

Елизавета Сергеевна СОТНИКОВА

*студентка специальности «Экономическая безопасность»
Тюменского государственного университета, г. Тюмень, Sotnikova1019@yandex.ru*

Дана Вячеславовна ГУСЕВА

*студентка специальности «Экономическая безопасность»
Тюменского государственного университета, г. Тюмень, dana.guseva.14716@outlook.com*

Наталья Викторовна ВИКТОРОВА

*доцент кафедры экономической безопасности, системного анализа и контроля
Тюменского государственного университета, г. Тюмень, n.v.viktorova@utmn.ru*

Диана Вильдановна КАРИМОВА

*старший преподаватель кафедры экономической безопасности, системного анализа
и контроля Тюменского государственного университета, г. Тюмень, d.v.karimova@utmn.ru*

РАСКРЫТИЕ ESG-ИНФОРМАЦИИ КАК ФАКТОР ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

Аннотация. Статья посвящена актуальной теме — проблеме раскрываемости экологических показателей в нефинансовой отчетности крупных организаций и их влияние на экономическую безопасность хозяйствующих субъектов. Целью исследования является определение уровня раскрываемости экологических показателей как фактора обеспечения экономической безопасности хозяйствующего субъекта, объектом — ESG-показатели в нефинансовых отчетах 5 крупнейших нефтегазовых предприятий. В работе проанализирована структура ESG-факторов, выбраны формы 2-ТП, утвержденные законодательством Российской Федерации и отражающие основные показатели влияния на окружающую среду, на основе которых отобраны рекомендуемые к раскрытию и наиболее значимые факторы. Проведено сопоставление фактически имеющихся данных в нефинансовых и экологических отчетах российских нефтегазовых компаний за 2020 г. и отобранных показателей. В процессе работы использованы методы анализа информации и синтеза, аналитический метод. В результате исследования выявлена взаимосвязь экологической отчетности с экономической безопасностью компании.

Ключевые слова: экономическая безопасность, экологическая безопасность, экологическая отчетность, нефинансовая отчетность, ESG-фактор, устойчивое развитие, ответственное инвестирование.

Elizaveta Sergeevna SOTNIKOVA

*Student of the specialty "Economic security" of the Tyumen State University,
Tyumen, Sotnikova1019@yandex.ru*

Dana Vyacheslavovna GUSEVA

*Student of the specialty "Economic security" of the Tyumen State University,
Tyumen, dana.guseva.14716@outlook.com*

Natalya Viktorovna VIKTOROVA

*Associate Professor Department of Economic Security, System Analysis and Control,
Tyumen State University, Tyumen, n.v.viktorova@utmn.ru*

Diana Vildanovna KARIMOVA

*Senior Lecturer, Department of Economic Security, System Analysis and Control,
Tyumen State University, Tyumen, d.v.karimova@utmn.ru*

DISCLOSURE OF ESG INFORMATION AS A FACTOR OF ENSURING THE ECONOMIC SECURITY OF THE ORGANIZATION

Abstract. The article is devoted to a topical issue — the problem of disclosure of environmental indicators in the non-financial reporting of large organizations and their impact on the economic security of business entities. The purpose of the study is to determine the level of disclosure of environmental

indicators as a factor in ensuring the economic security of an economic entity, the object is ESG indicators in non-financial reports of the 5 largest oil and gas enterprises. The paper analyzes the structure of ESG factors, selects the 2-TP forms approved by the legislation of the Russian Federation and reflects the main indicators of environmental impact, on the basis of which the recommended and most significant factors are selected for disclosure. A comparison was made of the actual data available in the non-financial and environmental reports of Russian oil and gas companies for 2020 and selected indicators. In the process of work, methods of information analysis and synthesis, an analytical method were used. The study revealed the relationship of environmental reporting with the economic security of the company.

Keywords: economical security, environmental security, environmental reporting, non-financial reporting, ESG, sustainable development, responsible investment.

*«Отчетность ESG — это музыка для ушей инвесторов,
которые заботятся о долгосрочном здоровье своих портфелей»
Эксперты PwC*

Актуальность исследования связана с тем, что в последние годы концепция стейкхолдеров стала приобретать все большее значение. В основе этой концепции лежит постулат о том, что хозяйствующие субъекты рассматриваются не только как экономическая целостность и инструмент для извлечения прибыли, но также как элемент той среды, в которой она действует, как механизм, влияющий на свое окружение. Наиболее эффективное управление предприятием способствует увеличению объема инвестиций, что способствует росту капиталовложений и приводит к расширению и непрерывной деятельности организации. Эффективное управление — три сектора, включающие наиболее значимые факты жизни: экологическое, социальное и корпоративное управление, обеспечивающие качественную экономическую безопасность предприятия. Экологическая безопасность и рациональное природопользование в наше время является одним из приоритетов обеспечения и защиты национальных интересов Российской Федерации, который также осуществляется за счет концентрации усилий и ресурсов органов публичной власти. Кроме того, национальный проект «Экология», разработанный на основе статистических данных о населении и об экологической нагрузке на него, направлен на снижение уровня загрязнения атмосферного воздуха в крупных промышленных центрах.

Парижское соглашение по климату заложило идеологическую и правовую основу для масштабного перераспределения потоков капитала в пользу рынков, отвечающих современным потребностям. В мае 2018 г. при Банке России создана Рабочая группа по вопросам ответственного финансирования (ESG-finance). В 2019 г. Россия принимает Парижское соглашение, и Рабочая группа ЦБ подготавливает «Концепцию по развитию зеленых финансовых инструментов и проектов ответственного инвестирования», в рамках которой закладываются рекомендации по разработке национальной системы ответственного инвестирования [1].

В конце 2020 г. в Банке России создана Рабочая группа по финансированию устойчивого развития, которая в начале 2021 г. представляет соответствующий проект, в рамках которого инвесторами в процессе принятия инвестиционных решений учитываются ESG-факторы. В июле того же года Рабочей группой разработаны рекомендации по раскрытию публичными акционерными обществами нефинансовой информации, согласно которым к существенным темам в области ESG рекомендуется относить следующие темы: экологические

аспекты деятельности компании; цепочки поставок и другие. Кроме того, при раскрытии информации рекомендуется использовать международные стандарты TCFD, GRI, CDP, CDSB, IIRC, SASB, методологию Greenhouse Gas Protocol (Scope 1, Scope 2 и, если необходимо, Scope 3) и ГОСТ Р ИСО 14001–2016 «Системы экологического менеджмента. Требования и руководство по применению». Компании следуют данным рекомендациям связи с тем, что стали важны для всех, в ком заинтересован бизнес [2].

ESG — это факторы, на которых базируются различные подходы в ответственном финансировании. Они отражают три основных составляющих устойчивого развития бизнеса: экологию (environmental), социальные проекты (social) и корпоративное управление (governance). Показатели, раскрывающие ESG в разрезе факторов, представленных на рисунке 1, можно интерпретировать из универсальных ESG индексов MSCI [3].

Более подробно рассмотрена сторона раскрытия сектора экологических требований, которые включают экологический след компании, регулирование природопользования и ответственное использование экологичных товаров. Выбор обусловлен тем, что рациональное природопользование может повлиять на то, как та или иная компания осуществляет выбор сырья и материалов для своей продукции и в то же время, какое влияние она оказывает на окружающую среду, в том числе тот регион, где расположен производственный цех. ESG-отчетность содержит подавляющую часть показателей, по которым можно сделать выводы об экологическом влиянии, однако в России, согласно Федеральным законам «Об охране окружающей среды» и «Об отходах производства и потребления», все компании, которые оказывают негативное воздействие на природу, предоставляют отчетность в Росприроднадзор и Росводресурс [4–6]. По данным отчетностям предприятие может сделать выводы о затратах на природопользование и все вытекающие платы за нанесенный окружающей среде вред. Таким образом, прослеживается взаимосвязь между экологической отчетностью и финансовой, поскольку все расходы отразятся на финансовых результатах об основной деятельности и финансовой устойчивости предприятия.

В настоящий момент в Российской Федерации для отражения показателей воздействия организаций на окружающую среду действуют утвержденные Ростатом формы №2-ТП и НВОС — Декларация о плате за негативное воздействие на окружающую среду, сдающиеся ежегодно.

– Форма № 2-ТП (отходы) предоставляется хозяйствующими субъектами, осуществляющими деятельность в области обращения с отходами производства и потребления.

– Форма № 2-ТП (воздух) предоставляется лицами, имеющими стационарные источники выбросов.

– Форма № 2-ТП (водхоз) сдается юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями, которые осуществляют сброс сточных вод и забор из водных объектов, и лицами, имеющими системы оборотного водоснабжения.

– Форма № 2-ТП (рекультивация) — форма, которую предоставляют юридические и физические лица, разрабатывающие месторождения полезных ископаемых, осуществляющие строительные работы, а также размещающие промышленные, строительные и твердые бытовые отходы [7–10].

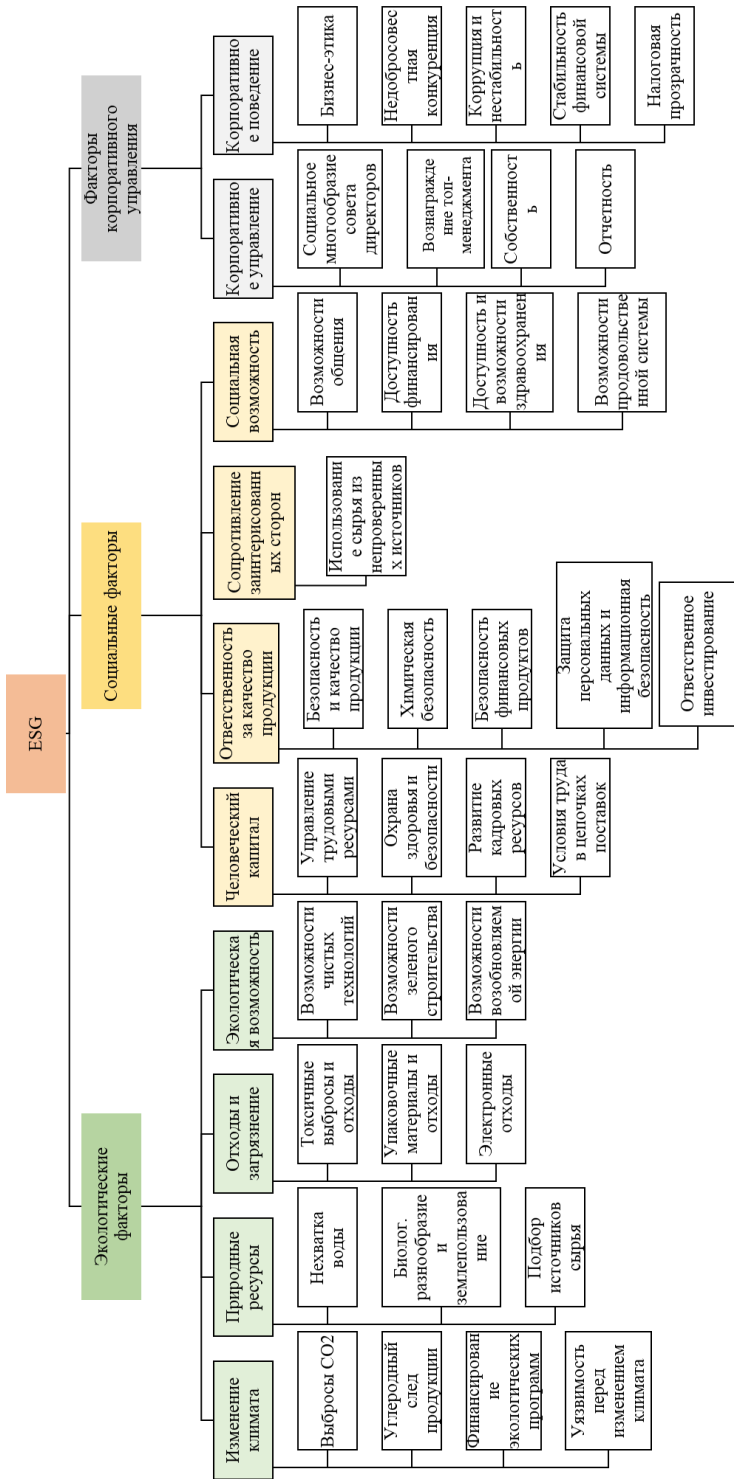


Рис. 1. Структура ESG-факторов

Источник: составлено авторами.

Анализ системы показателей форм 2-ТП, отраженный в таблице 1, показал, что доля раскрываемых ESG-показателей у формы 2-ТП (Отходы) превосходит в количественном измерении формы 2-ТП воздух, водхоз и рекультивация. Это объясняется тем, что первый раздел данной формы раскрывает сведения об обращении с отходами самой организацией и передачи их региональному оператору и другим хозяйствующим субъектам, а раздел два — сведения об обращении с твердыми коммунальными отходами региональными операторами и передачи другим операторам, то есть прослеживается полный цикл управления отходами.

Таблица 1

Состав системы экологической отчетности форм 2-ТП

<i>Показатели</i>	<i>Количество</i>	<i>Удельный вес, %</i>
Всего показателей в формах отчетов	62	100
Из них:		
2-ТП (Воздух)	12	19,35
2-ТП (Отходы)	25	40,32
2-ТП (Водхоз)	17	27,42
2-ТП (Рекультивация)	8	12,90

Источник: составлено авторами.

Из перечисленных форм отобраны 20 показателей, которые рекомендованы к раскрытию, и из них 12 наиболее значимых показателей, которые публичные акционерные общества частично раскрывают, и взята во внимание информация о плате за негативное воздействие на окружающую среду. Выделенные показатели представлены в таблице 2, где значение 0 — показатель отсутствует, 1 — показатель раскрыт, * — наиболее значимые показатели.

Таблица 2

Раскрываемость публичными акционерными обществами экологических сведений, содержащихся в формах 2-ТП

<i>Форма</i>	<i>Показатель</i>	<i>Публичное акционерное общество</i>				
		<i>Газпром</i>	<i>Роснефть</i>	<i>Татнефть</i>	<i>Сургут-нефтегаз</i>	<i>Лукойл</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>
Форма 2-ТП (Воздух)	Валовые выбросы*	1	1	1	1	1
	Уловлено и обезврежено*	1	0	0	0	0
	Структура выбросов	1	1	0	0	1
	Мероприятия*	1	1	1	1	1

1	2	3	4	5	6	7
Форма 2-ТП (Водохоз)	Забрано воды всего*	1	1	0	1	1
	Источники*	0	1	0	0	1
	Использовано воды*	1	1	1	1	1
	Повторно использованная вода	1	1	0	0	0
	Водоотведение, из них в сумме нормативно-чистые и очищенные*	1	1	1	0	1
	Водоотведение в целом	0	0	1	1	1
Форма 2-ТП (Отходы)	Отходы на начало отчетного периода	0	0	1	0	1
	Образование отходов*	1	1	1	1	1
	Обработано, утилизировано и обезврежено всего*	1	1	1	1	1
Форма 2-ТП (Отходы)	Передано сторонним организациям в целом	1	1	1	1	1
	Поступило из других предприятий	1	0	1	0	1
	Наличие отходов на конец года	1	1	0	0	1
Форма 2-ТП (Рекультивация)	Площадь нарушенных земель за год*	1	1	0	1	1
	Площадь рекультивированных земель*	1	1	1	1	1
	Общая площадь нарушенных земель на начало года	0	0	0	1	1
	Общая площадь нарушенных земель на конец года	0	0	0	1	1
Итого раскрыто по формам:		15	14	11	12	18
Плата за негативное воздействие на окружающую среду*		1	0	1	1	0
Итого раскрыто:		16	14	12	13	18

Источник: составлено авторами на основании [11-15].

Из таблицы видно, что больше всего сведений в 2020 г. было раскрыто компанией ПАО «Лукойл» (18 из 20 значений или 90%). Далее с раскрываемостью 80-70% идут ПАО «Газпром» и ПАО «НК Роснефть», а Публичные акци-

онерные общества «Татнефть» и «Сургутнефтегаз» показали низкую раскрываемость экологических сведений в своих отчетах — до 65%. Три компании из пяти раскрыли информацию о плате за негативное воздействие на окружающую среду.

Структура раскрываемости, представленная в таблице 3 показала, что больше всего в нефинансовых отчетах компании отражают данных, содержащихся в форме 2-ТП (Отходы) и 2-ТП (Водхоз), в совокупности это около 20%. Менее раскрываемыми являются сведения из форм о Рекультивации земель и загрязнении воздуха, в сумме на эти показатели приходится 12%, соответственно 68% показателей остается не раскрытой.

Таблица 3

Структура раскрываемости показателей

Форма	Кол-во показателей	Удельный вес, %	
		в общем объеме	в форме 2-ТП
1	2	3	4
2-ТП Воздух			
Раскрываемость	4	6,5	33,3
У каждой компании	2	3,2	16,7
2-ТП Водхоз			
Раскрываемость	6	9,7	35,3
У каждой компании	1	1,6	5,9
2-ТП Отходы			
Раскрываемость	6	9,7	24,0
У каждой компании	3	4,8	12,0
2-ТП Рекультивация			
Раскрываемость	4	6,5	50,0
У каждой компании	1	1,6	12,5

Источник: составлено авторами.

Проанализировав публичную нефинансовую отчетность каждой из представленных организаций, выявлено, что доля раскрываемых каждой организацией показателей составляет 35% — это 7 из 20 отображенных значений:

- валовые выбросы загрязняющих веществ в атмосферу;
- мероприятия по уменьшению валовых выбросов в атмосферу;
- объем использованной предприятием воды;
- объем образованных за отчетный год отходов;
- обработано, утилизировано и обезврежено отходов всего;
- отходов передано сторонним организациям в целом;
- площадь рекультивированных земель.

Из вышеперечисленных показателей, только первые 5 входят в состав выбранных наиболее значимых 12 показателей.

Из чего следует, что представленный объем раскрытых сведений не позволяет заинтересованным сторонам сделать верные выводы о состоянии экологической безопасности хозяйствующих субъектов и затруднит процесс принятия решений.

Таким образом, можно сформулировать основные выводы в сфере формирования, полноты и раскрытия экологической отчетности с целью повышения экономической безопасности российских компаний; нефинансовые отчеты имеют низкую раскрываемость экологических показателей, однако раскрытые значения качественнее и значимее остальных. В особенности это играет роль при оценке инвестиционной привлекательности. Кроме того, показатели, раскрываемые каждой организацией в отчетах, соответствуют показателям, отражающих экологический аспект ESG; плата за негативное воздействие на окружающую среду является значимым фактором, однако не все организации отражают его в своих публичных отчетах.

Раскрытие ESG-информации в нефинансовых отчетах напрямую связано с тем, что участники глобального рынка, не учитывающие ESG-факторы, будут создавать повышенные риски для финансового сектора и в целом для экономики страны; эффективная ESG-стратегия предполагает уменьшение операционных расходов, путем снижения потребления сырья, воды или углерода, что может положительно повлиять на прибыль компании, на увеличение количества заинтересованных сторон и рост доверия. Все вышеперечисленное вызывает необходимость разработки законодательства, регулирующего раскрытие экологических показателей, с целью профилактики и предотвращения гринвошинга и возникающих в связи с этим рисков.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Устойчивое развитие. // Банк-России [официальный сайт]. 2000-2022 гг. URL: <https://cbr.ru/develop/ur/> (дата обращения: 20.11.2021).
2. О рекомендациях по раскрытию публичными акционерными обществами нефинансовой информации, связанной с деятельностью таких обществ: Информационное письмо банка России от 12 июля 2021 г. № ИН-06–28/49 // КонсультантПлюс [официальный сайт]. 1997-2022. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_390868/ (дата обращения: 20.11.2021).
3. ESG Indexes. // MSCI Inc. [официальный сайт]. 2022 URL: <https://www.msci.com/documents/1296102/17835852/MSCI-ESG-Indexes-Factsheet.pdf/3b449b87-d470-977a-3b56-77095b8d8fc7> (дата обращения: 19.11.2021).
4. Об утверждении Порядка представления декларации о плате за негативное воздействие на окружающую среду и ее формы: приказ Минприроды России от 10.12.2020 № 1043 // КонсультантПлюс [официальный сайт]. 1997-2022. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_373329/?](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_373329/) (дата обращения: 25.04.2022).
5. Об отходах производства и потребления: Федеральный закон от 24.06.1998 № 89-ФЗ (ред. от 30.12.2021) // КонсультантПлюс [официальный сайт]. 1997-2022. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19109/?](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19109/) (дата обращения: 25.04.2022).
6. Об охране окружающей среды: Федеральный закон от 10.01.2002 № 7-ФЗ (ред. 26.03.2022) // КонсультантПлюс [официальный сайт]. 1997-2022. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34823/?](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34823/) (дата обращения: 25.04.2022).
7. Об утверждении статистического инструментария для организации Федеральной службой по надзору в сфере природопользования федерального статистического

- наблюдения за охраной атмосферного воздуха: приказ Росстата от 08.11.2018 № 661 // КонсультантПлюс [официальный сайт]. 1997-2022. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_310652/? (дата обращения: 25.04.2022).
8. Об утверждении формы федерального статистического наблюдения с указаниями по ее заполнению для организации Федеральной службой по надзору в сфере природопользования федерального статистического наблюдения за отходами производства и потребления: приказ Росстата от 09.10.2020 № 627 (ред. от 13.11.2020) // КонсультантПлюс [официальный сайт]. 1997-2022. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_365045/? (дата обращения: 25.04.2022).
 9. Об утверждении формы федерального статистического наблюдения с указаниями по ее заполнению для организации Федеральным агентством водных ресурсов федерального статистического наблюдения об использовании воды: приказ Росстата от 27.12.2019 № 815 (ред. от 12.03.2020) // КонсультантПлюс [официальный сайт]. 1997-2022. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_342860/? (дата обращения: 25.04.2022).
 10. Об утверждении статистического инструментария для организации Федеральной службой по надзору в сфере природопользования федерального статистического наблюдения за рекультивацией земель, снятием и использованием плодородного слоя почвы: приказ Росстата от 29.12.2012 № 676 // КонсультантПлюс [официальный сайт]. 1997-2022. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_140929/? (дата обращения: 25.04.2022).
 11. Масштаб развития. Экологический отчет ПАО «Газпром» за 2020 г. // Интернет-портал ПАО «Газпром» [официальный сайт]. 2003-2022. URL: <https://www.gazprom.ru/f/posts/57/982072/gazprom-environmental-report-2020-ru.pdf> (дата обращения: 21.11.2021).
 12. План С. Отчет в области устойчивого развития ПАО «НК «Роснефть» за 2020 г. // Интернет-портал ПАО «НК «Роснефть» [официальный сайт]. 2022. URL: https://www.rosneft.ru/upload/site1/document_file/Rosneft_CSR2020_RUS.pdf (дата обращения: 21.11.2021).
 13. Устойчивое энергетическое будущее. Отчет об устойчивом развитии Компании «Татнефть» 2020 г. // Интернет-портал ПАО «Татнефть» [официальный сайт]. 2006-2022. URL: <https://2020.tatneft.ru/> (дата обращения: 21.11.2021).
 14. Экологический отчет ПАО «Сургутнефтегаз» 2020г. // Интернет-портал ПАО «Сургутнефтегаз» [официальный сайт]. 2022. URL: https://www.surgutneftegas.ru/upload/iblock/06c/%D0%AD%D0%9E_%D1%80%D1%83%D1%81.pdf (дата обращения: 21.11.2021).
 15. Отчет об устойчивом развитии Группы «Лукойл» за 2020 год. // Интернет-портал ПАО «Лукойл» [официальный сайт]: 2022. URL: <https://lukoil.ru/Sustainability/Climatechange> (дата обращения: 21.11.2021).