

---

## УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ И БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В ОРГАНИЗАЦИИ

---

УДК 336.131

*И.М. Ванькович*

Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, г. Москва,  
email: imvankovich@fa.ru

### ПОДХОДЫ К ОСУЩЕСТВЛЕНИЮ АУДИТА ДОСТИЖЕНИЯ ЦЕЛЕЙ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ В СООТВЕТСТВИИ С МЕТОДИКАМИ ИНТОСАИ

**Ключевые слова:** цели устойчивого развития, аудит эффективности, ИНТОСАИ, высшие органы аудита.

В представленной статье рассматриваются методические основы проведения аудита достижения Целей устойчивого развития в соответствии со стандартами, установленными ИНТОСАИ, а также практика их интеграции на национальном уровне. Этапы проведения мероприятия раскрыты через построение матриц, аккумулирующих итоги каждой из стадий и позволяющих систематизировать полученные результаты.

*I.M. Vankovich*

Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow,  
email: imvankovich@fa.ru

### APPROACHES TO SUSTAINABLE DEVELOPMENT GOALS IMPLEMENTATION AUDITS IN ACCORDANCE WITH INTOSAI

**Keywords:** sustainable development goals, performance audit, INTOSAI, supreme audit institutions.

The paper reveals the methodological foundations of audit of Sustainable development growth achievement in accordance with INTOSAI standards. The practice of SDG integration on national level is considered also. The stages of audit are revealed through the matrixes, accumulating the results of each step and allowing to systemize the outcomes.

Высшие органы аудита, являясь членами Международной организации высших органов аудита (ИНТОСАИ), активно участвуют в определении подходов к аудиту Целей устойчивого развития (далее – ЦУР). В Стратегическом плане ИНТОСАИ на 2017-2022 гг. отмечается роль Высших органов аудита в мониторинге и контроле реализации ЦУР. Так, «Комплексный приоритет 2. Содействие последующему контролю и анализу достижения Целей устойчивого развития в контексте конкретных усилий по обеспечению устойчивого развития, прилагаемых каждым государством, и индивидуальных мандатов ВОА, закрепляет

четыре категории, в которых ВОА может рассчитывать на внесение значимого вклада в последующую деятельность и анализ ЦУР на национальном, региональном и глобальном уровнях, а также может содействовать их реализации по ряду вопросов, таких как улучшение государственной отчетности и аудита, согласующихся с мандатами ВОА:

1. Оценка готовности национальных правительств к реализации, мониторингу и отчетности об успехах в достижении ЦУР и затем аудит их работы и достоверности предоставляемых ими данных;

2. Проведение аудитов эффективности, анализирующих экономичность,

эффективность и результативность ключевых правительственных программ по конкретным аспектам ЦУР;

3. Оценка и поддержка, в зависимости от обстоятельств, реализации ЦУР 16, которая частично связана с прозрачностью, эффективностью и подотчетностью учреждений; и ЦУР 17, которая касается партнерства и средств реализации;

4. Выполнение роли образцовой организации в плане прозрачности и подотчетности собственных операций, включая аудит и отчетность» [1].

Высший орган аудита способствует достижению целей, заложенных в Повестке устойчивого развития, и как орган государственной власти, задействованный в реализации ЦУР (Одной из основных задач, определенных в Стратегии развития Счетной палаты Российской Федерации на 2018–2024 годы, является «укрепление культуры публичности и открытости процессов принятия государственных решений, а также развитие подотчетности органов власти и персональной ответственности руководства ведомств и организаций перед обществом за достижение целей и задач», что является реализацией ЦУР 16), и как субъект, осуществляющий анализ системы государственного управления по внедрению Повестки устойчивого развития (Приложение 1).

В Повестке устойчивого развития отмечается: «Наши правительства несут главную ответственность за последующий контроль и анализ реализации этих целей и задач на национальном, глобальном и региональном уровнях на протяжении предстоящих 15 лет». Именно Высшие органы аудита посредством проведения аудиторских мероприятий, а также в соответствии со своими полномочиями и приоритетами, могут внести ценный вклад в усилия государств по мониторингу развития, контролю реализации и определению возможностей улучшения по всему спектру ЦУР и в работу соответствующих стран по достижению устойчивого развития.

Московская декларация, принятая на XXIII Конгрессе ИНТОСАИ, также закрепляет необходимость обеспечения независимого внешнего надзора за достижением согласованных на на-

циональном уровне целей, в том числе связанных с ЦУР. Высшим органам аудита отводится роль стратегических помощников в процессах государственного управления, сохраняющих при этом независимую позицию.

Цель исследования систематизация международного опыта осуществления аудита реализации целей, закрепленных в Повестке устойчивого развития, и разработка подходов к осуществлению аудита проектов на национальном уровне

### **Материал и методы исследования**

При проведении исследования использовались как общенаучные методы: системный, сравнительный и логический анализ, а также аналогии, формальной логики, индукции и дедукции. В исследовании также использованы частные методы анализа: причинно-следственный, экспертный и структурно-функциональный.

### **Результаты исследования и их обсуждение**

Осуществляемый ВОА аудит правительственных и государственных учреждений оказывает положительное влияние на уровень доверия в обществе, поскольку он позволяет тем, кому доверены общественные ресурсы, делать акцент на том, насколько хорошо они используются [2]. Таким образом аудит реализации ЦУР становится неотъемлемой частью деятельности Высших органов аудита.

В то же время, Повестка устойчивого развития как глобальная программа, объединяющая цели, лежащие в основе национальных стратегий 193 государств, имеет ряд особенностей, которые необходимо учитывать ВОА при проведении мероприятий. Принципы, лежащие в основе ЦУР – национальная ответственность, универсальность, честность, права человека, инклюзивность, всеохватность - требуют создания особой модели аудита для работы с подобной системой.

Рассматривая каждую ЦУР как отдельный проект, возможно сформировать модель аудита, направленную на проверку достижения заданных показателей.

В соответствии с рекомендациями ИНТОСАИ в основе данной модели будут заложены принципы осуществления аудита эффективности [3].

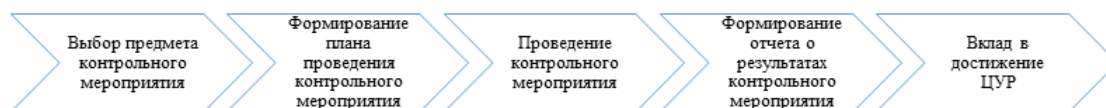


Рис. 1. Процесс осуществления контрольного мероприятия

Использование методики осуществления аудита эффективности в данном случае предусматривает применение риск-ориентированного и системного подхода.

Применительно к национальным проектам, направленным на реализацию ЦУР, ИНТОСАИ структурирует процесс аудита следующим образом (Рисунок 1).

### Выбор предмета контрольного мероприятия

В соответствии с рекомендациями ИНТОСАИ выбор предмета (совокупности мер, предпринимаемых для достижения ЦУР) контрольного мероприятия предполагает оценку следующих критериев (табл. 1), таких как:

- существенность данного проекта в контексте национальной стратегии, присущий ему уровень риска, а также взаимосвязь с другими проектами

- «проверяемость» предмета контрольного мероприятия подразумевает наличие достаточной информационной базы: наличие необходимых данных о деятельности объекта мероприятия, показателей эффективности/достижения результата, методической базы

- вклад в социально-экономическую сферу, сделанный на основе рекомендаций, изложенных по результатам проведения аудиторского мероприятия

- степень риска подразумевает уровень стратегических и репутационных рисков для ВОА, в случае если аудиторское мероприятие не будет проведено

- интерес со стороны государственных или общественных структур подразумевает наличие внимания к данной теме со стороны указанных структур

- значимость результатов мероприятия подразумевает вклад ВОА в повышение эффективности, подотчетности и инклюзивности органов государственной власти, который будет сделан по результатам проведения мероприятия.

- своевременность означает определение подходящего срока для проведения аудиторского мероприятия по данной теме

- результаты предыдущего аудита подразумевает наличие аудиторских мероприятий по данному направлению в прошлом и их результаты

- обеспеченность органа контроля кадровыми, материально-техническими и финансовыми ресурсами

- запрос на проведение аудита оценивается в случае, если присутствует запрос на проведение аудита со стороны парламента или других заинтересованных сторон.

При составлении плана контрольного мероприятия его структура должна обеспечивать проведение высококачественного аудита экономичным, эффективным, результативным и своевременным образом в соответствии с принципами надлежащего управления проектами [6].

Для достижения целей, заложенных в Повестке устойчивого развития, на национальном уровне утверждаются проекты, призванные обеспечить достижение заданных показателей. Таким образом, при проведении аудиторского мероприятия ВОА будет оценивать как эффективность самого проекта, так и его вклад в достижение ЦУР.

Предметом аудита может быть эффективность и результативность деятельности, направленной на достижение ЦУР и реализуемой в рамках национальных проектов, либо эффективность отдельных мер национального проекта, направленных на достижение данных целей [7]. Сфера охвата аудита – это граница аудита, которая напрямую связана с целями аудита [6].

При определении сферы охвата, сроков его проведения и зоны ответственности каждого из участников необходимо рассматривать и само аудиторское мероприятие в качестве проекта, так как что оно предполагает планирование, организацию, обеспечение, управление и контроль ресурсов для достижения конкретных целей. А для управления аудиторским мероприятием в качестве проекта требуется разработка методологий и стратегий управления проектами [6].

**Таблица 1**

Критерии оценки при выборе предмета контрольного мероприятия

Критерий	Вес	Тема 1		Тема 2		Тема 3		Тема 4	
		Балл	Средневзвешенный балл	Балл	Средневзвешенный балл	Балл	Средневзвешенный балл	Балл	Средневзвешенный балл
1. Существенность	15								
2. Проверимость	15								
3. Вклад	15								
4. Степень риска	10								
5. Интерес со стороны государственных или общественных структур	10								
6. Значимость	10								
7. Своевременность	5								
8. Результаты предыдущего аудита	5								
9. Обеспеченность органа контроля	5								
10. Запрос на проведение аудита	10								
Агрегированный средневзвешенный результат	100								
Рейтинг									

Составлено автором на основе [4, 5]

Пояснение к таблице 1:

«Вес» присваивается каждому критерию, суммарно составляя 100 по всей совокупности критериев.

Значения в графе «Балл» присваиваются в диапазоне от 0 до 3 (0 – показатель не применим, 1 – низкий уровень, 2 – средний уровень, 3 – высокий уровень).

Средневзвешенный балл представляет собой произведение значений столбцов «Балл» и «Вес» по каждому критерию.

По каждой Теме рассчитывается результат, представляющий собой сумму произведений по каждому критерию.

На основе рассчитанного результата каждой Теме присваивается рейтинг, на основе которого принимается решение о проведении аудиторского мероприятия.

Формирование задач аудиторского мероприятия, имеющего целью оценку эффективности реализации мер, направленных на достижение ЦУР в рамках национальных проектов, невозможно без подробного исследования самой Повестки устойчивого развития. В рамках данного исследования могут применены такие методы, как RACI -анализ, изуче-

ние аналитических обзоров, результаты работы фокус-групп.

Данное исследование позволяет не только сформулировать задачи аудиторского мероприятия, но и определить роль национального проекта в достижении ЦУР.

Результатом данного этапа должно стать построение матрицы дизайна (Матрицы этапа планирования контрольного мероприятия, см Приложение 2).

Матрица представляет собой свод, объединяющий критерии, источники информации, инструменты исследования и ограничения, которые должны быть учтены при проведении аудиторского мероприятия (см приложение 2).

Завершающим шагом этапа является формирование итогового Плана аудиторского мероприятия, систематизирующее основные характеристики и показатели предмета исследования.

### Проведение контрольного мероприятия

На данной этапе проведения аудиторского мероприятия действия аудиторов будут сконцентрированы на получении доказательств и их последующем анализе, результаты которого будут систематизированы в Матрице результатов (см Приложение 3).

Анализ доказательств, собранных при проведении мероприятия может

осуществляться как при помощи количественных (статистических), так и качественных (RACI, анализ первопричин, анализ содержания). Результаты исследования будут сопоставлены с заданными критериями на предмет их соответствия и выявлены причины, повлиявшие на данные значения [8].

Матрица, созданная на данном этапе, отражает методику исследования и его результат.

Формирование отчета о результатах контрольного мероприятия

На данном этапе формируется отчет на основе данных, содержащихся в Матрице результатов (см Приложение 3). Ключевые заключения, содержащиеся в отчете, должны освещать [9]:

- степень согласованности в действиях органов государственной власти при реализации стратегии, направленной на достижение национальных целей
- прогресс, достигнутый при достижении национальных целей, степень вероятности достижения поставленных целей, а также сопоставление национальных целей и ЦУР
- согласованность принципов, лежащих в основе национальных целей и принципов ЦУР
- степень вовлеченности заинтересованных сторон в процесс достижения национальных целей

## Приложение 1

Условия интеграции ЦУР на национальном уровне

		Соотнесение с национальными целями развития	Интеграция ЦУР в национальные проекты	Выделение ЦУР в национальном бюджете	Национальный мониторинг ЦУР
1.	Австралия	x	v	x	x (публикация онлайн-отчетов)
2.	Аргентина	v	v	v	v
3.	Афганистан	x	v	x	v
4.	Бангладеш	v	v	v	v
5.	Бельгия	v	v	x	v
6.	Боливия	x	x	x	x (планируется)
7.	Бразилия	v	v	x	x (публикация онлайн-отчетов)
8.	Великобритания	v	v	x	x (публикация онлайн-отчетов)
9.	Венгрия	x	v	x	v
продолжение прил.1					

окончание прил.1					
		Соотнесение с национальными целями развития	Интеграция ЦУР в национальные проекты	Выделение ЦУР в национальном бюджете	Национальный мониторинг ЦУР
10.	Германия	v	v	v	v
11.	Греция	x	v	x	v
12.	Дания	v	v	v	v
13.	Израиль	v	v	x	x (публикация онлайн-отчетов)
14.	Индия	v	v	x	v
15.	Индонезия	v	v	x	v
16.	Ирландия	v	v	x	x (публикация онлайн-отчетов)
17.	Испания	v	v	v	v
18.	Италия	v	v	x	v
19.	Канада	v	v	v	v
20.	Кипр	v	v	v	x (планируется)
21.	Китай	x	v	x	x
22.	Корея	v	v	x	v
23.	Малайзия	v	v	v	v
24.	Мексика	v	v	v	v
25.	Нигерия	v	v	v	v
26.	Нидерланды	v	v	v	v
27.	Новая Зеландия	x	v	x	v
28.	Норвегия	v	v	v	x (публикация онлайн-отчетов)
29.	Пакистан	v	v	v	v
30.	Польша	v	v	x	v
31.	Португалия	v	v	v	v
32.	Россия	v	x	x	v
33.	Саудовская Аравия	v	v	x	v
34.	Словения	v	v	x	v
35.	США	x	x	x	x (публикация онлайн-отчетов)
36.	Турция	v	v	x	v
37.	Филиппины	v	v	x	v
38.	Финляндия	v	v	v	v
39.	Франция	v	v	x	v
40.	Чехия	v	v	x	v
41.	Чили	v	v	x	x (публикация онлайн-отчетов)
42.	Швейцария	v	v	x	v
43.	Швеция	v	v	v	v
44.	Эфиопия	v	v	v	v
45.	ЮАР	v	v	x	v
46.	Япония	v	v	v	x (публикация онлайн-отчетов)

Составлено автором на основе [10]

Приложение 2

Матрица планирования контрольного мероприятия

Критерий	Требуемая информация	Источник информации	Методы сбора информации	Методы анализа информации	Ограничения	Результат/Вывод
Интеграция ЦУР в национальные планы развития и проекты	<p>1. Институциональные механизмы, установленные правительствами для внедрения целей, закрепленных Повесткой устойчивого развития, а также их последующей координации</p> <p>2. Компетенции органов государственной власти, ответственных за реализацию указанных целей</p> <p>3. Координирующие органы по реализации Повестки устойчивого развития</p> <p>4. Содержание национальных планов и стратегий, направленных на реализацию ЦУР</p> <p>5. Характеристика механизмов, установленных правительством для интеграции ЦУР в национальные проекты</p> <p>6. Значения показателей Закона о бюджете, связанные с интеграцией ЦУР</p> <p>7. Механизмы координации и взаимодействия, установленные для органов государственной власти, вовлеченных в реализацию ЦУР</p> <p>8. Вовлеченность государственных служащих, ответственных за интеграцию ЦУР в проекты национального развития</p> <p>9. Вовлеченность экспертов и гражданского общества интеграцию ЦУР в проекты национального развития</p>	<p>Нормативно-правовая база, обеспечивающая реализацию проектов (1, 2, 3)</p> <p>Национальные стратегии и планы развития (4, 5, 6)</p> <p>Отчеты органов государственной власти (3, 5)</p> <p>Законы о бюджете (6)</p> <p>Отчеты общественных организаций (2, 3, 5, 7)</p> <p>Данные опросов государственных служащих, ответственных за интеграцию ЦУР в проекты национального развития (7, 8)</p> <p>Данные опросов экспертов и гражданского общества, влияющих на интеграцию ЦУР в проекты национального развития (9)</p>	<p>Изучение аналитических обзоров (1 – 7)</p> <p>Исследование содержания официальных интернет-сайтов (1 – 7)</p> <p>Опросы государственных служащих (1, 5, 8, 9)</p> <p>Создание фокус-групп экспертов и представителей гражданского общества (5, 7, 9)</p>	<p>Анализ документов (1–7)</p> <p>Анализ содержания опросов и результатов работы фокус-групп (8, 9)</p> <p>Анализ приоритетов, закрепленных в национальных планах развития и ЦУР (3, 4, 5)</p> <p>Сравнение деятельности и задач, заложенных в Повестке устойчивого развития (1–7)</p> <p>Применение RACI анализа для верификации ролей и полномочий заинтересованных сторон (1–3, 5, 7)</p>	<p>Государственный структура, обеспечивающие реализацию проектов, направленных на достижение ЦУР, находятся на начальной стадии развития (1–7)</p> <p>Дублирование полномочий при реализации проектов (1–5, 7)</p> <p>Недостаток требуемой информации (1–7)</p> <p>Недостатки нормативно-правового обеспечения (4, 6)</p>	<p>Созданы ли государственной структуры, направленные на реализацию и координацию подсобных проектов (1, 6)</p> <p>Определены ли компетенции органов государственной власти для реализации целей, заложенных в Повестке устойчивого развития (1–3, 5, 8, 9)</p> <p>Присутствует ли дублирование полномочий при распределении обязанностей между органами государственной власти (1–7)</p> <p>Разработано ли необходимое нормативно-правовое обеспечение (4, 6–9)</p> <p>Интегрированы ли ЦУР в стратегии национального развития (4, 5, 8, 9)</p> <p>Имеется ли эффективные механизмы взаимодействия между органами государственной власти при реализации проектов (7–9)</p> <p>Имеются ли механизмы для эффективного участия всех заинтересованных сторон при реализации проектов (3–5, 7–9)</p>

Матрица результатов

Заключение					Передовая практика	Рекомендации	Ожидаемый результат
Результат исследования	Критерий	Анализ и формирование доказательств	Причины	Эффект			
Отсутствие данных об интеграции нормативно-правового обеспечения, национальных стратегий и планов в соответствии с ЦУР	Интеграция ЦУР в национальные планы развития и проекты	<p>Проведено исследование на предмет сравнения существующей нормативно-правовой базы и Повестки устойчивого развития</p> <p>Результаты опросов государственных служащих, ответственных за интеграцию ЦУР в проекты национального развития, показали низкий уровень осведомления о текущем процессе интеграции</p> <p>Результаты опросов экспертов и гражданского общества, влияющих на интеграцию ЦУР в проекты национального развития, показали низкий уровень осведомления о текущем процессе интеграции</p>	<p>Повестка устойчивого развития является относительно новым документом и еще не произведены необходимых работ по ее внедрению</p> <p>Внедрение ЦУР в национальные проекты требует обновления нормативно-правовой базы и национальных стратегий, что требует времени</p>	Задержки в достижении целей Государственный приоритеты расходятся с ЦУР	<p>Повысить уровень осведомления общества с ЦУР</p> <p>Подготовить план, направленный на создание корреляции между национальным законодательством и Повесткой устойчивого развития</p>	Корреляция между национальным законодательством и Повесткой устойчивого развития	

**Вклад в достижение ЦУР**

На данном этапе оценивается не только положительный эффект, полученный при оценке эффективности и результативности мер, направленных на реализацию ЦУР, а также разработке рекомендаций, направленных на повышение уровня их интеграции в национальные стратегии, но и вклад ВОА, участвующего в реализации целей Повестки устойчивого развития как одна из сторон.

**Выводы**

Аккумуляция опыта, накопленного международными организациями в сфере аудита проектов, осуществляемых в секторе государственного управления,

позволяет выявить общие методологические подходы и методы. В то же время, структура государственного управления и модели интеграции ЦУР в национальные стратегии, а также уровень социально-экономического развития в каждой стране в каждой из стран различен. Что порождает необходимость разработки подходов на национальном уровне, учитывающих особенности каждого из государств.

*Статья подготовлена по результатам исследований, выполненных за счет бюджетных средств по государственному заданию Финансового университета.*

*Библиографический список*

1. Стратегический план ИНТОСАИ 2017–2022. [Электронный ресурс]. URL: [https://www.intosai.org/fileadmin/downloads/about\\_us/Overview/RU\\_INTOSAI\\_Strategic\\_Plan\\_2017\\_22.pdf](https://www.intosai.org/fileadmin/downloads/about_us/Overview/RU_INTOSAI_Strategic_Plan_2017_22.pdf) (дата обращения: 30.04.2022).
2. INTOSAI-P12 Значение и преимущества высших органов аудита – влияние на жизнь граждан. [Электронный ресурс]. URL: [https://www.eurosai.org/handle404?exporturi=/export/sites/eurosai/.content/documents/others/ISSAI/INTOSAI-P-12-The-Value-and-Benefits-of-Supreme-Audit-Institutions-making-a-difference-to-the-lives-of-citizens\\_RU.pdf](https://www.eurosai.org/handle404?exporturi=/export/sites/eurosai/.content/documents/others/ISSAI/INTOSAI-P-12-The-Value-and-Benefits-of-Supreme-Audit-Institutions-making-a-difference-to-the-lives-of-citizens_RU.pdf) (дата обращения: 29.04.2022).
3. Auditing Preparedness for Implementation of Sustainable Development Goals. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.idi.no/elibrary/relevant-sais/auditing-sustainable-development-goals-programme/1373-auditing-preparedness-for-implementation-of-sustainable-development-goals-guidance-for-supreme-audit-institutions-version-1/file> (дата обращения: 30.04.2022).
4. Auditing Preparedness for Implementation of Sustainable Development Goals. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.idi.no/elibrary/relevant-sais/auditing-sustainable-development-goals-programme/1373-auditing-preparedness-for-implementation-of-sustainable-development-goals-guidance-for-supreme-audit-institutions-version-1/file> (дата обращения: 30.04.2022).
5. Performance Audit ISSAI Implementation Handbook. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.idi.no/elibrary/professional-sais/issai-implementation-handbooks/handbooks-english/1330-idi-performance-audit-issai-implementation-handbook-v1-en/file> (дата обращения: 29.04.2022).
6. ISSAI 3000 Стандарты аудита эффективности. [Электронный ресурс]. URL: [https://www.eurosai.org/handle404?exporturi=/export/sites/eurosai/.content/documents/others/ISSAI/ISSAI-3000-Performance-Audit-Standard\\_RU.pdf](https://www.eurosai.org/handle404?exporturi=/export/sites/eurosai/.content/documents/others/ISSAI/ISSAI-3000-Performance-Audit-Standard_RU.pdf) (дата обращения: 29.04.2022).
7. ISSAI 300 Принципы аудита эффективности. [Электронный ресурс]. URL: [https://www.eurosai.org/handle404?exporturi=/export/sites/eurosai/.content/documents/others/ISSAI/ISSAI-300-Performance-Audit-Principles\\_RU.pdf](https://www.eurosai.org/handle404?exporturi=/export/sites/eurosai/.content/documents/others/ISSAI/ISSAI-300-Performance-Audit-Principles_RU.pdf) (дата обращения: 30.04.2022).
8. ISSAI 3910 Central Concepts for Performance Auditing. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.issai.org/wp-content/uploads/2019/08/GUID-3910-Central-Concepts-for-Performance-Auditing.pdf> (дата обращения: 29.04.2022).
9. ISSAI 3920 The Performance Auditing Process. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.issai.org/wp-content/uploads/2019/08/GUID-3920-The-Performance-Auditing-Process.pdf> (дата обращения: 29.04.2022).
10. Sustainable development report 2021. [Электронный ресурс]. URL: <https://s3.amazonaws.com/sustainabledevelopment.report/2021/2021-sustainable-development-report.pdf> (дата обращения: 04.05.2022).