

УДК 338.4:658.72

© О. В. Виноградова, канд. экон. наук
(НИУ «Высшая школа экономики»,
Нижний Новгород, Россия)
E-mail: ovvinogradova2@hse.ru

DOI 10.23968/1999-5571-2024-21-2-144-155

© O. V. Vinogradova, PhD in Ec. Sci., Associate Professor
(HSE «Higher School of Economics»,
Nizhny Novgorod, Russia)
E-mail: ovvinogradova2@hse.ru

НЕФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ КАК ИНСТРУМЕНТ ПРЕДКВАЛИФИКАЦИОННОГО ОТБОРА ПОДРЯДЧИКОВ

NON-FINANCIAL REPORTING AS THE INSTRUMENT OF CONTRACTOR PRE-QUALIFICATION PROCESS

Нефинансовая отчетность рассматривается в качестве открытого и верифицированного источника информации о количественных и качественных показателях деятельности и обеспеченности ресурсами подрядчиков, участвующих в конкурсных процедурах. Выбор источника информации обусловливается нарастающей тенденцией формирования и публикации нефинансовой отчетности, служащей основой повышения социальной и экологической ответственности компаний. Одним из ключевых качеств открытости и надежности подрядчиков выступает информационная прозрачность. В связи с использованием верифицированной информации в оценке конкурсантов предпринята попытка устранения несогласованности и неоднородности источников информации, используемых при их предквалификационной оценке. Полученные результаты позволяют использовать нефинансовую отчетность в процессе предквалификационного отбора подрядчиков. Предложен цикл использования нефинансовой информации о компании.

Ключевые слова: нефинансовая отчетность, предконкурсный отбор, конкурс, строительство.

Non-financial reporting is considered as an open and verified source of information on quantitative and qualitative performance indicators and resource availability of contractors participating in competitive procedures. The choice of the source of information is conditioned by the growing trend of the formation and publication of non-financial reporting, which serves as the basis for increasing the social and environmental responsibility of companies. Information transparency is considered as one of the key qualities of openness and reliability of contractors. In connection with the use of verified information in the evaluation of contestants, an attempt is made to eliminate the inconsistency and heterogeneity of information sources used in the contractor pre-competitive evaluation. The results obtained enable using non-financial reporting in the process of prequalification of contractors. The author proposes a cycle of using of non-financial information about the company.

Keywords: non-financial reporting, pre-competitive selection, competition, construction.

Введение

Строительной деятельности свойственны многообразные технологические процессы, осуществляемые, как правило, с привлечением подрядных и субподрядных организаций. Формирование и выстраивание цепочек взаимодействия между Застройщиком, Подрядчиком (Субподрядчиком) требуют

значительных информационных и трудовых ресурсов. При этом информация о будущем контрагенте должна быть не только получена, но и верифицирована. Кроме того, взаимоотношения между Застройщиком и Подрядчиком существенно влияют на качественно-стоимостные критерии строительных работ. Сроки и качество выполнения специализи-

рованных строительных работ в большей степени зависят от Подрядчика, который определяется различными способами: от обычной сложившейся партнерской практики до конкурсных процедур.

На начальном этапе конкурсного отбора, как правило, формируются требования к квалификации конкурсанта: юридическая, финансовая и экологическая «добросовестность»; наличие и уровень квалификации сотрудников; наличие прав на оборудование; допуски и сертификаты на выполнение определенных видов работ; иная информация. По итогам оценки соответствия конкурсантов предквалификационным требованиям формируется реестр потенциальных Подрядчиков, результаты работы которых способны оказывать влияние на временные, качественные и стоимостные параметры строительства.

Важной задачей предквалификационного отбора является определение «добросовестных» Подрядчиков и выявление «недобросовестных». По мнению исследователей, под «недобросовестным подрядчиком следует понимать потенциального контрагента, действия которого могут существенным образом повлиять на результаты выполнения обязательств договора подряда и привести к удорожанию строительства и/или увеличению сроков строительства» [1].

Практика отнесения к «недобросовестным» Подрядчикам выделяет экономические субъекты, отвечающие хотя бы одному из нижеперечисленных критериев: наличие признаков банкротства, судебных споров в отношении экономического субъекта, отсутствие допусков и разрешений СРО на выполнение строительных работ, наличие взаимозависимости от других конкурсантов, включение конкурсанта Заказчиком в список «недобросовестных» Поставщиков, наличие проявлений финансовой неустойчивости и др. [1, 2, 3].

Цели эффективного функционирования компании побуждают развивать и постоян-

но совершенствовать систему предконкурсного отбора подрядчиков, подтверждающую их деловую репутацию и опыт, наличие финансовых, материальных и трудовых ресурсов. Вопросам внедрения предконкурсного отбора подрядных организаций в строительстве уделяется достаточно много внимания в научных исследованиях [4].

Проблема устойчивых контрактов на преддоговорной стадии оценки потенциальных поставщиков, а также определения нефинансовой информации, подлежащей раскрытию в отчетности и верификации, рассматривалась М. В. Мажориной. Автором отмечена значимость соблюдения ESG-принципов и предложено переосмысление самой природы частноправовых договоров через призму концепции устойчивого развития. Также отмечено, что растущее число сторон и сделок в цепочке поставок материалов и выполнении работ стимулирует поиск новых способов координации деятельности, надзора и контроля за группой людей, которых связывают общие экономические интересы [5].

Приведенные факты подтверждают необходимость совершенствования процедуры предквалификационного отбора Подрядчиков.

Целью исследования является выявление надежного источника информации для предконкурсного отбора Подрядчиков и определение путей внедрения предложенных мероприятий в практическую деятельность строительных компаний.

Материалы и методы исследования

Потенциально использование информации, содержащейся в нефинансовой отчетности, может трансформировать и оптимизировать управление и контроль при проведении процедур предконкурсного отбора подрядчиков с точки зрения устойчивого развития компании. Приведем мнения различных авторов научных исследований, занимающихся вопросами формирования нефинансовой отчетности и использования содержащейся в ней информации.

Нефинансовая отчетность рассматривается авторами научных работ как нарастающая тенденция, служащая основой для улучшения и развития социально ответственной деятельности экономических субъектов. Такой вид отчетности становится одним из основных источников подробной информации об экологических, социальных и управленческих последствиях, которые возникают в процессе деятельности организации. Формат корпоративной отчетности позволяет экономическим субъектам представлять публичные данные как информационную экосистему бизнеса. Информационная прозрачность сегодня является одной из ключевых характеристик качества формирования и раскрытия отчетной информации о деятельности экономического субъекта и ее результатах [6].

Открытые данные нефинансовой отчетности являются способом повышения надежности оценки инвестиционных и финансовых решений, базирующихся на наличии релевантных и полных сведений об организации [7].

Результаты опроса общественного мнения, проведенного в 2020 году GRI-GlobeScan, в большей степени свидетельствуют о надежности информации, содержащейся в нефинансовой отчетности [8]. Постоянная работа регулирующих органов над стандартами нефинансовой отчетности сможет обеспечить информационное поле, необходимое для результативного воздействия компаний на цепочки поставок и потребителей.

Помимо ранее перечисленных фактов, для стейкхолдеров актуальна информация о финансовых последствиях налоговых рисков, рассмотренная И. В. Зенкиной. По мнению автора, прозрачность информации о налоговом поведении партнера «повышает информированность о надежности инвестиций и различных форм коллаборации, снижает неопределенность в отношении перспектив сохранения организациями устойчивости

на основе оценки налоговых последствий управленческих решений» [8].

В России имеется запрос заинтересованных лиц на прозрачную верифицированную нефинансовую информацию о компаниях. Об этом свидетельствует как нормативная деятельность Центрального банка Российской Федерации, так и рост числа компаний, публикующих свою нефинансовую отчетность.

В настоящее время все шире получает распространение практика формирования и заверения нефинансовой отчетности. Нефинансовый отчет — публичное сообщение об ответственной деятельности компании и устойчивости ее развития. Кроме этого, используется данное в Информационном письме Центрального банка от 12.07.2021 г. № ИН-06-28/49 «О рекомендациях по раскрытию публичными акционерными обществами нефинансовой информации, связанной с деятельностью таких обществ» понятие нефинансового отчета как отчета об устойчивом развитии компании; экологического, корпоративной социальной ответственности или других отчетов, содержащих нефинансовую информацию, в том числе о факторах, связанных с окружающей средой (экологических факторах, включающих изменение климата), обществом (социальные факторы) и корпоративным управлением.

Особый статус «верифицированной информации» нефинансовой отчетности придает независимое заверение, к числу форм которого можно отнести аудит нефинансовой отчетности, общественное заверение и «проверку отчетности организацией, разрабатывающей и выпускающей соответствующие стандарты раскрытия информации (например, GRI)» [9].

К сожалению, помимо возможностей компании, связанных с формированием нефинансовой отчетности, имеется ряд существенных проблем. Данные обстоятельства могут стать сдерживающим фактором развития нефинансовой отчетности в России.

Исследуя степень готовности компаний и широкого круга заинтересованных лиц к всеобщему раскрытию публичной нефинансовой информации в рамках концепции устойчивого развития, В. С. Левин пришел к выводу о готовности и фактическом раскрытии нефинансовой информации крупными компаниями. При этом отмечено применение ими наднациональной нормативной базы и препятствование закреплению правил раскрытия данной информации на национальном законодательном уровне, приняты во внимание значительные издержки, связанные с формированием нефинансовой отчетности [10].

Наряду с важностью и своевременностью унификации и применения стандартов формирования нефинансовой отчетности в части раскрытия компаниями информации автором обозначена проблематика как на национальном, так и на международном уровне, выраженная не в полном объеме раскрываемой информации [10].

Т. Н. Соловей и В. А. Пучкова, исследуя практику использования нефинансовой отчетности, констатировали проблему методики выбора существенных тем отчетности, причем как в российской, так и европейской практиках [11]. Кроме того, ряд авторов считают необходимым повышение качества и аналитической значимости нефинансовой отчетности [12, 13].

Для формирования надежной информации, содержащейся в экологической категории нефинансовой отчетности, можно воспользоваться типологией расходов, предложенной Н. Г. Сапожниковой и М. В. Ткачевой. Экологические расходы отчетного периода предлагаем сгруппировать в разрезе статей: переработка и размещение отходов, амортизация, материалы, содержание и эксплуатация активов, содержание персонала, приобретение и использование сертификатов, страхование экологической ответственности, ликвидация экологического ущерба.

Помимо указания общей суммы расходов, авторами предлагается указывать аналитическую информацию по структуре (удельном весе, %) данных расходов и затрат на 1 рубль продукции (в копейках) [14].

При формировании нефинансовой отчетности О. Л. Островской предложено выделять расходы, обеспечивающие функционирование «системы экологического менеджмента» компании. К таковым расходам автор относит расходы на «содержание персонала, занятого обучением и подготовкой сотрудников, персонала общей деятельности; работы, услуги сторонних корпораций; внешнюю сертификацию систем менеджмента; исследования и разработки; расходы на внедрение чистых технологий, «зеленые закупки» и прочие расходы, связанные с экологическим менеджментом» [15].

При рассмотрении вопросов нефинансовой отчетности стоит отметить опыт экономических субъектов, функционирующих в советское время, в области составления различных видов отчетов. Т. Н. Соловей и Д. С. Иванова проанализировали и обосновали возможность использования методологии формирования социальных показателей СССР при рассмотрении нефинансовой отчетности в современной России. По мнению авторов, перечень актуальных ключевых показателей нефинансовой отчетности по большей части сопоставим с показателями, раскрываемыми предприятиями в СССР. Для международных стандартов нефинансовой отчетности характерно большее количество качественных описательных показателей. Количественные же показатели являются более сопоставимыми, проверяемыми и обобщаемыми, что является значимым для такого заинтересованного пользователя, как государство [16]. Данные обстоятельства могут способствовать наиболее быстрому распространению опыта формирования нефинансовой отчетности экономическими субъектами, что, в свою очередь, возможно

приведет к расширению использования нефинансовой информации в процессе предквалификационного отбора.

При всем многообразии подходов к формированию нефинансовой отчетности экономистами О. Н. Руденко и О. Б. Величко отмечается недостаточно высокий уровень значимости раскрываемых в ней сведений для обоснования инвестиционных и финансовых решений [17].

Помимо сложностей, связанных с формированием нефинансовой отчетности, для компаний открываются различного рода возможности. По мнению ряда экономистов, необходимость нефинансовой отчетности обусловлена экономической эффективностью для самого бизнеса. Авторы научных исследований убеждены в значимости пропагандирования идей и принципов нефинансовой отчетности среди более широких кругов специалистов через размещение отчетов на собственных сайтах компаний или на сайтах профессиональных организаций, активное участие в рейтингах и др. [18].

Таким образом, в качестве материалов исследования использованы научные труды авторов, занимающихся изучением нефинансовой отчетности, и открытые данные национального Реестра нефинансовых отчетов в категории отчетности российских строительных компаний за период с 2017 года по 2022 год. В качестве методов исследования применялись следующие: статистиче-

ский, аналитический, отбора и группировки данных, обобщения и др.

Результаты исследования и обсуждение

Национальный Регистр содержит более 1400 экземпляров нефинансовой отчетности, составленных 250 российскими и транснациональными компаниями. Держателем Регистра (РСПП) сформирована библиотека нефинансовых отчетов различного вида.

Используя данные, содержащиеся в библиотеке нефинансовых отчетов, были отобраны и сгруппированы в табл. 1 сведения о публикации отчетности компаний строительного сектора.

Учитывая вышесказанное, в качестве решения проблемы повышения эффективности процедуры предквалификационного отбора Подрядчиков предложено применение информации, содержащейся в опубликованной и верифицированной нефинансовой отчетности Конкурсанта, составленной с учетом запроса Заказчика.

В качестве инструмента достижения поставленной цели выбрано определение надежного источника информации для предквалификационной оценки конкурсантов, направленной на исключение субъективных факторов верификации участников конкурса, сокращение сроков отбора и снижение транзакционных издержек (издержки на поиск информации, защиту прав собственности и др.).

По сложившейся в строительстве практике предквалификационный отбор под-

Таблица 1

Сведения о нефинансовой отчетности строительных компаний

Компания	Вид отчета по годам					
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Etalon Group	ИО**	ИО**	ИО**	ИО**	ИО**	ОУР*
Группа ЛСР	ОУР*	ОУР*	ОУР*	ОУР*	ОУР*	
«Группа Компаний ПИК»		ОУР*	ОУР*			
АО «Коммерческая недвижимость ФПК «Гарант-Инвест»				ОУР*	ОУР*	
Брусника					ИО**	
Итого	2	3	3	3	4	1

* Отчет об устойчивом развитии ** Интегрированный отчет

рядных организаций осуществляется с использованием инструментов анкетирования и самостоятельного формирования конкурсантом доказательной документальной базы соответствия критериям отбора. Данный процесс требует значительных ресурсов как со стороны конкурсанта, так и со стороны конкурсной комиссии.

Принимая во внимание возрастающую популярность нефинансовой отчетности в России и результаты исследований мнений специалистов, предлагаем использование содержащейся в ней информации в процедуре предквалификационного отбора Подрядчиков. Преимуществом нефинансовой отчетности является открытый перечень разделов ее содержания, формируемый по запросам стейкхолдеров. Исходя из этой возможности, смоделируем структуру основных разделов нефинансовой отчетности для возможности использования ее в качестве источника информации в предквалификационном отборе. Сравнение действующих и предлагаемых инструментов получения информации о конкурсантах приведено в табл. 2.

Применение нефинансовой отчетности в качестве источника информации целесообразно распространить и на общую часть процедуры конкурсного отбора Подрядчиков. Разделы и показатели нефинансовой отчетности синхронизированы с существующими инструментами отбора в табл. 3.

Предложения по использованию в предквалификационном отборе информации, полученной из нефинансовой отчетности, направлены прежде всего совету директоров компаний и, в частности, независимому директору. Данный факт обуславливается российской практикой компетенций совета директоров компаний по оценке финансовых и нефинансовых рисков (операционных, социальных, экологических, этических и др.), а также по противодействию недобросовестным действиям работников компании и третьих лиц. Данные выводы подтверждаются

позицией Центрального банка России, изложенной в письме от 10.04.2014 г. № 06-52/2463 «О кодексе корпоративного управления».

Распространение нефинансовой отчетности объясняется интересом к ней благодаря повышению стоимости компании и поддержанию доверия заинтересованных сторон. С точки зрения создания устойчивой стоимости компании Заказчика можно отнести к числу *заинтересованных лиц* на получение информации, связанной с ESG-факторами, а также с рисками и возможностями его деятельности. В свою очередь заверенная нефинансовая отчетность стейкхолдеров делает возможным раскрытие и получение последовательной, полезной, релевантной и верифицированной нефинансовой информации, обеспечивая более сбалансированное и устойчивое развитие субъектов экономических отношений.

Для возможности использования нефинансовой отчетности в качестве информационной базы для проведения конкурсных процедур по отбору Подрядчиков *необходимо соблюдать ряд требований при ее формировании.*

Например, Центральный банк в Информационном письме от 12.07.2021 г. № ИН-06-28/49 «О рекомендациях по раскрытию публичными акционерными обществами нефинансовой информации, связанной с деятельностью таких обществ» предлагает раскрывать «сопряженные с ESG-факторы, риски и возможности в рамках взаимоотношений с контрагентами», что представляет определенный интерес при выборе подрядчика.

Считаем необходимым раскрывать нефинансовую информацию о политике и процедурах должной осмотрительности при взаимоотношениях с лицами, входящими в цепочку поставок (поставщиков, подрядных организаций). Данная информация может содержать сведения о воздействии потенциального подрядчика на окружающую среду, данные о производственном травматизме и смертности работников подрядчика, а также иные сведения,

Разделы и показатели нефинансовой отчетности, предлагаемые в качестве источников информации при конкурсном отборе Подрядчика

Существующие инструменты отбора			Разделы и показатели нефинансовой отчетности
Критерии отбора Подрядчиков	Описание критерия	Источник информации	
Идентификация ЮЛ по ЕГРЮЛ	Соответствие информации, указанной в заявке данным ЕГРЮЛ	Сайт ФНС, заявка	<i>Профиль организации.</i> Детали организации (название организации, расположение головного офиса, учредители, др.)
Отсутствие признаков банкротства/ ликвидации организации	Отсутствие признаков банкротства/ ликвидации, имущество не находится под арестом	Сайт ФССП, сайт ФНС	<i>Управление компанией</i> (структура управления, разделение полномочий, надзор за управлением и др.)
Отсутствие судебных споров, в которых конкурсант выступает в роли ответчика	Отсутствие актуальных судебных требований, обременений, арестов имущества, открытых в отношении компании судебных производств. Наличие неснятых судимостей с руководителей компании конкурсанта	Анкета конкурсанта, справки об отсутствии судимости	<i>Этика и добросовестность</i> (программные обязательства). <i>Судебные иски</i> (данные о судебных разбирательствах компании в качестве истца и ответчика)
Положительное сальдо на Едином налоговом счете компании конкурсанта	У конкурсанта отсутствуют неисполненные обязательства по налогам, страховым взносам и сборам	Сведения налоговой службы	<i>Налоги.</i> Открытость в области налогообложения
Отсутствие свидетельств финансовой неустойчивости	Располагаемые финансовые ресурсы дают возможность конкурсанту выполнить предусмотренные конкурсным заданием работы	Финансовая отчетность конкурсанта	<i>Операционные результаты.</i> <i>Финансовые результаты</i>
Отсутствие организации в черном списке Заказчика	В списке недобросовестных Конкурсант отсутствует	Сведения Заказчика	<i>Деятельность компании</i> (рынки, на которых работает организация; цепочка поставок; сведения о выполненных заказах; перечень основных стейкхолдеров и др.)
Отсутствие признаков аффилированности с другими участниками конкурса	Отсутствие признаков взаимозависимости с компаниями, внесенными Заказчиком в «черный список»	Анкета участника	<i>Антикоррупционная политика</i> (цепочка взаимозависимых контрагентов, действия компании на снижение коррупционных рисков и др.)
Наличие допуска СРО	Право конкурсанта на выполнение строительных работ, указанных в конкурсной документации	Сайт СРО в области строительства	<i>Членство в ассоциациях</i>

позволяющие сформировать представление о воздействии поставщиков и подрядчиков на социальную сферу и экономику.

При составлении нефинансовой отчетности количественную информацию рекомендуется раскрывать в абсолютном и в относительном выражении (например, по отношению к объему продаж, размеру активов, при-

были до вычета процентов, налогов и амортизации (ЕВИТДА).

Наиболее интересной при предквалификационном отборе подрядчиков может быть следующая информация, изложенная в рекомендациях Центрального банка России:

- сведения о бизнес-модели (об основных товарах и услугах и о том, каким образом

Разделы и показатели нефинансовой отчетности, предлагаемые в качестве источников информации

Существующие инструменты: критерии отбора	Разделы и показатели нефинансовой отчетности
Динамика выручки за три года в сравнении с плановыми показателями	Прибыль от продаж, чистая прибыль
Опыт выполнения аналогичных строительных работ в определенных объемах	Клиенты компании. Профиль покупателя. Портфель объектов компании. Рынки, на которых работает организация
Опыт работы на рынке	
Рекомендации/отзывы	Забота об окружающей среде. Сохранение культурного и исторического наследия. Благотворительная деятельность
Численность штатного персонала по категориям (ИТР, рабочих), наличие мигрантов	Численность и соотношение сотрудников по полу, возрасту, типу контракта и др. Политика управления персоналом. Развитие и обучение персонала. Текучесть кадров. Сотрудничество с ВУЗами и программа адаптации новых сотрудников
Наличие производственной базы, техники, оборудования	Преимущества компании. Инвестиционная программа. Энергопотребление и энергоэффективность
Страхование общей гражданской ответственности, ответственности работодателя, строительно-монтажных рисков	Управление рисками. Рациональное потребление ресурсов
Охрана труда и техника безопасности	Политика в области охраны труда (организация службы охраны труда, показатели производственного травматизма, протокол безопасности оборудования, обучение производственной безопасности, пожарная безопасность). Забота о здоровье и безопасности сотрудников. Политика оценки и вознаграждения сотрудников
Стандарты качества	Ответственная цепочка поставок (корпоративная тендерная политика, процедура проверки поставщиков и подрядчиков). Система внутреннего контроля
Аффилированность с крупными промышленными группами	Корпоративная этика (противодействие коррупции). Корпоративное управление. Препятствие конкуренции. Конфликты интересов

они удовлетворяют запросы потребителей; об организации производства и др.);

- экологическая информация и «влияние на климат» (выбросы парниковых газов и иных загрязняющих веществ; текущий объем и интенсивность потребления энергии, топлива, воды, образования и переработка отходов и др.);

- описание рисков и возможностей (риск производства товаров с недостатками (некачественных товаров), информация о возможном воздействии таких товаров на потребителей; риски и возможности, связанные с взаимодействием с поставщиками (подрядчиками, исполнителями) в рамках цепочки поставок и др.);

- экологичность компании (информация о воздействии на окружающую среду в результате транспортировки, использования и утилизации продуктов; сведения о разработке чистых или более благоприятных продуктов и услуг; карбоновые выбросы; экологические характеристики продуктов компании);

- вопросы взаимоотношения с сотрудниками (травмы на производстве; управление человеческим капиталом, включая управление наймом, карьерным ростом, вовлеченностью, профессиональной подготовкой, обучением и развитием навыков работников, системой оплаты труда; количество несчастных случаев на производстве, виды

травм или профессиональных заболеваний; текучесть кадров и др.);

- снижение коррупционного влияния (процедуры внутреннего контроля и ресурсы, выделяемые на предотвращение коррупции, коммерческого подкупа и подкупа иностранных должностных лиц; количество текущих или завершенных судебных процессов в связи с коррупцией и подкупом и др.);

- цепочки поставок (виды вовлеченных в цепочку поставщиков (подрядчиков, исполнителей), их общее количество, локация и др.).

Содержание нефинансовой отчетности включает показатели, связанные с социальными представлениями и действиями компании, способными оказать влияние на результаты ее деятельности, отбор подрядчиков. Индикативный перечень рекомендованных ЦБ показателей содержит:

- общее количество и процент новых работников, принятых в компанию за отчетный период, общую численность и показатели текучести кадров с указанием распределения по возрастным группам, полу и регионам;

- системы управления промышленной безопасностью и охраной труда; идентификацию опасностей, оценку риска возникновения аварий и инцидентов;

- сведения о подготовке работников по вопросам охраны труда и техники безопасности;

- сведения о несчастных случаях на производстве с работниками и лицами, которые не являются работниками, но работа или рабочее место которых контролируется компанией; о профилактике несчастных случаев на производстве и снижении уровня воздействия (устранение воздействия) на работников вредных и опасных производственных факторов;

- сведения об обучении и образовании сотрудников (среднее количество часов обучения на одного сотрудника за отчетный период с указанием распределения по кате-

гориям работников, по типу и объему реализованных программ повышения квалификации и программ профессионального обучения работников и др.);

- сведения о социальной оценке поставщиков (доля новых поставщиков, отобранных по социальным критериям; количество поставщиков, которые определены как имеющие существенное фактическое и потенциальное негативное социальное воздействие на общество в целом и др.);

- информацию по поддержанию здоровья и безопасности клиентов (доля значимых категорий товаров и услуг (в %), для которых оценивается воздействие на здоровье и безопасность;

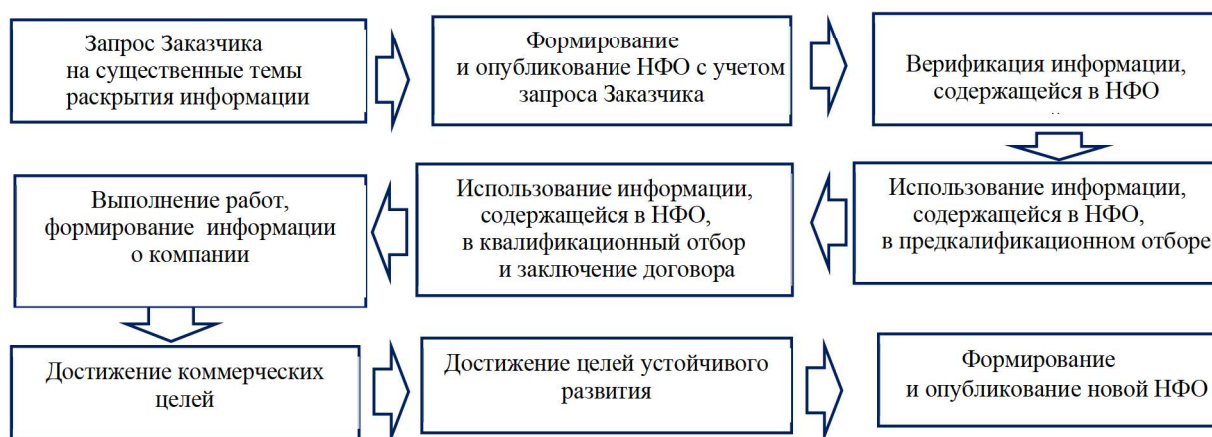
- количество случаев несоблюдения нормативных требований или рекомендаций, касающихся воздействия продуктов и услуг на здоровье и безопасность и др.

Учитывая значительную степень вовлеченности российских компаний в формирование нефинансовой отчетности, допустимо использовать разнообразные стандарты и принципы ее подготовки — от стандартов GRI, IFRS S1 и IFRS S2 до соблюдения национальных правил и норм.

Нефинансовую отчетность необходимо формировать за календарный год с учетом мнения заинтересованных сторон. В качестве форм предоставления отчетности рекомендуются интерактивные версии на сайте компании, печатные версии или отдельный документ.

Отчеты могут быть представлены адресатам разнообразными способами, включая информацию на интернет-сайтах, письма с описанием деятельности компании, встречи. Верификация отчетности обеспечивает достоверность информации и создает позитивный образ компании.

Принципы и порядок учета значимой для предквалификационного отбора информации необходимо закрепить в *корпоративных стандартах формирования нефинансовой*



Циклы использования нефинансовой информации о компании

отчетности, обеспечивая при этом заинтересованные стороны надежной информацией, позволяющей принимать обоснованные управленческие решения.

Выявленные проблемы, связанные с формированием нефинансовой отчетности с позиции ее использования для предквалификационного отбора подрядчиков, предлагаем решить через *предварительный запрос Заказчика о существенных и значимых темах раскрытия информации* до момента подготовки публичной отчетности.

Циклы использования нефинансовой информации о компании приведены на рисунке.

Выводы. Таким образом, в статье рассмотрены тенденции распространения российской практики формирования нефинансовой отчетности компаний и предложены инструменты оценки соответствия предквалификационным требованиям Подрядчиков, участвующих в конкурсных процедурах на основе информации, содержащейся в нефинансовой отчетности. Кроме того, для возможности использования информации, содержащейся в нефинансовой отчетности в процессе предквалификационного отбора Подрядчиков, предложено разработать корпоративный стандарт формирования данного вида отчетности и соблюдать ряд требований при ее разработке с учетом ин-

формации, запрашиваемой потенциальным Заказчиком.

Библиографический список

1. Бочкарева О. Ю. Инструментарий оценки подрядчика при проведении конкурсной процедуры для выполнения строительных работ/оказания услуг // Вестник гражданских инженеров. 2021. № 4 (87). С. 157–165.
2. Асаул А. Н., Грахов В. П., Кошечев В. А., Чибисов И. Е. Организация и проведение подрядных торгов в регионе. СПб.: Гуманистика, 2004. 239 с.
3. Веретенникова О. В., Аракельянц Н. В. Подрядные торги в строительстве: процедура организации и проведения // Сб. науч. тр. серии «Государственное управление». 2019. № 14. С. 178–189.
4. Беликов А. Ю., Чепайкина Е. В. Особенности внедрения предквалификационного отбора подрядных организаций в строительстве // Азимут научных исследований: экономика и управление. 2019. № 2 (27). С. 367–370.
5. Мажорина М. В. ESG-принципы в международном бизнесе и устойчивые контракты // Актуальные проблемы российского права. 2021. № 12. С. 185–198.
6. Захарова С. Р., Сафонова И. В., Мороз В. В. Тенденции развития нефинансовой отчетности // Проблемы экономики и юридической практики. 2023. Т. 19, № 3. С. 242–249.
7. Ефимова О. В. Развитие инструментария финансового анализа и его информационного обеспечения для целей обоснования принимаемых решений // Экономика и управление: проблемы, решения. 2019. Т. 15, №3. С. 12–20.
8. Зенкина И. В. Тенденции и новации отчетности об устойчивом развитии // Международный бухгалтерский учет. 2022. № 1. С. 4–28.

9. Ершова И. В., Енькова Е. Е., Лаптев В. А. Корпоративная социальная ответственность в системе координат устойчивого развития // Предпринимательское право. 2022. № 2. С. 25–35.

10. Левин В. С. О необходимости раскрытия нефинансовой информации в условиях устойчивого развития и оценки ESG-рисков // Финансы. 2022. № 3. С. 39–48.

11. Соловей Т. Н., Пучкова В. А. Практика нефинансовой отчетности: возможные пути развития // Международный бухгалтерский учет. 2021. № 7. С. 781–803.

12. Ефимова О. В. Нефинансовая отчетность в России: возможности и перспективы развития // Аудиторские ведомости. 2017. № 9. С. 30–39.

13. Рожнова О. В., Сиднева В. П. Адаптация руководящих принципов нефинансовой отчетности к российским экономическим условиям // Экономика и предпринимательство. 2018. № 6. С. 1049–1051.

14. Сапожникова Н. Г., Ткачева М. В. Экологическая категория отчетности об устойчивом развитии корпорации // Международный бухгалтерский учет. 2021. № 10. С. 1103–1122.

15. Островская О. Л. Совершенствование методологии аудита в условиях реализации стратегии устойчивого развития // Аудиторские ведомости. 2016. № 1. С. 9–26.

16. Соловей Т. Н., Иванова Д. С. Нефинансовая отчетность предприятий СССР: Актуальность в условиях современной экономики // Международный бухгалтерский учет. 2020. Т. 23, № 10. С. 1162–1181.

17. Руденко О. Н., Величко О. Б. Нефинансовая отчетность как инструмент реализации концепции социально ответственного бизнеса // Международный бухгалтерский учет. 2017. Т. 20. Вып. 19. С. 1115–1133. <https://doi.org/10.24891/ia.20.19.1115>.

18. Клычова Г. С., Салахутдинова Э. Р., Мухамедзянов К. З. Нефинансовая отчетность организаций: этапы и процедуры подготовки // Международный бухгалтерский учет. 2022. № 12. С. 1346–1359.

References

1. Bochkareva O. Yu. *Instrumentariy otsenki podryadchika pri provedenii konkursnoy protsedury dlya vypolneniya stroitel'nykh rabot/okazaniya uslug* [Tools for evaluating the contractor during the tender procedure for performing construction works / rendering services]. *Vestnik grazhdanskikh inzhenerov – Bulletin of Civil Engineers*, 2021, no. 4 (87), pp. 157–165.

2. Asaul A. N., Grakhov V. P., Koshcheev V. A., Chibisov I. E. *Organizatsiya i provedenie podryadnykh torgov v regione* [Organization and implementing

of contract tenders in the region]. St. Petersburg, Gumanistika Publ., 2004, 239 p.

3. Veretennikova O. V., Arakel'yants N. V. *Podryadnye torgi v stroitel'stve: protsedura organizatsii i provedeniya* [Contract tendering in construction: the organizing and carrying out procedure]. *Sb. nauch. tr. serii «Gosudarstvennoe upravlenie»* [Coll. of works. Ser. "State management"]. 2019, no. 14, pp. 178–189.

4. Belikov A. Yu., Chepaykina E. V. *Osobennosti vnedreniya predkvalifikatsionnogo otbora podryadnykh organizatsiy v stroitel'stve* [Features of implementation of pre-qualification selection of contracting organizations in construction]. *Azimut nauchnykh issledovaniy: ekonomika i upravlenie – Research Azimuth: Economics and Management*, 2019, no. 2 (27), pp. 367–370.

5. Mazhorina M. V. *ESG-printsipy v mezhdunarodnom biznese i ustoychivye kontrakty* [ESG-principles in international business and sustainable contracts]. *Aktual'nye problemy rossiyskogo prava – Actual Problems of Russian Law*, 2021, no. 12, pp. 185–198.

6. Zakharova S. R., Safonova I. V., Moroz V. V. *Tendentsii razvitiya nefinansovoy otchetnosti* [Tendencies of development of non-financial reporting]. *Problemy ekonomiki i yuridicheskoy praktiki – Problems of Economics and Legal Practice*, 2023, vol. 19, no. 3, pp. 242–249.

7. Efimova O. V. *Razvitie instrumentariya finansovogo analiza i ego informatsionnogo obespecheniya dlya tseley obosnovaniya prinimaemykh resheniy* [Development of financial analysis tools and information support for the purposes of decision-making justification]. *Ekonomika i upravlenie: problemy, resheniya – Economics and management: problems, solutions*, 2019, vol. 15, no. 3, pp. 12–20.

8. Zenkina I.V. *Tendentsii i novatsii otchetnosti ob ustoychivom razvitiy* [Tendencies and innovations of sustainable development reporting]. *Mezhdunarodniy bukhgalterskiy uchet – International Accounting*, 2022, no. 1, pp. 4–28.

9. Ershova I. V., En'kova E. E., Laptev V. A. *Korporativnaya sotsial'naya otvetstvennost' v sisteme koordinat ustoychivogo razvitiya* [Corporate social responsibility in the system of coordinates of sustainable development]. *Predprinimatel'skoe pravo – Business Law*, 2022, no. 2, pp. 25–35.

10. Levin V. S. *O neobkhodimosti raskrytiya nefinansovoy informatsii v usloviyakh ustoychivogo razvitiya i otsenki ESG-riskov* [Regarding the necessity of disclosure of non-financial information in the conditions of sustainable development and ESG-risk assessment]. *Finansy – Finance*, 2022, no. 3, pp. 39–48.

11. Solovey T. N., Puchkova V. A. *Praktika nefinansovoy otchetnosti: vozmozhnye puti razvitiya* [Non-financial reporting practices: possible ways forward].

Mezhdunarodniy bukhgalterskiy uchet – International Accounting, 2021, no. 7, pp. 781–803.

12. Efimova O. V. *Nefinansovaya otchetnost' v Rossii: vozmozhnosti i perspektivy razvitiya* [Non-financial reporting in Russia: opportunities and prospects for development]. *Auditorskie vedomosti – Audit Bulletin*, 2017, no. 9, pp. 30–39.

13. Rozhnova O. V., Sidneva V. P. *Adaptatsiya rukovodyashchikh printsipov nefinansovoy otchetnosti k rossiyskim ekonomicheskim usloviyam* [Adaptation of guidelines for non-financial reporting to Russian economic conditions]. *Ekonomika i predprinimatel'stvo – Economics and Entrepreneurship*, 2018, no. 6, pp. 1049–1051.

14. Sapozhnikova N. G., Tkacheva M. V. *Ekologicheskaya kategoriya otchetnosti ob ustoychivom razvitii korporatsii* [Ecological aspect of reporting on sustainable development of a corporation]. *Mezhdunarodniy bukhgalterskiy uchet – International Accounting*, 2021, no. 10, pp. 1103–1122.

15. Ostrovskaya O. L. *Sovershenstvovanie metodologii audita v usloviyakh realizatsii strategii ustoychivogo razvitiya* [Perfection of audit methodology in the conditions of realization of sustainable development

strategy]. *Auditorskie vedomosti – Accounting Bulletin*, 2016, no. 1, pp. 9–26.

16. Solovey T. N., Ivanova D. S. *Nefinansovaya otchetnost' predpriyatiy SSSR: Aktual'nost' v usloviyakh sovremennoy ekonomiki* [Non-financial reporting of the USSR enterprises: Relevance in the conditions of modern economy]. *Mezhdunarodniy bukhgalterskiy uchet – International Accounting*, 2020, no. 10, pp. 1162–1181.

17. Rudenko O. N., Velichko O. B. *Nefinansovaya otchetnost' kak instrument realizatsii kontseptsii sotsial'no otvetstvennogo biznesa* [Non-financial reporting as a tool for implementing the concept of socially responsible business]. *Mezhdunarodniy bukhgalterskiy uchet – International Accounting*, 2017, vol. 20, iss. 19, pp. 1115–1133. Available at: <https://doi.org/10.24891/ia.20.19.1115>

18. Klychova G. S., Salakhutdinova E. R., Mukhamedzyanov K. Z. *Nefinansovaya otchetnost' organizatsiy: etapy i protsedury podgotovki* [Non-financial reporting of organizations: stages and procedures of preparation]. *Mezhdunarodniy bukhgalterskiy uchet – International Accounting*, 2022, no. 12, pp. 1336–1359.