

Научная статья

Original article

УДК 336.65

DOI 10.55186/25876740\_2023\_7\_6\_37

**РАЗВИТИЕ КОНТРОЛЯ И АУДИТА СТРАТЕГИИ УСТОЙЧИВОГО  
РАЗВИТИЯ: ИННОВАЦИОННЫЕ И ЭКОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ**  
DEVELOPMENT OF CONTROL AND AUDIT OF THE SUSTAINABLE  
DEVELOPMENT STRATEGY: INNOVATIVE AND ENVIRONMENTAL  
ASPECTS



**Косоногова Екатерина Сергеевна**, к.э.н., доцент Санкт-Петербургский государственный лесотехнический университет им. С. М. Кирова (Россия, г. Санкт-Петербург)

**Давлатзода Дилмурод Ашурбек**, Директор Агентства социального страхования и пенсий при Правительстве Республики Таджикистан, к.э.н., доцент кафедры менеджмента и маркетинга Российско-Таджикского (Славянского) университета (РТСУ) (Таджикистан, Душанбе)

**Kosonogova, E. S.**, Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of the Department of Economics, Accounting and Analysis of Economic Activity, St. Petersburg State Forestry University named after S. M. Kirov, St. Petersburg, [ekaterina.koc@mail.ru](mailto:ekaterina.koc@mail.ru)

**Davlatzoda D.A.**, Director of the Social Insurance and Pension Agency under the Rule of Law of the Republic of Tajikistan, candidate of the sciences of economics, Associate Professor of the department of management and marketing under the Russian Tajik (Slavonic) University (RTSU), (Tajikistan, Dushanbe)

*Аннотация.* Статья вносит вклад в литературу и расширяет проблематику научной дискуссии по проблемам развития методологии и направлений исследований аудит устойчивого развития как феномена, переживающего становление в современный период теории и практики контроля и аудита на международном и национальных уровнях. Затрагивается проблема экологической компоненты устойчивого развития и методов (инструментария) контрольных механизмов, в том числе эко-аудиты, в концепции «тройной» панели ценности (социальное развитие, экологическая безопасность и разнообразие, производственно-экономическая результативность». *Целью исследования* определен обзор и выявление направления исследований в области различных видов аудита стратегии устойчивого развития как специфического объекта контроля и аудита, в том числе в части инновационно-экологической составляющей. *Предмет исследования* – совокупность концептуально-методических проблем направлений исследования стратегии устойчивого развития субъектов экономики, формирующегося объекта контроля и аудита. *Материалы исследования* представлены научной литературой и данными наблюдений в секторе государственного управления Российской Федерации и Республики Таджикистан, актуальными аналитическими данными. *Методы исследования:* коммуникативные методы исследования (нарративный анализ, концепт-анализ, кейс-анализ), реферативный обзор научной литературы и лучших практик государственного управления. *Выводы и результаты.* Сформулированы проблемы и направления развития аудита стратегии устойчивого развития как формирующегося феномена в национальных экономиках и региональных объединениях. Рассмотрена роль государственного аудита, в том числе социального и экологического аудита и его влияние на инновационную составляющую стратегии развития. Сделаны выводы о необходимости координации и конвергентности государственного и межсеткорального контроля стратегии устойчивого развития на межгосударственном уровне. Результаты исследования могут быть полезны в научных исследованиях, в секторе государственного управления, при разработке

программ межнационального сотрудничества в сфере устойчивого развития на уровне региональных объединений.

**Annotation.** The article contributes to the literature and expands the scope of scientific discussion on the development of methodology and research areas audit of sustainable development as a phenomenon undergoing formation in the modern period of theory and practice of control and auditing at the international and national levels. The problem of the environmental component of sustainable development and methods (tools) of control mechanisms, including eco-audits, is addressed in the concept of a "triple" panel of value (social development, environmental safety and diversity, production, and economic efficiency". The purpose of the study is to review and identify research areas in the field of various types of audits of the sustainable development strategy as a specific object of control and audit, including in terms of the innovative and environmental component. The subject of the study is a set of conceptual and methodological problems of the directions of research of the strategy of sustainable development of economic entities forming the object of control and audit. The research materials are presented by scientific literature and observational data in the public administration sector of the Russian Federation and the Republic of Tajikistan, as well as relevant analytical data. Research methods: communicative research methods (narrative analysis, concept analysis, case analysis), abstract review of scientific literature and best practices of public administration. Conclusions and results. The problems and directions of development of the audit of the sustainable development strategy as an emerging phenomenon in national economies and regional associations are formulated. The role of state audit, including social and environmental audit, and its impact on the innovative component of the development strategy are considered. Conclusions are drawn about the need for coordination and convergence of state and inter-institutional control of the strategy of sustainable development at the interstate level. The results of the study can be useful in scientific research, in the public administration sector, and in the development of programs for interethnic cooperation in the field of sustainable development at the level of regional associations.

**Ключевые слова (keywords):** аудит, государственный контроль, стратегия устойчивого развития, экологические инновации, управление циклом производства и потребления

**Keywords:** audit, state control, sustainable development strategy, environmental innovations, production, and consumption cycle management

**Введение.** Хотя существующая литература сосредоточена на различных аспектах устойчивого развития, ряд публикаций влияние управления отходами, которое имеет катастрофические последствия для климата и деятельности фирмы, остается в значительной степени неизученным. [6]. Исследование расширяет вклад литературу и расширяет проблематику научной дискуссии по проблемам развития методологии и направлений исследований аудит устойчивого развития как феномена, переживающего становление в современный период теории и практики контроля и аудита на международном и национальных уровнях. Затрагивается проблема экологической компоненты устойчивого развития и методов (инструментария) контрольных механизмов, в том числе эко-аудиты, в концепции «тройной» панели ценности (социальное развитие, экологическая безопасность и разнообразие, производственно-экономическая результативность».

*Предметная область исследования.* Целью исследования определен обзор и выявление направления исследований в области различных видов аудита стратегии устойчивого развития как специфического объекта контроля и аудита, в том числе в части инновационно-экологической составляющей. *Предмет исследования* – совокупность концептуально-методических проблем направлений исследования стратегии устойчивого развития субъектов экономики, формирующегося объекта контроля и аудита.

*Материалы исследования* представлены научной литературой и данными наблюдений в секторе государственного управления Российской Федерации и Республики Таджикистан, актуальными аналитическими данными. Методы исследования: коммуникативные методы исследования (нарративный анализ,

концепт-анализ, кейс-анализ), реферативный обзор научной литературы и лучших практик государственного управления.

*Научные результаты и дискуссия.* а) Экологический менеджмент сыграл важную роль, когда экологическая практика организаций переросла из стратегий более чистого производства в системы экологического менеджмента и более чистые продукты. Трендом является акцент на устойчивое развитие, например, в рамках Целей устойчивого развития ООН (ЦУР), стал важной перспективой для организаций, которые хотят интегрировать экологическую и социальную устойчивость [6].

Государственный экологический аудит мог бы способствовать экологическому преобразованию городов, ограничивая поведение местных органов власти, стимулируя инновации в области зеленых технологий и способствуя структурной модернизации промышленности. Кроме того, интенсивность государственного экологического аудита может лучше влиять на экологическое преобразование с помощью вышеупомянутых механизмов. Это может сыграть решающую роль в инновациях в области зеленых технологий [8].

Перешла от стратегии нанесения меньшего вреда за счет снижения воздействия на окружающую среду к стратегии, ориентированной на создание положительного эффекта в организации и обществе в целом. Важной инициативой на этом пути стало дополнение сертификации по стандарту ISO 14001 сертификатом по ЦУР, который позволяет получить гораздо более полный взгляд на их усилия в области устойчивого развития по сравнению с ISO 14001.

Одним из способов решения проблемы отсутствия контроля за достижением ЦУР по причине отсутствия контролирующего лица, может стать увеличение инициативности гражданского общества и развития добровольного «гражданского аудита» [6]. Привлечение граждан способствует нахождению новых инновационных решений в области государственного аудита и позволяет решить проблему недостатка контролирующих лиц. Данный опыт уже был реализован ВОА других стран, в частности: ВОА Перу реализовывает программу общественного контроля [8].

В) Аудит стратегии устойчивого развития – это ещё одно направление развития, как аудита, так и учетно-аналитического обеспечения, где требуется устранение пробелов и совершенствование по этим двум направлениям одновременно. Аудит стратегии развития является новым этапом развития аудита. Для проверки интегрированной отчетности аудиторам необходимо иметь комплексное понимание о деятельности компании в прошлом, настоящем, о ее планах на будущее. Одним из возможных инструментов в данном случае может быть комплексный анализ трех направлений хозяйственной деятельности: экономического, социального и экологического. На данном этапе развития экономики нефинансовая отчетность всё больше и больше представляет ценность, так как она отвечает всем запросам как внутренних, так и внешних пользователей и является следующей ступенью развития бухгалтерской финансовой отчетности [5]. Таким образом, создание качественной методологической и нормативной базы для проведения аудита стратегии развития корпорации, а также увеличение числа экономических субъектов, заинтересованных в ее подготовке, приведет к внедрению принципиально нового формата аудита, которая бы отличалась высоким уровнем прозрачности и доступности. Из-за быстрой индустриализации огромное количество отходов усугубляет ситуацию. В этом исследовании мы исследуем роль качества аудита в продвижении устойчивого управления отходами на фирмах. Используя выборку из 8100 наблюдений за год работы компании за период 2002–2017 гг. из 34 стран, мы предоставляем новые эмпирические доказательства того, что хорошее качество аудита значительно снижает общее количество корпоративных отходов [7]. Кроме того, наши результаты надежны для различных показателей качества аудита и управления отходами и появляются только в неквалифицированных аудиторских отчетах.

*Выводы и результаты.* Сформулированы проблемы и направления развития аудита стратегии устойчивого развития как формирующегося феномена в национальных экономиках и региональных объединениях. Рассмотрена роль государственного аудита, в том числе социального и экологического аудита и его

влияние на инновационную составляющую стратегии развития. Сделан вывод о необходимости координации и конвергентности государственного и межсеткорального контроля стратегии устойчивого развития на межгосударственном уровне. Результаты исследования могут быть полезны в научных исследованиях, в секторе государственного управления, при разработке программ межнационального сотрудничества в сфере устойчивого развития на уровне региональных объединений.

### БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Косоногова Е. С. Тенденции концептуальных исследований инновационного развития: международный опыт // Современные аспекты экономики. 2021 №2. с. 10

2. Развитие инструментов продвижения инноваций в межотраслевых цепочках поставок / Е. С. Косоногова, П. О. Яковлев, О. А. Полянская, И. Д. Нефедова // International Agricultural Journal. –2022. –Т. 65, No 6. –DOI 10.55186/25876740\_2022\_6\_6\_58. –EDN MOXETS.

3. Нингсих Д. Ф., Джунаид А., Мурсалим М. Анализ экологического аудита в поддержку устойчивого развития // Бухгалтерский учет и аудит в области исследования точек зрения. – 2020. – Т. 1. – №. 3. – С. 101–109. 4. Asif Saeed, Muhammad Wasif Zafar, Riadh Manita, Noor Zahid, The role of audit quality in waste management behavior, International Review of Economics & Finance, Volume 89, Part A, 2024, Pages 1203–1216, ISSN 1059-0560, <https://doi.org/10.1016/j.iref.2023.08.019>.

5. Davide Chiaroni, Luca Fraccascia, Ilaria Giannoccaro, Andrea Urbinati, Enabling factors for the diffusion of circular economy and their impacts on sustainability, Resources, Conservation & Recycling Advances, Volume 15, 2022, 200101, ISSN 2667-3789, <https://doi.org/10.1016/j.rcradv.2022.200101>

6. Ammar Ali Gull, Muhammad Atif, Tanveer Ahsan, Imen Derouiche, does waste management affect firm performance? International evidence, Economic Modelling, Volume 114, 2022, 105932, ISSN 0264-9993, <https://doi.org/10.1016/j.econmod.2022.105932>.

7. Qianqian Du, Wanxuan Su, Dawei Liang, Luying Wang, how does green preference impact sustainability-based investment strategy? Evidence from the Chinese stock market, *Economic Modelling*, Volume 124, 2023, 106292, ISSN 0264-9993, <https://doi.org/10.1016/j.econmod.2023.106292>.

8. Wei Wang, Zhidan Wang, Yuanfei Mei, have government environmental auditing contributed to the green transformation of Chinese cities? *Heliyon*, Volume 9, Issue 12, 2023, e22709, ISSN 2405-8440, <https://doi.org/10.1016/j.heliyon.2023.e22709>.

9. Oliver Zhen Li, Wenruo Wu, Lijun Xia, Qi Zhang, Fiscal-audit separation, and government disclosure quality, *Journal of Accounting and Public Policy*, Volume 42, Issue 4, 2023, 107100, ISSN 0278-4254, <https://doi.org/10.1016/j.jaccpubpol.2023.107100>.

## REFERENCES

1. Kosonogova E. S. Tendentsii kontseptual'nykh issledovaniy innovatsionnogo razvitiya: mezhdunarodnyi opyt // *Sovremennye aspekty ekonomiki*. 2021 №2. s. 10

2. Razvitie instrumentov prodvizheniya innovatsii v mezhotraslevykh tsepkakh postavok / E. S. Kosonogova, P. O. Yakovlev, O. A. Polyanskaya, I. D. Nefedova // *International Agricultural Journal*. –2022. –T. 65, No 6. –DOI 10.55186/25876740\_2022\_6\_6\_58. –EDN MOXETS.

3. Ningsikh D. F., Dzhunaid A., Mursalim M. Analiz ekologicheskogo audita v podderzhku ustoychivogo razvitiya // *Bukhgalterskii uchet i audit v oblasti issledovaniya toчек zreniya*. – 2020. – T. 1. – №. 3. – S. 101–109.4. Asif Saeed, Muhammad Wasif Zafar, Riadh Manita, Noor Zahid, The role of audit quality in waste management behavior, *International Review of Economics & Finance*, Volume 89, Part A, 2024, Pages 1203–1216, ISSN 1059-0560, <https://doi.org/10.1016/j.iref.2023.08.019>.

5. Davide Chiaroni, Luca Fraccascia, Ilaria Giannoccaro, Andrea Urbinati, Enabling factors for the diffusion of circular economy and their impacts on sustainability, *Resources, Conservation & Recycling Advances*, Volume 15, 2022, 200101, ISSN 2667-3789, <https://doi.org/10.1016/j.rcradv.2022.200101>



6. Ammar Ali Gull, Muhammad Atif, Tanveer Ahsan, Imen Derouiche, does waste management affect firm performance? International evidence, Economic Modelling, Volume 114, 2022, 105932, ISSN 0264-9993, <https://doi.org/10.1016/j.econmod.2022.105932>.

7. Qianqian Du, Wanxuan Su, Dawei Liang, Luying Wang, how does green preference impact sustainability-based investment strategy? Evidence from the Chinese stock market, Economic Modelling, Volume 124, 2023, 106292, ISSN 0264-9993, <https://doi.org/10.1016/j.econmod.2023.106292>.

8. Wei Wang, Zhidan Wang, Yuanfei Mei, have government environmental auditing contributed to the green transformation of Chinese cities? Heliyon, Volume 9, Issue 12, 2023, e22709, ISSN 2405-8440, <https://doi.org/10.1016/j.heliyon.2023.e22709>.

9. Oliver Zhen Li, Wenruo Wu, Lijun Xia, Qi Zhang, Fiscal-audit separation, and government disclosure quality, Journal of Accounting and Public Policy, Volume 42, Issue 4, 2023, 107100, ISSN 0278-4254, <https://doi.org/10.1016/j.jaccpubpol.2023.107100>.

© Косоногова Е. С., Давлатзода Д.А., 2023. International agricultural journal, 2023, №6, 2468-2476

**Для цитирования:** Косоногова Е. С., Давлатзода Д.А. РАЗВИТИЕ КОНТРОЛЯ И АУДИТА СТРАТЕГИИ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ: ИННОВАЦИОННЫЕ И ЭКОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ//International agricultural journal. 2023. №6, №6, 2468-2476