

**Секция «5. Бухгалтерский учет, анализ, аудит и статистика:
состояние, проблемы, перспективы»**

Аудит в интегрированной отчетности.

Дузъ Михаил Викторович

Студент

*Финансовый университет при Правительстве РФ, Учета, анализа и аудита, Москва,
Россия*

E-mail: mikhail.duz@gmail.com

Научный руководитель

д. э. н. Ефимова Ольга Владимировна

Корпоративная отчетность существует уже довольно долгое время, интегрированная находится в развитии. Собственно, интегрированная отчетность и есть корпоративная в новом переложении. Системы контроля в той или иной форме существуют на каждом предприятии. Тем не менее, приходится констатировать, что практика формирования в России полноценных систем внутрихозяйственного контроля только начинает складываться. Несомненно, в современных условиях развития корпоративной отчетности, особую значимость приобретает разработка методических подходов и инструментария как внутреннего, так и внешнего контроля ее достоверности.

Поэтому данная отчетность требует заверения в подлинности, или другими словами аудита. На примере итальянской энергетической компании ENEL (которая в свое отчете показала величину выброса углекислого газа в 122,089 миллионов тонн, это приблизительно выброс углекислого газа всей Земли за 4 года.) мы видим, что в неаудированных отчетах есть существенные ошибки. Перед современными компаниями стоит задача выпустить качественный отчет о своей деятельности. Для них крайне важно иметь отчет не содержащий существенный искажений и ошибок. Одной из основных тенденций в области устойчивого развития является проведение аудита привлеченными профессиональными аудиторами.

Проверка интегрированной отчетности в области заверения можно разделить на два этапа: внешний аудит и внутренний аудит

Внешний аудит проводится силами сторонней организации, из этого следует что данная проверка будет в большей степени независима чем внутренний аудит, и в идеале должна дать качественную информацию в разрезе отчетности. Внешний аудит проводится в соответствии с стандартами **ISAE3000, AA1000AS, GRI-3.**

ISAE3000 – стандарт для проведения любого вида заверения, отличного от финансового аудита и обзоров исторической финансовой информации. Входит в серию стандартов Международной федерации бухгалтеров (IFAC).

AA1000AS - стандарт, созданный специально для заверения качества подготавливаемых компанией отчетов в области устойчивого развития, а также существующих в компании систем и процессов, которые обеспечивают эффективность ее работы.

Руководство GRI - наиболее распространенный в мире де-факто стандарт формирования нефинансовой отчетности, содержащий особенные требования к заверению. Отчет в области устойчивого развития, основанный на системе отчетности GRI, представляет достигнутые результаты, а также последствия, наступившие на протяжении

отчетного периода, в контексте обязательств организации, ее стратегии и подходов к менеджменту, определение содержания отчета.

Основная сложность в проверке показателей интегрированной отчетности состоит в том, проверяются финансовые и нефинансовые показатели. Данные показатели берутся из выбранных производственных показателей. Опыт проведения аудита интегрированной отчетности показывает, что необходимо заранее планировать такое ответственное мероприятие, как подготовка нефинансового отчета. В рамках планирования необходимо учитывать, что в данный процесс будет вовлечено большое количество сотрудников компании, а также, возможно, внешних консультантов и аудиторов, для координации действий которых, придется приложить значительные усилия. Также при планировании необходимо заложить достаточное время на выполнение каждого этапа подготовки отчета и проведение процедур по выбору консультантов и аудиторов. В ходе процесса подготовки нефинансового отчета важную роль играет аудитор нефинансовой отчетности. Ответственный и профессиональный аудитор, присоединившись к команде на этапе разработки первой предварительной версии отчета, поможет не только представить качественную информацию в финальном отчете, но и существенно облегчить процесс сверки отчета как на этапе работы с текстом, так и на этапе работы с отчетом, подготовленным для печати. На данный момент мало подготовленных аудиторов для проверки нефинансовых показателей, так как данное направление находится в развитии.

Некоторые из нефинансовых показателей помогут избежать падения финансовых результатов. Для многих компаний большую ценность представляют показатели удовлетворения запросов потребителей и повышения качества. Полный набор нефинансовых показателей может, например, свидетельствовать о падении продаж. Поэтому нефинансовые показатели наряду с финансовыми позволяют увидеть весь комплекс проблем, скрытых за столбцами цифр, и своевременно скорректировать цели.

Данный вывод подтверждается и тем, что во многих социальных отчетах используется большое количество «оригинальных» показателей, т.е. таких, которые не содержатся в универсальных системах отчетности, а выбираются и предоставляются самой отчитывающейся организацией.

Большинство компаний раскрывает следующие нефинансовые показатели в области устойчивого развития:

экономическая составляющая: экономическая результативность, присутствие на рынках, непрямые экономические воздействия;

экологическая составляющая: сырье, энергия, вода, биоразнообразие, выбросы в атмосферу, сбросы, отходы, продукция и услуги, соответствие требованиям, транспорт;

социальная составляющая: персонал, взаимоотношения сотрудников и руководства, здоровье безопасность на рабочем месте, обучение и образование, разнообразие и равные возможности, социальная и благотворительная деятельность.

Ужесточение требований фондовых бирж, законодательных норм в отдельных странах и усиление интереса инвесторов к вопросам устойчивого развития побуждают компании к повышению надежности, точности и актуальности раскрываемой информации в отношении устойчивого развития. Для получения независимой оценки раскрываемой в отчетах информации могут быть привлечены профессиональные аудиторы, целевые группы заинтересованных сторон или проведена комплексная оценка. Данные методы имеют различные задачи и подходы, что отражается в форме представления ре-

зультатов оценки и сфере их применения. Основная цель заверения отчетов в области устойчивого развития, осуществляемого профессиональными независимыми аудиторами, - выразить мнение относительно соответствия отчета стандартам его подготовки, надежности и достоверности информации отчета или отдельных его качественных и количественных показателей. Процедуры проведения заверения профессиональными аудиторами основаны на требованиях соответствующих стандартов и методологии, которые отражают качество применяемых подходов. Данный подход позволяет выработать рекомендации по совершенствованию процесса отчетности или иных внутренних процессов для отчитывающейся компании. По сравнению с международной практикой привлечение профессиональных аудиторов для заверения отчетности в области устойчивого развития пока не получило широкого распространения в России.

Только 11% компаний, готовящих отчетность в области устойчивого развития, содержат заключения профессиональных аудиторов, комментарии третьих сторон имеют 14% отчетов. Для большинства российских компаний основными мотивами привлечения третьих сторон к процессу подготовки отчетности являются увеличение информативности отчетности, усиление доверия заинтересованных сторон и оптимизация внутренних процессов отчетности. Наиболее про активными в вопросах привлечения третьих сторон к процессу подготовки и заверения отчетности являются компании энергетического, нефтегазового и добывающего секторов экономики, что соответствует международным тенденциям. Незначительное внимание к вопросам заверения традиционно демонстрируют компании финансового сектора, а так же сектора медиа и коммуникаций. Согласно исследованию КПМГ, в 2010 году для проведения заверения отчетов в области устойчивого развития в 55% случаев привлекались сертификационные, а в 36% – профессиональные аудиторские компании. Данный результат отличается от глобального тренда, заключающегося в привлечении профессиональных аудиторов. Комбинация профессионального аудиторского заверения и общественных слушаний должна стать эффективным способом подготовки адресного и качественного отчета.

Согласно проведенному исследованию КПМГ, только 11% компаний указывают, что внедрили внутренние информационные системы и процессы в области устойчивого развития.

Потребность во внутреннем аудите возникает на крупных предприятиях в связи с тем, что высшее руководство не занимается повседневным контролем деятельности организации и низших управленческих структур. Внутренний аудит дает информацию об этой деятельности и подтверждает достоверность отчетов менеджеров. При этом мнение аудитора может быть выражено как в абсолютных, так и качественных показателях, отражающих высокий, средний или низкий уровень организационного управления. Очевидно, что подготавливаемое аудиторское заключение служит ориентиром будущих усилий и рассматривается в качестве контрольной точки для будущего внешнего заверения. Подготавливаемые в ходе аудиторского заключения сведения могут быть использованы для составления долгосрочного плана модернизации работы с учетом критических замечаний и постановки новых целей.

Отдельным направлением аудита является содержательный анализ полученных результатов, а также характеризуется степень решения поставленных задач. В аудиторском заключении указываются возможные практические результаты и формулируются конкретные выводы, определяется необходимость получения новой информации и да-

ются рекомендации по методике и технике получения. Кроме того, в подготавливаемом аудиторском заключении должна содержаться информация, которая позволяет компании и всем заинтересованным группам оценить:

- Размер аудита;
- Соответствующие профессиональные характеристики аудитора;
- Мнение аудитора о качестве системы учета, аудита и отчетности;

В 30% российских компаний, готовящих интегрированную отчетность, отсутствует процесс сбора и консолидации информации в рамках ежегодного процесса отчетности. Это значительно снижает качество, полноту и достоверность раскрываемой информации, влияет на сроки представления отчетности, а также влечет дополнительные трудности при проведении заверения. Ключевое направление в области устойчивого развития для российских компаний – это внедрение систем управления устойчивым развитием, сбора и консолидации информации, которые позволят сократить сроки подготовки отчетов для внешнего заверения и повысить качество данных.

Подавляющее большинство российских компаний выбирает наиболее комплексный подход к процедурам заверения, включая в его границы отчет в целом. Наиболее распространенным уровнем среди российских компаний является ограниченный, который предполагает меньший объем процедур по сбору доказательств, чем в рамках полного заверения. Практика проведения заверения и подготовки отчетности должна развиваться наряду со становлением системы управления устойчивым развитием.

Литература

1. 1.Вестник КPMG / № 2 / Июль 2012 г.