

Верификация зеленых финансовых инструментов, как аудиторская услуга

Скобарев Владимир Юлианович

Партнер, директор Департамента
корпоративного управления и устойчивого
развития



Проект. Финансовый инструмент. Верификация

проект устойчивого развития

зеленый проект устойчивого развития или адаптационный проект устойчивого развития, соответствующие определениям зеленых проектов и адаптационных проектов, указанным в целях и основных направлениях устойчивого (в том числе зеленого) развития Российской Федерации, утвержденных распоряжением Правительства Российской Федерации от 14 июля 2021 г. № 1912-р (далее соответственно — зеленый проект, адаптационный проект)

финансовый инструмент устойчивого развития

финансовый инструмент, направленный на финансирование зеленых проектов и адаптационных проектов и соответствующий иным положениям настоящего документа. Для целей применения настоящего документа к финансовым инструментам устойчивого развития относятся:

- **зеленый финансовый инструмент** — финансовый инструмент, направленный на финансирование зеленых проектов и соответствующий положениям настоящего документа
- **адаптационный финансовый инструмент** — финансовый инструмент, направленный на финансирование адаптационных проектов и соответствующий положениям настоящего документа

Верификация финансового инструмента устойчивого развития

определение соответствия финансовых инструментов устойчивого развития требованиям, предусмотренным настоящим документом, по результатам которых верификатором дается заключение

Процедуры, проводимые верификатором

Перед привлечением денежных средств



- Оценка соответствия проекта национальной таксономии
- Подтверждение заявленного типа финансового инструмента
- Оценка соответствия облигаций требованиям Банка России (для зеленых облигаций)
- Оценка наличия предусмотренных мер ответственности инициатора за несоответствие финансового инструмента требованиям национальной методологии
- Анализ внутренних политик, процедур, процессов информационных систем Инициатора, связанных с реализацией проекта
- Оценка экологического эффекта
- Анализ обязательных на момент верификации экспертных заключений

Процедуры, проводимые верификатором

После привлечения денежных средств

- Подтверждение заявленного Инициатором типа финансового инструмента
- Анализ изменений внутренних политик, процедур, процессов информационных систем Инициатора, связанных с обеспечением размещения привлеченных в рамках финансового инструмента денежных средств
- Анализ учета и движения привлеченных денежных средств
- Анализ информации о показателях экологического эффекта
- Анализ отчетности Инициатора на предмет раскрытия информации об использовании денежных средств, соответствия зеленых облигаций требованиям Банка России

Требования к верификаторам

МЕТОДОЛОГИЯ ВЕРИФИКАТОРА, ПОЗВОЛЯЮЩАЯ ПРОВОДИТЬ ВЕРИФИКАЦИЮ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ:

- утверждена методология верификатора, которая не противоречит зеленой методологии



ЭФФЕКТИВНЫЕ БИЗНЕС-ПРОЦЕССЫ ВЕРИФИКАЦИИ, НЕОБХОДИМАЯ ОРГ. СТРУКТУРА, ВНУТРЕННИЕ ПРАВИЛА И ПРОЦЕССЫ:

- утверждены процессные документы по верификации, не противоречащие зеленой методологии
- создано подразделение, ответственное за проведение верификации финансовых инструментов устойчивого развития
- определены ответственные за формирование заключений по результатам верификации
- утверждены нормативные документы, определяющие меры по недопущению влияния на суждение верификатора конфликта интересов верификатора, работников и контролирующих/оказывающих на него влияние его лиц



ПОЛОЖИТЕЛЬНАЯ ДЕЛОВАЯ РЕПУТАЦИЯ И СРОК ВЕДЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:

- отсутствие задолженности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в бюджеты и фонды за прошедший/текущий календарный год и на последнюю отчетную дату
- отсутствие в реестре недобросовестных поставщиков
- верификатор не находится в процессе ликвидации (включая добровольную ликвидацию);
- в отношении верификатора не введена процедура банкротства
- срок ведения деятельности – не менее 12 месяцев



ДОСТАТОЧНЫЙ ОПЫТ В ПРОВЕДЕНИИ НЕЗАВИСИМЫХ ОЦЕНОК И ПРЕДОСТАВЛЕНИИ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ СУЖДЕНИЙ:

наличие не менее 10 выполненных контрактов в пользу не менее 2 контрагентов по следующим направлениям:

- верификация финансовых инструментов
- аудит
- рейтингование (вкл. кредитные рейтинги, ESG),
- верификация выбросов парниковых газов
- иные услуги по проведению независимых оценок/проф. суждений, связанных с экологией, охраной окружающей среды или изменением климата



ЭКСПЕРТЫ ДОСТАТОЧНОЙ КВАЛИФИКАЦИИ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ВЕРИФИКАЦИИ:



Наличие в штате не менее 10 работников, соответствующих хотя бы одному из требований:

высшее образование по одной из следующих специализаций:

- «эколог»
- «инженер-эколог»
- «экология и природопользование»
- «техносферная безопасность»
- «природ устройство и водопользование»
- «критерии проектов устойчивого развития»

опыт работы в следующих сферах:

- изменение климата
- технологии устойчивого развития
- финансирование устойчивого развития
- аудит
- рейтингование
- проведение независимых оценок
- предоставление профессиональных суждений

Первый пул верификаторов на сайте ВЭБ.РФ

Рейтинговые агентства

№	Название компании	Сайт	Специализация	Дата включения в перечень верификаторов	Комментарий
1	Аналитическое кредитное рейтинговое агентство	www.acra-ratings.ru	Все направления Таксономии	08.02.2022	
2	Национальное рейтинговое агентство	www.ra-national.ru	Все направления Таксономии	08.02.2022	
3	Национальные кредитные рейтинги	www.ratings.ru	Все направления Таксономии	08.02.2022	
4	Эксперт РА	www.raexpert.ru	Все направления Таксономии	08.02.2022	

Аудиторские компании, включенные в Реестр аудиторских организаций Министерства финансов

№	Название компании	Сайт	Специализация	Дата включения в перечень верификаторов	Комментарий
1	Финансовые и бухгалтерские консультанты	www.fbk.ru	Все направления Таксономии	08.02.2022	

Верификация-аудиторская услуга

**Приложение
к приказу Министерства финансов
Российской Федерации от 9 марта 2017 года N 33н**

Виды аудиторских услуг, в том числе перечень сопутствующих аудиту услуг
(с изменениями на 18 февраля 2022 года)

...

2. Сопутствующие аудиту услуги.

2.1. Услуги, обеспечивающие разумную уверенность.

...

2.1.2. **Выполнение заданий, обеспечивающих разумную уверенность в нефинансовой информации** (в том числе в отчетах о выбросах парниковых газов, отчетности о выбросах загрязняющих веществ в атмосферный воздух, отчетности об устойчивом развитии).

(Подпункт в редакции, введенной в действие с 3 апреля 2022 года [приказом Минфина России от 18 февраля 2022 года № 20н.](#))

2.2. Услуги, обеспечивающие ограниченную уверенность.

...

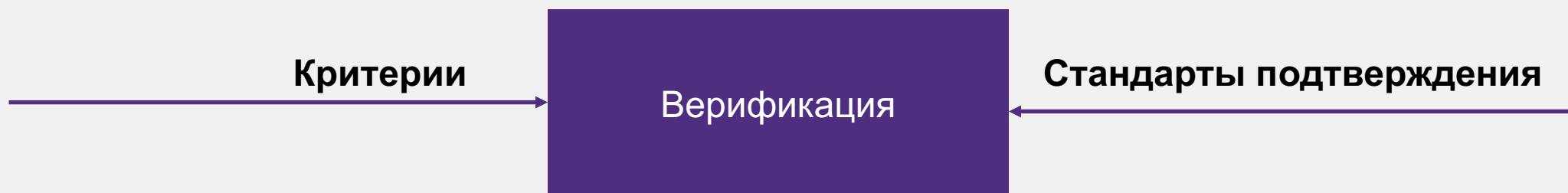
2.2.7. **Выполнение заданий, обеспечивающих ограниченную уверенность в нефинансовой информации** (в том числе в отчетах о выбросах парниковых газов, отчетности о выбросах загрязняющих веществ в атмосферный воздух, отчетности об устойчивом развитии).

(Подпункт в редакции, введенной в действие с 3 апреля 2022 года [приказом Минфина России от 18 февраля 2022 года № 20н.](#))

2.2.8. Выполнение заданий, обеспечивающих ограниченную уверенность в предмете, отличном от информации.

...

Две основные характеристики заданий по верификации финансовых инструментов



Критерии

контрольные показатели, используемые для оценки или измерения оцениваемого предмета задания. Применимые критерии — критерии, установленные в Постановлении №1587.

Стандарты подтверждения

нормативные документы, регулирующие требования к порядку проведения, документирования и оценки качества подтверждения, а также к порядку подготовки практикующих специалистов и оценки их квалификации.

Применимые стандарты подтверждения

- Требования к системе верификации проектов устойчивого (в том числе зеленого) развития в Российской Федерации, установленные Постановлением Правительства Российской Федерации от 21 сентября 2021 г. №1587
- Международный стандарт заданий, обеспечивающих уверенность (МСЗОУ) 3000 (пересмотренный) «Задания, обеспечивающие уверенность, отличные от аудита и обзорной проверки финансовой информации прошедших периодов» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 24.10.2016 № 192н). МСЗОУ 3000 является стандартом для выполнения любых видов подтверждения, кроме финансового аудита и анализа исторической финансовой информации
- Международный стандарт аудита (МСА) 620 «Использование работы эксперта аудитора»
- Международный стандарт заданий, обеспечивающих уверенность (МСЗОУ) 3400 «Проверка прогнозной финансовой информации» (ряд положений учитывается при выполнении задания)
- Кодекс профессиональной этики аудиторов и Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций
- Внутрифирменные стандарты, методики и инструкции ООО «ФБК» в т.ч.:
 - Методика документирования заданий, обеспечивающих уверенность
 - Порядок выполнения заданий по верификации проектов и финансовых инструментов устойчивого (в том числе зеленого) развития

Две стороны «медали» + внешний контроль

1. **Проведение процедур по проверке соответствия зеленого или адаптационного проекта заявленным критериям Таксономии**
 - В большинстве требует привлечения квалифицированных технических экспертов в предметной области проекта
 - Предполагает анализ прогнозной информации
 2. **Проведение процедур по проверке выполнения Инициатором требований к финансовому инструменту и прочим аспектам, сформулированным в п.5-7 раздела «III. Критерии соответствия финансовых инструментов устойчивого развития требованиям...»**
Требований к системе верификации проектов устойчивого (в том числе зеленого) развития в Российской Федерации
 - Используются «традиционные» методологии аудиторской деятельности
 - Предполагает изучение внутренних нормативных документов Инициатора, проверку учетных документов, в т.ч. первичных документов финансового учета
- +**
- Деятельность аудиторской организации-верификатора является объектов внешнего контроля (помимо ВЭБ.РФ) со стороны:**
- Федерального Казначейства
 - Центрального Банка
 - СРО Аудиторская Ассоциация Содружество

Спасибо за внимание!

101990, Москва,
ул. Мясницкая, д. 44/1

+7 (495) 737 5353

+7 (495) 737 5347

fbk@fbk.ru

fbk.ru

fbk-pravo.ru

fbkcs.ru

