

Отчетность в области устойчивого развития: выводы для государственного сектора и следующие шаги

12 ноября 2025 г.

Дмитрий Гурфинкель и Сунг-Джин Парк



CFRR»
Centre for Financial Reporting Reform



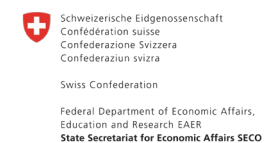
PULSAR 

Public Sector Accounting and Reporting Program

PULSAR is an initiative of:



PULSAR is co-funded by:



Структура



PULSAR

KIPF KOREA INSTITUTE OF PUBLIC FINANCE



Technical Note

Sustainability Reporting: Implications for Public Sector and the Next Steps

CONTENTS

Acronyms and abbreviations	3
Acknowledgements	4
Preface	5
Executive Summary	7
Chapter 1. Background	11
Chapter 2. Latest Developments in Sustainability Reporting Related Frameworks	13
2.1. Public Sector Accounting Standards Related to Sustainability Information	13
2.2. Public Sector Assurance Standards Related to Sustainability Information	21
2.3. International Education Standards Related to Sustainability Information	23
2.4. Other Regulatory Frameworks Related to Sustainability Information	24
Chapter 3. Early Experiences in Public Sector Sustainability Reporting	27
3.1. Brazil	30
3.2. New Zealand	31
3.3. Switzerland	32
3.4. United Kingdom	33
Chapter 4. Implications for the public sector and recommendations	35
4.1. Preparation phase	36
4.2. Transition phase	40
4.3. Utilization phase	44
Chapter 5. Conclusions	46
Bibliography	48

Последние изменения в сфере отчетности об устойчивом развитии

Предыдущий опыт в области отчетности об устойчивом развитии в государственном секторе: Бразилия, Новая Зеландия, Швейцария, Великобритания

Рекомендации по внедрению отчетности об устойчивом развитии в государственном секторе

Последние события на международном уровне



3

В октябре 2024 года IPSASB опубликовал проект стандарта SRS ED1 «Раскрытие информации, связанной с изменением климата».

- Стандарт отчетности для государственного сектора, охватывающий
 - (a) раскрытие информации о климате в отношении собственной деятельности организации и
 - (b) раскрытие информации о программах государственной политики и их результатах
 - Соответствует концепциям TCFD/МСФО S2 (управление, стратегия, риски, показатели/цели + Протокол по парниковым газам)

В июне 2025 года IPSASB принял решение разделить охват IPSAS SRS ED 1 на два отдельных стандарта

- Последовательность:
 - Этап 1: собственная деятельность (одобрение ожидается в декабре 2025 года)
 - Более тесное согласование со стандартом частного сектора (МСФО S2) в отношении раскрытия информации о рисках и возможностях организации, связанных с изменением климата
 - Прекращение использования термина «собственные операции» во избежание путаницы
 - Этап 2: Программы государственной политики (будет разработан отдельный стандарт в 2026³ календарном году)

Последние события на международном уровне



4

Параллельно с прогрессом IPSASB в области разработки стандартов

- **Стандарт по обеспечению уверенности (IAASB)**
 - IAASB завершил работу над ISSA 5000 - Общие требования к заданиям по обеспечению уверенности в отношении отчетности об устойчивом развитии (опубликован 12 ноября 2024 г.)
 - Комплексная базовая основа, применимая во всех системах, вступает в силу для периодов, начинающихся 15 декабря 2026 года или позднее
 - Рабочая группа INTOSAI по экологическому аудиту (WGEA) выпустила Руководство по экологическому аудиту в сентябре 2025 года
 - Международный совет по стандартам этики для бухгалтеров (IESBA) опубликовал Международные этические стандарты для обеспечения уверенности в области устойчивого развития (IESSA), вступающие в силу для периодов, начинающихся 15 декабря 2026 года или после этой даты
- **Стандарты образования (МСО МФБ)**
 - В марте 2025 года МФБ выпустила связанные с устойчивым развитием поправки к МСО 2, 3 и 4, включив компетенции анализа, отчетности и обеспечения уверенности в области устойчивого развития в программу первоначального профессионального развития бухгалтеров (с сопроводительными материалами по внедрению и графиками, предоставленными МФБ).

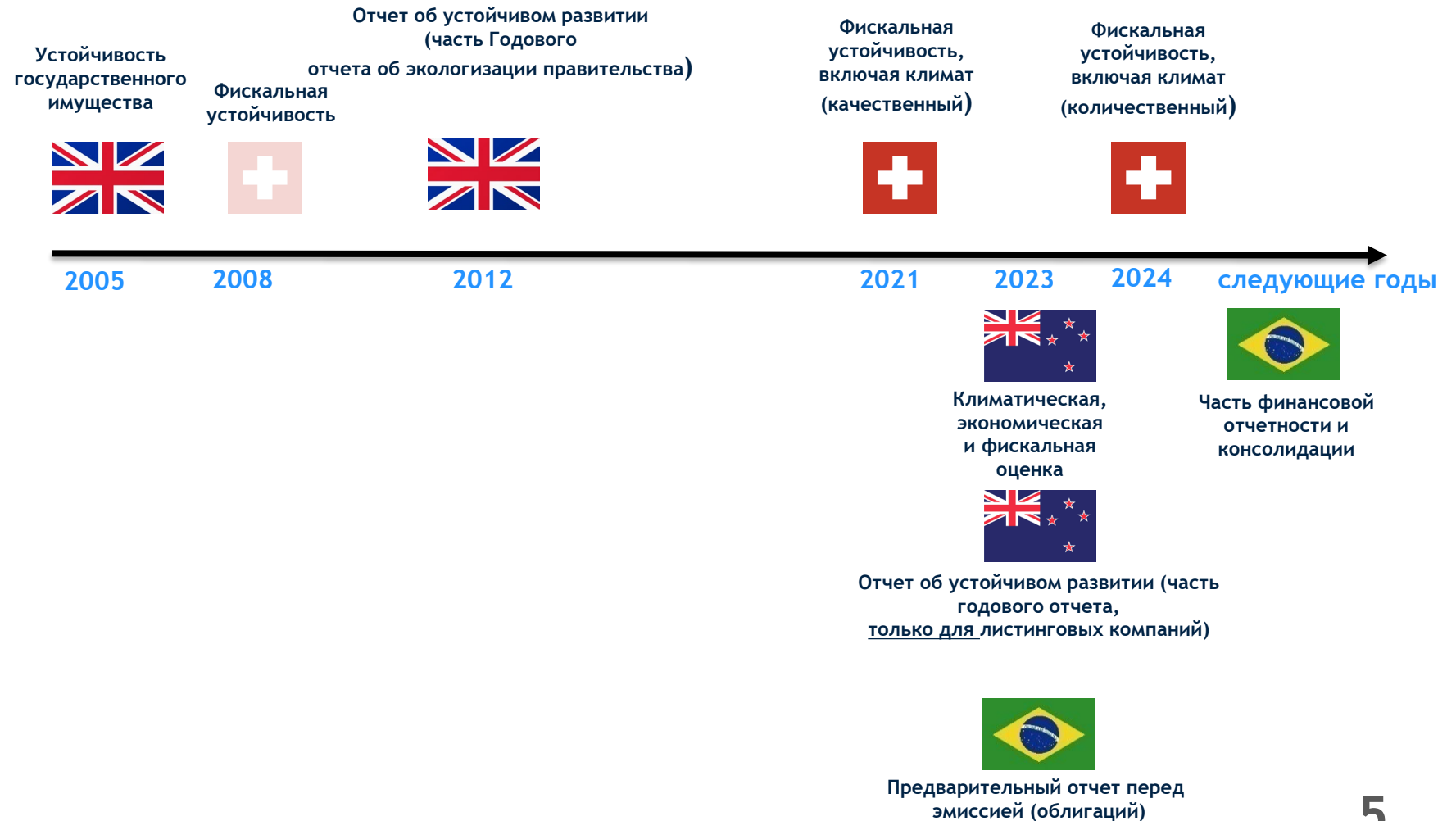
Последние события на международном уровне



5

4 Сравнение стран: Бразилия, Новая Зеландия, Швейцария, Великобритания

- Различные стадии зрелости в области отчетности об устойчивом развитии
- Предоставляет информацию об интеграции соображений устойчивого развития в финансовую отчетность правительства



Первый опыт отчетности об устойчивом развитии в государственном секторе



6

Бразилия

- *Текущая практика/инструменты:* Рамочная программа суверенных устойчивых облигаций (SSBF)
 - Предварительные отчеты об индикативном распределении ресурсов до эмиссии и отчет о распределении и воздействии, связанные с выпуском суверенных устойчивых облигаций
- *Цель и сфера применения:* обеспечение прозрачности для инвесторов в отношении вероятного распределения и отчетных результатов; охватывает выпуски, отбор подходящих программ/проектов, детали распределения и неисчерпывающий перечень показателей для категорий воздействия; включает недавние инициативы в области устойчивого развития
- *Регуляторные/управленческие основы и гарантии:* утверждено/опубликовано Комитетом по суверенному устойчивому финансированию (SSFC, ноябрь 2024 г.); отчеты представляются для внешней экспертизы/проверки экологических и социальных выгод
- *Частота/периодичность:* отчеты перед выпуском предшествуют каждому выпуску облигаций; отчеты о распределении/воздействии следуют за выпусками (SSBF предусматривает ежегодную отчетность о распределении и воздействии)
- *Почему этот пример?:* Он демонстрирует отчетность по «использованию поступлений» для суверенных устойчивых облигаций

Первый опыт отчетности об устойчивом развитии в государственном секторе



7

Новая Зеландия

- *Текущая практика/инструменты:* Экономическая и бюджетная оценка климата (CEFA, 2023); климатические стандарты, выпущенные Советом по внешней отчетности (XRB/ERB) в соответствии с Законом о внесении изменений в регулирование финансового сектора (вопросы, связанные с климатом) 2021 года
- *Цель и сфера применения:* CEFA информирует лиц, принимающих решения, об экономических и фискальных последствиях изменения климата и перехода
- *Регуляторная / управленческая основа:* стандарты ERB в основном применяются к субъектам финансового рынка (частным), могут применяться к государственным субъектам на рынках (например, эмитентам); Министерство окружающей среды рассматривает возможность распространения обязательного раскрытия информации на государственные субъекты
- *Методологические основы и движущие факторы:* CEFA опирается на классы рисков TCFD (физические и переходные), Сеть по экологизации финансовой системы (продвижение цели Парижского соглашения), рамочную концепцию OBR Великобритании (фискальная устойчивость) и Хельсинкские принципы Коалиции министров финансов за климатические действия; движущие факторы включают Национальную оценку рисков изменения климата и побочные эффекты роста отчетности частного сектора
- *Почему этот пример?:* Демонстрирует специализированную отчетность по климату, ориентированную на экономические/фискальные последствия.

Первый опыт отчетности об устойчивом развитии в государственном секторе



8

Швейцария

- *Текущая практика/инструмент:* Отчет о фискальной устойчивости – долгосрочная серия отчетов, оценивающих долгосрочную устойчивость государственных финансов (2008, 2012, 2016, 2021, 2024), охватывающая Конфедерацию, фонды социального обеспечения, кантоны и муниципалитеты; косвенно согласуется с RPG 1 по долгосрочной фискальной устойчивости
- *Цель и сфера применения:* количественная оценка демографической нагрузки; с 2021 года добавляется качественная оценка долгосрочных климатических влияний; в 2024 году добавляется первый анализ финансового воздействия мер по смягчению последствий, моделирование пути к углеродной нейтральности к 2050 году и прогнозирование доходов/расходов, бюджетного баланса и коэффициентов задолженности
- *Управление/процесс:* включение информации о климате было административным решением Федерального финансового управления (а не официальной политической инициативой); отчет тесно связан со среднесрочным финансовым планированием и активно обсуждается в парламентских комитетах
- Почему этот случай?: Иллюстрирует практику отчетности о долгосрочной финансовой устойчивости и дисциплину, соответствующую IPSAS.

Первый опыт отчетности об устойчивом развитии в государственном секторе



9

Соединенное Королевство

- *Текущая практика/инструмент:* Ежегодный отчет о выполнении обязательств по экологизации правительства (GGC) – публикуется ежегодно DEFRA с 2012 года с целью отражения экологических показателей собственных объектов и операций правительства в сравнении с мерами GGC.
- *Цель и сфера применения:* меры министерств и партнерских организаций по снижению воздействия на окружающую среду; разработка рамочной концепции сопровождалась сильной политической поддержкой/давлением и находилась под влиянием роста отчетности частного сектора в области устойчивого развития
- *Почему этот пример?* Отражает обширный опыт, соответствующий критериям рамок частного сектора.

Выводы и рекомендации для государственного сектора



10

- Разработка международных стандартов и предварительный опыт стран дают ценную информацию о последствиях и возможных рекомендациях в отношении отчетности об устойчивом развитии в государственном секторе.
- Эти рекомендации по внедрению направлены на содействие успешному внедрению отчетности об устойчивом развитии в организациях государственного сектора с особым акцентом на следующих критически важных областях: потребности в ресурсах и наращивании потенциала, сбор данных и политическая воля.
- Они также сгруппированы по трем широким темам: этапы подготовки, перехода и внедрения, с тем чтобы предложить структурированный, поэтапный подход, обеспечивающий успешную интеграцию отчетности в области устойчивого развития в системы финансового управления организаций государственного сектора, повышение прозрачности и усиление подотчетности в отношении рисков и политик, связанных с изменением климата.

Выводы и рекомендации для государственного сектора

Рекомендации

Подготовит
ельная
фаза

1. Обзор стандартов IPSAS SRS и другой соответствующей литературы и анализ их последствий
2. Оценка существующих нормативных актов, касающихся устойчивого развития
3. Определение компетентных органов для инициирования изменений в нормативной базе
4. Проведение оценки заинтересованных сторон и привлечение ключевых заинтересованных сторон
5. Создание механизмов управления
6. Определение метода принятия
7. Выбор соответствующих субъектов для пилотных проектов
8. Обеспечение сбалансированного подхода к внедрению стандартов IPSAS и IPSAS SRS
9. Определение основных этапов и сроков реформы
10. Обеспечение приверженности правительства посредством решения об инициировании внедрения отчетности об устойчивом развитии

Выводы и рекомендации для государственного сектора



12

	Рекомендации
Переходная фаза	<ol style="list-style-type: none">1. Создание эффективной нормативной базы2. Обеспечение доступности и сбора качественных данных3. Укрепление приверженности ключевых заинтересованных сторон4. Интеграция отчетности об устойчивом развитии и финансовой отчетности общего назначения5. Интеграция отчетности об устойчивом развитии в ИТ-системы6. Определение подотчетности и механизмов обеспечения уверенности7. Начало реализации пилотных проектов в выбранных субъектах8. Управление изменениями и наращивание потенциала9. Создание каналов связи10. Обеспечение эффективных процессов мониторинга и оценки
Фаза использования	<ol style="list-style-type: none">1. Продолжение совершенствования и оценки процесса реформы2. Масштабирование пилотных проектов3. Использование результатов отчетности в процессе принятия решений



CFRR >>
Centre for Financial Reporting Reform

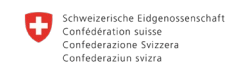


Public Sector Accounting and Reporting Program

PULSAR is an initiative of:



PULSAR is co-funded by:



Swiss Confederation
Federal Department of Economic Affairs,
Education and Research EAER
State Secretariat for Economic Affairs SECO