

ОТЧЕТНОСТЬ В ОБЛАСТИ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ КАК КЛЮЧЕВАЯ НОВАЦИЯ В СИСТЕМЕ СТРАТЕГИЧЕСКОГО МЕНЕДЖМЕНТА

В статье раскрывается понятие «отчетность в области устойчивого развития», которая является одной из форм нефинансовой отчетности, приведены примеры ее структуры и содержания, определена роль в системе стратегического менеджмента, исследована практика применения в зарубежных странах с целью внедрения и дальнейшего использования.

The article reveals the concept of “reporting in the field of sustainable development”, which is one of the forms of non-financial reporting, provides examples of its structure and content, defines its role in the strategic management system, examines the practice of application in foreign countries for the purpose of implementation and further use.

Ключевые слова: устойчивое развитие; отчетность в области устойчивого развития; добавленная социальная стоимость; цели устойчивого развития; стратегический менеджмент; стандарты GRI.

Key words: sustainable development; sustainability reporting; social value added; sustainable development goals; strategic management; GRI standards.

Введение

Требования к устойчивому развитию – это относительно новое явление, появившееся в ответ на вызовы времени. Стратегические цели и задачи устойчивого развития направлены на обеспечение прочных позиций в национальной и в мировой экономике. Новая парадигма устойчивого развития подразумевает не только достижение плановых показателей, основанных на современном финансово-экономическом состоянии, а стабильное социально-экономическое сбалансированное развитие, не разрушающее окружающую природную среду и обеспечивающее непрерывный прогресс всего общества.

Устойчивое развитие – это процесс постоянных изменений, при котором использование ресурсов, направление инвестиций, научно-техническое развитие, внедрение инноваций, совершенствование персонала и инвестиционные изменения согласованы друг с другом и направлены на повышение настоящего потенциала организации, удовлетворение ее потребностей и достижение стратегических целей [1].

Акцент на устойчивость в развитии выявил определенные сложности в подборе необходимой нефинансовой информации, в обосновании перспективной стратегии, в разработке организационно-экономического механизма реализации.

Растущие информационные запросы вызвали потребность в формировании определенной нефинансовой отчетности о деятельности организации, которая позволяет отражать объективные данные в краткой и понятной форме (*текущее состояние организации, ее способность создавать стоимость в краткосрочном, среднесрочном и долгосрочном периодах*). В международной практике одним из таких инструментов является применение отчетности в области устойчивого развития (форма публичной нефинансовой отчетности) – добровольно раскрываемая информация, комплексно отражающая подходы и эффективность работы организации, включающая экономические, экологические и социальные аспекты, которые позволяют оценить количество и качество нематериальных активов организации, ее возможности и потенциал, учесть риски, особенности ведения управления.

Сведения, полученные из указанной отчетности, подчеркивают существенное значение точной, надежной и сопоставимой информации о добавленной социальной стоимости – это вклад в богатство страны, созданный отдельной организацией, которое может быть распределено между различными заинтересованными сторонами (государственными органами управления, инвесторами, партнерами, клиентами и собственным персоналом). Данная отчетность позволит провести

анализ деятельности организации различных форм и размеров для оказания помощи в принятии необходимых решений в отношении конкретной организации.

Международный опыт формирования такой отчетности концентрирует внимание на тематике, связанной с достижением 17 целей устойчивого развития (далее – ЦУР) – это план достижения лучшего и более устойчивого будущего для всех. Каждая ЦУР содержит «цели-задачи-показатели», которые охватывают три составляющих устойчивого развития: социальный, экономический и экологический аспект (таблица 1).

Таблица 1 – ЦУР: удельный вес социального, экономического и экологического компонента, %

17 ЦУР	АСПЕКТ		
	социальный	экономический	экологический
1. Повсеместная ликвидация нищеты во всех ее формах	60	27	13
2. Ликвидация голода, обеспечение продовольственной безопасности и улучшение питания и содействие устойчивому развитию сельского хозяйства	60	13	27
3. Обеспечение здорового образа жизни и содействие благополучию для всех в любом возрасте	96	0	4
4. Обеспечение всеохватного и справедливого качественного образования и поощрение возможности обучения на протяжении всей жизни для всех	81	14	5
5. Обеспечение гендерного равенства и расширение прав и возможностей всех женщин и девочек	100	0	0
6. Обеспечение наличия и рационального использования водных ресурсов и санитарии для всех	44	11	44
7. Обеспечение всеобщего доступа к недорогим, надежным, устойчивым и современным источникам энергии для всех	22	33	44
8. Содействие поступательному, всеохватному и устойчивому экономическому росту, полной и производительной занятости и достойной работе для всех	37	53	10
9. Создание стойкой инфраструктуры, содействие всеохватной и устойчивой индустриализации и инновациям	13	67	20
10. Сокращение неравенства внутри стран и между ними	67	33	0
11. Обеспечение открытости, безопасности, жизнестойкости и экологической устойчивости городов и населенных пунктов	62	5	33
12. Обеспечение перехода к рациональным моделям потребления и производства	21	21	58
13. Принятие срочных мер по борьбе с изменением климата и его последствиями	56	0	44
14. Сохранение и рациональное использование океанов, морей и морских ресурсов в интересах устойчивого развития	5	29	67
15. Защита и восстановление экосистем суши и содействие их рациональному использованию, рациональное лесопользование, борьба с опустыниванием, прекращение и обращение вспять процесса деградации земель и прекращение процесса утраты биоразнообразия	22	11	67
16. Содействие построению миролюбивого и открытого общества в интересах устойчивого развития, обеспечение доступа к правосудию для всех и создание эффективных, подотчетных и основанных на широком участии учреждений на всех уровнях	93	7	0
17. Укрепление средств осуществления и активизация работы в рамках Глобального партнерства в интересах устойчивого развития	93	7	0

Примечание – Собственная разработка автора на основе данных источника [2].

Следует отметить, что большая часть ЦУР взаимоувязаны и взаимодополняют друг друга, так, снижение ЦУР 1 не может быть достигнуто без решения задач по ЦУР 2, 8, 10, 13. Достижение результатов по указанным ЦУР в свою очередь способствуют обеспечению ЦУР 3. Между тем, имеются и негативные взаимосвязи: увеличение сельскохозяйственных площадей для ликвидации голода (ЦУР 2) чревато потерей экосистем и биоразнообразия (ЦУР 5), загрязнением водных ресурсов (ЦУР 6), следовательно, в идеале ЦУР должны быть сбалансированы по всем трем компонентам устойчивости.

Анализируя выпущенные отчеты в области устойчивого развития организаций разных стран, можно также отметить, что большинство отчетов ориентированы не на все ЦУР, а только на наиболее приоритетные, которыми оказались следующие ЦУР: достойная работа и экономический рост (ЦУР 8 – удельный вес 86%), изменение климата (ЦУР 13 – 80%) и ответственное потребление и производство (ЦУР 12 – 73%) [3; 4].

В стратегическом планировании и управлении (менеджменте), которое представляет собой разработку и реализацию действий, ведущих к долгосрочному превышению уровня результативности деятельности организации над уровнем конкурентов, внедрение отчетности в области устойчивого развития как основного инструментария будет являться ядром управления. Поэтому, на наш взгляд, перед составлением данного отчета необходимо особое внимание уделить исследованию теоретических и практических подходов к выявлению составных компонентов, регламентирующим документам по определению его формата. К примеру, на международном уровне регламентирующими документами по разработке формата отчетов в области устойчивости являются стандарты GRI¹ (*Global Reporting Initiative – Глобальная инициатива по отчетности*), которые ориентированы на принцип триединого итога: социальная политика, экономика организации, экология производства.

Ключевым документом GRI является Руководство по отчетности в области устойчивого развития, включающее в соответствии с данной системой основные принципы (структуры (содержания) отчета, качества представленной информации и комплекс показателей, отражающих подходы в области менеджмента), существенные для подготовки сбалансированного и обоснованного отчета (рисунок 1).

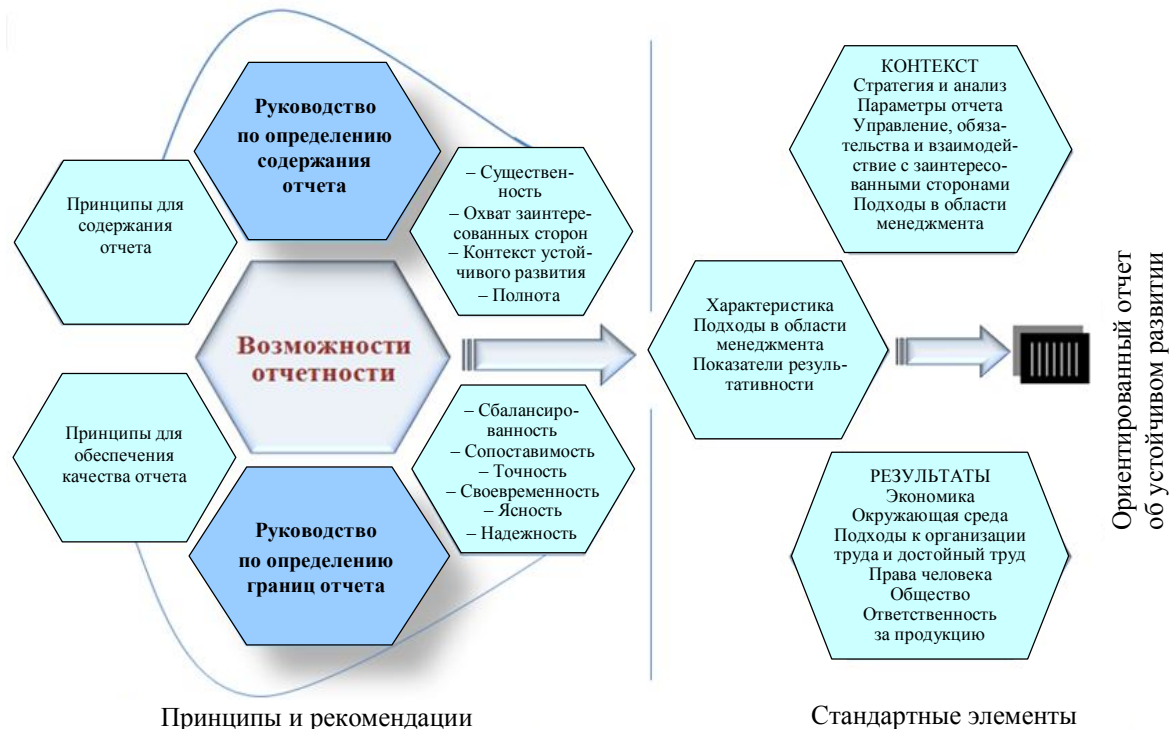


Рисунок 1 – Руководство по отчетности в области устойчивого развития

Примечание – Собственная разработка автора на основе данных источника [5].

¹ Global Reporting Initiative – Глобальная инициатива по отчетности – международная некоммерческая организация, вырабатывающая единые стандарты и рекомендации отчетности в области устойчивого развития, раскрывающие нефинансовые показатели деятельности, часть интегрированной программы (<https://www.globalreporting.org>).

Принципы, к которым должен стремиться составитель, направлены на достижение существенности, охвата заинтересованных сторон, точности, полноты, сопоставимости, ясности, надежности. Они представляют собой важную точку отсчета, призванную помочь интерпретировать и оценивать решения организации относительно содержания отчета. Определяясь с структурой и содержанием отчетности, организациям-составителям следует сосредоточиться на наиболее приоритетных ее разделах (тематике, политике управления, бизнес-плане (модели) развития, показателях и перспективах деятельности), которые будут оказывать существенное влияние организации на экономику, окружающую среду и общество.

Так, в соответствии с Руководством отчетность в области устойчивого развития включает указанные на рисунке 2 информационные блоки.



Рисунок 2 – Схема основных блоков содержания отчетности в области устойчивого развития

Примечание – Собственная разработка автора на основе данных источника [5].

На основании приведенных в Руководстве блоков по содержанию отчета, организации формируют соответствующий документ.

Исходя из специфики деятельности (отрасли) организаций отчетность достаточно вариативна, так как применяются разные методы составления и подходы по ее разработке. В качестве примера предлагается рассмотреть структуру и содержание отчетов в области устойчивого развития двух промышленных организаций Российской Федерации и Республики Беларусь: ПАО «НК «Роснефть» и ОАО «БМЗ-управляющая компания холдинга «БМК» за 2020 год, относящихся к различным отраслям экономики (таблица 2).

Таблица 2 – Структура и содержание отчетов в области устойчивого развития промышленных организаций за 2020 год

Структура и содержание отчетов	
ПАО «НК «Роснефть» (Российская Федерация)	ОАО «БМЗ-управляющая компания холдинга «БМК» (Республика Беларусь)
<p>ОБРАЩЕНИЕ Обращение Председателя Совета директоров ПАО «НК «Роснефть» Обращение Главного исполнительного директора, Председателя Правления ПАО «НК «Роснефть» Стратегически приоритетные для Компании цели ООН в области устойчивого развития Бизнес-модель Об Отчете Практики устойчивого развития в 2020 году Защищаем здоровье. Сохраняем эффективность. Меры по противодействию распространению COVID-19</p>	<p>1. ОБРАЩЕНИЕ ГЕНЕРАЛЬНОГО ДИРЕКТОРА</p>

Продолжение таблицы 2

Структура и содержание отчетов	
ПАО «НК «Роснефть» (Российская Федерация)	ОАО «БМЗ-управляющая компания холдинга «БМК» (Республика Беларусь)
<p>1. УСТОЙЧИВОЕ РАЗВИТИЕ Стратегическое видение Компании в области устойчивого развития Управление в области устойчивого развития Взаимодействие с заинтересованными сторонами Наши приоритеты в области охраны окружающей среды</p>	<p>2. О КОМПАНИИ Общие сведения Холдинг «Белорусская металлургическая компания» Описание основных структурных подразделений Основные пути развития за последние 10 лет География и масштаб деятельности Присутствие на рынках и др.</p>
<p>2. БОРЬБА С ИЗМЕНЕНИЕМ КЛИМАТА И УГЛЕРОДНЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ Управление в сфере борьбы с изменением климата Развитие мировых энергетических рынков Климатические угрозы Достижение климатических целей в 2020 году</p>	<p>3. СТРАТЕГИЯ И ПОДХОД К УПРАВЛЕНИЮ УСТОЙЧИВЫМ РАЗВИТИЕМ Политика устойчивого развития Корпоративная политика Этический кодекс Этический кодекс деловой разведки Подход предприятия к устойчивому развитию Вклад в достижение Целей устойчивого развития Направления реализации стратегии Управление устойчивым развитием и др.</p>
<p>3. СОХРАНЕНИЕ ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ ДЛЯ БУДУЩИХ ПОКОЛЕНИЙ Управлением экологическим воздействием Сохранение биологического разнообразия Программы и мероприятия, направленные на охрану окружающей среды Сокращение выбросов в атмосферу Сохранение водных ресурсов и др.</p>	<p>4. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ Финансово-экономическая деятельность Экономическая результативность Инновационное обновление Риски предприятия Государственная поддержка БМЗ в 2020 году Непрямые экономические воздействия</p>
<p>4. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ПРОМЫШЛЕННОЙ БЕЗОПАСНОСТИ И ОХРАНЫ ТРУДА Управление рисками в области промышленной безопасности, охраны окружающей среды Безопасность людей, производственных объектов, на транспорте</p>	<p>5. ЭКОЛОГИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ Политика в области экологии Основные принципы и подходы Реализация экологической стратегии Минимизация воздействия завода на жизнедеятельность региона, на флору и фауну Рациональное использование природных ресурсов, энергетических ресурсов Обращение с отходами производства</p>
<p>5. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ ВОЗНИКНОВЕНИЯ ЧРЕЗВЫЧАЙНЫХ СИТУАЦИЙ Управление рисками возникновения чрезвычайных ситуаций Предупреждение чрезвычайных ситуаций Реагирование на чрезвычайные ситуации и др.</p>	<p>6. СОЦИАЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ Политика в сфере управления персоналом Характеристика персонала Права работников Обучение и образование Система мотивации Нематериальное стимулирование и др.</p>
<p>6. УПРАВЛЕНИЕ ПЕРСОНАЛОМ Система управления и характеристика персонала Обучение развитие персонала Социальная политика</p>	<p>7. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА ПРОИЗВОДСТВЕННЫЙ ТОВАР Общее положение Здоровье и безопасность потребителя Маркировка продукции с надлежащей информацией и др.</p>
<p>7. СОДЕЙСТВИЕ СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКОМУ РАЗВИТИЮ Содействие экономическому и социальному развитию Поддержка коренных народов Севера</p>	<p>8. ОБ ОТЧЕТЕ Границы отчета Существенные изменения в отчете Содержание отчета и определение существенности тем</p>
<p>8. НАУЧНО-ИННОВАЦИОННОЕ РАЗВИТИЕ И ЦИФРОВАЯ ТРАНСФОРМАЦИЯ Управление в области инновационного развития Основные достижения в области инновационного развития Цифровая трансформация Энергосбережение и энергоэффективность Развитие научно-технического потенциала и др.</p>	<p>9. ПРИЛОЖЕНИЯ Список используемых сокращений Общие стандартные элементы отчетности Руководства GRI (4G) Специфические стандартные элементы отчетности Анкета обратной связи Для заметок</p>
<p>9. ВЫСОКИЕ СТАНДАРТЫ ДЕЛОВОЙ ПРАКТИКИ Взаимодействие с клиентами Взаимодействие с поставщиками и подрядными организациями</p>	

Окончание таблицы 2

Структура и содержание отчетов	
ПАО «НК «Роснефть» (Российская Федерация)	ОАО «БМЗ-управляющая компания холдинга «БМК» (Республика Беларусь)
ПРИЛОЖЕНИЯ Заключение независимого практикующего специалиста о задании, обеспечивающим уверенность Приложение 1. Основные показатели в области устойчивого развития Приложение 2. Соответствие отчета международным стандартам Приложение 3. Используемые сокращения Контактная информация.	
Примечание – Собственная разработка автора в соответствии с отчетностью об устойчивом развитии ПАО «НК «Роснефть», ОАО «БМЗ-управляющая компания холдинга «БМК» [6; 7].	

Проанализировав отчеты ПАО «НК «Роснефть» и ОАО «БМЗ-управляющая компания холдинга «БМК», необходимо отметить, что структура и содержание отличаются, также ключевые показатели деятельности, цели и задачи в отчетности раскрыты именно те, которые являются наиболее существенными для бизнеса соответствующих организаций.

Вместе с тем, каждый отчет содержит обращение руководства, общие сведения о миссии, стратегии и результатах работы, т. е. дается так называемый «портрет» организации, описывающий глобальные тенденции развития отрасли в сфере социальной ответственности и устойчивого развития, влияния на экономику и окружающую среду, а также взаимодействия с партнерами.

Таким образом, можно сказать, что отчетность в области устойчивого развития, как инструмент стратегического менеджмента, отражает положение организации в настоящее время, наиболее полно раскрывает деятельность организации по трем важным аспектам (*социальному, экономическому и экологическому*), предоставляет возможность поиска альтернативных направлений развития и дополнительных конкурентных преимуществ, которые способствуют более быстрой адаптации организаций к текущим требованиям. Данная публичная нефинансовая отчетность – это будущее в сфере менеджмента – центральное звено в стратегическом управлении, так как она дополняет традиционный анализ финансовой отчетности, в которой, наоборот, уделяется слишком большое внимание финансовой стоимости организации в прошлом. Ее внедрение позволит более эффективно распределить ресурсы, т. е. выявить и оценить дополнительные риски инвестиций в ту или иную организацию или проект. Вместе с тем оно предоставит возможность на различных уровнях (страны, региона, города, организации) провести комплексный и сравнительный анализ, определить рейтинговую оценку по различным направлениям (в сфере экономической деятельности, экологической, социальной, также в области эффективного управления, качества составления подобной отчетности и т. д.).

В Республике Беларусь отчетность в области устойчивого развития нашла свое отражение в Программе социально-экономического развития Республики Беларусь на 2021–2025 годы и в Национальной стратегии устойчивого развития Республики Беларусь на период до 2035 года.

Утвержденная в 2021 году Программа направлена на создание предпосылок для роста благосостояния граждан, обеспечения комфортного проживания в каждом регионе страны, развитие человеческого потенциала, базовым условием которого является устойчивый качественный рост экономики [8]. Она подготовлена исходя из преемственности целей и задач Национальной стратегии устойчивого развития Республики Беларусь на период до 2035 года, где главными драйверами устойчивого роста выступают цифровая трансформация всех сфер экономики, ускоренное развитие частной инициативы, повсеместное внедрение зеленых технологий и инноваций, переход к циркулярной экономике и инклюзивное развитие [9].

В связи с этим в качестве основного средства для мониторинга процесса достижения устойчивого развития в Беларуси в конце 2018 года Национальным статистическим комитетом Республики Беларусь представлена Национальная платформа отчетности по показателям ЦУР, в которой сформированы также региональные перечни показателей ЦУР, отражающие как национальные приоритеты, так и специфику развития каждого конкретного региона [10]. Также с учетом рекомендаций Конференции европейских статистиков разработана Дорожная карта Национального статистического комитета Республики Беларусь, которая является источником для руководства по разработке статистики по ЦУР [11].

В дорожной карте определяются действия, связанные с подготовкой информации по мониторингу достижения ЦУР, выработаны задачи, проработан и определен перечень показателей (*статистических, нестатистических*), актуальных для Республики Беларусь: национальный перечень включает 255 показателей, глобальный – 225 показателей (*из них 94 показателя заменены и/или дополнены прокси-показателями*), среди которых 90 показателей относят к I уровню, 67 – к показателям II уровня, 60 – к показателям III уровня и 6 показателей со смешанным уровнем.

Однако наличие сдерживающих факторов, таких как отсутствие правовых норм регулирования в соответствующей сфере отношений, информационная закрытость организаций, в связи с отсутствием опыта и конкуренции по составлению подобной отчетности, также отсутствие методологической основы по разработке данной отчетности, на наш взгляд, затрудняют процесс внедрения отчетности в области устойчивого развития в Республике Беларусь.

Заключение

Резюмируя вышесказанное, можно отметить, что с каждым годом требования к устойчивости бизнеса белорусских организаций непрерывно растут. Предусмотренные цели и индикаторы устойчивого развития в утвержденных Планах развития на 2022 год всех областей, в том числе районов, Республики Беларусь вызвали необходимость в переосмыслении менеджмента, и прежде всего, стратегического планирования. Требуется детальное изучение отчетности в области устойчивого развития организаций в других странах с целью разработки собственной формы отчетности, которая будет ориентирована на показатели Планов развития областей (районов), также изучение международных и национальных стандартов по ее составлению, разработки законопроектов, регулирующих сферу публичной нефинансовой отчетности.

Применение данной отчетности в Республике Беларусь с учетом опыта зарубежных стран, по нашему мнению, станет одним из этапов развития современного стратегического управления организацией. Закрепление отчетности в области устойчивого развития на законодательном уровне придаст новое стратегическое измерение и позволит перейти ей в статус ключевой управленческой новации.

Список использованной литературы

1. **Измайлова, А. С.** Обеспечение устойчивого развития металлургического предприятия в холдинге на основе системы сбалансированных показателей / А. С. Измайлова, Е. А. Коломеец // Актуальные проблемы современной науки, техники и образования. – 2013. – № 2. – С. 308–311.

2. **Бобылев, С. Н.** Цели устойчивого развития для будущего России / С. Н. Бобылев, С. В. Соловьева // Доклад о человеческом развитии в Российской Федерации за 2016 год. Цели устойчивого развития ООН и Россия / под ред. С. Н. Бобылева и Л. М. Григорьева // Киберленинка [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <https://cyberleninka.ru/article/n/tseli-ustoychivogo-razvitiya-dlya-buduschego-rossii>. – Дата доступа : 22.03.2022.

3. **Нефинансовая** отчетность в России и мире: цели устойчивого развития – в фокусе внимания : Аналитический обзор за период 2017–2018 гг. / Е. Н. Феоктистова и др. – М. : РСПП, 2019. – С. 104.

4. **PwC'sSDGChallenge** 2019 [Electronic resource]. – Mode of access : <https://www.pwc.com/gx/en/services/sustainability/sustainable-development-goals/sdg-challenge-2019.html>. – Date of access : 24.03.2022.

5. **Руководство** по отчетности в области устойчивого развития, Version 3.0, GRI [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <https://rspp.ru/12/11938.pdf>. – Дата доступа : 26.03.2022.

6. **Отчетность** в области устойчивого развития ПАО «НК «Роснефть» // Роснефть [Электронный ресурс]. – Режим доступа : https://www.rosneft.ru/upload/site1/document_file/Rosneft_CSR2020_RUS.pdf#page=77. – Дата доступа : 24.03.2022.

7. **Отчетность** в области устойчивого развития ОАО «БМЗ-управляющая компания холдинга «БМК» // Белорусский металлургический завод [Электронный ресурс]. – Режим доступа : https://belsteel.com/doc/social_otchet/sotsialnyiy_otchet_2020.pdf. – Дата доступа : 27.03.2022.

8. **Программа** социально-экономического развития Республики Беларусь на 2021–2025 годы // Официальный интернет-портал Президента Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <https://president.gov.by/bucket/assets/uploads/documents/2021/292uk.pdf>. – Дата доступа : 14.04.2022.

9. **Национальная** стратегия устойчивого развития Республики Беларусь до 2035 года // М-во экономики Респ. Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <https://www.economy.gov.by/uploads/files/ObsugdaemNPA/NSUR-2035-1.pdf>. – Дата доступа : 21.04.2022.

10. **Дорожная** карта Национального статистического комитета Республики Беларусь по разработке статистики по ЦУР // Нац. стат. ком. Респ. Беларусь [Электронный ресурс] – Режим доступа : https://www.belstat.gov.by/upload-belstat/upload-belstat-pdf/SDG/Road_map_ru.pdf. – Дата доступа : 23.10.2022.

11. **Национальная** платформа отчетности по показателям ЦУР // Нац. стат. ком. Респ. Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://sdgplatform.belstat.gov.by/sites/belstatfront/home.html>. – Дата доступа : 20.10.2022.

Получено 15.09.2022.