

Тем не менее на текущий момент отсутствуют закрепленные в нормативных правовых актах Республики Беларусь понятия «внутренний контроль» и «внутренний аудит» для субъектов государственного сектора, понятие «внутренний контроль» приводится только в отношении деятельности банковского сектора. В научной литературе также отсутствует единое трактование понятий «внутренний контроль» и «внутренний аудит».

В качестве обобщения международного опыта обратимся к определению Института внутренних аудиторов: «внутренний аудит является деятельностью по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленной на совершенствование работы организации. Внутренний аудит помогает организации достичь поставленных целей, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности процессов управления рисками, контроля и корпоративного управления» [2].

Отсутствие в нормативных правовых актах Республики Беларусь и научной литературе единого подхода к трактовке понятий «внутренний контроль» и «внутренний аудит» для субъектов государственного сектора создает разночтения в понимании сути данных дефиниций и определении соответствующих функций, препятствует дальнейшей разработке ключевых принципов и методики осуществления внутреннего контроля и аудита в государственном секторе.

Литература:

1. О Государственной программе «Управление государственными финансами и регулирование финансового рынка» на 2020 год и на период до 2025 года [Электронный ресурс]: постановление Совета Министров Респ. Беларусь, 12 марта 2020 г., № 143: в ред. постановления Совета Министров Респ. Беларусь, 26 нояб. 2021 г. // Пех / ООО «ЮрСпектр», Национальный центр правовой информации Республики Беларусь. — Минск, 2023. — Дата доступа: 05.03.2023.
2. Definition of Internal Auditing [Электронный ресурс] // The Institute of Internal Auditors. — Режим доступа: <https://www.theiia.org/en/standards/what-are-the-standards/definition-of-internal-audit>. — Дата доступа: 09.03.2023.



Н. В. Малиновская, д-р экон. наук, профессор департамента аудита и корпоративной отчетности
Финансовый университет
при Правительстве Российской Федерации (г. Москва, Россия)

Станет ли концепция интегрированной отчетности концептуальной основой корпоративной отчетности

В результате трансформации глобального регулирования корпоративной отчетности в 2020–2022 гг., вызванного необходимостью создания взаимосвязанной общепринятой системы стандартов, позволяющей повысить качество и сопоставимость раскрываемой информации, сложились два центра, возложившие на себя функцию стандартизации требований к формированию отчетности в области устойчивого развития: Совет по международным стандартам в области устойчивого развития (ISSB) в структуре Фонда МСФО и Совет по отчетности в области устойчивого развития (SRB) в структуре Европейской консультативной группы по финансовой отчетности.

Как известно, к работе ISSB присоединились ведущие разработчики стандартов, имеющие многолетний опыт работы, чьи стандарты достаточно широко применяются в деловой практике. В январе 2022 г. завершилась консолидация с Советом по стандартам раскрытия информации об экологическом воздействии (CDSB), в августе 2022 г. — с Фондом отчетности о ценности (VRF), созданным в июне 2021 г. в результате слияния Международного совета по интегрированной отчетности (IIRC) и Совета по стандартам учета в области устойчивого развития (SASB).

Таким образом, в арсенал ISSB поступили следующие ресурсы:

- основы для представления экологической и социальной информации, технические руководства для раскрытия информации по вопросам, связанным с климатом, водой, биоразнообразием, социальным вопросам (от CDSB);
- 77 отраслевых стандартов по раскрытию информации в области устойчивого развития (от SASB);
- международные основы интегрированной отчетности (от IIRC);
- принципы интегрированного мышления (от VRF).

Организации могут использовать данные необязательные стандарты и руководства для раскрытия финансовой информации, связанной с устойчивым развитием, до тех пор, пока ISSB не будут разработаны соответствующие стандарты раскрытия информации.

Консультативным органом попечителей Фонда МСФО, а также двух советов (Совета по МСФО и ISSB), наряду с Консультативным советом по МСФО, стал вновь созданный Совет по интегрированной отчетности и связности. Цель Совета по интегрированной отчетности и связности — предоставление рекомендации по вопросам, связанным: с интеграцией двух видов корпоративной отчетности (финансовой и отчетности в области устойчивого развития), с проработкой возможности включения принципов и концепций интегрированной отчетности в новые проекты двух советов.

Однако вопрос, станет ли концепция интегрированной отчетности концептуальной основой для финансовой отчетности и отчетности в области устойчивого развития, позволяя создавать единый интегрированный отчет, отражающий целостную картину бизнеса, жизнеспособность организации к созданию ценности на протяжении длительного времени, остается открытым.

В то же время именно данный аспект являлся одной из целей консолидации ISSB и VRF. Пока явно заметно продвижение только в части реализации принципа связности информации — одного из ведущих принципов, лежащих в основе интегрированной отчетности. Так, Проект Стандарта IFRS S2 «Раскрытие информации, связанной с климатом» содержит требование, в соответствии с которым организация должна показать, как вопросы, связанные с изменением климата, интегрированы в корпоративную стратегию, общую систему управления рисками, оценку результативности деятельности организации, а также оценку ее вклада в устойчивое развитие.



О. В. Малиновская, канд. экон. наук
e-mail: ovmalin@mail.ru
БГЭУ (г. Минск)

Отдельные аспекты повышения привлекательности интегрированной отчетности

Одним из ключевых трендов развития годовых отчетов является слияние «классических» годовых отчетов и отчетов об устойчивом развитии в единый интегрированный отчет.

Эффективная отчетность организации в настоящее время должна включать в себя не только финансовые показатели, но и нефинансовые (экологические, социальные и управленческие). Любая организация должна раскрывать своим инвесторам информацию о том, как именно она создает устойчивую стоимость и осуществляет долгосрочное планирование. Нефинансовая отчетность, отражающая интересы обширного круга стейкхолдеров, приобретет особое значение и позволяет организациям включать в отчетность нефинансовые показатели по таким вопросам, как влияние на изменение климата, управление кадровыми ресурсами и оценка коррупционной составляющей.

Нефинансовая отчетность прямо либо косвенно помогает достичь увеличения лояльности клиентов — через формирование положительного имиджа ответственной организации; роста мотивации работников — через освещение вопросов кадровой политики, возможностей обучения, развития, карьерного роста, комплексного рассказа о деятельности, достижениях организации; повышения лояльности к бренду со стороны граждан своей страны — через освещение вклада бизнеса в развитие местных сообществ; контроля над репутационными рисками — через привлечение партнеров из числа общественных организаций, местных организаций; контроля над инвестиционными рисками — инвесторы и крупные партнеры обращают внимание на долгосрочные цели организации.

Однако существует серьезная проблема с отчетными данными по нефинансовой отчетности, которую необходимо решать — повышение их достоверности. Сомнения по отношению к данным, публикуемым в рамках нефинансовой отчетности, характерны для всех стран. Помимо действующих механизмов внешнего заверения, дополнительным выходом может стать активное использование современных цифровых решений, которые могут реализовать прозрачные механизмы сбора и аутентификации исходных данных, повысить прозрачность и согласованность конечных отчетов.

Необходима также нормативно-правовая база для формирования и представления такого вида отчетности. При разработке нормативных правовых актов необходимо обеспечить соблюдение принципа интегрированной отчетности «соблюдай или объясняй», в соответствии с которым организации объясняют причины невыполнения требований и размещают эту информацию на официальном сайте организации, и определение минимального перечня базовых индикаторов, включение которых в публичные нефинансовые отчеты организаций является обязательным или рекомендательным.

Для увеличения привлекательности интегрированного отчета для отчитывающихся организаций и включения ими нефинансовой информации в публичную отчетность необходимо осуществление инфор-