ФБК
Grant Thornton

Роль внутреннего аудита с системе управления устойчивым развитием компании

Скобарев В.Ю

партнер, директор департамента корпоративного управления и устойчивого развития

© 2020 ФБК Grant Thornton. Все права защищены.

Вопросы к рассмотрению

- Устойчивое развитие и ЦУР ООН
- Устойчивое развитие и бизнес
- Управление устойчивым развитием
- Нефинансовая отчетность – важный элемент системы управления устойчивым развитием
- Внутренний аудит и устойчивое развитие
- Основные вызовы и оценка зрелости системы управления устойчивым развитием компании

2

Устойчивое развитие компании

- **Устойчивое развитие** — развитие, при котором удовлетворение потребностей настоящего времени не подрывает способность будущих поколений удовлетворять свои собственные потребности *(Международная комиссия по окружающей среде и развитию)*

- **Устойчивое развитие компании** включает стратегии и мероприятия, направленные на удовлетворение нужд существующих стейкхолдеров и нацеленные в то же время на защиту и поддержку человеческих и природных ресурсов, необходимых в будущем *(Министерство устойчивого развития, окружающей среды, водных ресурсов, населения и общественности Австралии)*

ФБК
Grant Thornton

© 2020 ФБК Grant Thornton. Все права защищены.

ЦУР ООН до 2030 г.

Бизнес и ЦУР ООН

- «Реализация ЦУР **создает рыночные возможности**, эквивалентные в денежном выражении 12 триллионам долларов США» *(Business & Sustainable Development Commission, доклад Better Business, Better World)*

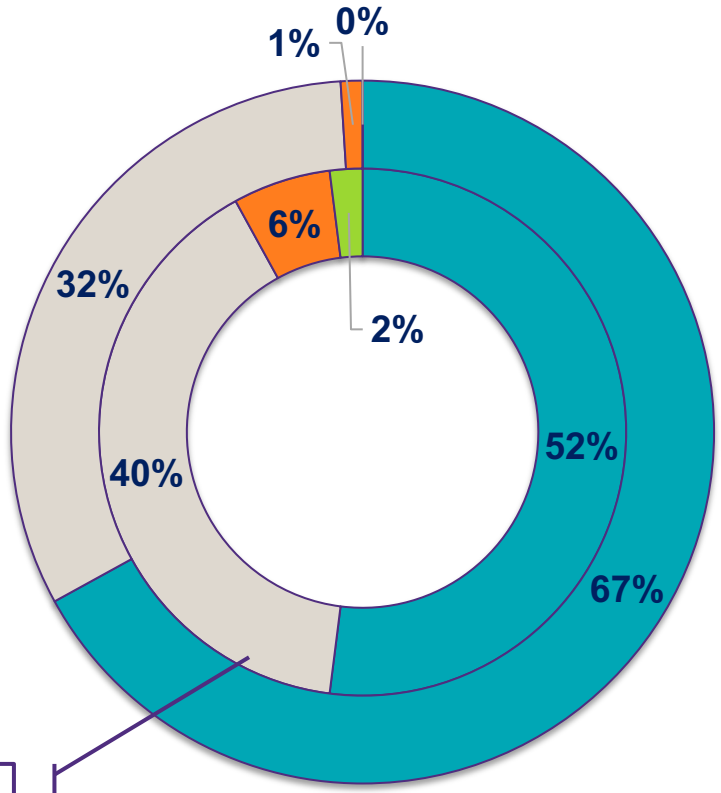
- «Бизнес является жизненно важным партнером в достижении ЦУР. Компании могут внести вклад через свою основную деятельность, и мы просим их повсеместно **оценивать свое воздействие, устанавливать амбициозные цели и обеспечивать прозрачное информирование о результатах**» *(Генеральный секретарь ООН Пан Ги Мун)*

- «Мы твердо **привержены целям ООН в области устойчивого развития** (ЦУР) в качестве центральной основы для инвестирования на горизонте до 2030 года» (Стокгольмская декларация 2017 г., подписанты — 30 фондов с активами под управлением более 1,3 триллиона долларов)

© 2020 ФБК Grant Thornton. Все права защищены.

CEO о важности устойчивого развития

Насколько важны вопросы устойчивости для будущего успеха вашего бизнеса?



Компании с выручкой <1 млрд. дол.

Компании с выручкой >1 млрд. дол.

- Очень важно
- Важно

***Источник**: UN Global Compact-Accenture Strategy CEO Study on Sustainability 2019*

https://www.unglobalcompact.org/library/5715

ФБК
Grant Thornton

© 2020 ФБК Grant Thornton. Все права защищены.

Мотивация бизнеса в отношении ЦУР

Мотивация к достижению ЦУР зависит от характеристик компании:

- Крупные компании указывают в качестве мотива понимание вытекающих из ЦУР возможностей для роста бизнеса в два раза чаще, чем средние
- Мотив улучшения репутации, усиления бренда компании играет важную роль прежде всего для представителей государственных компаний
- Получение конкурентных преимуществ в качестве мотива указали только представители частных компаний

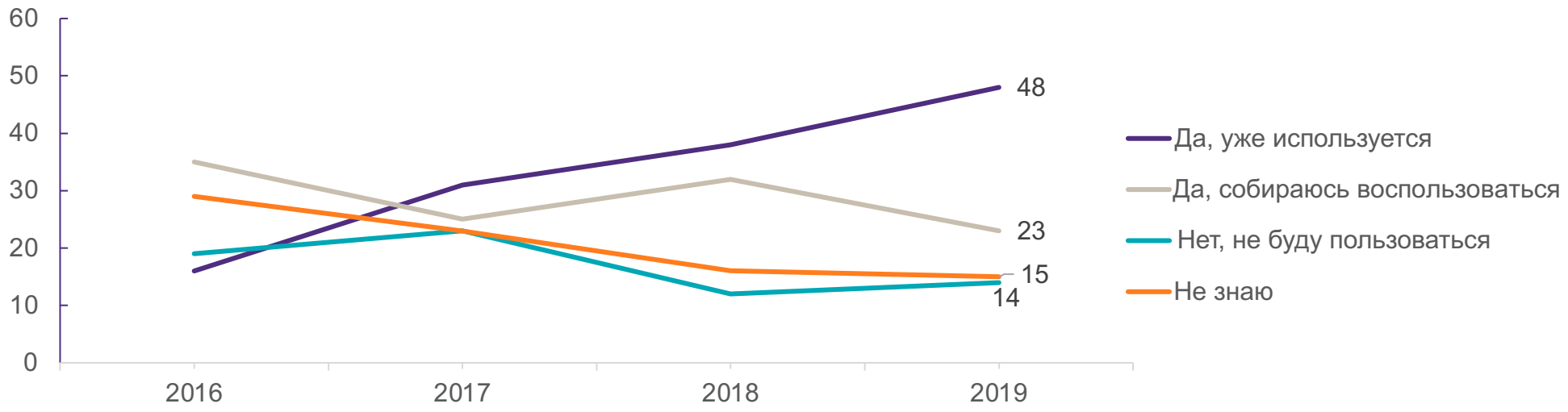
Источник: Устойчивое развитие. Роль России. Ассоциация «Национальная сеть Глобального договора», 2018

ФБК
Grant Thornton

© 2020 ФБК Grant Thornton. Все права защищены.

Использование ЦУР в корпоративном целеполагании

Вопрос: Ваша компания уже использует или намеревается использовать Цели Устойчивого Развития ООН для определения целей корпоративной деятельности?



Источник: *Globescan. The State of Sustainable Business 2019*

https://globescan.com/wp-content/uploads/2019/11/BSR-GlobeScan-State-of-Sustainable-BusinessSurvey-FinalReport-12Nov2019.pdf

ФБК
Grant Thornton

© 2020 ФБК Grant Thornton. Все права защищены.

Система управления устойчивым развитием компании

Стратегическое видение

Определитесь со своим видением устойчивого развития компании и заручитесь поддержкой лидеров

Планирование

Определите, что должно быть сделано, для того чтобы улучшить функционирование компании

Претворение в жизнь

Улучшайте функционирование компании

Мониторинг, Корректировка и отчетность

Измеряйте результативность своей деятельности и доносите информацию о ней до заинтересованных сторон

Источник: AA1000 SES, 2005

ФБК
Grant Thornton

© 2020 ФБК Grant Thornton. Все права защищены.

Председатель IASB Hans Hoogervorst

(18 сентября 2017 г., Брюссель):

- Финансовая отчетность компании не является источником всей информации для инвесторов
- Имеет место тренд к расширению разрыва между бухгалтерской и рыночной стоимостью компаний
- Компании предоставляют больше и больше нефинансовой информации, в основном по ESG — факторам и ищут аудиторию более широкую, чем только инвесторы
- Необходимо стимулировать компании лучше объяснять их стратегии создания стоимости в долгосрочной перспективе
- ***Финансовая отчетность в узком смысле имеет свои ограничения… IASB признает, что… пользователи нуждаются в других источниках информации для использования в своих оценках стоимости компании***

ФБК
Grant Thornton

© 2020 ФБК Grant Thornton. Все права защищены.

Системы нефинансовой отчетности

ФБК
Grant Thornton

© 2020 ФБК Grant Thornton. Все права защищены.

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

Привлечение независимых аудиторов

- 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 компаний

ФБК
Grant Thornton

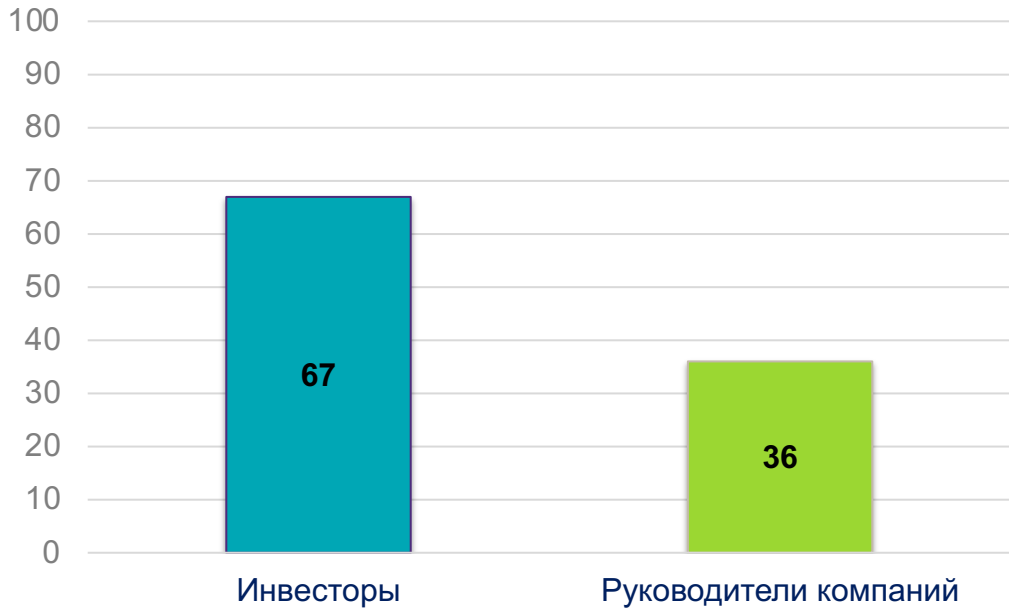
© 2020 ФБК Grant Thornton. Все права защищены.

Востребованность подтверждения нефинансовых отчетов

Респонденты, которые согласны с утверждением, %*

Отчеты об устойчивом развитии должны пройти подтверждение в какой-то мере

Отчеты об устойчивом развитии должны проходить полный аудит, аналогично финансовому



Респонденты, которые ответили *согласны* или *полностью согласны*. Для инвесторов n = 57, для руководителей n = 50

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

ФБК
Grant Thornton

© 2020 ФБК Grant Thornton. Все права защищены.

Критерии отбора внешних аудиторов

- Принадлежность крупным международным аудиторско-консалтинговым сетям (рейтинг International Accounting Bulletin)

С 01.01.2017 г. подтверждение в соответствии с МСЗОУ 3000 могут проводить только аудиторы и аудиторские организации в соответствии с законодательством РФ

- Лицензирование для проведения подтверждения в соответствии с AA1000AS (специализированный стандарт по подтверждения качества подготавливаемых компанией отчетов в области устойчивого развития)
- Наличие специалистов, сертифицированных на проведение работ по подтверждению нефинансовых отчетов
- Наличие специалистов, прошедших сертифицированное обучение по подготовке отчетности в области устойчивого развития GRI

ФБК
Grant Thornton

© 2020 ФБК Grant Thornton. Все права защищены.

Из международных профессиональных стандартов внутреннего аудита (1)

- 2100 — Сущность работы внутреннего аудита
- Внутренний аудит должен проводить оценку и способствовать совершенствованию **процессов корпоративного управления, управления рисками и контроля в организации**,… а его полезность повышается, если аудиторы работают проактивно, и их рекомендации содержат **предложения, учитывающие новые подходы и возможные изменения в будущем.**
- 2110 — Корпоративное управление
- Внутренний аудит должен давать оценку и соответствующие рекомендации по совершенствованию процессов корпоративного управления в организации:

- **принятие стратегических** и операционных решений;
- осуществление надзора **за системой управления рисками и внутреннего**
- **контроля**;
- продвижение **этических норм и ценностей внутри органи**зации;
- обеспечение эффективного управления деятельностью организации и
- ответственного отношения к работе;
- передача соответствующей информации по вопросам рисков и контроля внутри организации

ФБК
Grant Thornton

© 2020 ФБК Grant Thornton. Все права защищены.

Из международных профессиональных стандартов внутреннего аудита (2)

- 2120 — Управление рисками
- Внутренний аудит должен оценивать **эффективность процессов управления рисками и способствовать их совершенствованию**.
- 2120.A1— Внутренний аудит должен оценивать риски, связанные с корпоративным управлением, операционной деятельностью организации и ее информационными системами, в части:

  - достижения стратегических целей организации;
  - достоверности и целостности информации о финансово-хозяйственной деятельности;
  - эффективности и результативности деятельности и программ;
  - сохранности активов;
  - соответствия требованиям законов, нормативных актов, политики, процедур и договорных обязательств.

ФБК
Grant Thornton

© 2020 ФБК Grant Thornton. Все права защищены.

Внутренний контроль и оценка качества публичной нефинансовой отчетности

Из Концепции развития публичной нефинансовой отчетности в РФ

- Необходимым условием обеспечения качества публичной нефинансовой отчетности является наличие у отчитывающейся организации системы управления риском искажения нефинансовой отчетной информации, в том числе несоответствия публичной нефинансовой отчетности порядку ее подготовки
- В соответствии с лучшей практикой организуется систематическая независимая внутренняя оценка надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля подготовки публичной нефинансовой отчетности. Данная система интегрируется в общую систему управления рисками и внутреннего контроля организации, основанную на общепринятой концепции и практике работы в области управления рисками и внутреннего контроля, в том числе рекомендованных к применению Кодексом корпоративного управления

Точка зрения IIA:

GLOBAL PERSPECTIVES AND INSIGHTS:

Beyond the Numbers – Internal Audit's Role in Nonfinancial Reporting

The IIA believes internal audit can play at least four critical roles as it relates to supporting organizational governance over nonfinancial reporting:

Being a change agent for integrated thinking in the organization, a necessary precursor to nonfinancial reporting.

Participating in the project team, to provide guidance to implementation plans and performance.

Providing assurance on the accuracy and reliability of the information being reported, both internally and externally as appropriate.

Partnering with external assurance providers to ensure that the engagement is performed efficiently, reliably, and cost-effectively.

ФБК
Grant Thornton

© 2020 ФБК Grant Thornton. Все права защищены.

Управление устойчивым развитием компании — основные вызовы

- вызывает затруднения определение ключевых показателей эффективности (КПЭ), отражающих достижение стратегических целей;
- стратегические цели и пути их достижения четко не идентифицируются в отчетах;
- раскрываются в основном краткосрочные, а не средне- и долгосрочные цели;
- отсутствуют временные рамки для поставленных стратегических целей;
- фокус делается в большей степени на финансовый капитал, чем на нефинансовые капиталы;
- информация о результативности не увязывается со стратегическими целями;
- не приводится информация о планах реализации стратегии в отношении всех видов капиталов;
- отсутствуют объяснения отклонений фактических показателей от плановых;
- не раскрывается информация о динамике показателей в 3-5 летней ретроспективе.

«Раскрытие результативности в отношении стратегических целей», Комитет по интегрированной отчетности Южной Африки, 2016

ФБК
Grant Thornton

© 2020 ФБК Grant Thornton. Все права защищены.

Оценка «зрелости» системы управления устойчивым развитием компании (стратегический уровень)

1. Наличие понятия стратегии УР в терминологии компании (или набора понятий в сумме эквивалентных ему)
2. Наличие официально утвержденной стратегии УР (отдельно или в составе общей бизнес-стратегии)
3. Наличие плана реализации стратегии УР
4. Наличие сформулированных и измеримых целей УР компании
5. Наличие КПЭ высшего менеджмента в отношении целей УР компании
6. Цели УР компании и КПЭ по ним согласованы с другими стратегическими целями
7. Стратегия увязана с ЦУР ООН
8. Система управления рисками учитывает риски УР
9. Есть регулярная отчетность о реализации стратегии

ФБК
Grant Thornton

© 2020 ФБК Grant Thornton. Все права защищены.

ФБК
Grant Thornton

Благодарим за внимание!

ул. Мясницкая, 44/1,
Москва, Россия 101990

Т: (495) 737 5353
Ф: (495) 737 5347
E: fbk@fbk.ru

fbk.ru
fbk-pravo.ru

© 2020 ФБК Grant Thornton. Все права защищены.