



**Заседание Рабочей группы СВА «Вызовы для центральных подразделений по гармонизации» (ЦПГ)**

**Будапешт, Венгрия, 28 октября 2024 года**

**АУДИТ РЕАЛИЗАЦИИ ЦУР – НОВЫЙ  
ГЛОБАЛЬНЫЙ ТРЕНД В АУДИТОРСКОЙ  
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**



Джузеппе Гросси  
Д-р фил./Проф. государственного управления и  
бухгалтерского учета  
Электронная почта: [giuseppe.grossi@nord.no](mailto:giuseppe.grossi@nord.no)  
[giuseppe.grossi@nord.no](mailto:giuseppe.grossi@nord.no)





AUDITING  
SUSTAINABLE  
DEVELOPMENT GOALS

# Корпоративный сектор

Финансовый аудит всегда был особо сосредоточен на задаче выражения мнения о достоверности представления информации о финансовом положении и финансовых результатах деятельности коммерческой организации.

С начала 1970-х годов группы заинтересованных сторон стали требовать от коммерческих организаций представления отчетов об экологических и более широких социальных последствиях их деятельности.



Экологический аудит был первоначально введен предприятиями обрабатывающей промышленности для демонстрации отсутствия нарушений экологических законов и правил.



Социальный аудит предусматривает оценку того, выполняет ли коммерческая организация свою миссию в части условий занятости, поддерживая здоровые условия труда для работников.



AUDITING  
SUSTAINABLE  
DEVELOPMENT GOALS

# Корпоративный сектор



Report of the World Commission on Environment and Development

Our Common Future



United Nations  
1987

UN Document: [Compendium of the Brundtland Report](#) (1987) and [World Commission on Environment and Development](#) (1987)

В докладе «Наше общее будущее» (широко известен как ДОКЛАД БРУНТЛАНН), опубликованном в 1987 году Всемирной комиссией ООН по окружающей среде и развитию (WCED), особо подчеркивалась необходимость минимизации или предотвращения расточительного использования ресурсов, а также негативных экологических и социальных последствий деятельности человека.

ООН подчеркивает важность рационального производства и потребления для обеспечения сохранения возобновляемых и невозобновляемых природных ресурсов.

Возникла дискуссия об учете в области устойчивого развития и о проведении аудитов устойчивого развития.



**OUR  
COMMON  
FUTURE**

THE WORLD COMMISSION  
ON ENVIRONMENT  
AND DEVELOPMENT

*"Sustainable development is development that meets the needs of the present without compromising the ability of future generations to meet their own needs."*



# Государственный сектор

Все уровни государственного управления, включая индивидуумов и учреждения, должны играть большую роль в этом отношении.

Учет в области устойчивого развития выявляет финансовые, а также экологические и социальные последствия решений и политики правительства.

Оценка прогресса в достижении ЦУР – трудная и многогранная задача.

Специалисты по учету обладают богатым массивом знаний для оценки возможностей и «подводных камней» в государственном управлении.

Правительства как развитых, так и развивающихся стран предпринимали попытки использовать различные методы бюджетирования и системы учета для управления государственным сектором.





# ЦУР по направлениям, источникам



ЦУР невозможно достичь без внедрения, среди прочего, надлежащей практики бюджетирования и учета



Учет в интересах  
гуманизации



# Стандартизация



Как международные организации (ЕС, 2018; ОЭСР, 2020), так и профессиональные организации (например, АИСПА-СИМА, 2021) подготовили доклады и руководства для помощи правительствам в локализации ЦУР. Европейская комиссия (2018). Реализация целей в области устойчивого развития на местном и региональном уровне



ОЭСР (2020). Территориальный подход к реализации целей устойчивого развития. Аналитический доклад



АИСПА-СИМА (2021). Учет в области реализации целей устойчивого развития

# Бюджетирование с учетом ЦУР



# Бюджетирование с учётом ЦУР: положение дел в отдельных европейских странах

Страны	Центральное правительство			Региональные органы управления			Местные органы управления		
	Да/Нет	Закон/ Руководство	Обязательно/ добровольно	Да/Нет	Закон/ Руководство	Обязательно/ добровольно	Да/Нет	Закон/ Руководство	Обязательно/ добровольно
Австрия	Частично	Нет	Д	Частично		Д	Частично	Нет	Д
Хорватия	Нет <sup>a</sup>			Нет			Нет		
Финляндия	Да	Да <sup>b</sup>	Д	Нет	Да <sup>c</sup>	Д	Нет	Да <sup>d</sup>	Д
Франция	Нет						Да	Да (Руководство) <sup>e</sup>	Д
Германия	Нет		Д	Нет <sup>f</sup>		Д	Нет <sup>g</sup>		Д
Греция	Нет <sup>h</sup>			Нет			Нет		
Италия <sup>i</sup>	Да	Да	О	Да	Да	О	Нет	Нет	Д
Мальта	Да <sup>j</sup>			н/д	н/д	н/д	Нет		
Норвегия	Да	Да (националь. стратегия)	О	Да	Да (национ. стратегия)	О	Да	Да (националь. стратегия)	О
Португалия	Да	Да (Руководство)	Д				Нет		
Испания	Да	Да	Д	Да <sup>k</sup>	Нет	Д	Да <sup>l</sup>	Да (Руководство)	Д
Швеция	Да	Да <sup>m</sup>	О <sup>n</sup>	Да		Д	Да	-	Д
Швейцария	Нет	Нет	Нет	Частично	Нет	Д	- <sup>o</sup>	Нет	Нет
Нидерланды	Нет	Нет	Д				Да	Да (Руководство) <sup>p</sup>	Д
Великобритания	Да	Да (Руководство)	Д				Да	Да (Руководство)	Д
Украина	Да	Да (Закон)	О	Да	Да (Закон)	О	Да	Да (Закон)	Д

Источник: Bisogno et al. 2024

# Отчетность о реализации ЦУР: положение дел в отдельных европейских странах

Страны	Центральное правительство			Региональные органы управления			Местные органы управления		
	Да/Нет	Закон/ Руководство	Обязательно/ добровольно	Да/Нет	Закон/ Руководство	Обязательно/ добровольно	Да/Нет	Закон/ Руководство	Обязательно/ добровольно
Австрия	Частично	Нет	Д	Частично	Нет	Д	Частично	Нет	Д
Хорватия	Да	Нет	Д	Нет			Нет		
Финляндия	Да	Да (Руководство <sup>г</sup> )	Д	Нет	Нет	Д	Нет	Нет <sup>б</sup>	Д
Франция	Нет						Да	В процессе разработки для бюджета	Д <sup>с</sup>
Германия	Да	Да (нац. стратегия устойчивого развития)	О (два раза в год)	Да	Да (отдельные стратегии развития в федеральных землях)	В основном обязательно	Да	Да (отдельные муниципальные стратегии устойчив. развития)	О (в основном)
Греция	Нет			Нет			Нет		
Италия <sup>д</sup>	Да	Да	О	Да	Да	О	Нет	Нет	Д
Мальта	Да	Да (Закон)	О				Нет		
Норвегия	Да	Да (национальная стратегия)	О	Да	Да (национальная стратегия)	Да	Да	Да (национальная стратегия)	О
Португалия	Да	Да (Руководство)	Д				Да	Да (Руководство <sup>е</sup> )	Д
Испания	Нет	Нет	-	Да <sup>ф</sup>	Нет	Д	Да	Нет	Д
Швеция									
Швейцария <sup>г</sup>	Да	Да <sup>h</sup>	О <sup>1</sup>	Да	-	Д	Да	-	Д
Нидерланды <sup>к</sup>	Да	Нет	Д				Да	Да (Руководство)	Д
Великобритания	Да	Да (Закон <sup>1</sup> )	О (огранич.)				Да	Да (Руководство)	Д
Украина	Да	Да (закон + руководство)	М						



AUDITING  
SUSTAINABLE  
DEVELOPMENT GOALS

## Отчетность о реализации ЦУР: повышение убедительности и качества

Критерии	Акцент
Вовлеченность заинтересованных сторон	Вовлеченность заинтересованных сторон и отчетность о процессе их вовлечения крайне важны для обеспечения убедительности отчетности о реализации ЦУР.
Контроль над государственным управлением	Это повышает доверие к организациям государственного управления, и не в последнюю очередь потому, что они в конечном счете отвечают за реализацию стратегии.
Внедрение культуры мышления в духе устойчивого развития	Убедительность предполагает демонстрацию того, что мышление в духе устойчивого развития встроено в деятельность организации и применяется при принятии всех ключевых решений.
Внутренний контроль и внутренний аудит	Для обеспечения точности данных, включаемых в отчетность, необходимы достаточные средства внутреннего контроля. Это также повышает способность организации внушать доверие и укрепляет ее устойчивость.
Получение внешних гарантий	Такие гарантии крайне важны, чтобы иметь возможность полагаться на то, что аспекты устойчивого развития интегрированы в стратегию и процесс принятия решений.

## КАКОВА РОЛЬ АУДИТОРОВ В ОТНОШЕНИИ ЦУР?

- Внутренние аудиторы могут выступать в различном качестве: посланников, консультантов, специалистов, обеспечивающих уверенность.
- Внешние аудиторы могут выполнять различные функции: продвигать введение нового измерения подотчетности, быть собеседником, с которым можно спорить, разрабатывать методологию и раскрывать ключевые вопросы аудита так, чтобы можно было взаимодействовать с гражданами, завоевывая их доверие.
- Совместная работа и координация с различными действующими лицами (экологами, правозащитниками, специалистами по борьбе с коррупцией) крайне важна для нефинансовой отчетности: необходимо согласовывать усилия, стратегию, планирование и методологию.
- Потребуется новые навыки и ментальные установки; как можно скорее следует начинать обучение аудиторов.
- Перестройка профессиональной идентичности аудиторов и их способности увязывать финансовые <sup>11</sup> аспекты, соответствие требованиям и нефинансовые аспекты.



Являясь **партнерами** организаций, аудиторы также помогают выявлять возможности и риски и определять стратегические цели по повышению устойчивости предоставления государственных услуг