

УДК 657.633

РОЛЬ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА В ПОДГОТОВКЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОТЧЕТНОСТИ ПО УСТОЙЧИВОМУ РАЗВИТИЮ АГРОПРОМЫШЛЕННОГО КОМПЛЕКСА

Ж.А. Мосоян

Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова, Москва, email: zh.mosoyan@gmail.com

Аннотация. В современной бизнес-среде, где возрастает значимость прозрачности и достоверности информации, процесс внутреннего аудита консолидированной финансовой отчетности и отчетов устойчивого развития (ESG) становится ключевым элементом управления агрохолдингами. Руководство компаний все чаще стремится к получению качественной и надежной информации, которая не только соответствует международным стандартам, но и способствует укреплению доверия со стороны стейкхолдеров. Внутренний аудит играет важную роль в обеспечении прозрачности и соответствия отчетности высоким стандартам, что особенно актуально для агропромышленных комплексов, деятельность которых тесно связана с экологическими, социальными и управленческими аспектами. В Российской Федерации консолидированная финансовая отчетность, составляемая в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), уже давно является обязательной для агрохолдингов. Это требование закреплено в законодательстве и направлено на обеспечение прозрачности и достоверности данных, что способствует укреплению доверия инвесторов и других заинтересованных сторон. Однако для оптимизации затрат и повышения качества отчетности важно организовать предварительную проверку силами внутренней аудиторской службы, что позволяет минимизировать риски и подготовить компанию к внешнему аудиту. В работе рассматривается унифицированный подход к аудиту консолидированной финансовой отчетности агропромышленного комплекса, основанный на использовании EPC-диаграмм для визуализации и анализа бизнес-процессов. Предложенная модель внутреннего аудита включает последовательность этапов, направленных на повышение эффективности проверки и обеспечение соответствия отчетности международным стандартам. Особое внимание уделяется роли внутреннего аудита в подготовке и оценке отчетов устойчивого развития (ESG), которые становятся все более востребованными в условиях растущего интереса к экологическим, социальным и управленческим аспектам деятельности компаний. Особо подчеркивается важность интеграции внутреннего и внешнего аудита, а также необходимость внедрения современных технологий, таких как блокчейн, для автоматизации процессов учета и контроля. Предложенные подходы и рекомендации направлены на повышение качества отчетности, укрепление доверия стейкхолдеров и обеспечение устойчивого развития агропромышленных комплексов в долгосрочной перспективе.

Ключевые слова: внутренний аудит, аудит консолидированной отчетности, устойчивое развитие, агропромышленный сектор, внутренний аудит агрохолдинга.

THE ROLE OF INTERNAL AUDIT IN PREPARING CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS AND SUSTAINABILITY REPORTING IN THE AGRO-INDUSTRIAL SECTOR

Zh.A. Mosoyan

Plekhanov Russian University of Economics, Moscow, email: zh.mosoyan@gmail.com

Abstract. In the modern business environment, where the importance of transparency and reliability of information is increasing, the process of internal auditing of consolidated financial statements and sustainability (ESG) reports is becoming a key element of managing agricultural holdings. Company management is increasingly striving to obtain high-quality and reliable information that not only complies with international standards but also helps build trust among stakeholders. Internal audit plays a crucial role in ensuring transparency and compliance of reporting with high standards, which is particularly relevant for agro-industrial complexes, whose activities are closely tied to environmental, social, and governance (ESG) aspects. In the Russian Federation, consolidated financial statements prepared in accordance with International Financial Reporting Standards (IFRS) have long been mandatory for agricultural holdings. This requirement is enshrined in legislation and aims to ensure transparency and reliability of data, thereby fostering trust among investors and other stakeholders. However, to optimize costs and improve the quality of reporting, it is essential to organize preliminary checks by the internal audit function, which helps minimize risks and prepares the company for external audits. This paper examines a unified approach to auditing the consolidated financial statements

of agro-industrial complexes, based on the use of EPC diagrams for visualizing and analyzing business processes. The proposed internal audit model includes a sequence of steps aimed at enhancing the efficiency of audits and ensuring compliance of reporting with international standards. Particular attention is paid to the role of internal audit in preparing and evaluating sustainability (ESG) reports, which are becoming increasingly in demand amid growing interest in the environmental, social, and governance aspects of corporate activities. The importance of integrating internal and external audits, as well as the need to implement modern technologies such as blockchain for automating accounting and control processes, is emphasized. The proposed approaches and recommendations aim to improve the quality of reporting, strengthen stakeholder trust, and ensure the sustainable development of agro-industrial complexes in the long term.

Keywords: *internal audit, consolidated reporting audit, sustainability, agro-industrial sector, internal audit of agricultural holdings.*

Дата поступления статьи в редакцию: 14.04.2025

Дата принятия статьи в печать: 12.05.2025

Введение

В Российской Федерации уже на протяжении длительного времени активно применяется практика проведения внешнего аудита консолидированной финансовой отчетности, которая составляется в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). Это требование закреплено в Федеральном законе от 27.07.2010 №208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» и является обязательным для агрохолдингов, а также других организаций, входящих в группы компаний. Согласно законодательству, результаты аудиторской проверки и сама отчетность подлежат обязательной публикации в установленном порядке. Подобные меры направлены на обеспечение прозрачности финансовой отчетности, что, в свою очередь, способствует укреплению доверия со стороны инвесторов и других заинтересованных сторон.

Цель исследования

Принимая во внимание сложившийся незначительный отечественный опыт в области внутреннего аудита консолидированной финансовой отчетности и отчетов об устойчивом развитии предприятий агропромышленного комплекса, предложить методическое обоснование данного процесса и важность участия системы внутреннего аудита в процессе подготовки финансовой отчетности и отчета об устойчивом развитии.

Материалы, методы и условия проведения исследований

Нормативно-правовые источники, российские и международные стандарты учета и финансовой отчетности, методические рекомендации по учету и осуществлению внутреннего аудита, исследования отечественных и зарубежных авторов по развитию внутреннего аудита и осуществления процедур относительно консолидированной финансовой отчетности и отчета об устойчивом развитии.

Результаты исследования и их обсуждение

С целью оптимизации затрат и минимизации расходов, связанных с внешним аудитом консолидированной финансовой отчетности, целесообразно, в первую очередь, организовать предварительную проверку отчетности силами внутренней аудиторской службы. Кроме того, рекомендуется провести тестирование системы внутреннего контроля агрохолдинга, внедрить соответствующие рекомендации и создать условия для проведения внешнего аудита в наиболее эффективном режиме. Подобный подход не только позволяет снизить финансовую нагрузку, но и способствует повышению качества отчетности, обеспечивая ее соответствие установленным стандартам.

ЕРС-диаграмма, или событийная цепочка процессов, представляет собой графическую модель, применяемую для визуализации и анализа бизнес-процессов. В рамках нашего исследования данный инструмент был использован для разработки системы внутреннего аудита консолидированной финансовой отчетности, которая отражает ключевые бизнес-процессы группы компаний. Следует отметить, что ЕРС-диаграммы широко применяются различными организациями для планирования, оптимизации и управления своими бизнес-процессами, что делает их универсальным инструментом в области процессного моделирования.



Рис. 1. Последовательность этапов в процессе аудита консолидированной финансовой отчетности с участием службы внутреннего аудита

Мы предлагаем унифицированный подход к аудиту консолидированной финансовой отчетности агропромышленного комплекса, основанный на требованиях к представлению бизнес-процессов в виде модели цепочки событий. На рисунке 2 демонстрируется взаимосвязь между внутренним и внешним аудитом, особенно в рамках подготовки и анализа консолидированной финансовой отчетности. Эта схема позволяет наглядно увидеть, как взаимодействуют различные этапы аудиторских процессов, что способствует более глубокому и точному отражению финансовой деятельности организации. Такой подход не только упрощает понимание сложных процессов, но и повышает эффективность аудита в целом. На основе представленной информации и аналитических данных, мы разработали модель бизнес-процесса внутреннего аудита, ориентированного на проверку консолидированной финансовой отчетности агропромышленного комплекса. Данная модель включает в себя последовательность событийных процессов, которые обеспечивают системный подход к проведению аудита и способствуют повышению его результативности.

На представленной ниже схеме изображен подробный алгоритм проведения внутреннего аудита консолидированной отчетности, созданный с учетом неукоснительного следования международным стандартам. Данный алгоритм способствует упорядочиванию процесса проверки и гарантирует его соответствие современным лучшим практикам.



Рис. 2. Механизм внутреннего аудита консолидированной финансовой отчетности

1. Выявление основных целей и задач
2. Ознакомление с особенностями бизнеса проверяемого объекта
3. Планирование внутреннего аудита
4. Подробное обследование, проверка и анализ средств внутреннего контроля
5. Проведение аналитических процедур
6. Аудит права собственности активов, оценка правильности учета движения
7. Анализ соответствия учета внутренним политикам, в том числе учетном, нормативным актам
8. Проверка соблюдения единой учетной политики во всем холдинге
9. Анализ раскрытия информации в консолидированной отчетности согласно стандартам МСФО
10. Проверка соответствия консолидации финансовой отчетности требованиям МСФО 3
11. Анализ консолидированных корректировок и внутригрупповой элиминации
12. Анализ финансовых отчетностей дочерних предприятий и материнской компании, сопоставление с консолидацией
13. Подготовка и выпуск отчета внутреннего аудита

Рис. 3. Алгоритм аудита консолидированной отчетности

Таблица 1

Процедуры внутренних аудиторов по выявлению рисков искажения финансовой отчетности

Процедуры внутреннего аудита	Присущие риски	Средства внутреннего контроля	Оценка вероятности рисков
Анализ полноты и корректности менеджментом процесса подготовки финансовой отчетности	Риск искажения финансовой отчетности вследствие непонимания процесса подготовки отчетности	Наличие внутренних политик, методик, регламентов составления финансовой отчетности, осуществление план факт анализов, непрерывное повышение квалификации	а) высокий б) средний в) низкий
Анализ полноты и корректности списка консолидируемых дочерних предприятий	Риск некорректного включения или невключения компаний в список консолидации	Осуществление контроля со стороны аудиторского комитета, отдела подготовки финансовой отчетности, регламентирование процесса	...
Проверка сроков составления отчетностей дочерних предприятий	Риск несвоевременной подготовки отчетов дочерних компаний, что влияет на несоблюдение сроков групповой отчетности	Наличие графиков, регламентов подготовки финансовых отчетностей, непрерывный процесс мониторинга и повышения квалификации ответственных сотрудников	...
Анализ соблюдения общей учетной политики Группы	Риск несоблюдения дочерними предприятиями групповой учетной политики	Контроль, осуществляемый на уровне предприятий, отделом подготовки финансовой отчетности, ответственных за корпоративное управление, внутренними аудиторами	...
Проверка корректировок, проведенных на уровне групповой отчетности	Риск неполного и некорректного раскрытия информации	Проверка корректировок в консолидированной отчетности, соблюдение регламентов, контроль со стороны аудиторского комитета, внутренних аудиторов и т.д.	...
Проверка соблюдения раскрытий в фин. отчетности, выделение сегментов	Риск неполного и некорректного раскрытия информации	Контроль за определением сегментной информации, отображение отношений со связанными сторонами и т.д.	...

Для успешного проведения внутреннего аудита крайне важно на этапе подготовки отчетности четко определить масштаб консолидации, что является задачей сотрудников отдела учета и бухгалтерии. Необходимо отметить, что правильное установление периметра консолидации требует тщательного анализа учредительных документов, в которых отражена структура агрохолдинга, его участники, дочерние компании, а также полномочия материнской компании. В случае, если такая информация в учредительных документах отсутствует из-за недостаточного внимания со стороны руководства группы, следует руководствоваться положениями соответствующих нормативных актов, включая стандарты МСФО (IAS) 27, 28 и 31. Это обеспечивает соблюдение установленных требований и повышает точность консолидированной отчетности. В состав консолидированной группы предприятий должны входить следующие ключевые категории: материнская компания, дочерние предприятия, ассоциированные организации и совместные компании. Внедрение блокчейн-технологий в агрохолдингах позволит автоматизировать и интегрировать все процессы учета и аудита в единую сеть, что существенно повысит эффективность управления и контроля.

Служба внутреннего аудита должна тщательно анализировать каждый этап процессов консолидации, чтобы минимизировать ошибки и обеспечить достоверность финансовой отчетности. Для этого аудиторам необходимо:

- 1) оценить осведомленность менеджмента и бухгалтерии дочерних предприятий о важности корректной подготовки отчетности, особенно с учетом возможного низкого уровня квалификации сотрудников;
- 2) проверить соблюдение сроков предоставления отчетности;
- 3) убедиться в точности данных о сегментах деятельности для сегментной отчетности;
- 4) проанализировать транзакции со связанными сторонами, включая аспекты трансфертного ценообразования;
- 5) проверить соблюдение единой учетной политики или ее внедрение;
- 6) оценить уровень автоматизации отчетности в дочерних компаниях;
- 7) проверить учет событий после отчетной даты.

Эти меры способствуют повышению качества и согласованности финансовой отчетности агрохолдинга.

В соответствии с Международными стандартами внутреннего аудита (МСВА), планирование аудита требует детального плана, основанного на оценке рисков. Руководитель внутреннего аудита должен учитывать ключевые аспекты финансовой и операционной деятельности, что обеспечивает системность и эффективность проверок. Такой подход соответствует лучшим практикам и повышает качество аудита. План должен быть адаптирован к целям агрохолдинга, чтобы отвечать потребностям бизнеса. В ходе аудита анализируются риски, включая неотъемлемый риск (вероятность ошибок в учете) и риск необнаружения (из-за ограничений в методах проверки). Оценка рисков проводится для отдельных компаний или всей группы с использованием матриц для выявления существенных искажений. В таблице ниже представлена матрица для оценки рисков при подготовке консолидированной отчетности.

Обнаружение существенных ошибок в записях делает отчетность, подготовленную в соответствии с МСФО, бесполезной для ключевых пользователей. Ошибка считается значительной, если она способна повлиять на принятие ошибочных управленческих решений в течение отчетного периода, как сама по себе, так и в совокупности с другими ошибками. Критерии существенности устанавливаются предприятием и могут включать, например, определенные отклонения. При расчете существенности важно учитывать ключевые показатели деятельности объекта проверки. В рамках внутреннего аудита консолидированной финансовой отчетности выделяются три основных уровня:

- материальность для отчетности материнской компании;
- уровни существенности для отчетности дочерних компаний;
- материальность консолидированной финансовой отчетности.

В процессе аудита финансовой отчетности проводится сбор, анализ и проверка доказательств с использованием различных методов, таких как документальная и фактическая проверка, запросы третьих лиц и другие инструменты. Анализ собранной информации позволяет выявить типичные ошибки, включая некорректное определение масштаба консолидации, искажения в отчетности дочерних предприятий, а также ошибки при трансформации и консолидации отчетности холдинга. Аудитору необходимо учитывать не только консолидированную отчетность, но и отчетность материнской и дочерних компаний, чтобы сформировать полное представление о финансовом состоянии организации. По завершении проверки аудитор предоставляет руководству отчет внутреннего аудитора с заключением, отражающим итоги проведенной работы.

Холдинговые компании все чаще уделяют внимание не только консолидированной финансовой отчетности, но и отчетам устойчивого развития (ESG), которые охватывают три ключевых аспекта: экологию (E-environment), социальную ответственность (S-social) и корпоративное управление (G – governance). Устойчивое развитие предполагает бережное отношение к природе, включая рациональное использование ресурсов и переработку отходов, высокий уровень социальной ответственности, выражающийся в этическом взаимодействии с сотрудниками, клиентами и партнерами, а также качественное корпоративное управление, исключающее коррупцию и обеспечивающее защиту данных и прозрачность процессов.

Отчеты устойчивого развития (ESG) анализируются рейтинговыми агентствами, которые ранжируют компании по уровню этичности, хотя критерии оценки у каждого агентства различаются. Минэкономразвития выпустило рекомендации, которые могут стать основой для унификации методов оценки. Компании публикуют такие отчеты добровольно, стремясь улучшить репутацию, привлечь инвесторов, партнеров и квалифицированных сотрудников. В будущем, вероятно, подготовка ESG-отчетов станет обязательной для крупного бизнеса. Уже сейчас некоторые банки учитывают ESG-рейтинги при кредитовании, связывая процентные ставки с выполнением экологических и социальных стандартов.

Устойчивое развитие (ESG) играет ключевую роль в эффективном функционировании агропромышленного комплекса, поскольку деятельность сельскохозяйственных предприятий напрямую связана с экологическими, социальными и управленческими аспектами. Независимые рейтинговые агентства оценивают компании по этим критериям, используя столбальную шкалу. Растущий спрос на ESG стимулирует крупные компании внедрять соответствующие системы. В 2023 году Минэкономразвития выпустило рекомендации по подготовке ESG-отчетов, направленные на систематизацию показателей в области экологии, экономики и социальной ответственности, а также на улучшение взаимодействия между бизнес-партнерами.

Компании, внедряющие социальные принципы устойчивого развития и занимающиеся благотворительностью, могут снизить налоговую базу в пределах 1% годовой выручки. Помимо налоговых льгот, это повышает лояльность клиентов и упрощает привлечение высококвалифицированных специалистов. Концепция ESG предполагает ответственность перед будущими поколениями, включая рациональное

использование ресурсов, сохранение биоразнообразия, поддержку гендерного равенства и борьбу с изменением климата, голодом и бедностью. Компании должны выбирать стратегии развития, обеспечивающие высокий уровень жизни без ущерба для будущего.

Служба внутреннего аудита агропромышленного холдинга должна играть активную роль в подготовке и оценке отчетов устойчивого развития (ESG), выявляя несоответствия между стратегией компании и реализуемыми политиками, а также предлагая рекомендации по их устранению. В рамках аудиторских процедур важно охватить все аспекты устойчивого развития, включая экономические, экологические, социальные и управленческие показатели. Внутренние аудиторы оценивают эффективность деятельности компании, этичность ее операций, уровень заботы об окружающей среде, а также качество взаимодействия с клиентами, партнерами и сотрудниками, обеспечивая тем самым соответствие принципам устойчивого развития.

Для оптимизации подготовки отчетов устойчивого развития (ESG) компании следует привлекать внутренних аудиторов, которые помогут в анализе и оценке данных. В экономическом блоке отражаются выручка, расходы на устойчивое развитие, зеленые инвестиции и проекты, снижающие вредные выбросы. Экологический блок включает данные об использовании природных ресурсов и их воздействии на окружающую среду (выбросы газов, сточные воды, повторное использование воды). Социальный блок охватывает проекты поддержки сотрудников и населения, благотворительность, текучесть кадров, возраст и гендерный состав. Управленческий блок раскрывает эффективность и этичность менеджмента, количество заседаний совета директоров, административные нарушения и правонарушения. Минэкономразвития разработало методические рекомендации на основе распоряжения Правительства РФ № 876-р от 5 мая 2017 года, направленные на помощь компаниям в создании ESG-отчетов с соблюдением принципов своевременности, осмоторительности, существенности и прозрачности.

Методические рекомендации по отчетности устойчивого развития (ESG), разработанные для повышения ее качества, предназначены для добровольного использования крупными корпорациями и публичными компаниями с выручкой или активами свыше 10 млрд рублей. Основная цель рекомендаций — обеспечить единообразие форматов и сопоставимость данных, что упрощает оценку вклада компаний в социальные программы, экологию и развитие страны. Отчетность должна раскрывать риски и возможности, связанные с устойчивостью компании. При подготовке отчетов холдинги могут учитывать международные стандарты ESG, но в первую очередь ориентироваться на запросы и интересы своих стейкхолдеров, чтобы отразить ключевые аспекты их деятельности.

Холдинговым компаниям важно соблюдать единые подходы и стандарты при составлении отчетов устойчивого развития (ESG) для обеспечения последовательности и сопоставимости данных за разные периоды. В случае изменения подходов, необходимо включить соответствующие пояснения в отчет. Данные должны быть представлены в динамике за ретроспективный период. Для повышения качества отчетности рекомендуется привлекать независимых консультантов или внешних аудиторов, а также использовать внутренних аудиторов для подготовки документов и упрощения внешнего аудита. Публикация ESG-отчетов должна осуществляться не позднее 30 дней после выпуска годовой финансовой отчетности.

Соблюдение принципов ESG позволяет агропромышленным комплексам получить конкурентные и социальные преимущества, такие как налоговые льготы, государственные субсидии, лояльность клиентов и партнеров, выгодные условия кредитования, а также привлекательность для сотрудников. Внутренние аудиторы играют ключевую роль в подготовке и оценке отчетности устойчивого развития, проверяя базовые показатели и выявляя рискованные зоны. Они анализируют внедренные инициативы, оценивают экологичность упаковки продукции, социальные и благотворительные проекты, а также их результаты и перспективы. Начинается процесс с изучения доступной документации и данных, после чего, при необходимости, аудиторы взаимодействуют с отделами и сотрудниками для уточнения деталей.

Внутренним аудиторам может быть поручено определить текущие инициативы холдинга, требующие поддержки, а также выявить области для улучшения, новые проекты и те, которые следует прекратить. На этом этапе важно оценить ресурсы компании (финансовые, человеческие и др.), необходимые для достижения поставленных целей. На основе проведенного анализа аудиторы могут предоставить рекомендации топ-менеджменту по оптимизации социальных программ, уровня заработной платы, систем мотивации, обучения сотрудников и благотворительных инициатив. Особое внимание следует уделить роли каждого сотрудника в реализации ESG-стратегии, подчеркивая их вклад и значимость для компании.

Для достижения желаемых результатов агропромышленного комплекса важно, чтобы цели были измеримыми и конкретными. Прогресс в реализации стратегий и задач эффективнее всего отслежи-

вать через внутренние системы планирования и корпоративную отчетность. Публикация ESG-отчетов не только повышает прозрачность, но и делает холдинг более привлекательным для внешних стейкхолдеров. В ходе проверок внутренним аудиторам следует также анализировать изменения у конкурентов, в регионе, стране и мире, чтобы своевременно выявлять новые тенденции и предлагать их руководству для внедрения. Это позволяет компании оставаться конкурентоспособной и адаптироваться к меняющимся условиям.

Агропромышленному комплексу, ориентированному на принципы ESG и стремящемуся минимизировать воздействие на окружающую среду, при подготовке отчетности устойчивого развития следует уделить внимание следующим аспектам:

- объем инвестиций в экологические проекты и внедрение экологической политики;
- вложения в охрану окружающей среды, включая очистку сточных вод, обращение отходами, защиту атмосферы, природных территорий и сохранение биоразнообразия;
- внедрение стандартов гуманного обращения с животными (Animal Welfare);
- снижение углеродного следа, выбросов парниковых газов и загрязнения сточных вод;
- эффективное корпоративное управление, социальные инициативы, взаимодействие персоналом и местным населением;
- обеспечение здоровья, ликвидация голода, достойные условия труда и заработная плата;
- ответственное производство и потребление, устойчивый экономический рост;
- отсутствие дискриминации по национальному, гендерному и другим признакам;
- соблюдение законодательства, международных стандартов и норм;
- улучшение системы охраны труда, развитие культуры безопасности на производстве и
- снижение уровня травматизма;
- непрерывное обучение и развитие сотрудников, а также повышение престижа сельскохозяйственной отрасли.

Эти направления помогут компании не только соответствовать принципам устойчивого развития, но и укрепить свою репутацию и конкурентоспособность

Соблюдение принципов ESG агропромышленными предприятиями способствует повышению лояльности и вовлеченности сотрудников, что, в свою очередь, положительно влияет на достижение общих стратегических целей. В связи с этим, агропромышленным комплексам важно активно развивать корпоративную культуру, основанную на открытости, честности и личной ответственности, чтобы каждый сотрудник ощущал себя частью единой команды и разделял ценности компании. Учитывая, что такие холдинги часто расположены в сельских регионах, особое внимание следует уделять местному населению, реализуя инфраструктурные и благотворительные проекты, а также своевременно выплачивая налоги в местные бюджеты. Это не только укрепляет репутацию компании, но и способствует устойчивому развитию территорий.

Многие компании заявляют о своей приверженности принципам ESG, но на практике не всегда им соответствуют. Чтобы подтвердить достоверность отчетов устойчивого развития, необходимо привлекать внешних аудиторов, а внутренние аудиторы могут сыграть ключевую роль в оптимизации этого процесса. ESG-аудит становится все более востребованным, поскольку инвесторы, поставщики, клиенты и сотрудники все чаще обращают внимание на экологические, социальные и управленческие аспекты деятельности компаний. В рамках ESG-аудита оценивается соответствие организации действующим стандартам устойчивости, этичности управления и социальной ответственности. Аудиторы проводят детальный анализ деятельности предприятия, изучают документацию, систему управления и взаимодействие с заинтересованными сторонами, чтобы определить, насколько эффективно бизнес учитывает ESG-принципы в своей стратегии и операционной деятельности.

ESG-аудит служит важным инструментом для укрепления доверия со стороны всех заинтересованных сторон, а также для внутренней диагностики компании, выявления ее сильных и слабых сторон. Этот процесс помогает организации стать более конкурентоспособной и устойчивой на рынке. Внутренние аудиторы, участвуя в проверке ESG-отчетности, выполняют процедуры, схожие с теми, что проводят внешние аудиторы. В частности, они собирают данные о количестве и составе выбросов углерода и других веществ в атмосферу, объемах сточных вод, твердых отходов (включая радиоактивные и токсичные материалы), качестве работы очистных сооружений, использовании химически опасной упаковки, внедрении зеленых технологий (например, возобновляемых источников энергии) и мероприятиях по восстановлению природных ресурсов. Кроме того, аудиторы оценивают сильные и слабые стороны компании с точки зрения ESG-принципов, зеленых инициатив и соответствия локальному и международ-

ному законодательству. На основе анализа экологических рисков они разрабатывают рекомендации по снижению негативного воздействия на окружающую среду.

Прежде чем агропромышленный комплекс начнет процесс привлечения зеленых инвестиций или выпуска зеленых облигаций, необходимо провести тщательную подготовку. Это включает привлечение экспертов, проведение ESG-аудита и устранение выявленных недостатков. Только после этого можно подавать заявку в рейтинговое агентство для оценки соответствия предприятия принципам ESG. Ключевым этапом является получение комплексного экологического разрешения (КЭР), охватывающего весь производственный цикл (вода, воздух, отходы). Для подачи заявки на КЭР также потребуются результаты ESG-аудита. В этом процессе важно задействовать как внешних специалистов, так и внутренних аудиторов, которые обеспечат оценку и мониторинг всех этапов.

Выводы

После успешного прохождения аудита агропромышленный комплекс не только укрепит свою репутацию как экологически ответственного партнера, но и получит доступ к новым финансовым ресурсам, включая зеленые инвестиции и субсидии, направленные на решение экологических задач. Это также откроет дополнительные конкурентные преимущества, повысит привлекательность компании для инвесторов и укрепит ее позиции на рынке.

Комитет по международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации (IAASB) отмечает значительный рост глобального спроса на корпоративную отчетность, особенно в части раскрытия данных об устойчивом развитии с акцентом на климатические аспекты. В ответ на эту тенденцию был разработан новый стандарт ISSA 5000 "Общие требования к заданиям, обеспечивающим уверенность в информации об устойчивом развитии". После завершения доработок этот стандарт станет основой для подготовки и аудита отчетов, составленных в соответствии с принципами ESG. В процессе подготовки ESG-отчетности и проведения аудита организация должна четко определить цели и ожидания от этого процесса, чтобы выбрать ключевые аспекты анализа, соответствующие международным стандартам и обеспечивающие прозрачность и достоверность данных.

Литература

1. Ворожейкина Т.М. Процессно-ориентированный внутренний контроль в организациях аграрной сферы // Международный научно-исследовательский журнал. 2016. № 9-1 (51). С. 27-29
2. Гришкина С.Н., Сиднева В.П. Современное состояние и направления совершенствования отчетности в области устойчивого развития аграрного бизнеса // Управленческий учет. 2016. № 1. С. 79-86.
3. Жуматаева Б.А., Мукатаева А.К. Проблемные аспекты организации внутреннего аудита // Проблемы внедрения международных стандартов аудита и учета, практика их применения в странах СНГ: Сборник статей Международной научно-практической конференции. М: РУДН, 2018. С. 230-232.
4. Золотарева Е.Ю. Аудит: учебник. М.: Инфра-М, 2020. 281 с.
5. Иванов О.Б. Принципы построения риск-ориентированной системы внутреннего контроля и аудита в крупной компании, корпорации, холдинге // Аудиторские ведомости. 2013. № 8. С. 18-35.
6. Кочинев Ю.Ю. Особенности аудита финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО // Аудит и финансовый анализ. 2014. № 3. С. 201-207.
7. Мелихов В.А. Система внутреннего аудита и верификации когерентно-интегрированной отчетности агропромышленных холдингов // Известия Нижневолжского Агро университетского комплекса: Наука и высшее профессиональное образование. 2015. № 1 (37). С. 228-233.
8. Сигидов Ю.И., Башкатов В.В. Трансфертное ценообразование как метод оптимизации налогообложения // Бухучет в сельском хозяйстве. 2016. № 4. С. 48-53.
9. Филевская Н.А., Абаева Н.П. Внутренний аудит как результат развития корпоративного управления // Вестник университета. Серия. Развитие отраслевого и регионального управления, Гос. Ун-т упр. М., 2015. С. 41– 43.
10. Ширококов В.Г., Логвинова Т.И. Методические особенности аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности сельскохозяйственных организаций // British Journal of Science Education and Culture. 2014. V. 2. № 1 (5). P. 600-606.