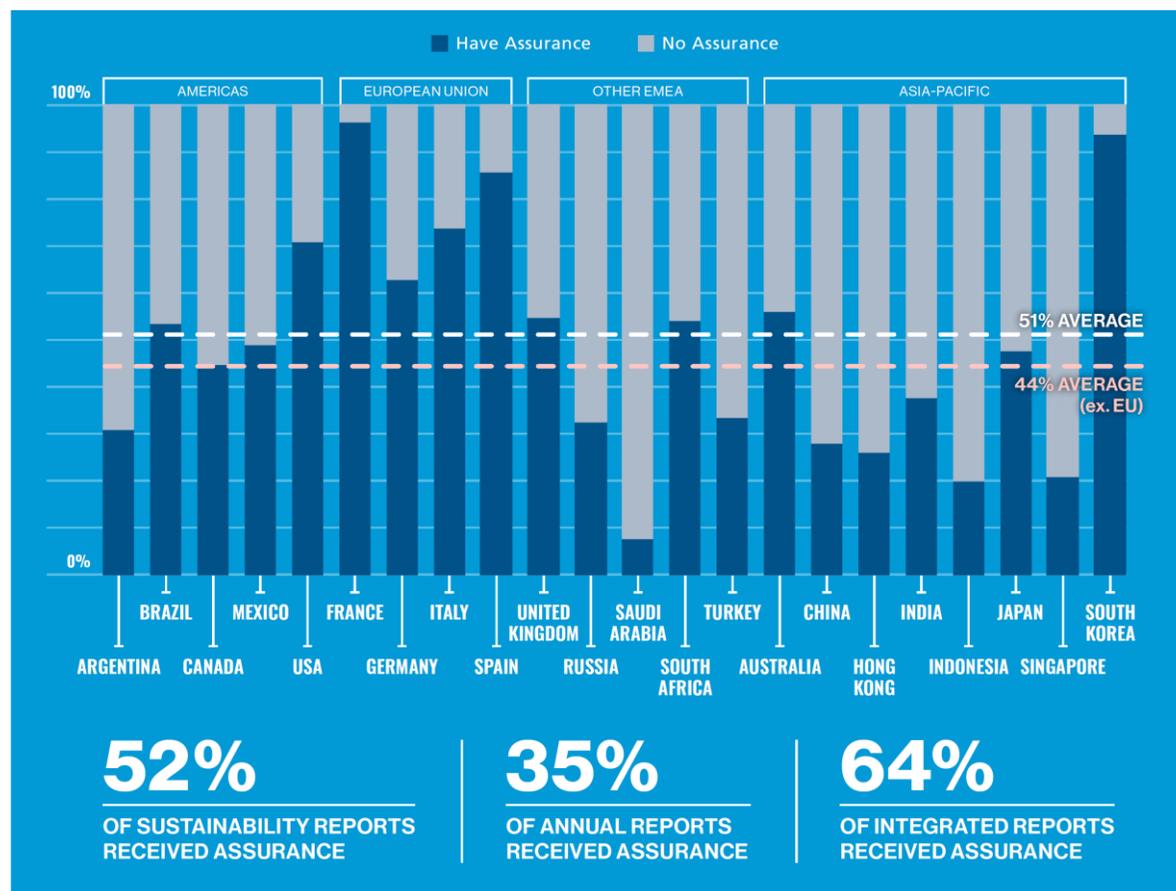
Цели устойчивого развития (ООН) — GCI (ЮНКТАД)

Sustainability Accounting Standards Board (SASB)

Проект углеродной отчетности (CDP)

Профессиональное подтверждение в области устойчивого развития: состояние вопроса в мире

В среднем профессиональное подтверждение проводится в отношении **51% отчетов**, опубликованных крупнейшими организациями в каждой стране

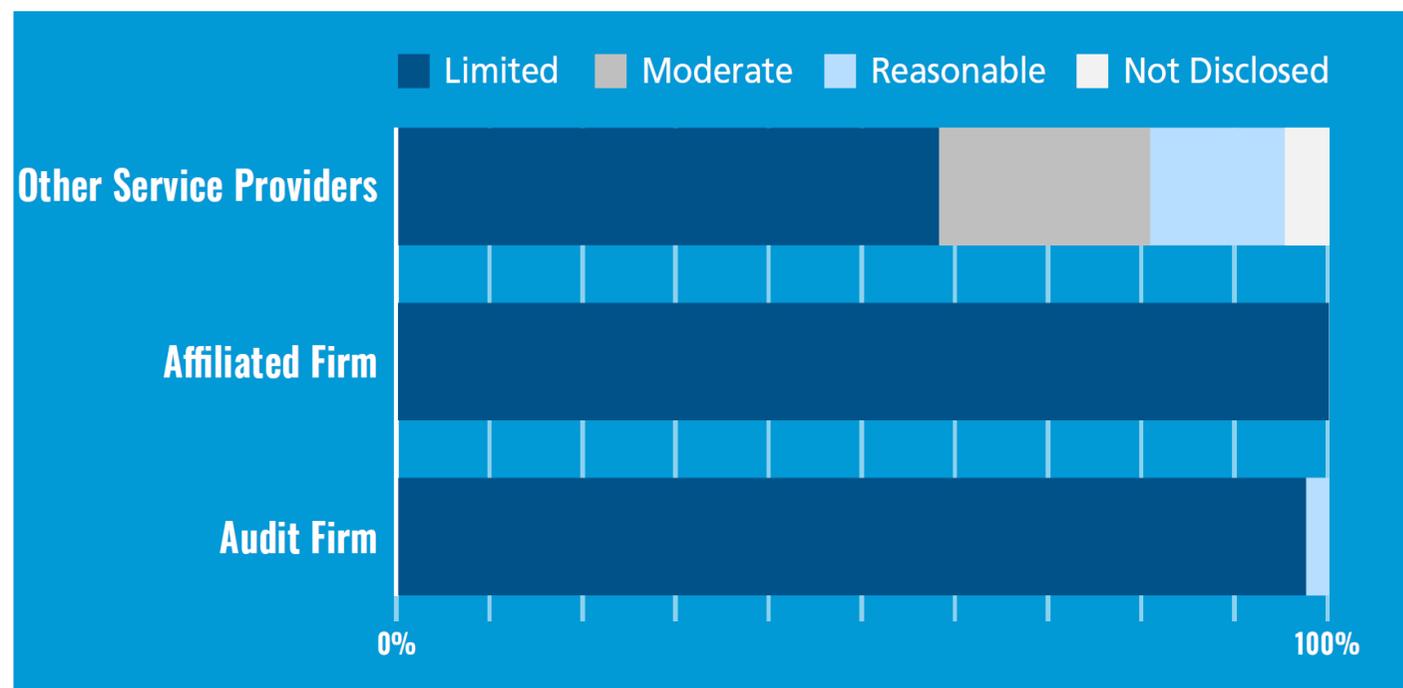


Источник: Исследование IFAC. The State of Play in Sustainability Assurance | Benchmarking Global Practice (2021)

Профессиональное подтверждение в области устойчивого развития: состояние вопроса в мире

83% проведенных заданий обеспечивают ограниченную уверенность

58% заданий выполняются аудиторскими организациями, **37%** - прочими провайдерами услуг (неаффилированными с аудиторскими организациями)



Источник: Исследование IFAC. The State of Play in Sustainability Assurance | Benchmarking Global Practice (2021)

Подтверждение отчетов в области устойчивого развития в РФ – отчеты за 2018 – 2020 гг.

Отчетный период		2018	2019	2020*
Количество отчетов в области устойчивого развития		103	114	104
Подтвержденные отчеты в области устойчивого развития		26 (25,2%)	28 (24,6%)	30 (28,8%)
Используемый стандарт подтверждения	МСЗОУ 3000	26	27	29
	AA1000 AS	8	5	5
	И то и другое	8	4	4
Уровень уверенности	Ограниченная	26	28	30
	Разумная	0	0	0
Подтверждающая организация	Аудиторские фирмы	26	26	29
	Другие	0	2	1
Критерии	GRI	22	18	18
	AA1000 APS (2008) / AA1000 AP (2018)	8	4	4
	Международная интегрированная отчетность (IR)	6	2	1
	Несколько выбранных показателей	4	9	11

* Предварительные данные по оценке ФБК на ноябрь 2021

Наш опыт – основа для анализа

Опыт ФБК Грант Торнтон в сфере подтверждения в области устойчивого развития за 2018-2021 годы



Критерии подтверждения в области устойчивого развития:

- Стандарты GRI – более 30 отчетов
- Международный стандарт интегрированной отчетности (International Integrated Reporting Framework) – около 10 отчетов
- Принципы подотчётности AA1000 – около 15 отчетов
- Другие критерии – около 10 отчетов

Стандарты подтверждения в области устойчивого развития:

- МСЗОУ 3000 – около 40 отчетов
- AA1000 Assurance Standard – около 15 отчетов

Подтверждение в области устойчивого развития: вызовы и вопросы

Значительная часть неподтвержденных отчетов, декларирующих соответствие заявленным критериям (в частности, Стандартам GRI), содержит существенные отклонения от них. При этом процент отчетов, прошедших профессиональное подтверждение, составляет всего около 30%.

Повысить важность профессионального подтверждения как фактора оценки качества отчетов в требованиях к листингу на фондовых биржах, расчетах рейтингов в сфере устойчивого развития и конкурсах нефинансовых отчетов.

Подтверждение в области устойчивого развития: вызовы и вопросы

Концепция развития ПНО, принятая в 2017 году, предусматривает существенное увеличение количества публикуемых отчетов в среднесрочной перспективе. В связи с этим можно ожидать увеличения спроса на услуги по подтверждению. Однако не более 4-5 аудиторских фирм в стране имеют необходимый опыт и специалистов для оказания таких услуг



Сформулировать требования к компетенциям аудиторов и развивать компетенции для обеспечения качества выполнения заданий по подтверждению.

Компетенции аудиторской фирмы для обеспечения качества подтверждения в области устойчивого развития

-  В Российской Федерации с 01.01.2017 г. только аудиторы и аудиторские организации в соответствии с законодательством страны могут проводить подтверждение с использованием МСЗОУ 3000
-  Принадлежность исполнителя к крупным международным аудиторским и консалтинговым сетям (рейтинг International Accounting Bulletin)
-  Подтверждающая организация имеет лицензию на выполнение проверки в соответствии с AA1000AS
-  У аудиторской организации есть специалисты, сертифицированные для таких услуг.
-  У аудиторской организации есть специалисты, прошедшие сертифицированное обучение по стандартам GRI / Сертифицированные GRI специалисты в области устойчивого развития

Подтверждение в области устойчивого развития: вызовы и вопросы



Недостаточное внимание служб внутреннего аудита к качеству нефинансовой отчетности. В связи с этим подтверждающие организации не могут использовать результаты их деятельности в ходе проверки.



Повышение вовлеченности служб внутреннего аудита в процессы мониторинга систем внутреннего контроля за подготовкой информации, включаемой в отчетность

Подтверждение в области устойчивого развития: вызовы и вопросы



Уровень уверенности: разумный или ограниченный?



Большинство выполненных заданий обеспечивает ограниченный уровень уверенности. При нынешнем уровне развития систем и процессов подготовки нефинансовых отчетов на практике сложно обеспечить разумный уровень уверенности, и это нецелесообразно с экономической точки зрения.

Подтверждение в области устойчивого развития: вызовы и вопросы



Является ли подтверждение по нескольким отдельным показателям в отчете об устойчивом развитии перспективным направлением развития практики подтверждения?



Преимущество – снижение затрат. Недостаток – неверное восприятие отчета как подтвержденного, без фактического подтверждения соответствия заявленным международно признанным стандартам отчетности.

Подтверждение в области устойчивого развития: вызовы и вопросы



Подтверждение годовых отчетов?

Годовые отчеты, подготовка которых является обязательной для акционерных обществ, обычно не подлежат подтверждению из-за отсутствия юридических требований. При этом с каждым годом возрастает важность для акционеров размещаемой в них нефинансовой информации.

Существует практика подготовки и подтверждения комбинированных годовых отчетов, которые являются годовыми отчетами в соответствии с законодательством Российской Федерации и подготовлены в соответствии со стандартами GRI. Возможно, этот опыт открывает дверь к расширению практики подтверждения годовых отчетов.

Подтверждение в области устойчивого развития: вызовы и вопросы



Подтверждение веб-отчетов об устойчивом развитии?

Традиционная практика подтверждения предполагает наличие бумажной копии или файла, содержащего отчет полностью. Однако интерактивные веб-отчеты становятся все более распространенными.



Возникают трудности как с точки зрения документирования объекта подтверждения, так и с точки зрения исключения возможности внесения изменений в веб-отчет в дальнейшем. Необходимо обновить стандарты аудита, чтобы учесть эту ситуацию.



ФБК
Grant Thornton

Спасибо за внимание!

101990, Москва,
ул. Мясницкая, д.44/1. стр. 2АБ

Телефон (495) 737 5353

Факс (495) 737 5347

E-mail fbk@fbk.ru

fbk.ru

