

内部审计在ESG中的作用

同而不同：就ESG事宜提供客观洞察、鉴证和建议

ESG 报告近年在全球范围内呈上升趋势。毕马威最近的一项研究表明，目前 80% 的企业就各类 ESG 主题发布报告¹。内部审计可以发挥重要作用，就 ESG 报告以及更广泛的可持续发展事宜提供客观鉴证和建言献策。

ESG 的定义

环境（E） 考察企业在保护自然环境方面的表现，可能包括碳排放、废物管理、水管理、原材料采购和气候变化威胁等相关问题。

社会（S） 研究企业如何处理与员工、客户和更广泛社区的关系，涵盖的风险可能包括企业社会责任、劳工管理、数据隐私、常规安全、健康和福祉。

治理（G） 是指商业道德、董事会和领导力、高管薪酬、审计、内部控制、知识产权保护和股东权利等变量。



为何现在推动可持续变革？

过去几年，我们见证了资本市场关注重点从股东回报最大化转向股东价值最大化。为了响应这一转变，各类企业目前纷纷公开披露自己的ESG战略、承诺、行动和成效。正如内部审计师协会（IIA）最近发布的白皮书《内部审计在ESG报告中的作用》²所指出，近期出现的若干关键因素正在加速这一转变：



投资者和公众期望

公众对气候变化、社会不平等或者企业的不当行为等问题的关注不断提升。投资者和公众期望金融机构管理业务中的ESG风险，并考虑其举措对环境、社会和社区的影响。未做到这一点的金融机构将面临声誉风险、财务影响、潜在的诉讼和其他法律风险，进而传导至业务层面。可持续发展趋势正在显著改变金融机构的发展。



监管规定

2016年人民银行联合六部委发布《关于构建绿色金融体系的指导意见》，开启了国内绿色金融政策构建的进程。2018年证监会修订的《上市公司治理准则》初步确立了上市公司ESG信息披露原则。2020年12月，中国在联合国气候峰会上正式宣布“双碳”目标，并在2021年将其纳入“十四五”规划。2021年6月，证监会修订信息披露准则，7月人民银行发布《金融机构环境信息披露指南》，均提出鼓励ESG相关信息披露。



框架

目前尽管没有单一的全球通用环境标准，但几项公认的标准就如何监测、评估和报告环境相关信息披露为市场参与者提供了指引，许多企业在ESG报告中引用通用框架。此外，国内证券交易所亦通过相关指引鼓励上市公司编制社会责任报告。

虽然此类框架非常实用，但金融机构仍需提升披露数据的质量和准确性，政策制定者、金融监管机构和投资者需要使用此类信息进行业务决策。

与财务报告一样，由内部审计提供客观和独立鉴证，必须成为企业ESG响应计划的组成部分。



内部审计在ESG中的作用

同而不同：就ESG事宜提供客观洞察、鉴证和建议

不同金融机构的管理团队正在认识到ESG带来的机遇和风险，包括在机构范围内整合ESG举措所需开展的尽职调查。为了做出明智的决策，董事会必须能够依赖和信任ESG管理（包括ESG治理、风险评估、KPI 监测和报告）的有效性，内部审计应为这种信任提供了合理保证。



鉴证

国际内部审计师协会（IIA）指出，内部审计职能至少应为ESG报告提供以下鉴证：

- **复核报告计量指标的相关性、准确性、及时性和一致性：**所有公开的ESG报告必须提供准确信息，说明机构开展的ESG工作。随着监管力度加大，且公众监督日益严格，这一点尤为重要。
- **复核报告与正式财务披露文件的一致性：**虽然ESG报告提供的是非财务数据，但任何与正式财务披露不一致的信息都会引起投资者和监管机构的注意。
- **对ESG报告进行重要性或风险评估：**金融机构必须清楚地了解正在开展的ESG工作或有关实现ESG目标的公开承诺会产生何种重要影响。
- **将ESG纳入定期审计计划：**就重大政策部署落实情况开展审计工作。



咨询

- **建立 ESG 控制环境：**内部审计可以就制定 ESG 报告的特定内部控制提供建议。
- **推荐报告计量指标：**内部审计可以提供洞察，就何种数据有助于准确反映企业内相关 ESG 工作提供建议。
- **就 ESG 治理建言献策：**内部审计可以就 ESG 治理提供指引，因为内部审计对企业范围内的风险有全面的了解。

从更广泛的层面说，内部审计可以协助管理层回答相关问题，例如：

- 我们是否清楚地了解所有ESG风险（包括与现有和即将出台的国家 and 国际法规相关的合规风险），以及是否定期重新评估此类风险？
- 我们是否营造了适当的ESG文化，以配合本公司的ESG举措？
- 我们是否根据与ESG战略相关联的 KPI 衡量本公司的ESG活动？我们是否以可控且可靠的方式进行报告？



金融机构可以利用的可持续发展报告框架

01

全球报告倡议组织

（GRI）旨在协助企业披露涉及利益相关者的广泛 ESG 事宜和主题。

02

可持续发展会计准则委员会

（SASB）关注范围较窄，重点聚焦与整体行业相关的少数几项披露，更面向投资者受众。

03

气候相关财务信息披露工

作组（TCFD）是最近推出的报告框架，仅关注与气候相关的财务风险。

04

国际综合报告委员会（IIRC）

支持企业在考虑外部环境的情况下，编写关于企业战略、治理、绩效和发展前景的综合报告。



内部审计在ESG中的作用

任何内部审计活动均不应局限于识别风险，还应识别问题根源、潜在风险管理策略和预防控制。内部审计还应确保机构范围内治理、风险管理和内部控制的有效运行。

毕马威制定了ESG内部审计方法论，融合了通用标准的不同要素，辅以毕马威在内部审计和ESG领域的专业知识，可以协助金融机构内部审计在ESG战略实现过程中发挥价值。

内部审计在开展评估时，应检查ESG政策的重要方面，如高层监督、风险评估、尽职调查程序、ESG意识以及政策落地行动。

ESG重要范畴	治理	环境	消费者保权益保护	可持续风险管理
	绿色运营	隐私与数据安全	人力资源发展	

ESG 风险

- 风险管理架构
- ESG 风险评估与计量
- 新产品审查
- ESG 风险管理措施

政策与程序

- 机构范围内的环保、人权、健康和安全等相关政策和程序
- 监管政策的遵循与落实
- 不同政策框架之间的一致性
- 将 ESG 标准融入绿色金融管理程序

高层监督

- ESG 内涵
- 使命、愿景、价值观和战略规划
- ESG 治理架构
- 高层管理人员推动
- 背景与利益相关者分析
- 时间、资源和预算分配

文化与意识

- 与所有利益相关者互动并开展对话
- ESG 文化/基调/可持续发展和行为改变
- 高频次的定期培训与沟通

工具与数据

- 用于支持 ESG 计划的技术（测试、培训记录等）
- 预测指标：关键风险指标和关键绩效指标
- 根源分析与趋势分析

报告

- 定期向管理层和董事会报告
- 强制性监管报告
- 向外部利益相关者报告
- 记录保存

问题管理与调查

- 问题/投诉管理与补救
- 响应监管要求
- 调查涉嫌违规行为的响应计划和流程
- 持续改进

审计与监测

- 监测追踪监管变化
- 交易、流程和控制测试
- 第三方和员工合规尽职调查与管理（许可）
- 定期ESG风险评估与监督
- 第二道和第三道防线参与





内部审计在ESG中的作用

毕马威可以提供的支持

毕马威拥有深厚的经验和经过实践检验的方法，可以提供各种内部审计解决方案以及ESG咨询服务。

我们的差异化优势包括：



专业知识



毕马威主题专家团队拥有丰富的内部审计和ESG知识以及精湛的专业技能，为各类企业提供富于创新的内部审计服务，可满足不同行业的多样化需求。

灵活的方法



毕马威采用灵活的内部审计方法，可根据每家机构的具体需求量身定制，涵盖范围包括检查企业ESG政策的重要方面（如高层监督、风险评估、尽职调查程序和意识）到评估ESG政策的实施情况和质量、一致性和报告等方面。

跨专业领域的方法



我们可以调动毕马威内部丰富的专家资源。核心团队经验丰富，且专业素质过硬，在需要时还可以向毕马威网络内部的专业人士寻求协助。此外，毕马威可以提供一站式服务，协助企业实施内部审计提出的改进要点。

联系方式



吴柏年

毕马威中国合伙人
毕马威影响力计划可持续金融全球
联席主席
电话：+852 3927 5674
电邮：pat.woo@kpmg.com



曹劲

毕马威中国金融风险管理咨询服务
主管合伙人
电话：+86 755 2547 3428
电邮：jin.cao@kpmg.com



徐捷

毕马威中国金融业治理、合规与
风险咨询服务主管合伙人
电话：+86 10 8508 5952
电邮：jessica.xu@kpmg.com



李砾

毕马威中国金融业合伙人
电话：+86 10 8508 7114
电邮：raymond.li@kpmg.com

资料来源1：《时机已到：毕马威 2020 年可持续发展报告调查》概要，毕马威，2020 年 12 月。
<https://assets.kpmg/content/dam/kpmg/xx/pdf/2020/12/the-time-has-come-executive-summary.pdf>

资料来源2：《内部审计在ESG报告中的作用》，国际内部审计师协会，Lake, Mary FL, 2021年。
<https://global.theiia.org/about/about-internal-auditing/Public%20Documents/White-Paper-Internal-Audits-Role-in-ESG-Reporting.pdf>



kpmg.com/cn/socialmedia

本刊物所载资料仅供一般参考用，并非针对任何个人或团体的个别情况而提供。虽然本所已致力提供准确和及时的资料，但本所不能保证这些资料在阁下收取时或日后仍然准确。任何人士不应在没有详细考虑相关的情况及获取适当的专业意见下依据所载资料行事。

© 2022 毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙) — 中国合伙制会计师事务所, 毕马威企业咨询(中国)有限公司 — 中国有限责任公司及毕马威会计师事务所 — 香港合伙制事务所, 均是与英国私营担保有限公司 — 毕马威国际有限公司相关联的独立成员所全球性组织中的成员。版权所有，不得转载。

毕马威的名称和标识均为毕马威全球性组织中的独立成员所经许可后使用的商标。

本出版物经毕马威亚太授权翻译，已获得原作者及成员所授权。

本刊物为毕马威亚太发布的英文原文 Internal audit's role in ESG (“原文刊物”) 的中文译本。如本中文译本的字词含义与其原文刊物不一致，应以原文刊物为准。