

УДК 338.2

А.А. Пермовский, В.А. Полянская, К.С. Сябитова

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Нижегородский государственный педагогический университет имени Козьмы Минина», Нижний Новгород, email: ttpis@yandex.ru, mishinaaaaaavika@mail.ru, syabitovak@list.ru

БАЗОВЫЕ ПРИНЦИПЫ ОРГАНИЗАЦИИ И ПРОВЕДЕНИЯ ESG-АУДИТА В КОНТЕКСТЕ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ ПРОМЫШЛЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

Ключевые слова: аудит, устойчивое развитие, промышленность, цифровизация, экономика, управление.

В статье рассматривается концепция устойчивого развития предприятия (ESG), ее основные компоненты: экология, социальная ответственность и корпоративное управление. Проанализировано понятие «ESG-аудит», а также раскрыты базовые принципы проведения аудита. Пошагово расписан процесс проверки предприятий на соответствие принципам устойчивого развития. Подробно рассказано про важность проведения ESG-аудита, а также про рейтинг корпораций, составленный на основе отчетов по проверкам независимыми аналитическими компаниями. Также в исследовании затронута история развития движения устойчивого развития в мировой практике и обозначены ключевые цели для достижения лучшего и более устойчивого развития промышленных предприятий. В заключении подведены основные итоги исследования.

A.A. Permovsky, V.A. Polyanskaya, K.S. Syabitova

Federal State Budgetary Educational Institution of Higher Education "Nizhny Novgorod State Pedagogical University named after Kozma Minin", Nizhny Novgorod, email: ttpis@yandex.ru, mishinaaaaaavika@mail.ru, syabitovak@list.ru

BASIC PRINCIPLES OF ORGANIZING AND CONDUCTING ESG AUDIT IN THE CONTEXT OF SUSTAINABLE DEVELOPMENT OF INDUSTRIAL ENTERPRISES

Keywords: audit, sustainable development, industry, digitalization, economics, management.

The article discusses the concept of enterprise sustainable development (ESG), its main components: ecology, social responsibility and corporate governance. The concept of "ESG audit" is analyzed, and the basic principles of conducting an audit are revealed. The process of checking enterprises for compliance with the principles of sustainable development is described step by step. The importance of conducting an ESG audit is described in detail, as well as the rating of corporations based on inspection reports by independent analytical companies. The study also touches on the history of the development of the sustainable development movement in world practice and identifies key goals for achieving better and more sustainable development of industrial enterprises. In conclusion, the main results of the study are summarized.

Концепция устойчивого развития промышленных предприятий в наибольшей степени пользуется спросом в инновационной логистике. С погружением в область макро и микроэкономики, мы неизменно задаемся вопросом о стабильности развития. Ведь только в условиях этой стабильности промышленные предприятия могут достичь оптимальной эффективности и точно прогнозировать результаты своей деятельности.

Содержание устойчивого развития промышленного предприятия определяется минимизацией воздействий, способных оказать последствия отрица-

тельного характера, как на внешние, так и на внутренние факторы. В целом, данные воздействия способны оказывать колоссальное влияние на экономическую систему посредством предвидения разнообразных рыночных преобразований, а также непосредственного принятия своевременных управленческих решений [4].

Одним из признанных методов для обеспечения устойчивого развития является использование инновационных технологий, направленных на оптимизацию использования ресурсов. Напомним, ресурсы, как природные богатства Земли,

пользуются высоким спросом. Природопользование осуществляется в четырех формах – оздоровляющая; жизнеобеспечивающая; культурная и промышленная. Говоря именно о промышленной форме природопользования, можно сделать вывод, что данная форма направлена именно на потребительское для человека предназначение, по причине того, что различные предприятия, используя природные ресурсы, не задумываются о последствиях и их сохранении.

Цель исследования

Недостаточное внимание предприятий к внутренним проблемам привело к возникновению определенного ряда проблем, в связи с чем цель данного исследования заключается в рассмотрении базовых принципов организации и проведения ESG-аудита промышленных предприятий в концепции их устойчивого развития [5].

Материал и методы исследования

Решение поставленных в исследовании целей и задач осуществлялось посредством использования общенаучных методов исследования в рамках сравнительного, логического и структурного анализа, основываясь на формализацию и конкретизацию основных положений по теме исследования.

Результаты исследования и их обсуждение

В 1987 году, в докладе ООН «Наше общее будущее» Международная комиссия по окружающей среде и развитию впервые определила понятие «устойчивое развитие», это стало неким фундаментом для развития данной идеи через сохраняющим свою актуальность на сегодняшний день. Начиная с 2004 года, миру стала широко известна концепция ESG в связи с чем, уже тогда многие страны всерьез обеспокоились нарастающими проблемами в различных областях жизни человека.

Первая сфера, которая вызвала беспокойство, это экологическая составляющая ведения бизнеса. Все мировое сообщество обратило свое внимание на сильное влияние деятельности человека на окружающую среду. Так, например, огромное опасение стала вызывать перспектива из-

менения климата на планете, которая образуется в результате огромного выброса парниковых газов. Также остро стоят проблемы загрязнения природы вредными веществами и отходами и экономичное использование ресурсов.

Вторая область работы концепции ESG – социальная. Практически ежедневно можно услышать из разных источников истории о том, как работодатель нарушает права своих сотрудников, об отсутствии каких-либо социальных гарантий и ответственности.

Корпоративная часть концепции ESG включает в себя вопросы, направленные на управление предприятием, борьбой с коррупцией, раскрытием и прозрачностью информации. Данная часть также рассматривает систему управления компаний, качество работы совета директоров, структуру отношений с акционерами. Соблюдение принципов корпоративного управления дает возможность компании создавать долгосрочную ценность для своих инвесторов, сотрудников, клиентов и общества в целом.

В 2015 году Генеральной ассамблеей ООН были разработаны 17 взаимосвязанных целей в качестве «плана достижения лучшего и более устойчивого будущего для всех» [1]. В итоговом документе «Повестка дня на период до 2030 года» содержится 17 глобальных целей и 169 соответствующих задач (рис. 1).

Многие компании стремятся соответствовать мировым стандартам качества и показать это предполагаемым инвесторам, партнерам и клиентам. По причине того, что для последних это вопрос больших денег, то информацию, получаемую от компаний необходимо проверять. Для данной процедуры был разработан ESG-аудит.

В основе устойчивого развития промышленного предприятия лежит равновесие его составляющих, т.е. экологический баланс, экономический рост, социальная ответственность. Комплекс мероприятий, которые направлены на анализ системы логистики, своими целями выделяет разработку принципов устойчивого развития для определенного промышленного предприятия, мониторинг реализации данных принципов, а также адаптацию к происходящим в мире изменениям [3].

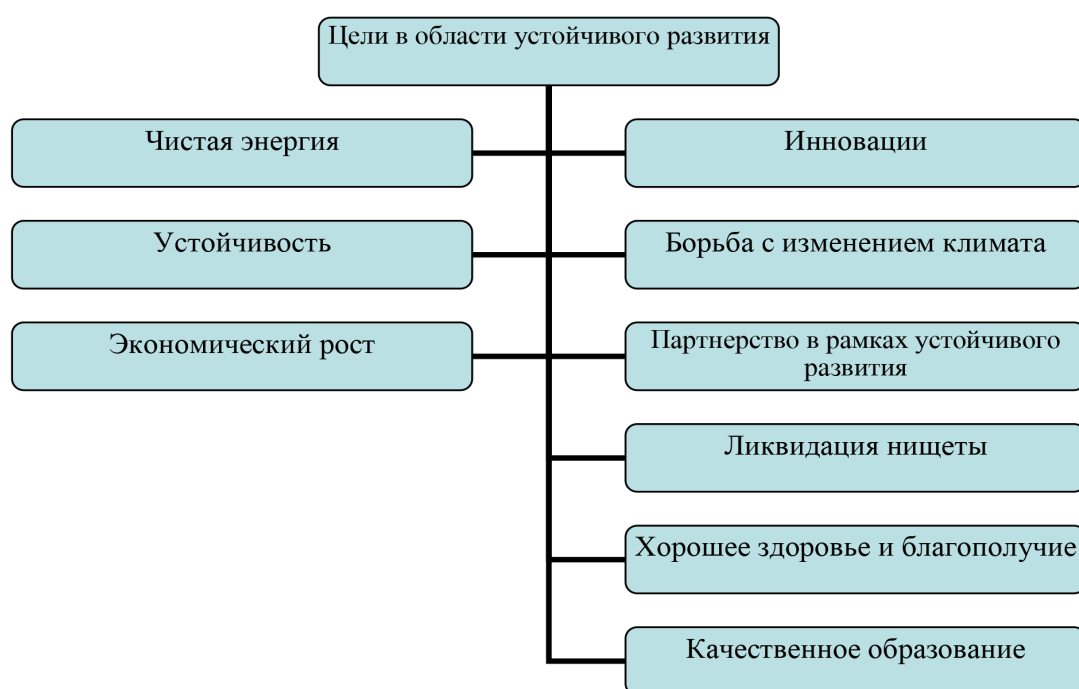


Рис. 1. Ключевые цели ESG ООН в области устойчивого развития



Рис. 2. Шкала MSCI

Рассмотрим принципы концепции устойчивого развития промышленных предприятий. Стоит отметить, что, прежде всего, внутренняя деятельность предприятия должна быть согласована с деятельностью во внешней среде. Иными словами, для повышения как настоящего, так и будущего потенциала промышленного предприятия, актуально использование предприятием таких ресурсов как, научно-техническое развитие, внедрение инновационных технологий в свою деятельность, развитие социальных

институтов и т.д. В свою очередь, к основным принципам устойчивого развития промышленных предприятий можно отнести:

1. Принцип предосторожности управления. Изменения, которые происходят во внешней среде, безусловно, являются оправданными явлениями. Для нахождения баланса, необходимо умение четко и быстро принимать верные решения. Логистический аудит в данном случае не просто анализирует прошлый опыт деятельности предприятия, а именно подстраивает ее под ус-

ловия внутренней и внешней среды в том числе, а также осуществляет достоверные прогнозы для дальнейшего принятия верных решений по вопросам, касаемо концепции устойчивого развития данного предприятия.

2. Принцип гармонии деятельности предприятия и окружающей среды. Природно-рациональный потенциал содержит в себе сочетание природных ресурсов и природных условий. И если человек не способен повлиять на природные условия, то сохранение природных ресурсов лежит в основе его обязанностей. Поэтому данный принцип основан именно на улучшение экологической обстановки, выработке новых идей по сохранению природных ресурсов, внедрение инновационных технологий, например, ресурсосберегающих технологий. Аудит на данном этапе анализирует деятельность промышленного предприятия на его воздействие на экологию и оценивания возможности модернизации производств, а также находя более экологические технологии, способствует тем самым повысить конкурентоспособность продукции, увеличивая либо сохраняя финансовый результат предприятия.

3. Принцип развития наукоемких технологий.

4. Принцип воспитания новых личностных качеств, которые, в первую очередь, оказывают влияние именно на развитие экологических ценностей у человека. Аудит на данном этапе проводит индивидуальную работу с каждым сотрудником, в принципе в большей части говорится именно об экологическом воспитании личности, т.е. аудит разрабатывает определенную систему показателей для оценки экологических качеств личности каждого.

Реализация всех принципов концепции устойчивого развития представляет собой сложный аналитический процесс. Концепция ESG предполагает ответственность перед будущим [7]. Эта концепция выдвигает несколько важных принципов, которые помогут обеспечить устойчивое развитие:

1) рациональное использование природных ресурсов. Вместо истощения ограниченных запасов энергии

и материалов, общество должно стремиться максимально эффективно использовать их, разрабатывая новые технологии и методы производства;

2) снижение риска уничтожения биологических видов. Общество должно осознавать, что наше существование взаимосвязано с живыми организмами на планете. Поэтому важно сохранять биоразнообразие и не допускать уничтожения экосистем, которые являются основой для жизни многих видов;

3) соблюдение гендерного равенства. Будущее мира должно быть основано на равноправии мужчин и женщин. Это означает создание равных возможностей для образования, трудоустройства и участия в принятии решений. Только при соблюдении гендерного равенства возможно достичь истинного социального развития;

4) борьба с изменениями климата, бедностью и голодом. Важно прилагать все усилия для сокращения выбросов парниковых газов, разработки альтернативных источников энергии и создания устойчивых условий для сельского хозяйства. Только так возможно обеспечить благополучие и нормальную жизнь текущего и будущих поколений.

Все эти принципы идеально сочетаются с бизнесом, который играет важную роль в нашем общем развитии. Отечественный бизнес должен осознавать свою роль в сохранении окружающей среды, поддержке социальных программ и соблюдении этических норм. Бизнес должен стать движущей силой в реализации концепции ESG, создавая инновации и разрабатывая новые модели производства, которые помогут обеспечить устойчивость и процветание нашего мира. В целом, концепция ESG сфокусирована на том, чтобы привести мир к развитию, которое не только обеспечит высокий уровень жизни в настоящем, но и оставит наследие будущим поколениям. Это требует совместного участия всех сфер общества, включая государственные органы, бизнес и общество в целом.

ESG-аудит – это процедура проверки соответствия компании заявленным

требованиям концепции устойчивого развития. В ходе проведения аудита проверяется большое количество аспектов. Например, использование ресурсов и уровень воздействия на окружающую среду, как показатель экологически чистой компании. Или оценка взаимоотношений внутри коллектива как показатель социальной ответственности предприятия [2].

Деятельность аудита в промышленной сфере предприятий представляет собой систематическую проверку и анализ определенных аспектов и процессов, связанных с производством и предоставлением товаров и услуг. Основная цель аудита в данной сфере заключается в обеспечении соблюдения предприятием рекомендуемых технологий, соответствия установленным правилам и нормам, а также выявлении и устранении потенциальных нарушений.

Во время проведения аудиторской проверки в промышленной сфере осуществляется комплексный анализ различных аспектов деятельности, таких как процессы производства, контроля качества, безопасность труда, сохранность материальных ценностей, финансовое состояние и т.д. Аудиторы имеют важную задачу выявить любые недостатки и проблемы, которые могут привести к неблагоприятным последствиям для предприятия.

При проведении аудиторской работы аудиторы руководствуются определенными методиками и стандартами, чтобы обеспечить объективность и точность проверки. Они проводят детальный анализ работы предприятия, изучают и оценивают системы внутреннего контроля, а также проверяют соблюдение действующих нормативных требований и правил [6].

Основной целью аудита в промышленной сфере является повышение эффективности функционирования предприятия, снижение рисков и обеспечение соответствия высоким стандартам качества. Результаты аудита позволяют выявить не только проблемные моменты, но и определить потенциальные возможности для улучшения бизнес-процессов, оптимизации ресурсов и развития предприятия в целом.

Важно отметить, что аудит промышленной деятельности должен быть проведен профессионалами, обладающими глубоким пониманием сферы и умением анализировать сложные бизнес-процессы. Использование современных технологий и инструментов позволяет эффективно провести аудит, получить полную и точную информацию о деятельности предприятия и предложить реальные решения для повышения его эффективности и конкурентоспособности.

Сам процесс аудита начинается со сбора информации. Это может быть, например, изучение документации предприятия, беседа-интервью с работниками и (или) руководством, наблюдение за производственным процессом, обследование рабочих мест или финансовых отчетов. Методов для сбора необходимых данных много, все зависит от того, какие цели и задачи были поставлены ранее.

Собранная информация анализируется на предмет соответствия основным принципам концепции ESG. Аудиторы оценивают все три компонента (экологические нормы, социальные и систему управления), выявляя возможные несоответствия. После этого на основании всех результатов составляется единый отчет, который отражает выводы аудиторов о соответствии ESG. Также обязательно прописывают рекомендации для решения возникших проблем, в случае их возникновения. Отчет может быть предоставлен руководству предприятия, инвесторам и иным заинтересованным сторонам.

Ежемесячно независимые исследовательские агентства составляют ESG-рейтинг компаний, на основе проведенных в них аудитов. Для удобства инвесторов создана метрика по трем шкалам E (экологичность), S (социальная политика) и G (управление), каждую из которых можно посмотреть отдельно.

Одно из таких агентств MSCI (Morgan Stanley Capital International) создала шкалу, по которой делит компании на три категории: лидеры с рейтингом AA и AAA; компании со средними показателями – A, BBB, BB; и отстающие – B, CCC (рис. 2).

Таблица 1

Топ-10 рейтинга RAEX в октябре 2023 года (фрагмент) [8]

№	Название корпорации	Подотрасль	ESG- рейтинг	Е-рейтинг	S-рейтинг	G-рейтинг
1	Сбербанк	Банки	AA	AA	AAA	AAA
2	«ФосАгро»	Агрохимикаты	AA	AA	AA	AAA
3	«Татнефть», группа	Интегрированные не- фтегазовые компании	AA	A	AA	AA
4	«Полиметалл»	Драгоценные металлы	AA	BBB	AA	AA
5	«Полюс»	Драгоценные металлы	A	AAA	A	A
6	ЭЛС-Энерго»	Электроэнергетика	A	A	A	AAA
7	«Уралкалий»	Агрохимикаты	A	BBB	AA	AA
8	«Норильский ни- кель», горно-ме- таллургическая компания	Добыча прочих полез- ных ископаемых	A	A	A	AA
9	«Северсталь»	Чёрная металлургия	A	AA	AA	BBB
10	«Московский кредитный банк»	Банки	A	A	A	AA

Источник: составлено по данным https://raex-rr.com/ESG/ESG_companies/ESG_rating_companies/2023.10/

Рейтинги часто являются неотъемлемой частью анализа для инвесторов и, в некоторых случаях, для кредиторов. Они служат дополнительным источником информации, помогающим им принять взвешенное решение. В дополнение к общей оценке рейтингового агентства, инвесторы и кредиторы также обращают внимание на данные, предоставленные в рамках оценки ESG о конкретной компании. Важно отметить, что разные агентства могут выставить разные оценки, поэтому некоторые инвесторы предпочитают рассматривать несколько ESG-рейтингов, чтобы получить наиболее полную и объективную картину. Именно это позволяет им принять информированное решение на основе различных источников данных. При аудите отечественные компании должны ориентироваться на свои национальные интересы, зарубежные компании, наоборот.

В целом, рейтинги и служат инвесторам и кредиторам как инструмент для оценки компаний и принятия финансовых решений. С учетом значимости аспектов, связанных с окружающей средой, социальной ответственностью и управлением, они помогают зрело оценить потенциальные риски и возможно-

сти, связанные с инвестированием в конкретную компанию.

Ежемесячный ESG-рейтинг российских компаний – и публичных, и не торгуемых на бирже – ведет Рейтинговое агентство RAEX («РАЭК-Аналитика»).

По данным на октябрь 2023 года лидером ESG-рейтинга в России является Сбербанк, по большей части за счет упора на корпоративное управление и социальную политику компании. Замыкают рейтинг деревообрабатывающая компания UPM Чудово, группа компаний «Петропавловск», специализирующаяся на драгоценных металлах, и «Проктер энд Гэмбл дистрибьюторская компания», производящая бытовую химию. У них самые низкие показатели по общему рейтингу и метрике.

Промышленные предприятия, например, Магнитогорский металлургический комбинат (ММК), специализирующиеся на черной металлургии, или En+ Group, производящие алюминий, располагаются ближе к вершине рейтинга (20-30 места). Их ESG-рейтинг включает в себя в основном средние показатели уровня В по шкале MSCI. ESG-рейтинги ранжируют компании не по принципу, у кого меньше выбросов, а исходя из того, что

они делают для их снижения и очистки, то есть сравнение по принципу «лучшие в своей категории».

Концепция ESG сфокусирована на том, чтобы привести мир к развитию, которое не только обеспечит высокий уровень жизни в настоящем, но и оставит наследие будущим поколениям. Это требует совместного участия всех сфер общества, включая государственные органы, бизнес и общество в целом.

Выводы

Подводя итог, следует отметить, что в современном мире охрана окружающей среды лежит в основе современного общества, а для реализации концепции устойчивого развития промышленных предприятий требуется не только доступ к природным ресурсам, но и грамотное их использование. Аудит занимает особое место в деятельности промышленных предприятий, на нем лежит большая ответственность в виде, как и приобретений экологических знаний сотрудниками, так и в стратегическом планировании целей и задач.

Внедрение концепции ESG требует от компаний не только изменений в корпоративной политике и стратегии, но и создания новых бизнес-моделей, которые позволяют достичь устойчивого развития при одновременном соблюдении принципов ESG.

Это может охватывать широкий спектр мер, включающий в себя снижение углеродного следа, поддержку равенства полов, обеспечение безопасности труда, повышение прозрачности счетоводства и др. Однако следует отметить, что переход к концепции ESG является сложным процессом, требующим полной преобразовательной работы и активного вовлечения всех заинтересованных сторон. Создание устойчивой и ответственной бизнес-культуры требует от руководителей и управленческого персонала способности видеть долгосрочные перспективы и внедрять инновационные решения. Рассмотренные принципы устойчивого развития промышленных предприятий являются реалистичными, но требуют огромной работы, поэтому еще раз подчеркивается значимость аудита в сфере логистики в целом. Базовые принципы проведения ESG-аудита на промышленных предприятиях имеют большое значение в обеспечении высокого уровня качества и достоверности результатов. Соблюдение этих принципов позволяет гарантировать независимость, объективность процесса проведения аудита, что в свою очередь позволяет расти уровню доверия к результатам проверок со стороны заинтересованных сторон.

Библиографический список

1. Департамент по экономическим и социальным вопросам. Устойчивое развитие // Организация объединенных наций. [Электронный ресурс]. URL: <https://sdgs.un.org/ru/goals> (дата обращения 29.06.2024).
2. Кудрявцева О.В. Внутренний аудит в вопросах ESG // Развитие агропромышленного комплекса на основе современных научных достижений и цифровых технологий. 2022. С. 63-66.
3. Кузнецова Е.Ю., Кузнецов С.В. Оценка устойчивого развития промышленного предприятия // Вестник УрФУ. Серия: Экономика и управление. 2019. Т. 18. № 2. С. 186-209.
4. Ланьшина Т.А. Опыт локализации и внедрения целей устойчивого развития в странах-лидерах в данной сфере // Вестник международных организаций: образование, наука, новая экономика. 2019. Т. 14. № 1. С. 207-224.
5. Старикова Е.А. Значение концепции устойчивого развития в деятельности транснациональных корпораций // Экономика, предпринимательство и право. 2017. Т. 7. № 2. С. 125-136.
6. Темирова А.А., Бабич А.А. Исследование текущего состояния и тенденций развития внутреннего аудита в России // Инновационные научные исследования. 2021. № 12-3(14). С. 135-142.
7. Швачко А.А. Внедрение ESG-принципов как инструмент совершенствования стратегии компании // Приоритеты устойчивого развития экономики России на современном этапе. 2022. С. 205-210.
8. ESG-рэнкинг российских компаний (октябрь 2023 года) // РАЭК-Аналитика. [Электронный ресурс]. URL: <https://raex-gr.com/about/> (дата обращения 25.06.2024).