

РАСКРЫТИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ О ДОСТИЖЕНИИ ЦЕЛЕЙ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ В ОТЧЕТНОСТИ РОССИЙСКИХ ВУЗОВ НА ОСНОВЕ ESG-ПОДХОДА. ЧАСТЬ I

Алина Александровна ВАХРУШИНА

кандидат экономических наук, старший преподаватель,
Департамент финансового менеджмента Высшей школы бизнеса,
Национальный исследовательский университет – Высшая школа экономики
(НИУ – ВШЭ),
Москва, Российская Федерация
avakhrushina@hse.ru
<https://orcid.org/0000-0002-7664-3489>
SPIN-код: 3547-1507

История статьи:

Рег. № 325/2023

Получена 17.07.2023

Получена в
доработанном виде

18.08.2023

Одобрена 24.08.2023

Доступна онлайн

18.09.2023

Специальность: 5.2.3

УДК 330.34

JEL: M40

Аннотация

Предмет. Широкое распространение концепции устойчивого развития способствует активному участию вузов в реализации международных инициатив в данной области, в том числе с помощью раскрытия показателей о достижении ими целей устойчивого развития (ЦУР) в публичной отчетности на основе ESG-подхода.

Цели. Систематизация существующих фреймворков в области подготовки отчетов об устойчивом развитии, а также анализ выборочных данных ведущих российских вузов о реализации ЦУР с использованием ESG-подхода, позволяющего оценить эффективность их деятельности по трем ключевым аспектам: экологическому, социальному и управленческому.

Методология. В качестве методов исследования применялись: контент-анализ, обеспечивающий количественную оценку данных и подсчет частоты фрагментов, связанных с раскрытием вузами данных о достижении ЦУР; системный анализ для агрегирования полученных результатов; группировка информации, выявление логических взаимосвязей и формулирование критических замечаний и выводов.

Результаты. В теоретической части статьи систематизирован существующий нормативный контекст формирования отчетности в области устойчивого развития с учетом анализа возможности его использования организациями высшего образования. В эмпирической части статьи выполнена оценка качества составления отчетов об устойчивом развитии (о достижении ЦУР) рядом отечественных университетов, имеющих достижения согласно международным рейтингам Times Higher Education – Impact Rankings и QS World University Rankings: Sustainability в целях обобщения практики и концептуализации системы ESG-показателей на уровне вузов для достижения ЦУР ООН, предполагающей возможность ее дальнейшего распространения и внедрения вузами России.

Выводы. Подавляющая часть ведущих российских вузов практикует

Ключевые слова:

цели устойчивого развития, устойчивое развитие, ESG, ESG-подход, отчетность, университет, вуз

формирование отчетов о достижении ЦУР, транслируя свои ориентиры и стратегии в пользу устойчивого развития страны и регионов. Систематизированный в статье перечень ESG-показателей, адаптированный под специфику сферы высшего образования, способен выступить инструментом оценки достигнутых вузами итогов в динамике. Выводы настоящего исследования представляют интерес для исследователей в области университетского управления, представителей административного звена, аналитиков и сотрудников учетно-аналитических структурных подразделений вузов, формирующих информационную базу для создания публичных отчетов и принятия управленческих решений в области устойчивого развития.

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2023

Для цитирования: Вахрушина А.А. Раскрытие показателей о достижении целей устойчивого развития в отчетности российских вузов на основе ESG-подхода. Часть I // *Международный бухгалтерский учет*. – 2023. – Т. 26, № 9. – С. 952 – 974. <https://doi.org/10.24891/ia.26.9.952>

Концепция устойчивого развития является мировым трендом и стратегическим ориентиром при определении экономической политики как на национальном уровне, так и на уровне отдельных организаций. Направленная на содействие благополучию людей и планеты в целом в контексте решения экологических, экономических и социальных проблем, данная концепция нашла свое документальное оформление в форме «Целей в области устойчивого развития» (ЦУР), сформулированных ООН в 2015 г. в ходе реализации международной политики в сфере устойчивого развития (The 2030 Agenda for Sustainable Development)¹.

Сегодня многие университеты по всему миру вовлечены в реализацию международных проектов и национальных программ, направленных на социально-экономическое развитие местных территорий в контексте ЦУР [1]. Новые вызовы экономики диктуют возникающую потребность у вузов в перманентном мониторинге большого количества направлений своей деятельности на предмет содействия ЦУР [2], что актуализирует разработку и внедрение новых механизмов обеспечения стратегического управления текущими процессами в организациях высшего образования.

Необходимость в содействии устойчивому развитию стран и регионов обуславливает приверженность университетов к интеграции принципов данной концепции в свои исследования, информационно-просветительскую деятельность² и в систему формируемой ими публичной отчетности [3].

¹ Цели устойчивого развития. Департамент по экономическим и социальным вопросам ООН. URL: <https://sdgs.un.org/ru/goals>

² Краковецкая И.В., Редчикова А.Н. Практики устойчивого развития в открытой цифровой экосистеме университета // Устойчивость экосистем в условиях цифровой нестабильности: сборник трудов Международной научно-практической конференции. Симферополь: Крымский

Отдельные вопросы устойчивого развития вузов в контексте реализации ими широкого спектра функций – от решения социально-экономических вызовов до экологических проблем, в том числе проблемы раскрытия данной информации в их публичной отчетности, отражены в трудах зарубежных ученых R. Lozano [1], Xue Q. [2], A.M. Aleixo, S. Leal, U.M. Azeiteiro [3], S. Vice, H. Coates [4], W.L. Filho, C. Shiel, A. Paco et al. [5], A.V. Agbedahin [6].

Отечественными авторами, в числе которых В.В. Акбердина, Е.В. Василенко [7], И.Н. Макаров., В.С. Назаренко, И.В. Осипова, Е.В. Лесных [8, 9], О.Б. Томилин [10], О.В. Дремова, И.А. Щеглова [11], также были предприняты попытки изучения подходов к стратегическому управлению в современных вузах, включая вопросы устойчивого развития.

Проблема раскрытия информации о достижении ЦУР в отчетности российских вузов особенно актуализировалась в академическом сообществе в последнее время, что связано с неизбежным появлением новых запросов различных групп стейкхолдеров, внедрением современных методов заверения данных о деятельности вузов, а также возникновением новой архитектуры публичных данных в целом³.

Отчетность об устойчивом развитии российских вузов до сих пор носила более формальный, описательный характер, что, возможно, может быть связано с такими факторами, как наличие непоследовательных или ограниченных данных, а также недостаток единых подходов к формированию такой отчетности в условиях отсутствия комплексных рекомендаций со стороны специализированных органов⁴.

В связи с этим научный и практический интерес представляют изучение текущего нормативного контекста формирования вузами отчетности о реализации целей устойчивого развития, а также анализ существующей практики составления отчетов по данной тематике ведущими российскими университетами.

Теоретической базой исследования выступили стандарты и другие документы, посвященные вопросам раскрытия информации в условиях устойчивого развития, а также рекомендации, проекты и инициативы, раскрывающие сущность ESG-подхода.

Информационную основу проведенного исследования составила размещенная в открытом доступе в сети Интернет и представленная в разной форме информация о реализации и содействии ЦУР семнадцати ведущих российских вузов. Выборкой охвачены пятнадцать вузов, занимающих

федеральный университет им. В.И. Вернадского, 2022. С. 342–344.

URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=49271493&pff=1>

³ Специальный круглый стол «ESG-трансформация: превращая сегодняшние риски в завтрашние возможности» // Официальный сайт НИУ ВШЭ. URL: <https://globalcentre.hse.ru/yasinconf2022esg>

⁴ Higher Education is Investing in ESG // Официальный сайт KPMG.

URL: <https://info.kpmg.us/news-perspectives/advancing-the-profession/higher-ed-investing-in-esg.html>

первые пятнадцать позиций среди отечественных вузов в рейтинге Times Higher Education (THE) Impact Ranking 2022 (101-600 места в мировом рейтинге)⁵ и два вуза, которые не вошли в топ-15 названного рейтинга, однако занимают лидирующие позиции в тематическом рейтинге QS World University Rankings: Sustainability⁶.

В процессе исследования были выдвинуты две гипотезы.

Гипотеза 1: российские вузы, занимающие лидирующие места в международных учитывающих ESG-направленность рейтингах, предпринимают усилия к повышению прозрачности своей публичной отчетности, максимально раскрывая в ней данные о достигнутых результатах в области достижения ЦУР ООН.

Гипотеза 2: ведущим вузам России, занимающим топовые позиции в рейтингах, свойственно раскрывать информацию о содействии ЦУР с помощью разных показателей, которые они адаптируют под специфику своей деятельности (сферу высшего образования).

Нормативный контекст отчетности в области устойчивого развития

Декларация тысячелетия ООН (The Eight Millennium Development Goals), являющаяся предшественницей новой Повестки дня в области устойчивого развития, была расширена и на сегодняшний день включает в себя цели в областях, которые ранее в 2000 г. не были учтены: это изменение климата, экономическое неравенство, инновации, устойчивое потребление, а также сохранение мира и партнерских отношений [5, 6]. ЦУР носят комплексный характер, поскольку обеспечивают равномерный сбалансированный учет трех компонентов – экономического, экологического и социального по семнадцати пунктам (целям).

Содействие принципам устойчивого развития и раскрытие информации о достижении ЦУР носят исключительно добровольный характер. Однако с 2019 г. общество стало в большей степени уделять внимание проблемам экологии, здоровья, социального равенства, безопасности, конфиденциальности данных, чему во многом способствовало распространение пандемии COVID-19 [12]. Текущие реалии свидетельствуют, что университеты постепенно присоединяются к мировой практике, транслируя с помощью ESG-показателей в публичной отчетности свои ориентиры в пользу устойчивого развития территорий⁷.

⁵ The Times Higher Education Impact Ranking.

URL: https://www.timeshighereducation.com/impactrankings#!/page/1/length/25/sort_by/rank/sort_order/asc/cols/undefined

⁶ QS World University Rankings: Sustainability.

URL: <https://www.topuniversities.com/university-rankings/sustainability-rankings/methodology>

⁷ ESG: три буквы, которые меняют мир: доклад к XXIII Ясинской (Апрельской) Международной науч. конф. по проблемам развития экономики и общества / под науч. ред. К.И. Головщинского; НИУ «Высшая школа экономики». М.: Высшая школа экономики, 2022. 138 с.

По мнению ряда исследователей [5, 13, 14], решение современных проблем устойчивого развития выступает катализатором перемен, в том числе в сфере высшего образования. Внедрение механизмов по реализации ЦУР в своей деятельности представляет «хорошую возможность активизировать научные исследования в области устойчивого развития» [13].

Нормативная система документов (фреймворков, *англ.* frameworks), посвященная составлению отчетности в области устойчивого развития, постоянно развивается, диверсифицируется и становится более конкретной. В последние годы был разработан широкий спектр национальных, европейских и других международных норм и стандартов. Различные и в то же время дополняющие друг друга эти нормы и стандарты охватывают разные экологические, социальные и управленческие индикаторы, которые могут быть оценены, адаптированы и отражены в отчетах об устойчивом развитии организациями всех сфер экономики. К таким фреймворкам на сегодняшний день можно отнести следующие.

- Рекомендации по раскрытию финансовой информации, связанной с климатом (Task Force on Climate-related Financial Disclosures – TCFD)⁸, призванные помочь организациям в представлении информации о том, что они делают для снижения рисков изменения климата и управления ими, а также помогут с определением целевых показателей.
- Разработки Глобальной инициативы по отчетности (Global Reporting Initiative – GRI)⁹, которые регулярно пересматриваются на предмет отражения лучших мировых практик ESG-отчетности.
- Отраслевые стандарты Совета по стандартам бухгалтерского учета в области устойчивого развития (Sustainability Accounting Standards Board – SASB)¹⁰, разработанные на момент проведения исследования для 77 секторов экономики и раскрывающие ключевые показатели по таким аспектам, как окружающая среда, бизнес-модель и инновации, социальный и человеческий капитал, лидерство и управление.
- Принципы интегрированного мышления Международного совета по интегрированной отчетности (Value Reporting Foundation – VRF)¹¹, которые призваны повысить уровень осведомленности в области ESG-концепции различных групп заинтересованных сторон, а также база данных интегрированных отчетов.
- Стандарты Совета по международным стандартам устойчивого развития (International Sustainability Standards Board – ISSB)¹², дающие

⁸ Task Force on Climate-related Financial Disclosures. URL: <https://www.fsb-tcfd.org/>

⁹ Global Reporting Initiative. URL: <https://www.globalreporting.org/>

¹⁰ The IFRS Foundation. URL: <https://sasb.org/>

¹¹ Value Reporting Foundation. URL: <https://www.integratedreporting.org/wp-content/>

¹² International Sustainability Standards Board.

URL: <https://www.ifrs.org/groups/international-sustainability-standards-board/>

рекомендации по раскрытию информации в отчетности. На текущий момент Советом разработаны два проекта:

- МСФО (IFRS) S1 «Общие требования к раскрытию финансовой информации, связанной с устойчивым развитием»¹³ (2022);
- МСФО (IFRS) S2 «Раскрытие информации, связанной с климатом»¹⁴ (2022).
- Международные основы интегрированной отчетности (The International Integrated Reporting Framework – IIRF)¹⁵, направленные на распространение концепции создания комплексной отчетности, позволяющей отследить формирование ценности организации в кратко-, средне- и долгосрочной перспективе.
- Проекты Ассоциации сертифицированных присяжных бухгалтеров (Association of Chartered Certified Accountants – ACCA)¹⁶ в области интегрированной отчетности.
- Инициативы в области устойчивого финансирования Международной ассоциации рынков капитала (The International Capital Market Association – ICMA)¹⁷: принципы зеленых и социальных облигаций (Green Bond Principles – GBP (2021)¹⁸ и Social Bond Principles – SBP), методические рекомендации по облигациям устойчивого развития (Sustainability Bond Guidelines – SBG (2021)¹⁹ и принципы облигаций, связанные с устойчивым обеспечением (Sustainability-Linked Bond Principles – SLBP (2023)²⁰.

Среди отечественных разработок в области устойчивого развития можно отметить Рекомендации Банка России по раскрытию ПАО нефинансовой

¹³ Exposure Draft ED/2022/S1 General Requirements for Disclosure of Sustainability-related Financial Information, International Sustainability Standards Board (ISSB).

URL: <https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/project/general-sustainability-related-disclosures/exposure-draft-ifrs-s1-general-requirements-for-disclosure-of-sustainability-related-financial-information.pdf>

¹⁴ Exposure Draft ED/2022/S2 Climate-related Disclosures, International Sustainability Standards Board (ISSB). URL: <https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/project/climate-related-disclosures/issb-exposure-draft-2022-2-climate-related-disclosures.pdf>

¹⁵ International <IR> Framework. January 2021. The IFRS Foundation.

URL: <https://www.integratedreporting.org/wp-content/uploads/2021/01/InternationalIntegratedReportingFramework.pdf>

¹⁶ Официальный сайт ACCA. URL: <https://www.accaglobal.com/content/>

¹⁷ International Capital Market Association [электронный ресурс].

URL: <https://www.icmagroup.org/sustainable-finance/>

¹⁸ Green Bond Principles. Voluntary Process Guidelines for Issuing Green Bonds.

URL: <https://www.icmagroup.org/assets/documents/Sustainable-finance/2022-updates/Green-Bond-Principles-June-2022-060623.pdf>

¹⁹ Sustainability Bond Guidelines. URL: <https://www.icmagroup.org/assets/documents/Sustainable-finance/2021-updates/Sustainability-Bond-Guidelines-June-2021-140621.pdf>

²⁰ Sustainability-Linked Bond Principles. Voluntary Process Guidelines.

URL: <https://www.icmagroup.org/assets/documents/Sustainable-finance/2023-updates/Sustainability-Linked-Bond-Principles-June-2023-220623.pdf>

информации, которая связана с их деятельностью²¹, «Руководство для эмитента: как соответствовать лучшим практикам устойчивого развития» Московской биржи²², рекомендации Ассоциации банков России по внедрению принципов ESG-банкинга²³.

Частично некоторые из перечисленных документов имеют актуальность и могут быть адаптированы и применимы университетами, заинтересованными в продвижении концепции устойчивого развития в своих регионах. На текущий момент к частным проектами и отраслевым инициативам, созданным для сферы высшего образования, относятся следующие.

- Проекты Британского альянса в области устойчивого лидерства в образовании (Alliance for Sustainability Leadership in Education – EAUC), например, Оценочная карта лидерства в области ESG-развития²⁴.
- Инициатива по устойчивому развитию высшего образования (The Higher Education Sustainability Initiative – HESI)²⁵, созданная в целях обмена передовым опытом в области образования с участием различных групп заинтересованных сторон.
- Стандарты в области гарантии качества в Европейском пространстве высшего образования (The Standards and Guidelines for Quality Assurance in the European Higher Education Area)²⁶.
- Проекты Ассоциации по продвижению идей устойчивого развития в системе высшего образования (The Association for the Advancement of Sustainability in Higher Education – AASHE) в формате конференций, выставок и других образовательных мероприятий по повышению устойчивости высшего образования в Северной Америке²⁷.
- Отраслевой стандарт бухгалтерского учета в области ESG-развития для сферы образования Совета по стандартам бухгалтерского учета в области устойчивого развития (SASB), в котором предлагается перечень ESG-показателей, которые могут найти отражение в отчетности об устойчивом

²¹ Рекомендации Банка России по раскрытию публичными акционерными обществами нефинансовой информации, связанной с деятельностью таких обществ № ИИ-06-28/49 от 12.07.2021. URL: https://www.cbr.ru/StaticHtml/File/117620/20210712_in-06-28_49.pdf

²² Руководство для эмитента: как соответствовать лучшим практикам устойчивого развития Московской биржи. URL: <https://fs.moex.com/f/15022/esg.pdf>

²³ Практические рекомендации Банковского сообщества по внедрению ESG-банкинга в России. URL: https://asros.ru/upload/iblock/160/PRAKTICHESKIE-REKOMENDATSII-BANKOVSKOGO-SOBSHCHESTVA-PO-VNEDRENIYU-ESG_BANKINGA-V-ROSSII.pdf

²⁴ The Alliance for Sustainability Leadership in Education. URL: https://www.eauc.org.uk/sustainability_leadership_scorecard

²⁵ The Higher Education Sustainability Initiative (HESI). URL: <https://sdgs.un.org/HESI>

²⁶ Standards and Guidelines for Quality Assurance in the European Higher Education Area (ESG). URL: <https://www.enqa.eu/esg-standards-and-guidelines-for-quality-assurance-in-the-european-higher-education-area/>

²⁷ Association for the Advancement of Sustainability in Higher Education. URL: <https://www.aashe.org/>

развитии вузов, а также объясняется, какими принципами должны руководствоваться составители данной отчетности.

Таким образом, разработанные на текущий момент документы, которые представляют информационную основу для формирования отчетности в области устойчивого развития, представляют собой обособленные, носящие рекомендательный характер инициативы отдельных специализированных институтов. При этом показатели и их вес в разрезе каждого аспекта устойчивости (экологического, социального и экономического) отличаются, что объясняет отсутствие единой общепринятой методологии раскрытия ESG-показателей и существующую вариативность организации процессов формирования учетных данных об устойчивом развитии в вузах.

Чрезвычайно важен четкий и стандартизированный набор показателей, способных количественно классифицировать и оценивать социальную эффективность вузов и их прогресс в достижении ЦУР с течением времени.

В эмпирической части статьи представлен обобщенный на основе проведенного анализа набор ESG-показателей, способный выступить базой для формирования данных о реализации ЦУР в отчетности вузов, тем самым оказать важное положительное влияние на распространение принципов устойчивого развития в сфере высшего образования.

(Продолжение следует)

Таблица 1

Российские вузы в выборке исследования и их позиции в международных рейтингах

Table 1

Russian universities in the study sample and their positions in international rankings

The Impact Ranking – 2022			QS World University Rankings: Sustainability – 2022		
позиция в рейтинге	позиция в России	вуз	позиция в рейтинге	позиция в России	вуз
101-200	1	Санкт-Петербургский политехнический университет Петра Великого (СПбПУ)	321-340	1	Санкт-Петербургский государственный университет (СПбГУ)
201-300	2	Алтайский государственный университет (АлтГУ)	401-450	2	Казанский (Приволжский) федеральный университет (КФУ)
	3	Казанский (Приволжский) федеральный университет (КФУ)	451-500	3	МГУ имени М.В. Ломоносова (МГУ)
	4	Российский университет дружбы народов (РУДН)		4	Санкт-Петербургский политехнический университет Петра Великого (СПбПУ)
301-400	5	Московский государственный технический университет им. Н.Э. Баумана (МГТУ)	601+	5	Российский университет дружбы народов (РУДН)

The Impact Ranking – 2022			QS World University Rankings: Sustainability – 2022		
позиция в рейтинге	позиция в России	вуз	позиция в рейтинге	позиция в России	вуз
	6	Иркутский национальный исследовательский технический университет (ИрНИТУ)	–	–	–
	7	Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова (РЭУ им. Г.В. Плеханова)	–	–	–
401-600	8	Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации	–	–	–
	9	Университет ИТМО	–	–	–
	10	Московский физико-технический институт (МФТИ)	–	–	–
	11	Российский биотехнологический университет (РОСБИОТЕХ)	–	–	–
	12	Национальный исследовательский ядерный университет «МИФИ» (НИЯУ МИФИ)	–	–	–
	13	Северо-Восточный федеральный университет имени М.К. Аммосова (СВФУ)	–	–	–
	14	Российский государственный аграрный университет – МСХА имени К.А. Тимирязева (РГАУ-МСХА)	–	–	–
	15	Сибирский федеральный университет (СФУ)	–	–	–

Источник: авторская разработка по данным The Times Higher Education Impact Ranking и QS World University Rankings: Sustainability

Source: Authoring, based on *The Times Higher Education Impact Ranking* and *QS World University Rankings: Sustainability* data

Таблица 2**Е-показатели на уровне вузов и их взаимосвязь с ЦУР ООН на уровне общества****Table 2****E-indicators at the university level and their connection with the UN SDGs at the society level**

Показатели ЦУР на уровне общества		Показатели ESG на уровне вузов
ЦУР	Задача ЦУР	Е-показатели
6. Чистая вода и санитария	6.4 К 2030 г. существенно повысить эффективность водопользования во всех секторах [...]; 6.6 К 2020 г. обеспечить охрану и восстановление связанных с водой экосистем [...]; 6.a К 2030 г. расширить международное сотрудничество [...] в области водоснабжения и санитарии.	1) Количество локальных нормативных актов, регулирующих обеспечение ЦУР 6 (планы водоохранных мероприятий водных экосистем на учебно-оздоровительных базах; санитарные меры в кампусах и др.), ед. 2) Количество образовательных программ и/или научных исследований по теме ЦУР 6 (рациональное потребление воды, водоснабжение, очистка воды, защита водной экосистемы и др.), ед.
7. Недорогостоящая и чистая энергия	7.1 К 2030 г. обеспечить всеобщий доступ к современному энергоснабжению [...]; 7.2 К 2030 г. значительно увеличить долю энергии из возобновляемых источников [...]; 7.a К 2030 г. активизировать международное сотрудничество в целях облегчения доступа к исследованиям в области энергетики [...]; 7.b К 2030 г. расширить инфраструктуру и модернизировать технологии для устойчивого энергоснабжения [...]	1) Количество локальных нормативных актов по ЦУР 7 (сбережение энергии, стандарты энергоэффективности), ед. 2) Ежегодное сокращение совокупного объема энергопотребления, воды, природного газа, в руб., натуральном выражении или % 3) Количество образовательных программ и/или научных исследований по теме ЦУР 7, ед.
12. Ответственное потребление и производство	12.4 К 2020 г. добиться экологически рационального использования [...] ресурсов и всех отходов [...]; 12.5 К 2030 г. существенно уменьшить объем отходов путем принятия мер по предотвращению их образования, их сокращению, переработке [...]; 12.6 [...] отражать информацию о рациональном использовании ресурсов в своих отчетах	1) Количество научно-популярных, просветительских проектов по ЦУР 12 (сбор макулатуры, пункты раздельного сбора отходов и вторсырья, «зеленый кампус»), ед. 2) Количество образовательных программ и/или научных исследований по теме ЦУР 12 (экотехнологии, рациональное использование природных ресурсов), ед.
13. Борьба с изменением климата	13.3 Улучшить просвещение, распространение информации по смягчению остроты и ослаблению последствий изменения климата, адаптации к ним и раннему предупреждению	1) Количество образовательных программ и/или научных исследований по теме ЦУР 13 (изучение водозапаса облаков, таяния льдов в Арктике и Антарктике и др.), ед. 2) Число специализированных на ЦУР 13 подразделений вуза (метеорологическая обсерватория, лаборатории генетики, селекции и биотехнологий и

Показатели ЦУР на уровне общества		Показатели ESG на уровне вузов
ЦУР	Задача ЦУР	Е-показатели
14. Сохранение морских экосистем	14.а Увеличить объем научных знаний, расширить научные исследования и обеспечить передачу морских технологий, с тем чтобы улучшить экологическое состояние океанской среды	Количество образовательных программ и/или научных исследований по теме ЦУР 14 (водные экосистемы, анализ морских ресурсов и др.), ед.
15. Сохранение экосистем суши	15.а Мобилизовать и значительно увеличить финансовые ресурсы из всех источников в целях сохранения и рационального использования биологического разнообразия и экосистем	1) Количество научно-популярных, просветительских проектов по ЦУР 15 (восстановление наземных экосистем, исследования экосистемы суши и др.), ед. 2) Количество образовательных программ и/или научных исследований по ЦУР 15 (агрометеорология и др.), ед.

Источник: авторская разработка по данным Департамента по экономическим и социальным вопросам ООН: Система глобальных показателей достижения целей в области устойчивого развития и выполнения задач Повестки дня в области устойчивого развития на период до 2030 года. URL: https://unstats.un.org/sdgs/indicators/Global%20Indicator%20Framework%20after%20refinement_Rus.pdf

Source: Authoring, based on the UN Department of Economic and Social Affairs data: Resolution adopted by the General Assembly on Work of the Statistical Commission pertaining to the 2030 Agenda for Sustainable Development.

URL: <https://documents-dds-ny.un.org/doc/UNDOC/GEN/N17/207/63/PDF/N1720763.pdf?OpenElement>

(URL: https://unstats.un.org/sdgs/indicators/Global%20Indicator%20Framework%20after%20refinement_Rus.pdf (In Russ.))

Таблица 3

S-показатели на уровне вузов и их взаимосвязь с ЦУР ООН на уровне общества

Table 3

S-indicators at the university level and their connection with the UN SDGs at the society level

Показатели ЦУР на уровне общества		Показатели ESG на уровне вузов
ЦУР	задача ЦУР	S-показатели
1. Ликвидация нищеты	1.3 Внедрить [...] меры социальной защиты для всех, включая установление минимальных уровней, и к 2030 г. достичь существенного охвата бедных и уязвимых слоев населения	1. Количество социальных программ и других форм материальной поддержки (стипендии, кредиты и др.), ед. 2. Количество научно-популярных, просветительских проектов по ЦУР 1 (обучение финансовой грамотности и др.), ед. 3. Количество научных исследований по теме ЦУР 6, ед.
2. Ликвидация голода	2.1 К 2030 г. покончить с голодом и обеспечить всем [...] круглогодичный	1. Количество пунктов здорового питания (столовых, буфетов, кафе) в кампусах, ед. 2. Количество научных исследований по теме ЦУР 2 (в области АПК, биотехнологий и др.), ед.

Показатели ЦУР на уровне общества		Показатели ESG на уровне вузов
ЦУР	задача ЦУР	S-показатели
	доступ к безопасной, питательной и достаточной пище	3. Количество ОП по теме ЦУР 2, ед. 4. Количество научно-популярных, просветительских проектов по ЦУР 2 (социальное питание, помощь пожилым сотрудникам и др.), ед.
3. Хорошее здоровье и благополучие	3.8 Обеспечить всеобщий охват услугами здравоохранения, в том числе доступ к качественным основным медико-санитарным услугам и доступ к [...] основным лекарственным средствам и вакцинам для всех [...]	1. Количество научно-популярных, просветительских проектов в области охраны здоровья (по теме ЦУР 3), ед. 2. Количество локальных нормативных актов вуза в области охраны здоровья, регулирующих обеспечение ЦУР 3, ед. 3. Количество научных исследований по теме ЦУР 3 (медицина, разработка лекарств), ед. 4. Количество ОП в области охраны здоровья (по теме ЦУР 3), ед.
4. Качественное образование	4.3 К 2030 г. обеспечить для всех равный доступ к недорогому и качественному высшему образованию [...]; 4.4 К 2030 г. существенно увеличить число молодых и взрослых людей, обладающих востребованными навыками [...]; 4.5 К 2030 г. ликвидировать гендерное неравенство в сфере образования	1. Общее количество ОП в вузе, в том числе международных / двойного диплома, ед. 2. Приведенный контингент обучающихся в разрезе уровней подготовки и/или ППС по наличию ученых степеней, чел. и/или % 3. Количество научно-популярных, просветительских проектов, содействующих ЦУР 4 (для дошкольников, школьников, открытые курсы), ед. 4. Число специализированных подразделений вуза, деятельность которых содействует реализации ЦУР 4 (школы, центры, учебные лаборатории и др.), ед.
8. Дстойная работа и экономический рост	8.5 К 2030 г. обеспечить полную и производительную занятость и достойную работу для всех, в том числе молодых людей и инвалидов [...]; 8.6 К 2020 г. существенно сократить долю молодежи, которая не работает, не учится и не приобретает	1. Количество локальных нормативных актов вуза в области защиты труда, регулирующих обеспечение ЦУР 8 (коллективный договор и др.), ед. 2. Количество научно-популярных, профориентационных проектов с участием работодателей, ед. 3. Доля трудоустроившихся выпускников, % 4. Средняя заработная плата научно-педагогического состава, тыс. руб.

Показатели ЦУР на уровне общества		Показатели ESG на уровне вузов
ЦУР	задача ЦУР	S-показатели
	профессиональных навыков	
10. Уменьшение неравенства	10.2 К 2030 г. поддержать участие всех людей в социальной, экономической и политической жизни [...]; 10.3 Обеспечить равенство возможностей и уменьшить неравенство результатов, в том числе путем отмены дискриминационных законов, политики и практики и содействия принятию соответствующего законодательства, политики и мер в этом направлении	1. Количество социальных программ и других форм нематериальной поддержки (работа психолога, волонтеров, кураторов, в том числе людям с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) и беженцам и др.), ед. 2. Численность студентов с ОВЗ и инвалидностью, чел. 3. Численность иностранных студентов, в том числе из развивающихся стран, чел. и/или количество программ для них (индивидуальные стажировки, языковые и подготовительные курсы), ед. 4. Количество научных исследований по теме ЦУР 10, ед.

Источник: авторская разработка по данным Департамента по экономическим и социальным вопросам ООН

Source: Authoring, based on the UN Department of Economic and Social Affairs data

Таблица 4

G-показатели на уровне вузов и их взаимосвязь с ЦУР ООН на уровне общества

Table 4

G-indicators at the university level and their connection with the UN SDGs at the society level

Показатели ЦУР на уровне общества		Показатели ESG на уровне вузов
ЦУР	задача ЦУР	G-показатели
5. Гендерное равенство	5.1 Повсеместно ликвидировать все формы дискриминации в отношении всех женщин и девочек [...]; 5.5 Обеспечить всестороннее и реальное участие женщин и равные для них возможности для лидерства на всех уровнях принятия	1. Распределение контингента обучающихся по полу, % 2. Распределение контингента сотрудников вуза по полу и/или по типу должности, % 3. Количество локальных нормативных актов, регулирующих обеспечение ЦУР 5 (политика недискриминации, Gender Policy и др.), ед.

Показатели ЦУР на уровне общества		Показатели ESG на уровне вузов
ЦУР	задача ЦУР	G-показатели
	решений в политической, экономической и общественной жизни	
9. Индустриализация, инновации и инфраструктура	9.1 Развивать качественную, надежную, устойчивую и стойкую инфраструктуру [...]; 9.5 Активизировать научные исследования, наращивать технологический потенциал промышленных секторов во всех странах [...]	1. Доходы от НИОКР и коммерциализации результатов интеллектуальной деятельности, руб. 2. Число специализированных на ЦУР 9 инновационных подразделений вуза (бизнес-инкубаторы, малые инновационные предприятия и др.), ед. 3. Количество научных исследований по теме ЦУР 9, ед.
11. Устойчивые города и населенные пункты	11.1 К 2030 г. обеспечить всеобщий доступ к достаточному, безопасному и недорогому жилью и основным услугам [...]; 11.7 К 2030 г. обеспечить всеобщий доступ к безопасным, доступным и открытым для всех зеленым зонам и общественным местам [...]	1. Количество научно-популярных проектов, приносящих вклад в развитие культуры города (открытый доступ в музеи вуза и др.), ед. 2. Количество общежитий, шт. и/или площадь жилого помещения в общежитии в расчете на одного студента, м ² 3. Количество научных исследований, посвященных развитию городских территорий, ед.
16. Мир, правосудие и эффективные институты	16.3 Содействовать верховенству права [...] и обеспечить всем равный доступ к правосудию; 16.5 Значительно сократить масштабы коррупции и взяточничества во всех их формах [...]; 16.6 Создать эффективные, подотчетные и прозрачные учреждения на всех уровнях [...]; 16.b Поощрять и	1. Количество управленческих подразделений вуза, связанных с ЦУР 16 (наблюдательный совет, профсоюзный комитет, советы по делам молодежи и др.), ед. 2. Количество научно-популярных проектов в области ЦУР 16 (волонтерство, финансовая грамотность и др.), ед. 3. Количество локальных нормативных актов, регулирующих обеспечение ЦУР 16 (антикоррупционная политика и др. юридические аспекты), ед. 4. Количество научных исследований по теме ЦУР 16, ед.

Показатели ЦУР на уровне общества		Показатели ESG на уровне вузов
ЦУР	задача ЦУР	G-показатели
	проводить в жизнь недискриминационные законы и политику в интересах устойчивого развития	
17. Партнерство в интересах устойчивого развития	17.16 Укреплять Глобальное партнерство в интересах устойчивого развития, дополняемое партнерствами с участием многих заинтересованных сторон, которые мобилизуют и распространяют знания, опыт, технологии и финансовые ресурсы, с тем чтобы поддерживать достижение ЦУР во всех странах, особенно в развивающихся странах	1. Количество научно-популярных проектов по ЦУР 17 совместно с партнерами, ед. 2. Количество образовательных программ в области устойчивого развития, ед.

Источник: авторская разработка по данным Департамента по экономическим и социальным вопросам ООН

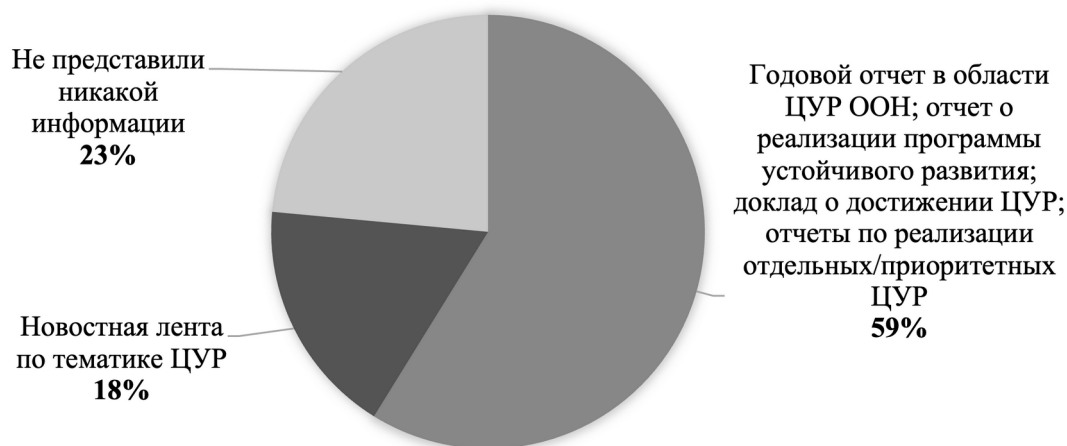
Source: Authoring, based on the UN Department of Economic and Social Affairs data

Рисунок 1

Удельные веса вузов, распределенных по форме представления информации о достижении ЦУР

Figure 1

The percentage of universities distributed according to the form of presentation of information on the achievement of the SDGs



Источник: авторская разработка

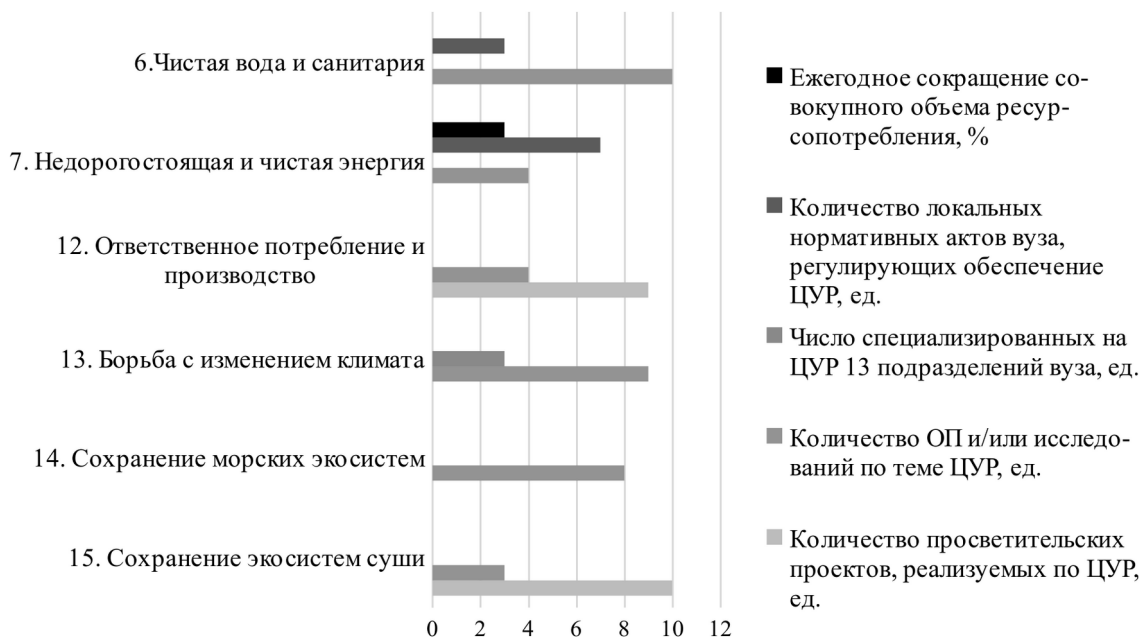
Source: Authoring

Рисунок 2

Количество исследованных вузов, раскрывших E-показатели в своей отчетности в разрезе экологических ЦУР ООН

Figure 2

The number of universities surveyed that disclosed individual E-indicators in their reporting in the context of the environmental UN SDGs



Источник: авторская разработка

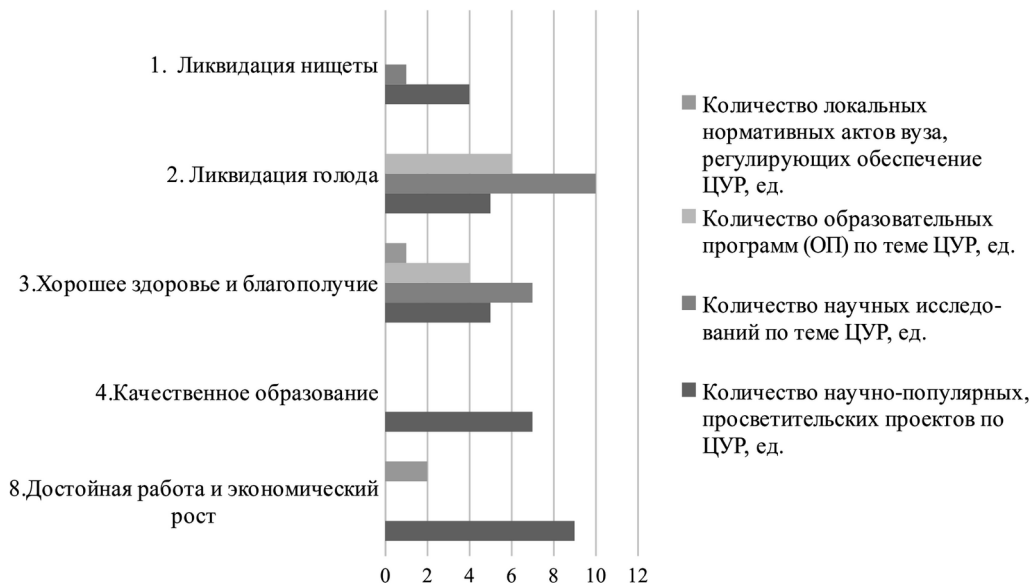
Source: Authoring

Рисунок 3

Количество исследованных вузов, раскрывших отдельные S-показатели в своей отчетности в разрезе ЦУР социальной направленности

Figure 3

The number of universities surveyed that disclosed individual S-indicators in their reporting in the context of the social SDGs



Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Рисунок 4

Количество исследованных вузов, раскрывших отдельные G-показатели в своей отчетности в разрезе ЦУР управленческой направленности

Figure 4

The number of universities surveyed that disclosed individual G-indicators in their reporting in the context of the SDGs on governance



Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Рисунок 5

Распределение числа вузов, раскрывших информацию в контексте каждой ЦУР

Figure 5

Distribution of the number of universities that disclosed information in the context of each particular SDG



Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Список литературы

1. *Lozano R.* Diffusion of Sustainable Development in Universities' Curricula: An Empirical Example from Cardiff University. *Journal of Cleaner Production*, 2010, vol. 18, iss. 7, pp. 637–644. URL: <https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2009.07.005>
2. *Xue Q.* Increasing Commitment to the Sustainable Development Goals across Universities Worldwide. *Sustainable Horizons*, 2022, vol. 2, 100021. URL: <https://doi.org/10.1016/j.horiz.2022.100021>
3. *Aleixo A.M., Leal S., Azeiteiro U.M.* Conceptualization of Sustainable Higher Education Institutions, Roles, Barriers, and Challenges for Sustainability: An Exploratory Study in Portugal. *Journal of Cleaner Production*, 2018, vol. 172, pp. 1664–1673. URL: <https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2016.11.010>
4. *Bice S., Coates H.* University Sustainability Reporting: Taking Stock of Transparency. *Tertiary Education and Management*, 2016, vol. 22, iss. 1, pp. 1–18. URL: <https://doi.org/10.1080/13583883.2015.1115545>

5. *Filho W.L., Shiel C., Paco A. et al.* Sustainable Development Goals and Sustainability Teaching at Universities: Falling Behind or Getting Ahead of the Pack? *Journal of Cleaner Production*, 2019, vol. 232, pp. 285–294. URL: <https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2019.05.309>
6. *Agbedahin A.V.* Sustainable Development, Education for Sustainable Development, and the 2030 Agenda for Sustainable Development: Emergence, Efficacy, Eminence, and Future. *Sustainable Development*, 2019, vol. 27, iss. 4, pp. 669–680. URL: <https://doi.org/10.1002/sd.1931>
7. *Акбердина В.В., Василенко Е.В.* Университет как участник региональной инновационной экосистемы: типология базовых стратегий поведения // Университетское управление: практика и анализ. 2022. Т. 26. № 2. С. 9–26. URL: <https://doi.org/10.15826/umpra.2022.02.009>
8. *Макаров И.Н., Назаренко В.С., Осипова И.В., Лесных Е.В.* ESG-подход в системе стратегического управления экономическими системами национального и регионального уровня // Креативная экономика. 2022. Т. 16. № 7. С. 2569–2586. URL: <https://doi.org/10.18334/ce.16.7.114893>
9. *Макаров И.Н., Назаренко В.С.* ESG повестка как фактор конкурентоспособности бизнеса и регионов в контексте устойчивого развития // Ученые записки Тамбовского отделения РoCMY. 2021. № 24. С. 26–37. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/esg-povestka-kak-faktor-konkurentosposobnosti-biznesa-i-regionov-v-kontekste-ustoychivogo-razvitiya>
10. *Томилин О.Б.* Отложенные проблемы университетского менеджмента: стратегическое измерение // Университетское управление: практика и анализ. 2022. Т. 26. № 2. С. 38–58. URL: <https://doi.org/10.15826/umpra.2022.02.011>
11. *Дремова О.В., Щеглова И.А.* Третья миссия университетов в России: тренд на (не)коммерциализацию? // Университетское управление: практика и анализ. 2022. Т. 26. № 2. С. 27–37. URL: <https://doi.org/10.15826/umpra.2022.02.010>
12. *Полякова П.М., Малков А.В., Рудакова Н.А.* Анализ ESG – трансформации российских компаний нефтегазовой отрасли // Успехи в химии и химической технологии. 2022. Т. 36. № 1(250). С. 78–81. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/analiz-esg-transformatsii-rossiyskih-kompaniy-neftegazovoy-otrasli>
13. *Chambers D.P., Walker C.* Sustainability as a Catalyst for Change in Universities: New Roles to Meet New Challenges. In: Davim J., Leal Filho W. (eds) *Challenges in Higher Education for Sustainability. Management and*

Industrial Engineering. Springer, Cham, 2016.

URL: https://doi.org/10.1007/978-3-319-23705-3_1

14. *Hajer M., Nilsson M., Raworth K. et al.* Beyond Cockpit-ism: Four Insights to Enhance the Transformative Potential of the Sustainable Development Goals.

Sustainability, 2015, vol. 7, iss. 2, pp. 1651–1660.

URL: <https://doi.org/10.3390/su7021651>

Информация о конфликте интересов

Я, автор данной статьи, со всей ответственностью заявляю о частичном и полном отсутствии фактического или потенциального конфликта интересов с какой бы то ни было третьей стороной, который может возникнуть вследствие публикации данной статьи. Настоящее заявление относится к проведению научной работы, сбору и обработке данных, написанию и подготовке статьи, принятию решения о публикации рукописи.

DISCLOSING SDGs ACHIEVEMENT INDICATORS IN THE REPORTING OF RUSSIAN UNIVERSITIES BASED ON THE ESG APPROACH. PART 1

Alina A. VAKHRUSHINA

National Research University – Higher School of Economics (NRU – HSE),
Moscow, Russian Federation
avakhrushina@hse.ru
<https://orcid.org/0000-0002-7664-3489>

Article history:

Article No. 325/2023
Received 17 July 2023
Received in revised
form 18 August 2023
Accepted 24 Aug 2023
Available online
18 September 2023

JEL classification:

M40

Keywords: Sustainable Development Goals – SDGs, sustainable development, Environmental, Social, and Corporate Governance – ESG, ESG approach, reporting, university, higher education institution

Abstract

Subject. This article examines the issues of proactive engagement of universities in the implementation of international initiatives in the field of sustainable development, including through the disclosure of indicators on the Sustainable Development Goals (SDGs) achievement in their public reporting based on the ESG approach.

Objectives. The article aims to systematize the existing frameworks in the field of preparing reports on sustainable development, as well as analyze the sample data of leading Russian universities on the implementation of the SDGs using the ESG approach.

Methods. For the study, I used the methods of content and systems analyses, and information grouping.

Results. The theoretical part of the article systematizes the existing regulatory context of sustainable development reporting, taking into account the analysis of the possibility of its use by higher education organizations. The empirical part of the article assesses the quality of reporting on sustainable development (the SDGs achievement) by a number of domestic universities.

Conclusions and Relevance. The overwhelming majority of leading Russian universities report on the SDGs achievement, focusing on their guidelines and strategies in favor of sustainable development of the country and regions. The list of ESG indicators systematized in the article, adapted to the specifics of the higher education sector, can be used as a tool for assessing the changes in the results achieved by universities. The results of the study can be of interest to researchers in the field of university management, representatives of the administrative level, analysts and employees of accounting and analytical structural divisions of universities, which form the information base for generating public reports and making management decisions in the field of sustainable development.

© Publishing house FINANCE and CREDIT, 2023

Please cite this article as: Vakhrushina A.A. Disclosing SDGs Achievement Indicators in the Reporting of Russian Universities Based on the ESG Approach. Part 1. *International Accounting*, 2023, vol. 26, iss. 9, pp. 952–974.
<https://doi.org/10.24891/ia.26.9.952>

References

1. Lozano R. Diffusion of Sustainable Development in Universities' Curricula: An Empirical Example from Cardiff University. *Journal of Cleaner Production*, 2010, vol. 18, iss. 7, pp. 637–644.
URL: <https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2009.07.005>
2. Xue Q. Increasing Commitment to the Sustainable Development Goals across Universities Worldwide. *Sustainable Horizons*, 2022, vol. 2, 100021.
URL: <https://doi.org/10.1016/j.horiz.2022.100021>
3. Aleixo A.M., Leal S., Azeiteiro U.M. Conceptualization of Sustainable Higher Education Institutions, Roles, Barriers, and Challenges for Sustainability: An Exploratory Study in Portugal. *Journal of Cleaner Production*, 2018, vol. 172, pp. 1664–1673. URL: <https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2016.11.010>
4. Bice S., Coates H. University Sustainability Reporting: Taking Stock of Transparency. *Tertiary Education and Management*, 2016, vol. 22, iss. 1, pp. 1–18. URL: <https://doi.org/10.1080/13583883.2015.1115545>
5. Filho W.L., Shiel C., Paco A. et al. Sustainable Development Goals and Sustainability Teaching at Universities: Falling Behind or Getting Ahead of the Pack? *Journal of Cleaner Production*, 2019, vol. 232, pp. 285–294.
URL: <https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2019.05.309>
6. Agbedahin A.V. Sustainable Development, Education for Sustainable Development, and the 2030 Agenda for Sustainable Development: Emergence, Efficacy, Eminence, and Future. *Sustainable Development*, 2019, vol. 27, iss. 4, pp. 669–680. URL: <https://doi.org/10.1002/sd.1931>
7. Akberdina V.V., Vasilenko E.V. [The university as a participant of the regional innovation ecosystem: A typology of basic behavioral strategies]. *Universitetskoe upravlenie: praktika i analiz = University Management: Practice and Analysis*, 2022, vol. 26, no. 2, pp. 9–26. (In Russ.)
URL: <https://doi.org/10.15826/umpa.2022.02.009>
8. Makarov I.N., Nazarenko V.S., Osipova I.V., Lesnykh E.V. [ESG approach in the strategic management of national and regional economic systems]. *Kreativnaya ekonomika*, 2022, vol. 16, no. 7, pp. 2569–2586. (In Russ.)
URL: <https://doi.org/10.18334/ce.16.7.114893>
9. Makarov I.N., Nazarenko V.S. [ESG as a factor of competitiveness of business and regions in the context of sustainable development]. *Uchenye zapiski Tambovskogo otdeleniya RoSMU*, 2021, no. 24, pp. 26–37. (In Russ.)
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/esg-povestka-kak-faktor-konkurentosposobnosti-biznesa-i-regionov-v-kontekste-ustoychivogo-razvitiya>

10. Tomilin O.B. [Postponed problems of university management: A strategic dimension]. *Universitetskoe upravlenie: praktika i analiz = University Management: Practice and Analysis*, 2022, vol. 26, no. 2, pp. 38–58. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.15826/umpa.2022.02.011>
11. Dremova O.V., Shcheglova I.A. [Russian universities' third mission: A trend towards (non)commercialization?]. *Universitetskoe upravlenie: praktika i analiz = University Management: Practice and Analysis*, 2022, vol. 26, no. 2, pp. 27–37. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.15826/umpa.2022.02.010>
12. Polyakova P.M., Malkov A.V., Rudakova N.A. [Analysis of ESG transformation of Russian oil and gas companies]. *Uspekhi v khimii i khimicheskoi tekhnologii*, 2022, vol. 36, no. 1, pp. 78–81. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/analiz-esg-transformatsii-rossiyskih-kompaniy-neftegazovoy-otrasli> (In Russ.)
13. Chambers D.P., Walker C. Sustainability as a Catalyst for Change in Universities: New Roles to Meet New Challenges. In: Davim J., Leal Filho W. (eds) *Challenges in Higher Education for Sustainability. Management and Industrial Engineering*. Springer, Cham, 2016. URL: https://doi.org/10.1007/978-3-319-23705-3_1
14. Hajer M., Nilsson M., Raworth K. et al. Beyond Cockpit-ism: Four Insights to Enhance the Transformative Potential of the Sustainable Development Goals. *Sustainability*, 2015, vol. 7, iss. 2, pp. 1651–1660. URL: <https://doi.org/10.3390/su7021651>

Conflict-of-interest notification

I, the author of this article, bindingly and explicitly declare of the partial and total lack of actual or potential conflict of interest with any other third party whatsoever, which may arise as a result of the publication of this article. This statement relates to the study, data collection and interpretation, writing and preparation of the article, and the decision to submit the manuscript for publication.