

УДК 33

Е.А. Федченко, З.М. Иванюшина

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», Москва, email: EAFedchenko@fa.ru, zoe.ivanyushina@yandex.ru

МОДЕЛЬ ОРГАНИЗАЦИИ ESG-АУДИТА В ГОСУДАРСТВЕННОМ СЕКТОРЕ

Ключевые слова: ESG-аудит, устойчивое развитие, государственный финансовый контроль, аудит, социальные, экологические и управленческие риски.

В последние годы устойчивое развитие стало одним из приоритетов многих государственных органов, включая Счетную палату Российской Федерации, что проявляется во внедрении концепции ESG, включая написание Руководства по ESG-аудиту, проведении экспертно-аналитических мероприятий в сфере устойчивого развития и другие инициативы. Исследование реализации ESG-повестки может помочь выявить проблемы и препятствия, с которыми орган финансового контроля может столкнуться при реализации данной концепции. Также, это исследование может помочь определить эффективные механизмы контроля и мониторинга социальных, экологических и управленческих рисков при расходовании государственных финансов. На сегодняшний день все больше компаний и инвесторов ориентируются на принципы устойчивого развития и ответственности перед обществом и окружающей средой. ESG-инвестирование учитывает не только финансовые показатели компаний, но и их социальную ответственность, отношения с окружающей средой и качество управления. В свою очередь, цели устойчивого развития, установленные ООН в рамках «Глобальной цели устойчивого развития до 2030 года», включают в себя решение многих социальных, экономических и экологических проблем в мире. Анализ реализации ESG-повестки и достижения целей устойчивого развития имеет большое значение для государства, бизнеса и инвесторов, так как позволяет оценить соответствие компаний и инвестиционных портфелей требованиям устойчивого развития и определить их конкурентные преимущества в долгосрочной перспективе. Изучение этой темы имеет не только теоретическое, но и практическое значение, поскольку позволяет выявить тенденции развития ESG-повестки, а также может способствовать разработке рекомендаций и предложений по усовершенствованию государственного финансового контроля с учетом принципов устойчивого развития.

Е.А. Fedchenko, Z.M. Ivanyushina

Federal State-Funded Educational Institution of Higher Professional Education
“Financial University under the Government of the Russian Federation”, Moscow,
email: EAFedchenko@fa.ru, zoe.ivanyushina@yandex.ru

ORGANIZATION MODEL OF ESG-AUDIT IN THE PUBLIC SECTOR

Keywords: ESG audit, sustainable development, state financial control, audit, social, environmental and management risks.

In recent years, sustainable development has become one of the priorities of many government agencies, including the Accounts Chamber of the Russian Federation, which is manifested in the implementation of the ESG concept, including writing an ESG Audit Manual, conducting expert and analytical activities in the field of sustainable development and other initiatives. A study of the implementation of the ESG agenda can help identify problems and obstacles that the financial control authority may face when implementing this concept. Also, this study can help identify effective mechanisms for controlling and monitoring social, environmental and managerial risks in the expenditure of public finances. Today, more and more companies and investors are guided by the principles of sustainable development and responsibility to society and the environment. ESG-investing takes into account not only the financial performance of companies, but also their social responsibility, relations with the environment and the quality of management. In turn, the Sustainable Development Goals established by the UN within the framework of the Global Sustainable Development Goal 2030 include the solution of many social, economic and environmental problems in the world. The analysis of the implementation of the ESG agenda and the achievement of the Sustainable Development Goals is of great importance for the state, business and investors, as it allows assessing the compliance of companies and investment portfolios with the requirements of sustainable development and determining their competitive advantages in the long term. The study of this topic has not only theoretical, but also practical significance, since it allows us to identify trends in the development of the ESG agenda, and can also contribute to the development of recommendations and proposals for improving state financial control, taking into account the principles of sustainable development.

ESG-аудит становится все более важным для организаций государственного сектора в России. Принятие принципов ESG обусловлено растущим осознанием важности охраны окружающей среды, социальной ответственности и надлежащего корпоративного управления. Государственный сектор несет особую ответственность за продвижение этих принципов, поскольку он часто отвечает за предоставление основных услуг и управление государственными ресурсами, что подтверждает актуальность настоящего исследования.

В качестве организационных основ проведения ESG-аудита можно предложить следующие этапы его реализации.

Этап 1. Планирование аудита. Определяются области, которые подлежат аудиту, составляется план аудита, определяются ресурсы, необходимые для проведения аудита, и устанавливаются временные рамки для выполнения задач. Определяются цели и задачи аудита, а также область его применения. Формируются критерии оценки и методы исследования.

Этап 2. Сбор информации. Осуществляется сбор информации о социальной ответственности, экологической устойчивости и управлении в государственной организации. Информация может быть получена из различных источников, таких как отчеты о социальной ответственности, экологические отчеты, данные о производственных процессах и т. д.

Этап 3. Анализ информации. Анализируется информация для оценки социальной ответственности, экологической устойчивости и управления организации государственного сектора. При анализе информации аудиторы выявляют нарушения в соответствии с законодательством, правилами и стандартами в области ESG. На этом этапе производится оценка результатов анализа и разработка рекомендаций по улучшению деятельности организации с учетом ESG-критериев.

Этап 4. Подготовка отчета. Осуществляется подготовка отчета, включающая в себя результаты аудита, выявленные нарушения и рекомендации для улучшения показателей ESG в организации государственного сектора. В отчете могут быть представлены сведения

о том, как организация соответствует международным стандартам и законодательству. Составление отчета об аудите, включающего информацию о выявленных нарушениях стандартов и законодательства, а также рекомендации по устранению выявленных проблем.

Подход к проведению ESG-аудита обеспечивает всестороннюю оценку соответствия организации принципам ESG и учитывает конкретный контекст деятельности организации, предоставляет рекомендации, адаптированные к потребностям организации. ESG-аудит может помочь организациям выявить потенциальные риски и возможности, связанные с проблемами ESG.

Счетная палата Российской Федерации может оказывать методическую поддержку при проведении ESG-аудита:

- разрабатывать и публиковать методические рекомендации для ESG-аудита, охватывающие такие темы, как объем и цели аудита, типы информации, подлежащей оценке, и методологии анализа рисков и возможностей ESG и представления отчетности о них;

- оказывать техническую помощь аудиторам, проводящим аудит ESG. Это могло бы включать предоставление рекомендаций по сбору и анализу данных, оказание помощи в разработке планов аудита и оказание помощи аудиторам в интерпретации и применении стандартов и рамок отчетности в области устойчивого развития.

- создать механизмы контроля качества для обеспечения проведения ESG-аудита в соответствии с соответствующими стандартами и руководящими принципами. Это может включать рассмотрение аудиторских отчетов и предоставление обратной связи аудиторам, проведение экспертных оценок аудиторских работ и внедрение внутренних процедур обеспечения качества.

- формировать сотрудничество с другими заинтересованными сторонами, такими как организации, предоставляющие отчетность в области устойчивого развития, регулирующие органы и группы гражданского общества, для продвижения передовой практики и повышения качества аудитов ESG. Это может включать участие в рабочих группах или инициативах по разработке стандартов

или руководящих принципов отчетности в области устойчивого развития, обмен информацией и знаниями с другими аудиторами и заинтересованными сторонами, а также взаимодействие с ответственностью по вопросам ESG.

Объекты и методы исследования

Объекты настоящего исследования, выражающиеся в ESG-показателях, требуют исследования по качественным и количественным показателям. *Качественные показатели ESG-аудита* включают соответствие нефинансовой отчетности организации общепринятым стандартам нефинансовой отчетности, полноту и объективность раскрываемой информации, последовательность отчетности от периода к периоду и своевременность представления отчетности. Оценивается, является ли раскрытая информация полностью нейтральной, объективной и не содержит каких-либо существенных искажений или упущений, которые могли бы повлиять на решения заинтересованных сторон. Последовательная и сопоставимая отчетность от периода к периоду позволяет анализировать тенденции устойчивого развития организации и прогресс в реализации стратегий ESG в долгосрочной перспективе. Своевременная публикация нефинансовых отчетов обеспечивает доступность актуальной информации для заинтересованных сторон и ее актуальность, позволяя заинтересованным сторонам принимать обоснованные решения и осуществлять свои права.

Приведем перечень качественных показателей:

– Раскрываемость информации в нефинансовом отчете в отношении рисков и возможностей ESG.

– Соответствующая методология и основа для измерения и расчета показателей ESG, представленных в нефинансовом отчете.

– Прозрачность стратегии, политики и структур управления организации, связанных с вопросами ESG.

– Соответствие отчетности ESG общим показателям деятельности и стратегии организации.

– Точность и полнота нефинансовой отчетности и раскрытия информации, связанной с вопросами ESG.

– Выявление рисков, возможностей и проблем ESG, которые могут повлиять на финансовые показатели.

– Точность показателей ESG и данных, используемых в нефинансовом отчете.

– Оценка существенности рисков и возможностей ESG и их потенциального влияния на финансовые показатели организации.

Количественные показатели включают широкий спектр метрик и ключевых показателей эффективности, раскрытых в нефинансовом отчете, таких как выбросы парниковых газов, потребление энергии и воды, образование отходов, количество сотрудников, показатели разнообразия, количество часов обучения на одного сотрудника, уровень аварийности и т. д. Проверяется точность расчета показателей, правильность применения методологии измерения и расчета в соответствии с выбранными стандартами, а также сопоставимость показателей, рассчитанных за разные отчетные периоды.

Проводиться углубленная оценка актуальности, надежности, полноты и адекватности выбранных показателей для всесторонней оценки эффективности ESG организации, ее влияния и прогресса в достижении стратегических целей и задач в краткосрочной, среднесрочной и долгосрочной перспективе. В отчетность должны включаться только соответствующие показатели, которые адекватно отражают суть и масштабы экологических, социальных и экономических воздействий.

Перечень расчетных показателей:

Критерии ESG-аудита для Счетной палаты могут отличаться в зависимости от конкретной методики, используемой для проведения аудита. Однако, в целом, основными критериями ESG аудита являются:

Экологический критерий. Критерий оценивает, насколько компания ведет свою деятельность с учетом окружающей среды. Ключевые показатели для оценки этого критерия представлены в таблице 1.

Социальный критерий. Критерий оценивает, насколько компания учитывает социальные аспекты в своей деятельности, такие как отношения с сотрудниками, клиентами, поставщиками, а также отношения с государством и обществом в целом. Ключевые показатели для оценки этого критерия представлены в таблице 2.

Таблица 1

Показатели оценки экологического критерия

Показатели	Расчет	Диапазон	Обоснование
Коэффициент выбросов в атмосферу на единицу произведенной электроэнергии, г/кВтч	$K_{в} = (Q / S) * 3.6 * 106$ <p>Q – количество выбрасываемых в атмосферу загрязняющих веществ, г/с S – количество произведенной электроэнергии, кВтч</p>	<p>Допустимый диапазон может быть определен на основании законодательства и нормативных документов Российской Федерации, а также требований экологической экспертизы и оценки воздействия на окружающую среду. Минимальное значение всегда должно стремиться к нулю, поскольку это показывает наилучший уровень экологической эффективности и заботу о состоянии окружающей среды.</p>	<p>Данная формула позволяет рассчитать количество выбросов загрязняющих веществ в атмосферу за единицу произведенной электроэнергии. Умножение на $3.6 * 106$ в формуле позволяет перевести количество энергии, произведенной организацией, в единицы кВтч для удобства сравнения с выбросами загрязняющих веществ.</p>
Коэффициент выбросов в атмосферу на единицу произведенной продукции, т/Гкал или т/МВтч	$K_{ва} = (Q_3 / Q_{п}) * EF$ <p>– коэффициент выбросов в атмосферу, Q₃ – количество выбрасываемых в атмосферу загрязняющих веществ, т/год Q_п – количество произведенной продукции EF – коэффициент выбросов, т/т или т/МВтч</p>	<p>Допустимый диапазон рассчитываемого результата также зависит от нормативных документов и законодательства, устанавливающих максимально допустимый уровень выбросов для каждого типа загрязняющих веществ. Минимальное значение всегда должно стремиться к нулю, поскольку это показывает наилучший уровень экологической эффективности и заботу о состоянии окружающей среды.</p>	<p>Коэффициент позволяет оценить влияние производственных процессов организации на окружающую среду и здоровье людей. Высокие значения коэффициентов выбросов могут указывать на необходимость внедрения мер для сокращения выбросов и уменьшения негативного воздействия на окружающую среду. EF зависит от типа выбрасываемого загрязняющего вещества (CO₂, SO₂, NO_x и т. д.) и типа использованного топлива или процесса.</p>
Коэффициент выбросов в воду и почву (химические загрязнители), кг/т	$K_{вв} = (Q_{зв} * C * S) / Q_{п}$ <p>Q_{зв} – объем выбросов загрязняющего вещества в сточные воды, кг; C – коэффициент перевода концентрации загрязнения в воде в концентрацию загрязнения в почве, кг/м³. S – площадь поверхности земли, затронутой выбросами, м²; Q_п – объем произведенной продукции, т.</p>	<p>Допустимый диапазон значений зависит от конкретных условий производства. Минимальное значение должно стремиться к нулю, что говорит об ответственной заботе о состоянии окружающей среды. Максимальное значение должно быть минимально возможным в рамках технологических и экономических возможностей организации.</p>	<p>Коэффициент выбросов в воду и почву является важным показателем, характеризующим степень загрязнения окружающей среды в результате деятельности предприятий. Он рассчитывается на основе объема выбросов загрязняющих веществ в сточные воды, их концентрации в воде, а также площади поверхности земли, затронутой выбросами.</p>

продолжение табл. 1

Показатели	Расчет	Диапазон	Обоснование
окончание табл. 1			
Коэффициент переработки отходов, %	$K_{\text{по}} = (Q_{\text{по}} / Q_o) * 100 \%$ <p>$Q_{\text{по}}$ – Объем переработанных отходов Q_o – Общий объем отходов</p>	Допустимые значения коэффициента переработки отходов зависят от конкретных требований и стандартов, установленных в отрасли и регионе.	Показатель, который показывает процент от общего количества отходов, подвергающихся переработке, то есть их повторному использованию или переработке вторичных сырьевых материалов. Чем выше значение этого показателя, тем лучше для окружающей среды и устойчивого развития.
Индекс использования возобновляемых источников энергии	$\text{ИВИ} = (\text{КВИ} / \text{ОЭИ}) * 100\%$ <p>КВИ – количество возобновляемой энергии, произведенной компанией ОЭИ – общее энергопотребление организации.</p>	Максимальное и минимальное значение ИВИ зависят от отрасли, в которой работает компания, и от региона, в котором она действует.	Показатель является важным индикатором степени экологической устойчивости организации и ее вклада в уменьшение использования ископаемых ресурсов. Чем выше ИВИ, тем лучше, так как это означает, что компания производит больше энергии из возобновляемых источников, что способствует уменьшению использования ископаемых ресурсов и снижению выбросов парниковых газов.
Коэффициент энергоёмкости потребления энергии	$\text{Э} = E / V \text{ или } \text{Э} = E / t$ <p>где: E – потребление энергии (в джоулях, ватт-часах или других единицах измерения); V – производственный объем (в штуках, тоннах, килограммах или других единицах измерения); t – время производства продукции (в минутах, часах или других единицах измерения).</p>	Допустимый диапазон значений коэффициента энергоёмкости потребления энергии также может варьироваться в зависимости от типа производства и используемых технологий. $0,5 < \text{Э} < 2,0$	Коэффициент энергоёмкости позволяет оценить эффективность использования энергоресурсов при производстве товаров и услуг. Чем ниже значение коэффициента, тем более эффективно используются энергоресурсы в производственном процессе.
Рециркуляция и повторное использование воды	Общий объем оборотного и/или повторного использования воды компанией за отчетный период в абсолютном и процентном выражении	Рассчитываемое значение должно быть не менее 50%, но в некоторых отраслях, например, в переработке цветных металлов, это значение может быть более 90%. При этом максимальное значение зависит от технологических возможностей и специфики производства.	Показатель отражает количество использованной воды, которая повторно возвращается в производственный процесс, после того как ее очистили. Чем выше этот показатель, тем меньше пресной воды требуется извлекать из естественных источников, что сокращает давление на экосистемы и ограниченные водные ресурсы.
Химические вещества, включая пестициды и озон разрушающие вещества	$\text{ХВ} = (K_{\text{вв}} / Q) * 100\%$ <p>$K_{\text{вв}}$ – Количество озон разрушающих веществ Q – Общий объем производства</p>	Допустимое максимальное и минимальное значение показателя должно быть строго контролируемым и регулируемым законодательством и стандартами.	Значение этого показателя должно быть минимальным, чтобы снизить негативное воздействие на окружающую среду и здоровье людей.
Оценка эффективности использования бюджетных средств на поддержку экологически устойчивых проектов	$\text{ОЭ}_E = (E / S) * 100 \%$ <p>E – Стоимость реализованных экологических проектов S – Государственные расходы на проекты</p>	$96 < \text{ОЭ}_E < 100$	Чем выше показатель, тем более эффективно были использованы бюджетные средства на экологически устойчивые проекты.

Таблица 2

Показатели оценки социального критерия

Показатели	Расчет	Диапазон	Обоснование
Заработная плата и пособия работников в процентах от выручки по виду занятости и гендеру	$ЗП = ФОТ / В$ <p>ФОТ – фонд оплаты труда В – выручка (ФОТ по категориям персонала)</p>	Допустимые максимальное и минимальное значения рассчитываемого результата зависят от конкретной отрасли, размера организации и иных факторов.	Показатель позволяет измерить долю выручки, которая направляется на выплату заработной платы и пособий, и учитывает различия в оплате труда между мужчинами и женщинами, а также между разными видами занятости.
Коэффициент диверсификации рабочей силы	$КДРС = (Q_{ж} / Q) * 100\%$ <p>$Q_{ж}$ – Число женщин на руководящих должностях Q – Общее число сотрудников</p>	$30\% < КДРС < 70\%$ Чем более показатель равномерен в зависимости от отрасли организации, тем более компания разнообразна.	Показатель важен для оценки уровня разнообразия внутри организации, что является ключевым фактором для создания равных возможностей для всех сотрудников.
Коэффициент социальной мобильности	$КСМ = (W_{п} / Q) * 100\%$ <p>$W_{п}$ – Доля сотрудников, получивших повышение Q – Общее число сотрудников</p>	Значение показателя должно стремиться к 100 %.	Чем выше коэффициент социальной мобильности, тем более прозрачное в организации продвижение по карьерной лестнице.
Коэффициент социальной защищенности	$КСЗ = (P_{с} / В) * 100\%$ <p>$P_{с}$ – Расходы на социальную защиту сотрудников по категориям В – Общая выручка</p>	Допустимые максимальное и минимальное значения рассчитываемого результата зависят от конкретных условий организации.	Чем выше коэффициент социальной защищенности, тем больше организация уделяет внимание предоставлению социальных льгот своим сотрудникам.
Индекс лояльности и удовлетворенности сотрудников (eNPS)	Показатель рассчитывается по результатам внутреннего опроса сотрудников организации	$-100 < eNPS < +100$	Уровень удовлетворенности и лояльности сотрудников является важным фактором для успешного функционирования организации. Если сотрудники довольны своей работой, они склонны лучше выполнять свои обязанности, быть более продуктивными, их вероятность задержки или ухода с работы снижается, а также они больше склонны рекомендовать свою компанию в качестве работодателя другим потенциальным кандидатам.

продолжение табл. 2

Показатели	Расчет	Диапазон	Обоснование
продолжение табл. 2			
Коэффициент социальных инвестиций	$K_{СИ} = (S / B)$ <p>S – Сумма, выделенная на социальные инвестиции и благотворительность B – Общая выручка организации</p>	$0 < K_{СИ} < 1$ <p>Чем выше показатель, тем более организация социально направлена.</p>	Показатель используется для измерения уровня социальных инвестиций, которые предпринимает организация для улучшения социального воздействия и внешней репутации.
Коэффициент безопасности труда	$K_{БТ} = (Q_{НС} / Q_{ч}) * 1000$ <p>Q_{НС} – Количество несчастных случаев на производстве Q – Общее количество рабочих часов)</p>	<p>Допустимые значения зависят от характеристик и требований конкретной отрасли и региона. Однако общепринятой целью для организаций является достижение наименьшего возможного значения коэффициента безопасности труда, близкого к нулю.</p>	Чем ниже показатель, тем более организация уделяет внимание безопасности труда и социально ответственна, поскольку безопасность и здоровье сотрудников являются важными аспектами успешного функционирования организации и обеспечивают благоприятную рабочую среду.
Коэффициент расходов на охрану труда на работника	$K_{РОТ} = (P_{ОТ} / Q_{С}) * 100$ <p>P_{ОТ} – Все расходы на охрану труда Q_С – Общее количество сотрудников</p>	<p>Чем больше значение коэффициента расходов на охрану труда на работника, тем выше уровень финансовых вложений, которые организация направляет на обеспечение безопасности труда.</p>	Показатель отражает расходы на охрану труда и промышленную безопасность в расчете на одного работника.
Количество случаев смертельного травматизма	<p>Q = все случаи смертельного травматизма</p>	<p>Чем меньше значение показателя, тем лучше для организации. Это означает, что организация принимает эффективные меры по обеспечению безопасности труда, предотвращению несчастных случаев и минимизации риска смертельных травм. Меньшее количество случаев смертельного травматизма указывает на то, что организация применяет соответствующие политики, процедуры и меры безопасности, а также осуществляет обучение и просвещение сотрудников в области безопасности труда.</p>	Показатель используется для оценки уровня безопасности и эффективности системы охраны труда в организации.
продолжение табл. 2			

Показатели	Расчет	Диапазон	Обоснование
окончание табл. 2			
LTIFR (коэффициент частоты травм с временной потерей трудоспособности) (где применимо)	$LTIFR = \frac{V_T * 1\,000\,000_{ч.ч}}{Q}$ <p>V_T – суммарное рабочее время, потерянное в результате полученных травм Q – суммарно отработанное рабочее время</p>	0,2 <LTIFR <0,43	Чем ниже показатель, тем более организация ответственно подходит к организации охраны труда на предприятии
Среднее количество часов обучения в год на одного работника по категориям	$Q_{\text{часов}} = Q_o / Q$ <p>Q_o – общее количество часов обучения в год, Q – общее количество работников (по категориям персонала)</p>	Допустимые значения среднего количества часов обучения в год на одного работника по категориям могут варьироваться в зависимости от отрасли, типа организации и ее стратегии развития. Однако, общими целями для организаций является обеспечение непрерывного профессионального развития сотрудников.	Инвестиции и временные ресурсы в обучение и развитие персонала способствуют повышению профессиональных навыков, компетенций и эффективности сотрудников.
Оценка эффективности использования бюджетных средств на поддержку социальных проектов	$OЭ_s = (E / S) * 100 \%$ <p>E – Стоимость реализованных социальных проектов S – Государственные расходы на проекты</p>	96 <OЭ _s <100	Чем выше показатель, тем более эффективно были использованы бюджетные средства на социально устойчивые проекты.

Таблица 3

Показатели оценки корпоративного управления

Показатели	Расчет	Диапазон	Обоснование
Доля независимых директоров в комитетах по вознаграждению и аудиту	$D_{нд} = Q_{нд} / Q_d$ <p>$Q_{нд}$ – Число независимых директоров в комитетах Q_d – Общее число директоров в комитетах</p>	Чем выше доля независимых директоров в комитетах по вознаграждению и аудиту, тем больше гарантий прозрачности, непредвзятости и ответственности в процессе принятия решений по вопросам вознаграждения и аудита.	Более высокая доля независимых директоров свидетельствует о более сбалансированном и надежном корпоративном управлении, которое стремится к минимизации конфликта интересов и обеспечению интересов всех заинтересованных сторон, включая акционеров, сотрудников и партнеров организации.
продолжение табл. 3			

Показатели	Расчет	Диапазон	Обоснование
окончание табл. 3			
Размер штрафов, уплаченных или подлежащих уплате в соответствии с предписаниями в рамках анти-коррупционной практики	$P_{ш} = \text{сумма всех штрафов}$	Допустимые значения данного показателя зависят от различных факторов, включая размер и характер деятельности организации, ее масштабы и сферу влияния, а также национальные и международные законодательные требования и стандарты.	Общая стоимость уплаченных и подлежащих уплате штрафов коррупционной направленности, наложенных регулирующими органами и судами в отчетном периоде.
Среднее количество часов обучения по вопросам противодействия коррупции, в год на одного работника	$Q_{чo} = Q_{кч} / Q$ $Q_{кч}$ – Общее количество часов обучения по вопросам противодействия коррупции в год Q – общее количество работников	Допустимые значения данного показателя зависят от различных факторов, включая размер и характер деятельности организации, ее масштабы и сферу влияния, а также национальные и международные законодательные требования и стандарты.	Показатель основан на необходимости борьбы с коррупцией и соблюдения принципов честности, прозрачности и законности в деятельности организации.
Оценка эффективности использования бюджетных средств на поддержку управленческих проектов	$OЭ_G = (E / S) * 100 \%$ E – Стоимость реализованных проектов по корпоративному направлению S – Государственные расходы на проекты	$96 < OЭ_G < 100$	Чем выше показатель, тем более эффективно были использованы бюджетные средства на управленчески-устойчивые проекты.

Таблица 4

Качественные показатели оценки корпоративного управления

Качественная оценка показателя «Корпоративное управление»	
Критерий	Раскрытие
Управление корпоративными рисками Оценка рисков, связанных с деятельностью организации и описание мер, которые предпринимаются для управления этими рисками	1. Сфера риска 2. Описание 3. Степень влияния на цели 4. Источник риска 5. Факторы риска 6. Меры, принимаемые организацией для снижения риска
Соблюдение этических стандартов	Описание политик, процедур и практик, которые компания использует для соблюдения этических норм и принципов при принятии управленческих решений.
Корпоративное управление	Структура и состав органов корпоративного управления Вознаграждение членов высших органов управления Организации

продолжение табл. 4

Качественная оценка показателя «Корпоративное управление»	
Критерий	Раскрытие
	окончание табл. 4
Обеспечение прозрачности и диалог с заинтересованными сторонами по вопросам управления	<p>Компания должна быть ответственной и обеспечивать доверие всех своих заинтересованных сторон, включая клиентов, поставщиков, инвесторов, общественность, правительственные и регуляторные органы, а также своих сотрудников.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Предоставление информации о стратегических целях организации, ее деятельности и результативности в различных аспектах управления. 2. Создание механизмов обратной связи с заинтересованными сторонами. 3. Регулярное обновление информации о деятельности организации и ее стратегических планах. 4. Участие в инициативах по улучшению управления, таких как разработка стандартов, инициативы по улучшению корпоративной гражданской ответственности и другие.
Оценка системы оплаты труда в соответствии с Инструкцией Центрального Банка Российской Федерации №154-И (для компаний финансового сектора)	<ol style="list-style-type: none"> 1. Проверка наличия внутреннего документа, регламентирующего проведение оценки системы оплаты труда 2. Проверка наличия аудиторского заключения 3. Оценка следования организацией рекомендациям независимой оценки
Антикоррупционная политика	Противодействие коррупции

Критерий управления (Governance) – оценивает эффективность системы управления компанией и ее соответствие законодательным требованиям (табл. 3).

Результаты и их обсуждение

Приведенные критерии призваны оценить эффективность использования бюджетных средств на ESG проекты и определить, насколько они соответствуют ESG целям организации. В целом качественные и количественные показатели ESG-аудита позволяют провести тщательную и качественную оценку надежности, полезности, полноты и объективности нефинансовой отчетности организации. Аудит этих показателей помогает значительно повысить прозрачность устойчивого развития, укрепить доверие заинтересованных сторон к раскрываемой нефинансовой информации и обеспечить соответствие нормативным требованиям и международным стандартам. Счетная палата Российской Федерации проводя независимый и тщательный ESG-аудит, тщательно оценивает как качественные характеристики, так и количественные показатели нефинансовой отчетности, чтобы вынести обоснованное заключение о ее соответствии

стандартам и нормативным актам. Аудит качественных и количественных показателей нефинансовой отчетности позволяет значительно повысить качество и достоверность отчетности ESG, которая является важным инструментом для реализации стратегий устойчивого развития и достижения экологических, социальных целей и целей корпоративного управления в долгосрочной перспективе.

Выводы

Таким образом, разработанная нами организационная модель ESG-аудита представляет собой инструмент для оценки и контроля деятельности экономических субъектов в области ESG-повестки и целей устойчивого развития. Модель разработана на основе анализа практик и опыта ведущих компаний. Организационная модель ESG-аудита может стать эффективным инструментом для реализации стратегии устойчивого развития и повышения эффективности деятельности экономических субъектов. Модель позволяет систематизировать и анализировать информацию о тех факторах, которые имеют наибольшее значение для устойчивого развития, а также определять потенциальные риски и проблемы, связанные с ESG-проблематикой.

Библиографический список

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 №145-ФЗ. [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19702/ (дата обращения 12.08.2023).
2. О Счетной палате Российской Федерации: Федеральный закон от 05.04.2013 № 41-ФЗ.
3. Бюллетень Счетной палаты РФ. Цели устойчивого развития – 2020. [Электронный ресурс]. URL: <https://ach.gov.ru/upload/iblock/b06/b065c140de24fbc32271bb2267f621ec.pdf> (дата обращения 12.08.2023).
4. Суйц В.П., Хорин А.Н., Шерemet А.Д. Комплексный анализ и аудит интегрированной отчетности по устойчивому развитию компаний: монография. М.: ИНФРА-М, 2021. 184 с.
5. Доклад «ESG и зеленые финансы России 2018–2022», 2022. [Электронный ресурс]. URL: https://esg-consulting.ru/wp-content/uploads/2022/03/infragreen_green_finance_esg_in_russia_2018-2022.pdf (дата обращения 12.08.2023).
6. Официальный сайт Счетной палаты Российской Федерации. [Электронный ресурс]. URL: <https://ach.gov.ru> (дата обращения 12.08.2023).
7. Официальный сайт Российского союза промышленников и предпринимателей. [Электронный ресурс]. URL: <https://rspp.ru> (дата обращения 12.08.2023).
8. A global ESG reporting standard: where are we, and where are we heading? 2021. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.global-counsel.com/insights/report/global-esg-reporting-standard-where-are-we-and-where-are-we-heading> (дата обращения 12.08.2023).