



**Конференция Организации
Объединенных Наций
по торговле и развитию**

Distr.: General
23 August 2022
Russian
Original: English

**Совет по торговле и развитию
Комиссия по инвестициям, предпринимательству
и развитию**

**Межправительственная рабочая группа экспертов
по международным стандартам учета и отчетности**

Тридцать девятая сессия

Женева, 1–3 ноября 2022 года

Пункт 3 предварительной повестки дня

**Передовой опыт и подходы к практической реализации
требований к отчетности по вопросам устойчивости**

Записка секретариата ЮНКТАД

Резюме

Глобальный ландшафт отчетности по вопросам устойчивости быстро меняется. Новый Совет по международным стандартам устойчивости выпустит глобальные стандарты отчетности по вопросам устойчивости, которые вскоре станут обязательными для зарегистрированных на бирже компаний во многих юрисдикциях мира. В то же время давление со стороны различных заинтересованных сторон, таких как сотрудники, инвесторы, деловые партнеры и клиенты, вынуждает предприятия подтверждать свою подотчетность и приверженность устойчивому развитию путем раскрытия информации о корпоративной устойчивости. Эффективная инфраструктура отчетности по вопросам устойчивости способствует повышению надежности такой информации и доверия между заинтересованными сторонами, а также помогает странам стать более привлекательными для инвестиций.

ЮНКТАД по линии Межправительственной рабочей группы экспертов по международным стандартам учета и отчетности поддерживает усилия государств по внедрению передовой практики для содействия унификации и повышению качества отчетности по вопросам устойчивости и по Целям устойчивого развития. Учитывая решающую роль государственной политики и нормативных актов, а также важность обмена опытом и извлеченными уроками между государствами в деле содействия налаживанию отчетности по вопросам устойчивости в частном секторе, Межправительственная рабочая группа экспертов на своей тридцать восьмой сессии просила секретариат продолжать выявлять и поддерживать внутреннюю политику в отношении отчетности по вопросам устойчивости, внимательно следить за работой Совета по международным стандартам устойчивости и выступать посредником для передачи Совету мнений и позиций Межправительственной рабочей группы экспертов, касающихся отчетности по вопросам устойчивости.



В марте 2022 года ЮНКТАД провела совещание консультативной группы, которое основывалось на работе, проделанной в рамках разработки инструментария ЮНКТАД по отчетности, касающейся устойчивости и Целей, а также на мероприятиях, проведенных в странах-бенефициарах и на региональном уровне путем создания региональных партнерств по продвижению отчетности по вопросам устойчивости. На встрече обсуждались уроки, извлеченные при рассмотрении практических аспектов реализации политики, нормативно-правовой деятельности и наращивания институционального и кадрового потенциала для укрепления национальной инфраструктуры высококачественной отчетности по вопросам устойчивости, а также набросок документа с рекомендациями по политике, который дополнит инструментарий ЮНКТАД.

Цель настоящей записки — содействовать проведению обсуждений на тридцать девятой сессии Межправительственной рабочей группы экспертов путем представления обзора последних изменений в области отчетности по вопросам устойчивости и по Целям, который основан на информации, собранной в ходе теоретических исследований и мероприятий по оказанию технической помощи, а также на отзывах, полученных в ходе заседания консультативной группы, включая примеры и опыт различных регионов.

I. Введение

1. Принятие Повестки дня в области устойчивого развития на период до 2030 года выявило роль отчетности предприятий как первичного источника информации о вкладе частного сектора в достижение Целей устойчивого развития. Задача 12.6 Цели 12, касающейся ответственного потребления и производства, заключается в том, чтобы побудить компании, особенно крупные и транснациональные компании, к принятию устойчивой практики и интеграции информации по вопросам устойчивости в свой цикл отчетности. На двадцать шестой сессии Конференции Сторон Рамочной конвенции Организации Объединенных Наций об изменении климата Попечительский совет Фонда международных стандартов финансовой отчетности объявил о создании Совета по международным стандартам устойчивости, что стало важным шагом на пути к глобальному согласованию отчетности по вопросам устойчивости. Рост давления со стороны различных заинтересованных сторон, таких как сотрудники, инвесторы, деловые партнеры и клиенты, вынуждает предприятия подтверждать свою подотчетность и приверженность устойчивому развитию путем раскрытия информации о корпоративной устойчивости. Качественная отчетность по вопросам устойчивости и по Целям является основой для устойчивого инвестирования, а эффективная инфраструктура отчетности по вопросам устойчивости способствует повышению надежности информации и уровня доверия между заинтересованными сторонами.

2. ЮНКТАД по линии Межправительственной рабочей группы экспертов по международным стандартам учета и отчетности поддерживает государства в усилиях по внедрению международных стандартов и передовой практики с целью способствовать унификации и повышению качества отчетности предприятий в интересах содействия финансовой стабильности, международным и внутренним инвестициям и социально-экономическому прогрессу. С момента принятия Повестки дня на период до 2030 года Межправительственная рабочая группа экспертов сосредоточила внимание на согласовании отчетности компаний о вкладе в достижение Целей. Межправительственная рабочая группа экспертов пересмотрела свой инструментарий для развития системы учета с целью адаптировать его к требованиям Повестки дня на период до 2030 года, и в 2019 году ЮНКТАД опубликовала «Руководство по основным показателям отчетности структур о вкладе в достижение Целей устойчивого развития», чтобы облегчить унификацию и сопоставимость данных о вкладе частного сектора в достижение Целей. Кроме того, для содействия внедрению этого руководства ЮНКТАД совместно с Учебным и научно-исследовательским институтом Организации Объединенных Наций разработала «Основные показатели отчетности структур о вкладе в достижение ЦУР [Целей устойчивого развития]: учебное пособие» и онлайн-курсы. Кроме того, ЮНКТАД и Программа Организации Объединенных Наций по окружающей среде, выступая в качестве сокураторов показателя 12.6.1, касающегося числа компаний, публикующих отчеты по вопросам устойчивости, разработали методику измерения этого показателя и осуществляют надзор за процессом сбора данных и отчетности в глобальной базе данных по Целям, используемой для оценки прогресса по этому показателю.

3. На своей тридцать восьмой сессии Межправительственная рабочая группа экспертов изучила вопрос о рассмотрении практического применения, включая расчет, основных показателей отчетности структур о вкладе в достижение Целей. В тематических исследованиях были представлены подтверждения полезности «Руководства по основным показателям» как средства содействия последовательной и сопоставимой отчетности компаний, касающейся устойчивости и Целей, а также подчеркивалась его роль в качестве инструмента наращивания потенциала для отражения информации об устойчивости в цикле бухгалтерского учета и отчетности компаний. В марте 2021 года ЮНКТАД созвала совещание консультативной группы с целью изучения различных точек зрения и обсуждения возможного обновления основных показателей с учетом международных изменений в этой области, отзывов, полученных в ходе тематических исследований, и замечаний стран — бенефициаров проекта Счета развития под названием «Создание необходимых структур политики для представления предприятиями отчетности, касающейся устойчивости и ЦУР».

[Целей устойчивого развития] в Африке и Латинской Америке»¹. Межправительственная рабочая группа экспертов рассмотрела предложенные уточнения к некоторым показателям², после чего это руководство было обновлено.

4. ЮНКТАД также продолжала оказывать техническую помощь, в том числе путем осуществления деятельности, связанной с проектом Счета развития, основная цель которого заключалась в расширении возможностей оценки и мониторинга вклада частного сектора в осуществление Повестки дня на период до 2030 года, в частности путем предоставления данных по показателю 12.6.1. Все вышеупомянутые инструменты были использованы в деятельности по проекту, а в рамках оценки национальной инфраструктуры для отчетности по вопросам устойчивости были подготовлены тематические исследования по использованию «Руководства по основным показателям». В рамках этого проекта ЮНКТАД повысила осведомленность и способствовала обмену опытом между политиками из других стран целевых регионов, в том числе посредством региональных семинаров, которые привели к формированию региональных партнерств, направленных на содействие взаимной поддержке коллег в разработке национальных стратегий и политики с целью: создать и/или укрепить национальную инфраструктуру для подготовки компаниями высококачественных отчетов по вопросам устойчивости; измерить вклад частного сектора в достижение Целей; содействовать устойчивому развитию предприятий; и оказывать поддержку во внедрении международных стандартов отчетности по вопросам устойчивости, выпущенных Советом по международным стандартам устойчивости.

5. Учитывая важнейшую роль государственной политики и нормативных актов, а также важность обмена опытом и извлеченными уроками между государствами в деле содействия отчетности частного сектора по вопросам устойчивости, Межправительственная рабочая группа экспертов на своей тридцать восьмой сессии призвала секретариат «продолжать поддерживать региональные усилия и партнерства, в частности среди развивающихся стран, в целях выработки общего подхода к отчетности по вопросам устойчивости и решения практических аспектов осуществления, касающихся разработки политики, регулирования и укрепления институционального и человеческого потенциала, в соответствии с Руководством по развитию системы учета»; и просила секретариат «в соответствии с Бриджтаунским пактом продолжить выявление, поощрение и поддержку внутренних стратегий» и «внимательно следить за работой Совета по международным стандартам устойчивости и выступать посредником для передачи Совету мнений и позиций Межправительственной рабочей группы экспертов, касающихся отчетности по вопросам устойчивости; а также в этой связи призывает секретариат ЮНКТАД учредить консультативную группу для поддержки этого процесса»³.

6. Ряд событий на международном уровне изменил ландшафт отчетности по вопросам устойчивости, включая создание Совета по международным стандартам устойчивости, который выпустит стандарты отчетности по вопросам устойчивости, которые станут обязательными для зарегистрированных на бирже компаний во многих юрисдикциях мира. Следовательно, всем странам придется ускорить национальные усилия по созданию или укреплению нормативно-правовой деятельности, институтов и наращиванию технического потенциала, с тем чтобы иметь возможность реагировать на новые требования. Эти события усилили потребность в руководствах, которые помогают политикам создавать надежную национальную инфраструктуру отчетности по вопросам устойчивости, обеспечивающую высокое качество отчетности и поддерживающую внедрение стандартов Совета по международным стандартам устойчивости.

7. В этих условиях в марте 2022 года ЮНКТАД провела совещание консультативной группы, которое основывалось на работе, проделанной в рамках разработки инструментария ЮНКТАД по отчетности, касающейся устойчивости и

¹ Бенефициарами стали Гватемала, Кения, Колумбия и Южная Африка.

² TD/B/C.II/ISAR/97.

³ TD/B/C.II/ISAR/99.

Целей, а также на мероприятиях, проведенных в странах-бенефициарах по линии проекта Счета развития и на региональном уровне путем создания соответствующих партнерств. На этом совещании обсуждались уроки, извлеченные в ходе рассмотрения практических аспектов осуществления, касающихся разработки политики, нормативно-правовой деятельности и наращивания институционального и кадрового потенциала для создания или укрепления национальной экосистемы корпоративной отчетности, а также набросок документа с рекомендациями по политике, который дополнит инструментарий ЮНКТАД и станет руководством для разработчиков политики в целях развития национальной инфраструктуры отчетности по вопросам устойчивости. В этом документе будут приведены извлеченные уроки, передовая практика и примеры различных подходов, используемых в странах, включая опыт, полученный в ходе деятельности ЮНКТАД по оказанию технической помощи в Африке и Латинской Америке.

8. Задача настоящей записки — содействовать проведению обсуждений на тридцать девятой сессии Межправительственной рабочей группы экспертов путем представления обзора последних событий в области отчетности по вопросам устойчивости и по Целям, основанного на информации, которая была собрана в ходе теоретических исследований и мероприятий по оказанию технической помощи, а также на отзывах, полученных в ходе заседания консультативной группы, и изложения примеров из различных регионов по созданию или укреплению национальной инфраструктуры отчетности по устойчивому развитию.

II. Последние изменения в отчетности, касающейся устойчивости и Целей

9. Изменения в Европейском союзе как правило дают о себе знать за пределами региона, влияя на глобальные процессы и оказывая воздействие на другие юрисдикции. После принятия в 2014 году директивы о нефинансовой отчетности инициатором перехода от добровольного к обязательному подходу к отчетности по вопросам устойчивости стал Европейский союз. Этот подход эволюционировал в сторону более комплексной экосистемы отчетности, и 21 апреля 2021 года Европейская комиссия приняла законодательное предложение о директиве по корпоративной отчетности по вопросам устойчивости⁴. Его цель состоит в том, чтобы иметь сопоставимые данные по устойчивости для поддержки государственной политики, связанной с устойчивостью и целями устойчивого финансирования. Еще одним важным элементом экосистемы устойчивого финансирования в Европейском союзе является положение о раскрытии информации об устойчивом финансировании, действующее с марта 2021 года, которое было введено с целью повышения прозрачности рынка устойчивых инвестиционных продуктов для предотвращения «зеленого камуфляжа» путем установления всеобъемлющих требований к раскрытию информации об устойчивости, охватывающих широкий спектр природоохранных, социальных и управленческих показателей на уровне как компании, так и продукта⁵.

10. Европейский союз предпринял шаги по развитию устойчивой финансовой экосистемы, основы которой заложены в регламенте о таксономии. В отношении устойчивой деятельности, связанной с целями смягчения последствий изменения климата и адаптации к нему в рамках таксономии, Делегированный закон по климату устанавливает технические критерии отбора для определения условий, при которых экономическая деятельность квалифицируется как вносящая существенный вклад в смягчение последствий изменения климата или адаптацию к нему, и для определения того, не наносит ли эта экономическая деятельность существенного вреда какой-либо

⁴ См. https://ec.europa.eu/info/business-economy-euro/company-reporting-and-auditing/company-reporting/corporate-sustainability-reporting_en.

Примечание: Ссылки на все сайты, указанные в сносках, были проверены в августе 2022 года.

⁵ См. https://ec.europa.eu/info/business-economy-euro/banking-and-finance/sustainable-finance/sustainability-related-disclosure-financial-services-sector_en.

из других экологических целей⁶. Регламент о таксономии требует от инвесторов и компаний использовать эти критерии для соответствующего раскрытия информации, что также послужит надежным руководством для принятия инвестиционных решений. Требования к обязательной отчетности в соответствии с этим регламентом действуют с января 2022 года для целей смягчения последствий изменения климата и адаптации к нему и с января 2023 года для остальных четырех природоохранных целей.

11. Предлагаемая директива по корпоративной отчетности по вопросам устойчивости направлена на установление правил, обеспечивающих последовательное и сопоставимое представление компаниями информации об устойчивости с учетом следующих аспектов: широкий охват экологических, социальных и управленческих тем; качество информации (релевантная, достоверно представленная, сопоставимая, понятная, надежная); концепция двойной существенности (воздействие и финансовая существенность); интеграция информации об устойчивости в управленческие отчеты; заверение внешней третьей стороной (ограниченное заверение); цифровой формат. Новые требования к отчетности будут применяться ко всем крупным и всем зарегистрированным на бирже компаниям, включая зарегистрированные на бирже малые и средние предприятия. Отчитываться должны будут около 50 000 компаний по сравнению с 11 000 в настоящее время. Будут разработаны стандарты для малых и средних предприятий, учитывающие их особенности. За разработку проектов стандартов в соответствии с этой директивой отвечает Европейская консультативная группа по финансовой отчетности⁷. До принятия предложения Группа уже провела подготовительную работу по ключевым вопросам управления и установления стандартов, связанных с отчетностью по вопросам устойчивости. В апреле 2022 года Группа опубликовала для целей представления публичных замечаний первый проект европейских стандартов отчетности по вопросам устойчивости, основанный на предложении, в котором говорится о 13 вопросах, связанных с экологией, социальной сферой и управлением, разделенных следующим образом: сквозные (общие принципы; оценка общей направленности, стратегии, управления и существенности); тематические стандарты, окружающая среда (изменение климата; загрязнение; водные и морские ресурсы; биологическое разнообразие; использование ресурсов и экономика замкнутого цикла); тематические стандарты, социальные аспекты (собственная рабочая сила; работники в цепочке создания стоимости; затронутые общины; потребители и конечные пользователи); тематические стандарты, управление (руководство, управление рисками и внутренний контроль; ведение предпринимательской деятельности)⁸. Ожидается, что второй набор стандартов, в котором будет определена дополнительная информация, связанная с устойчивостью и спецификой сектора, которая подлежит раскрытию, а также стандарты для малых и средних предприятий, будет готов к середине 2023 года. Перед принятием стандартов Европейская комиссия проведет консультации с группой экспертов государств-членов по устойчивому финансированию и Европейской службой по ценным бумагам и рынкам, а также со следующими субъектами: Комитет европейских надзорных органов по аудиту; Европейское банковское управление; Европейский центральный банк; Платформа Европейской комиссии по устойчивому финансированию; Европейское агентство по окружающей среде; Европейское управление по страхованию и трудовым пенсиям; Агентство Европейского союза по основным правам.

12. Рабочая группа по устойчивому финансированию Группы двадцати разработала «дорожную карту» обеспечения устойчивого финансирования, одобренную Группой двадцати в октябре 2021 года, с целью определить приоритеты повестки дня в области устойчивого финансирования и предложить Группе двадцати действия, способствующие их достижению. Одним из направлений является совершенствование раскрытия информации и отчетности по вопросам устойчивости. Группа двадцати,

⁶ См. https://ec.europa.eu/info/law/sustainable-finance-taxonomy-regulation-eu-2020-852/amending-and-supplementary-acts/implementing-and-delegated-acts_en.

⁷ См. <https://www.efrag.org/Activities/2010051123028442/Sustainability-reporting-standards-roadmap>.

⁸ См. <https://www.efrag.org/lab3>.

в координации с Советом по финансовой стабильности, Фондом международных стандартов финансовой отчетности и Международной организацией комиссий по ценным бумагам, а также другими международными организациями и инициативами, пропагандирует специальные мероприятия, включая работу по усилению координации на региональном и международном уровнях для обеспечения сопоставимости, совместимости и последовательности различных подходов к отчетности по вопросам устойчивости. «Дорожная карта» стимулирует работу Фонда, в том числе через Совет по международным стандартам устойчивости, по разработке базовых глобальных стандартов отчетности по вопросам устойчивости, обеспечивающих гибкость для взаимодействия с национальными и региональными стандартами и учитывающих особые потребности малых и средних предприятий. В «дорожной карте» Совету рекомендуется расширить сферу раскрытия информации по климату, включив в нее вопросы, связанные с природой, биоразнообразием и социальной сферой. Кроме того, в «дорожной карте» отмечается, что Международная организация комиссий по ценным бумагам рассмотрит стандарты Совета на предмет утверждения, после чего они могут быть рассмотрены на добровольной основе в отдельных юрисдикциях. Кроме того, в «дорожной карте» утверждается, что повышение качества и доступности данных в финансовой системе должно поддерживаться надлежащими стратегиями данных об устойчивости, управлением и рамочными механизмами для содействия доступу к публичным данным об устойчивости, в том числе путем разработки общей цифровой платформы.

13. В ноябре 2021 года попечители Фонда международных стандартов финансовой отчетности объявили о трех важных событиях, а именно о создании Совета по международным стандартам устойчивости для определения глобального базового уровня стандартов раскрытия информации об устойчивости для удовлетворения информационных потребностей инвесторов; о взятии обязательства ориентированными на инвесторов ведущими организациями по раскрытию информации об устойчивости объединиться в новый совет, включая завершение консолидации Совета по стандартам раскрытия климатической информации и Фонда стоимостной отчетности; о публикации прототипов требований к раскрытию информации, связанных с климатом, и общих требований к раскрытию информации Рабочей группой по технической готовности, которая провела подготовительную работу для Совета по международным стандартам устойчивости⁹. Совет по международным стандартам устойчивости сотрудничает с Советом по международным стандартам бухгалтерского учета с целью гарантировать интеграцию и совместимость стандартов первого из них и международных стандартов финансовой отчетности, поскольку Совет стремится опираться на существующие рамки и стандарты. Другие участвующие организации будут предоставлять материалы для поддержки разработки стандартов Советом.

14. 31 марта 2022 года Совет по международным стандартам устойчивости опубликовал предварительные проекты по общим требованиям к раскрытию финансовой информации об устойчивости и по раскрытию связанной с климатом информации¹⁰.

15. В первом предварительном проекте установлены общие требования к отчетности по вопросам устойчивости и указано, что целью раскрытия финансовой информации об устойчивости является предоставление информации о существенных

⁹ См. <https://www.ifrs.org/news-and-events/news/2021/11/ifrs-foundation-announces-issb-consolidation-with-cdsb-vrf-publication-of-prototypes/>.

Примечание: В состав рабочей группы вошли представители следующих организаций: Совет по стандартам раскрытия климатической информации; Целевая группа по раскрытию финансовой информации, связанной с климатом, Совета по финансовой стабильности; Совет по международным стандартам финансовой отчетности; Фонд стоимостной отчетности; Всемирный экономический форум. Поддержку ей оказали Международная организация комиссий по ценным бумагам и ее техническая экспертная группа органов надзора рынка ценных бумаг.

¹⁰ См. <https://www.ifrs.org/news-and-events/news/2022/03/issb-delivers-proposals-that-create-comprehensive-global-baseline-of-sustainability-disclosures/>.

рисках и возможностях, связанных с устойчивостью, полезной для основных пользователей финансовой отчетности при определении того, следует ли предоставлять ресурсы отчитывающейся организации.

16. Второй предварительный проект основан на рекомендациях Целевой группы по раскрытию финансовой информации, связанной с климатом: компании должны будут представлять информацию о процессах регулирования для мониторинга и управления по вопросам, связанным с климатом; каким образом их бизнес-модели, стратегии и денежные потоки могут повлиять на риски, связанные с климатом; планы и цели по вопросам, связанным с климатом; использование анализа сценариев, связанных с климатом, для оценки рисков и возможностей. Компании также должны будут раскрывать информацию о своих выбросах парниковых газов в рамках сферы охвата 1, 2 и 3 в абсолютном выражении и на единицу экономической или физической продукции в соответствии со стандартом корпоративного учета и отчетности по протоколу о парниковых газах. Кроме того, в соответствии с подходом Совета по стандартам учета по вопросам устойчивости включены требования к раскрытию информации, связанной с климатом, по отраслям¹¹. В контексте информации, которая необходима пользователям финансовой отчетности общего назначения для оценки стоимости предприятия, рассматривается такой аспект как существенность. Пределы отчитывающейся организации для целей финансовой отчетности и для раскрытия информации об устойчивости остаются прежними. Информация, требуемая как часть последней, будет раскрыта в финансовой отчетности общего назначения. Совет по международным стандартам устойчивости создал рабочую группу из представителей юрисдикций с целью обеспечить совместимость предварительных проектов с инициативами юрисдикций в плане отчетности по вопросам устойчивости¹².

17. Пересмотренные универсальные стандарты, согласованные с рядом инструментов, выпустила Глобальная инициатива по отчетности¹³. Эти пересмотренные стандарты были разработаны на основе концепций воздействия, существенных тем, должной предусмотрительности и взаимодействия с заинтересованными сторонами с целью ответить на информационные запросы различных заинтересованных сторон, включая правительства, инвесторов и гражданское общество. Кроме того, в рамках этой инициативы был опубликован новый отраслевой стандарт для нефти и газа и ведется работа над отраслевыми стандартами для угля, горнодобывающей промышленности, сельского хозяйства, аквакультуры и рыболовства, а также над обновлением стандарта по биоразнообразию. Фонд международных стандартов финансовой отчетности и Глобальная инициатива по отчетности 24 марта 2022 года подписали меморандум о взаимопонимании в плане координации деятельности по разработке стандартов¹⁴.

18. 15 марта 2022 года Целевая группа по раскрытию связанных с природой финансовых данных выпустила бета-версию системы раскрытия финансовых данных, с помощью которой компании могут сообщать о воздействии на природу и об управлении рисками, связанными с природой. В рамках этой системы, для которой будет проведен рассчитанный на 18 месяцев процесс консультаций, отмечается связь между изменением климата и исчезновением природы, согласно работе Целевой

¹¹ Стандарты Совета будут использованы Фондом международных стандартов финансовой отчетности в качестве материалов; см. <https://www.ifrs.org/news-and-events/news/2022/03/issb-communicates-plans-to-build-on-sasbs-industry-based-standards/>.

¹² См. <https://www.ifrs.org/news-and-events/news/2022/04/issb-establishes-working-group-to-enhance-compatibility-between-global-baseline-and-jurisdictional-initiatives/>.

¹³ Руководящие принципы предпринимательской деятельности в аспекте прав человека Управления Верховного комиссара Организации Объединенных Наций по правам человека; Руководящие принципы Организации экономического сотрудничества и развития для многонациональных предприятий; Руководящие принципы Организации экономического сотрудничества и развития по должной осмотрительности для ответственной предпринимательской деятельности; стандарты Международной организации труда; Глобальные принципы управления Международной сети по вопросам корпоративного управления.

¹⁴ См. <https://www.ifrs.org/news-and-events/news/2022/03/ifrs-foundation-signs-agreement-with-gri/>.

группы по раскрытию связанных с природой финансовых данных, при этом предлагается соблюсти четыре общих требования, а именно: определение существенных рисков и возможностей, связанных с природой, на основе оценки зависимостей и воздействий, связанных с природой; проведение оценки должно основываться на деятельности организации в определенных местах, поскольку зависимость и воздействие, связанные с природой, происходят в конкретных экосистемах; организациям необходимо обеспечить наличие соответствующих компетенций для оценки и реагирования на риски и возможности, связанные с природой; следует сделать заявление о масштабах текущего и планируемого раскрытия финансовых данных. Эта система была задумана для будущего согласования со стандартами, разрабатываемыми Советом по международным стандартам устойчивости.

19. 21 марта 2022 года Комиссия по ценным бумагам и биржам Соединенных Штатов Америки предложила изменения в правилах и заявила, что публичные компании должны сообщать федеральному правительству и акционерам о своем воздействии на климат¹⁵. Такое решение означает, что компании будут нести ответственность за свою роль в изменении климата, и оно даст инвесторам возможность оказывать большее влияние на изменение деловой практики, провоцирующей повышение глобальной температуры. Данные правила требуют раскрытия информации о руководстве, управлении рисками и стратегии компании в отношении рисков, связанных с климатом, о целевых показателях или обязательствах и соответствующих планах, а также о дезагрегированных показателях финансовой отчетности, связанных с климатом, в основном полученных из существующих статей финансовой отчетности в примечании к финансовой отчетности, включая влияние климатических явлений и деятельности, в консолидированной финансовой отчетности. Данное предложение также касается выбросов парниковых газов, в соответствии с которым некоторые компании будут обязаны раскрывать информацию о выбросах в рамках сферы охвата 3, когда она имеет существенное значение для инвесторов¹⁶.

20. Последние события в сфере отчетности по вопросам устойчивости свидетельствуют о значительных глобальных изменениях, происходящих в сфере разработки стандартов устойчивости и в инфраструктуре отчетности по вопросам устойчивости. В течение следующих 12–18 месяцев ожидается мощный толчок в направлении унификации стандартов отчетности для раскрытия корпоративной информации об устойчивости. Цель заключается в достижении большей согласованности среди многочисленных ранее существовавших систем отчетности, и очевидно, что для этого необходимы координация между регулируемыми органами и разработчиками стандартов во всем мире, а также частные инициативы.

III. Укрепление национальной инфраструктуры отчетности по вопросам устойчивости: извлеченные уроки

21. Встреча консультативной группы в марте 2022 года позволила обобщить накопленный опыт по практической реализации аспектов формирования политики и укрепления нормативно-правовых, институциональных и кадровых компонентов национальной инфраструктуры для высококачественной отчетности по вопросам устойчивости. Участники из Азии, Африки, Ближнего Востока, Восточной Европы, Латинской Америки и Северной Африки обменялись мнениями и опытом в отношении усилий по внедрению механизма отчетности по вопросам устойчивости на национальном уровне.

22. В этой главе подробно изложены уроки, основанные на ключевых моментах обсуждений, уроки, извлеченные в ходе мероприятий по оказанию технической

¹⁵ См. <https://www.sec.gov/news/press-release/2022-46> и <https://www.nytimes.com/2022/03/21/business/sec-climate-disclosure-rule.html>.

¹⁶ См. <https://www.sec.gov/news/statement/gensler-climate-disclosure-20220321>.

помощи, и данные, полученные в ходе исследований по передовой практике создания и/или укрепления инфраструктуры отчетности по вопросам устойчивости (таблица 1). В целом, национальная инфраструктура отчетности по вопросам устойчивости должна обеспечивать согласованность между такой отчетностью и финансовой отчетностью, способствовать преодолению информационной и директивной замкнутости в компаниях и поддерживать взаимосвязанный подход как к отчетности, так и к ее заверению. Такая инфраструктура включает в себя нормативно-правовой, институциональный и кадровый компоненты потенциала (что отражено в инструментарии для развития системы учета)¹⁷ и должна иметь динамичный национальный процесс, который делает ее быстро адаптируемой к международным и национальным потребностям и изменениям. Основная проблема, с которой сталкиваются некоторые страны, связана с недостаточной осведомленностью о значении отчетности, касающейся устойчивости и Целей устойчивого развития, а также о международных событиях и предстоящих требованиях в отношении раскрытия информации по вопросам устойчивости.

Таблица 1

Уроки, извлеченные при разработке и реализации национальных планов действий в плане отчетности по вопросам устойчивости

<i>Этап разработки и внедрения</i>	<i>Рекомендация и/или вариант политики</i>
Подготовка благоприятной почвы	Пропагандировать преимущества и важность отчетности по вопросам устойчивости и распространять информацию о текущих международных событиях
	Повышать осведомленность о влиянии и вкладе частного сектора в достижение Целей устойчивого развития
	Пропагандировать двойную существенность
	Готовить почву не только среди предприятий, зарегистрированных на бирже, но и среди не зарегистрированных на бирже фирм, а также в государственном секторе
Строительство организации	Стимулировать сотрудничество и связь с коллегами в регионе для обмена опытом и извлеченными уроками
	Выявлять ключевые структуры в правительстве, частном секторе и гражданском обществе
	Создать многосекторальную, многоинституциональную, междисциплинарную и гендерно сбалансированную целевую группу и обеспечить ее вовлеченность
	Сформировать руководящий комитет и обеспечить лидерство со стороны правительства

¹⁷ Инструментарий, использующий международные стандарты и передовую практику в области бухгалтерского учета и аудита, служит инструментом количественной оценки уровня развития бухгалтерской среды в стране и позволяет дать количественную оценку положения страны в конкретный момент, а также ее прогресса в дальнейшем внедрении этих стандартов и практики; см. <https://unctad.org/topic/enterprise-development/ISAR-international-standards-of-accounting-and-reporting>.

<i>Этап разработки и внедрения</i>	<i>Рекомендация и/или вариант политики</i>
Формулирование плана	<p>Провести оценку нынешней инфраструктуры корпоративной отчетности и выявить существующие недостатки</p> <p>Разработать список рекомендуемых действий с указанием целевых показателей, сроков, ведущих учреждений и учреждений, оказывающих поддержку</p> <p>Утвердить план действий при содействии со стороны международных экспертов и целевой группы</p>
Обеспечение его эффективного внедрения	<p>Официально оформить институциональные обязательства путем принятия меморандумов о взаимопонимании или аналогичных документов с целью обеспечить привлечение ресурсов и наладить сотрудничество</p> <p>Обеспечить профессиональное управление проектами</p> <p>Воспользоваться преимуществами международного опыта и эффективной практики</p> <p>Рассмотреть возможность создания национального хранилища отчетов по вопросам устойчивости</p>

Источник: ЮНКТАД.

23. Для создания благоприятной почвы перед началом разработки национального плана действий по формированию и/или укреплению инфраструктуры отчетности по вопросам устойчивости можно использовать несколько подходов, включая следующие:

a) пропагандировать преимущества и важность отчетности по вопросам устойчивости как для компаний, так и для государственных структур, а также повышать осведомленность о воздействии и вкладе частного сектора в достижение Целей. Важно распространять информацию о текущих международных событиях в области отчетности по вопросам устойчивости, таких как создание Совета по международным стандартам устойчивости и публикация предварительных проектов, а также разъяснять связь между Повесткой дня на период до 2030 года и национальными планами действий по созданию или укреплению отчетности по вопросам устойчивости и сообщать о ней;

b) пропагандировать принцип двойной существенности, согласно которому раскрытие информации рассматривается с точки зрения как финансового воздействия на компанию, так и в свою очередь воздействия компании на экономику, общество и окружающую среду. Данный принцип выходит за рамки подхода, который в настоящее время требуется в соответствии с предварительными проектами, однако он имеет большое значение, поскольку может способствовать устойчивому финансированию и ответственному инвестированию, а также принятию решений, направленных на непрерывное продвижение в деле достижения Целей;

c) подготовить почву не только среди структур, представляющих общественные интересы (компаний, зарегистрированных на бирже, субъектов финансового сектора и других), но и среди не зарегистрированных на бирже крупных компаний, малых и средних предприятий и структур общественного сектора. Путем заблаговременного определения типа структуры, которая будет рассматриваться в национальном плане действий, можно с самого начала привлечь все соответствующие заинтересованные стороны и оказать поддержку всем структурам, включенным в сферу действия плана;

d) стимулировать сотрудничество и связь с коллегами в регионе для обмена опытом и извлеченными уроками, например через недавно созданные региональные партнерства по продвижению отчетности по вопросам устойчивости в Африке и Латинской Америке. Такие партнерства обеспечили канал связи между коллегами для обмена опытом, взаимной поддержки и взаимного обучения¹⁸.

24. Существуют различные примеры передовой практики, которые можно рассмотреть при создании организации для реализации национального плана действий, а именно:

a) определить ключевые структуры в правительстве, частном секторе и гражданском обществе, создать целевую группу и/или рабочую группу, привлечь эту группу, информировать ее и обеспечить ее поддержку. Это позволит избежать дублирования усилий с другими национальными заинтересованными сторонами благодаря координации политики. Такая целевая группа должна быть многосекторальной, многопрофильной, многокомпетентной и многоинституциональной (включая регулирующие органы, национальные органы, устанавливающие финансовые стандарты, ассоциации бухгалтеров, научные ассоциации, бухгалтерские фирмы, торговые палаты, отраслевые и/или секторальные организации, фондовые биржи и структуры Организации Объединенных Наций) и иметь сбалансированное гендерное представительство. Например, в Индии комитет, отвечающий за отчетность по вопросам устойчивости, включает в себя разработчика стандартов, регуляторов рынка капитала и другие учреждения, помогающие контролировать оценочную карточку по Целям, а также профессиональную бухгалтерскую организацию, включенную в число приглашенных комитетом сторон. В Сингапуре Комитет по вопросам устойчивости и изменению климата Института дипломированных бухгалтеров включает экспертов по вопросам устойчивости и действует с целью повышения значимости устойчивости в бизнес-стратегиях и операциях компаний, отстаивания роли профессиональных бухгалтеров в отчетности по вопросам устойчивости, одобрения высококачественной отчетности по вопросам устойчивости и обеспечения соответствия надлежащим достижениям (поддержку оказывают три подкомитета по качеству, повышению устойчивости и образованию). В Уругвае рабочая группа по устойчивому развитию Ассоциации бухгалтеров, экономистов и администраторов в сотрудничестве с Министерством окружающей среды, Центральным банком, Фондовой биржей Монтевидео и компанией «Дерес» создает альянс по устойчивому развитию, целью которого является продвижение корпоративной отчетности по вопросам устойчивости на национальном уровне;

b) создать руководящий комитет с участием ведущих структур и обеспечить лидерство правительства. Во главе комитета могут стоять 2–3 ведущие структуры, отвечающие за разработку плана действий и за выполнение рекомендаций и мероприятий, а также координирующие работу с другими ведущими и оказывающими поддержку организациями из государственного и частного секторов. Лидерство правительства может способствовать вовлечению ключевых партнеров в государственном и частном секторах. Например, в Гватемале руководящий комитет возглавляют Министерство экономики и Деловой совет по устойчивому развитию («Centrarse») в сотрудничестве с Секретариатом по планированию и программированию при президенте, при этом в целях содействия вовлечению комитет решил провести двусторонние встречи перед брифингом по плану действий для ключевых партнеров, разъясняя действия и обеспечивая обратную связь, тем самым снижая потенциальные риски, устраняя любое недопонимание или отсутствие участия заранее и получая поддержку от определенных ключевых структур. В Кении руководящий комитет под председательством Национального казначейства и вице-председательством Фондовой биржи Найроби и Управления по рынкам капитала

¹⁸ Партнерство в Африке возглавляют: председатель — Камерун (Министерство финансов); заместители председателя — Кения (Институт дипломированных общественных бухгалтеров) и Южная Африка (Министерство торговли, промышленности и конкуренции). В Латинской Америке председателем является Мексика (Совет по стандартам финансовой отчетности, при поддержке Национальной комиссии по банкам и ценным бумагам и Института общественных бухгалтеров).

осуществляет надзор за реализацией национального плана действий, а Институт дипломированных общественных бухгалтеров отвечает за отслеживание общего прогресса. В Южной Африке руководящий комитет три раза в год проводит совещания в соответствии с графиком, согласованным с оперативными рабочими группами, с тем чтобы иметь возможность контролировать успешность реализации плана действий, обеспечивая приверженность рабочих групп и, в случае необходимости, оперативно корректируя план мероприятий.

25. При разработке национального плана действий можно предусмотреть следующий процесс:

а) оценить текущую инфраструктуру корпоративной отчетности посредством диагностики нормативно-правовых, институциональных и кадровых элементов; предусмотреть процесс наращивания потенциала и координации для изменения и/или адаптации элементов на национальном уровне с целью определить базовые показатели для возможностей улучшения, обеспечить сравнение с международными стандартами корпоративной отчетности и передовой практикой, а также выявить пробелы, которые должны стать приоритетными, для ключевых стратегических союзников в плане устранения таких пробелов и другие возможности наращивания потенциала для улучшения корпоративной отчетности, особенно отчетности по устойчивости и Целям (использование инструментария для развития системы учета может облегчить этот процесс). Проблемы могут быть проанализированы путем преодоления пробелов и/или выявления коренных причин, которые необходимо устранить;

б) разработать список рекомендуемых мероприятий и/или действий, направленных на устранение выявленных коренных причин, которые могут быть далее разбиты на поддающиеся управлению подмероприятия и увязаны с целями, необходимыми ресурсами, сроками (предлагается использовать период в пять лет) и ведущими и оказывающими поддержку учреждениями-исполнителями. Список мероприятий может быть разработан руководящим комитетом в координации и путем обсуждения с целевой группой на основе результатов оценки национальной инфраструктуры и анализа проблем. Следует определить действия, которые потенциально могут быть рассмотрены совместно, поскольку они будут находиться в ведении одних и тех же ведущих и/или оказывающих поддержку учреждений и иметь сходные сроки выполнения;

в) привлекать международных экспертов для получения отзывов и комментариев, которые могут помочь улучшить рекомендуемые действия и обеспечить последовательность. Например, в Колумбии участие внешних экспертов позволило усовершенствовать документы по оценке и национальный план действий. Наряду с международными экспертами следует привлекать экспертов, знающих местную специфику региона и страны. Кроме того, презентация и обсуждение плана действий с целевой группой позволяет наладить обратную связь, а также содействовать заинтересованности и синергизму между ключевыми организациями, что может способствовать планированию следующих шагов и дальнейшей координации возможного привлечения ресурсов. Способствовать поддержке могут двусторонние встречи со стратегическими партнерами, проведенные до основной презентации плана действий.

26. Можно также выделить некоторые рекомендации в отношении трех основных компонентов национального плана действий в отношении отчетности по вопросам устойчивости, а именно: нормативно-правового, институционального и кадрового компонентов потенциала. В качестве основы для разработки этих элементов может быть создана таксономия устойчивой деятельности. Например, Европейская комиссия разработала положение о таксономии, представляющее собой систему классификации для подтверждения экологической устойчивости экономической деятельности. В ней определены шесть экологических целей, достижению которых должна способствовать

деятельность¹⁹. Кроме того, в настоящее время разрабатывается социальная таксономия для определения «социальных инвестиций»²⁰. Помимо этого, как обсуждалось на заседании консультативной группы, некоторые страны, такие как Индия и Мексика, разрабатывают национальные таксономии²¹. Таксономия может сыграть важную роль в предотвращении «зеленого камуфляжа» и «камуфляжа целей», а также в повышении сопоставимости и транспарентности отчетности. Стандарты отчетности и процессы заверения должны быть разработаны таким образом, чтобы облегчить структурированную цифровизацию, с целью повысить доступность и читаемость информации по вопросам устойчивости как для людей, так и для машин. Например, Совет по международным стандартам устойчивости работает над предложениями, позволяющими контролировать с помощью электронных устройств раскрытие информации по вопросам устойчивости²². В этой связи следует по мере возможности содействовать сближению с другими международными таксономиями.

27. Что касается нормативно-правового компонента инфраструктуры отчетности по вопросам устойчивости, то страны могут рассмотреть некоторые или все перечисленные ниже аспекты:

a) начать с зарегистрированных на бирже компаний и финансового сектора в соответствии с международной практикой и рассмотреть возможность применения добровольного подхода или подхода «соблюдай или поясняй» для других видов структур;

b) принять переходный или поэтапный подход для введения обязательного регулирования отчетности по вопросам устойчивости с целью позволить компаниям беспрепятственно перейти на новые требования к отчетности;

c) применять подход с использованием нескольких блоков, позволяющий «накладывать» дополнительные требования к отчетности на базовые положения. Например, Совет по международным стандартам устойчивости использует такой подход для определения новых стандартов отчетности по вопросам устойчивости с целью обеспечить глобальную, последовательную и сопоставимую основу отчетности по вопросам устойчивости, сохраняя при этом гибкость и пространство для юрисдикционных потребностей в отчетности и для требований к отчетности, рассчитанных на более широкую группу заинтересованных сторон;

d) разработать систему отчетности по вопросам устойчивости в соответствии с требованиями Совета по международным стандартам устойчивости;

e) выйти за рамки подготовки информации об устойчивом развитии для нужд инвесторов и способствовать ответственному инвестированию, требуя от компаний раскрытия информации о воздействии, связанном с Целями. Полезным инструментом в этом отношении будет «Руководство по основным показателям»;

f) определить требования, учитывающие потребности различных категорий или сегментов структур, таких как упрощенное требование или добровольное руководство для не зарегистрированных на бирже компаний и малых и средних предприятий (например, в соответствии с «Руководством по основным показателям»). В частности, в этой системе должна содержаться прямая ссылка на малые и средние предприятия, поскольку они составляют большинство компаний во всем мире. Например, Европейская консультативная группа по финансовой отчетности создала тематическую организацию, работающую над стандартами

¹⁹ См. https://ec.europa.eu/info/business-economy-euro/banking-and-finance/sustainable-finance/eu-taxonomy-sustainable-activities_en.

²⁰ См. https://ec.europa.eu/info/sites/default/files/business_economy_euro/banking_and_finance/documents/280222-sustainable-finance-platform-finance-report-social-taxonomy.pdf.

²¹ См. <https://carboncopy.info/indias-proposed-sustainable-taxonomy-lessons-to-remember-worries-to-address/> и <https://financiamientoverdeincluyente.com/pdf/festival/2022/dia3/3.2/Taxonomia-Sostenible-Arturo-Sosa.pdf>.

²² См. <https://www.xbrl.org/news/issb-publishes-draft-sustainability-reporting-standards-sets-course-for-alignment/>.

устойчивости, которые учитывают потребности и возможности отчетности и ресурсы малых и средних предприятий²³;

g) содействовать развитию отчетности государственного сектора с целью включить в нее информацию по вопросам устойчивости. Например, в Бразилии государственные предприятия обязаны представлять информацию по вопросам устойчивости, используя единую систему отчетности;

h) подчеркнуть важность корпоративного управления как ключевого элемента системы отчетности по вопросам устойчивости. Особое внимание при рассмотрении аспектов корпоративного управления следует уделять вопросам многообразия и инклюзивности;

i) составить карту уже существующих нормативных актов и инициатив, с тем чтобы учесть их при разработке требований к отчетности по вопросам устойчивости, например по темам, связанным с охраной окружающей среды или здоровья. Это необходимо делать на страновом уровне;

j) обнародовать такую систему или требования для публичных отзывов с целью учесть полученные замечания в процессе разработки;

к) требовать внешнего заверения для обеспечения качества, надежности и сопоставимости отчетности по вопросам устойчивости. Использование пропорционального и поэтапного подхода к требованиям по заверению для малых и средних предприятий предоставит им необходимое для внедрения время;

l) стимулировать принятие компаниями отчетности по вопросам устойчивости с помощью различных поощрительных мероприятий, таких как премии, субсидии и доступ к льготному финансированию.

28. Что касается институционального компонента инфраструктуры отчетности по вопросам устойчивости, то страны могут рассмотреть некоторые или все перечисленные ниже аспекты:

a) определить или создать на национальном уровне и/или на местном уровне устанавливающую стандарты структуру, которая будет отвечать за отчетность по вопросам устойчивости и за интеграцию с органом, устанавливающим финансовые стандарты. В Индии, например, в феврале 2020 года Институт дипломированных бухгалтеров учредил Совет по стандартам отчетности по вопросам устойчивости, целью которого является разработка всеобъемлющих, глобально сопоставимых и понятных стандартов для измерения и раскрытия нефинансовой информации о прогрессе компании в достижении Целей. Такие стандарты должны позволять своевременно предоставлять достоверную и полезную информацию различным заинтересованным сторонам. Так, в Мексике Совет по стандартам финансовой отчетности обновил свой устав с целью расширить сферу своих полномочий по выпуску и распространению стандартов раскрытия информации по вопросам устойчивости для не зарегистрированных на бирже компаний, а также для малых и средних предприятий. Что касается интеграции, то Европейская консультативная группа по финансовой отчетности, например, обеспечивает координацию финансовой отчетности и отчетности по вопросам устойчивости с помощью различных средств, включая наблюдение со стороны председателей двух советов по отчетности, совместные регулярные встречи между советами по отчетности, учет аспекта взаимосвязи при разработке технической позиции и технические консультации в форме проекта стандартов отчетности по вопросам устойчивости Европейского союза²⁴;

b) назначить орган, ответственный за мониторинг соблюдения и исполнение требований к отчетности по вопросам устойчивости;

²³ См. <https://www.efrag.org/News/Project-548/PTF-ESRS-On-track-to-meet-ambitious-timeline-five-months-into-the-drafting-of-European-sustainability-reporting-standards-ESRS>.

²⁴ См. <https://www.efrag.org/News/Project-581/EFRAG-issues-its-Due-Process-Procedures-for-Sustainability-Reporting-Standard-Setting->.

с) содействовать координации между всеми ключевыми структурами на национальном уровне, включая регулирующие органы, органы, устанавливающие стандарты, бухгалтерские фирмы, ассоциации компаний по отраслям, профессиональные бухгалтерские организации и университеты;

d) поддерживать эти учреждения, чтобы они были укомплектованы надлежащим персоналом, были разнообразными и инклюзивными и имели достаточные финансовые ресурсы для своей деятельности.

29. Что касается компонента человеческого потенциала инфраструктуры отчетности по вопросам устойчивости, то одна из основных проблем связана с ограниченностью кадрового резерва по вопросам устойчивости. Чтобы преодолеть эту проблему, страны могут рассмотреть некоторые или все перечисленные ниже аспекты:

a) обеспечить наличие возможностей для развития потенциала специалистов (бухгалтеров, аудиторов, сотрудников регулирующих органов) и учащихся в качестве фундаментальной предпосылки для внедрения и укрепления высококачественной инфраструктуры отчетности по вопросам устойчивости;

b) установить партнерские отношения с ключевыми учреждениями, такими как профессиональные бухгалтерские организации и университеты, для проведения учебных семинаров. Партнерство с такими организациями в деятельности по наращиванию потенциала может помочь обеспечить более широкое участие их членов, которые играют ключевую роль в отчетности организаций. Это может привести к увеличению числа участников и повышению осведомленности об отчетности по вопросам устойчивости. Например, в Кении и Южной Африке были созданы рабочие группы для содействия координации между профессиональными бухгалтерскими организациями и научными кругами и обеспечения того, чтобы учебные планы и программы профессионального образования были согласованы и обновлены путем включения соответствующих модулей по вопросам устойчивости и отчетности, связанной с Целями;

c) создать потенциал в государственном секторе для мониторинга экологической, социальной и управленческой отчетности компаний и отчетности, связанной с Целями;

d) оказывать специализированную техническую поддержку малым и средним предприятиям в деле финансовой отчетности и отчетности по вопросам устойчивости и разработать набор специализированных методических и учебных материалов;

e) обеспечить, чтобы учебные программы университетов и программы постоянного повышения квалификации соответствовали изменениям в отчетности по вопросам устойчивости. Например, Институт дипломированных бухгалтеров Англии и Уэльса, Соединенное Королевство Великобритании и Северной Ирландии, предлагает своим членам технические ресурсы по таким темам, как аудит и заверение, устойчивость и изменение климата, нефинансовая отчетность и корпоративное управление.

30. Наконец, ниже приведены некоторые практические уроки, которые могут оказаться полезными при реализации национального плана действий или стратегии:

a) официально оформить институциональные обязательства путем принятия меморандумов о взаимопонимании или аналогичных документов с целью обеспечить привлечение ресурсов и наладить сотрудничество между ключевыми организациями, а также обеспечить преемственность в течение пятилетнего периода, даже в случае организационных изменений в соответствующих структурах или при смене представителей правительства. Такие меморандумы могут распространяться на структуры, являющиеся членами руководящего комитета, или на структуры, входящие в целевую группу; вместе с тем, наличие большего числа структур удлинит период согласования и выпуска меморандума;

b) обеспечить профессиональное управление проектами через руководящий комитет в координации с целевой группой. При определении процесса реализации плана действий страны должны стремиться предусмотреть реалистичные сроки, принимая во внимание процедуры внутреннего планирования и утверждения бюджета ведущих исполнителей, особенно в отношении государственных структур. В качестве возможного варианта предлагается разработать упрощенный перечень мероприятий для начала внедрения, с тем чтобы избежать противодействия этому процессу и обеспечить проведение обзора необходимых действий. Для комитета важно выбрать действия, которые могут быть осуществлены или начаты в краткосрочной перспективе, исходя из соображений важности, срочности и простоты реализации. Комитет может уточнить обязанности ключевых структур на каждом этапе и для каждого действия. Для ускорения реализации мероприятия могут быть сгруппированы на основе тех, которые могут быть выполнены вместе, в зависимости от ответственных исполнителей и сроков выполнения. Например, мероприятия по наращиванию потенциала могут быть объединены, с тем чтобы охватить разные целевые группы, или два руководящих документа могут обсуждаться одними и теми же ключевыми структурами на одном заседании. Кроме того, необходимо содействовать эффективной связи на различных этапах процесса реализации, при этом важную роль в данном отношении может сыграть создание единого веб-сайта. И, наконец, весьма важно использовать процесс непрерывного мониторинга, который может привести к корректировке плана действий. Может потребоваться постоянное обновление системы отчетности по вопросам устойчивости, руководств, учебных материалов и программ в соответствии с изменениями на международном уровне, например изменениями, которые были вызваны стандартами, выпущенными Советом по международным стандартам устойчивости. Странам также может потребоваться отслеживать изменения в отношении ключевых актуальных тем для включения в любую из областей отчетности, будь то экономическая, экологическая, социальная или институциональная область;

c) извлечь выгоду из международного опыта и эффективной практики, обмениваясь с другими странами передовым опытом по внедрению и/или совершенствованию инфраструктуры отчетности по вопросам устойчивости. Регулярное взаимодействие может стать вариантом для обмена передовым опытом, предоставления региональных обновлений и изучения синергизма между регионами. Например, таким процессам в Африке и Латинской Америке способствуют региональные партнерства по продвижению отчетности по вопросам устойчивости;

d) рассмотреть возможность создания национального хранилища отчетов по вопросам устойчивости, аналогичного тем, которые существуют в различных юрисдикциях для финансовой отчетности зарегистрированных на бирже компаний, с целью сделать информацию доступной для различных типов пользователей и избежать необходимости для компаний производить или представлять информацию различным структурам или пользователям.

31. Краткое изложение извлеченных уроков представлено в таблице 2.

Таблица 2

Уроки, извлеченные в отношении основных элементов национальных планов действий для отчетности по вопросам устойчивости

<i>Компонент</i>	<i>Рекомендация и/или вариант политики</i>
Нормативно-правовые аспекты	Начать с зарегистрированных на бирже компаний и финансового сектора
	Принять переходный подход
	Применять подход с использованием нескольких блоков
	Разработать систему отчетности по вопросам устойчивости в соответствии с требованиями Совета по международным стандартам устойчивости
	Содействовать ответственному инвестированию, требуя от компаний раскрывать информацию о воздействии, связанном с Целями
	Определить особые требования для малых и средних предприятий и не зарегистрированных на бирже компаний
	Пропагандировать использование отчетности по вопросам устойчивости среди структур государственного сектора
	Сделать упор на корпоративное управление в качестве ключевого элемента
	Составить карту уже существующих нормативных актов и инициатив с целью учесть их при разработке системы отчетности по вопросам устойчивости
	Опубликовать информацию о системе или требованиях для получения замечаний общественности
Институциональные аспекты	Запросить внешние механизмы обеспечения достоверности
	Стимулировать принятие компаниями отчетности по вопросам устойчивости с помощью различных поощрительных мероприятий, таких как премии, субсидии и доступ к льготному финансированию
	Определить или создать на национальном уровне структуру, которая будет отвечать за отчетность по вопросам устойчивого развития и за интеграцию с органом, устанавливающим финансовые стандарты
	Назначить орган, ответственный за мониторинг соблюдения и исполнение требований к отчетности по вопросам устойчивости
	Содействовать координации между всеми ключевыми структурами (регулирующие органы, органы, устанавливающие стандарты, бухгалтерские фирмы, ассоциации частного сектора, профессиональные бухгалтерские организации и университеты)
	Оказывать поддержку этим учреждениям с целью укомплектовать их надлежащим персоналом, обеспечить их разнообразный и инклюзивный характер и выделить для их деятельности достаточные финансовые ресурсы

<i>Компонент</i>	<i>Рекомендация и/или вариант политики</i>
Кадровый потенциал	<p>Обеспечить возможности в плане наращивания потенциала для специалистов и учащихся</p> <p>Установить партнерские отношения с ключевыми учреждениями, такими как профессиональные бухгалтерские организации и университеты, для проведения учебных семинаров</p> <p>Наращивать потенциал в государственном секторе</p> <p>Оказывать специализированную техническую поддержку малым и средним предприятиям</p> <p>Обеспечить, чтобы учебные программы университетов и программы постоянного повышения квалификации соответствовали происходящим изменениям</p>

Источник: ЮНКТАД.

32. Консультативная группа также обратила внимание на некоторые области, в которых ЮНКТАД могла бы оказать техническую помощь, например обеспечить доведение информации о потребностях развивающихся стран до сведения Совета по международным стандартам устойчивости и оказать поддержку странам в применении стандартов Совета и в создании национального хранилища отчетов по вопросам устойчивости. Наконец, ЮНКТАД могла бы оказать правительствам поддержку в проведении оценок с помощью инструментария для развития системы учета и в укреплении кадрового потенциала путем содействия проведению дискуссионных форумов и учебных семинаров и распространению соответствующих материалов.

IV. Заключение и вопросы для дальнейшего обсуждения

33. Последние ключевые события в области отчетности по вопросам устойчивости, включая создание Совета по международным стандартам устойчивости и публикацию его первых предварительных проектов, выявили необходимость укрепления странами экосистем корпоративной отчетности, с тем чтобы иметь возможность внедрять стандарты Совета и обеспечить последовательность и взаимосвязь между финансовой отчетностью и отчетностью по вопросам устойчивости. Для этого странам необходима динамичная система, позволяющая постоянно обновлять данные и наращивать потенциал. В этом отношении обмен опытом и извлеченными уроками между регионами может поддержать национальные усилия и выработку общего подхода к отчетности по вопросам устойчивости. Этому могут способствовать региональные партнерства, позволяющие проводить консультации между коллегами и выявлять передовой опыт внедрения новых глобальных стандартов отчетности по вопросам устойчивости. ЮНКТАД будет продолжать поддерживать государства в их усилиях по содействию подготовке надежных и сопоставимых корпоративных отчетов по вопросам устойчивости, которые предоставляют заинтересованным сторонам средства для оценки экономических, экологических и социальных показателей и воздействия частного сектора на достижение Целей и создают условия для ответственного инвестирования.

34. Помимо вопросов, представленных в этой записке, делегаты тридцать девятой сессии Межправительственной рабочей группы экспертов по международным стандартам учета и отчетности, возможно, решат рассмотреть следующие вопросы:

а) Каким образом можно улучшить поддержку со стороны ЮНКТАД государств в применении стандартов Совета по международным стандартам устойчивости?

b) Что представляет собой наилучший способ поддержки национальных усилий по созданию или укреплению национальной инфраструктуры для отчетности по вопросам устойчивости в развивающихся странах?

c) Каким образом страны могут следить за изменениями в области наращивания потенциала?

d) Какие элементы имеют решающее значение для обеспечения того, чтобы отчеты по вопросам устойчивости содержали информацию о воздействии деятельности компаний, поддерживали ответственное инвестирование и помогли избежать «камуфляжа целей»?

e) Какими характеристиками должна обладать инфраструктура отчетности по вопросам устойчивости для поддержки малых и средних предприятий?

f) Какие элементы необходимы для обеспечения прогресса в практике отчетности государственного сектора с точки зрения отчетности по вопросам устойчивости?

g) Что необходимо странам для содействия развитию в направлении цифровизации информации, предоставляемой в рамках отчетности по вопросам устойчивости?

h) Каким образом лучше всего использовать опыт существующих региональных партнерств при создании новых партнерств, например в Азии, на Ближнем Востоке, в Латинской Америке и Северной Африке?
