



CENTER FOR  
ANALYTICAL  
RESEARCH &  
EVALUATION



Erasmus+

Jean Monnet Modules

**« ХАЛЫҚТЫҢ ӨМІР СҮРУ САПАСЫ МЕН ҰЛТТЫҚ  
ҚАУІПСІЗДІКТІ ҚАМТАМАСЫЗ ЕТУДЕГІ  
МЕМЛЕКЕТТІК АУДИТ »**

**Халықаралық ғылыми-тәжірибелік  
конференцияның  
баяндамалар жинағы**

**Сборник докладов международной научно-  
практической конференции**

**«ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АУДИТ В ОБЕСПЕЧЕНИИ  
ВЫСОКОГО КАЧЕСТВА ЖИЗНИ НАСЕЛЕНИЯ И  
НАЦИОНАЛЬНОЙ БЕЗОПАСНОСТИ»**

**Collection of reports of the international scientific  
and practical conference**

**«STATE AUDIT IN ENSURING THE HIGH QUALITY OF  
LIFE OF THE POPULATION AND NATIONAL  
SECURITY»**

**АСТАНА 2023**

**УДК 657(069)**  
**ББК 65.052.21**  
**С 23**

**С** Сборник докладов международной научно- практической конференции «Государственный аудит в обеспечении высокого качества жизни населения и национальной безопасности» = Collection of reports of the international scientific and practical conference «State audit in ensuring the high quality of life of the population and national security» = «Халықтың өмір сүру сапасы мен ұлттық қауіпсіздікті қамтамасыз етудегі мемлекеттік аудит» Халықаралық ғылыми-тәжірибелік конференцияның баяндамалар жинағы. – Астана: - 497 б.

**ISBN 978-601-337-851-0**

Жинаққа мемлекеттік аудит органдары қызметкерлерінің, ғылыми қызметкерлердің, ғалым-экономистердің, қаржы саласы және мемлекеттік аудит мамандарының, профессор-оқытушылар құрамының және білім алушылардың халық өмірінің жоғары сапасын және ұлттық қауіпсіздікті қамтамасыз етудегі мемлекеттік аудиттің өзекті мәселелері бойынша баяндамалары кірді

The collection includes reports of employees of state audit bodies, researchers, economists, specialists in the financial sector and state audit, faculty and students on topical issues of state audit in ensuring a high quality of life of the population and national security

В сборник вошли доклады работников органов государственного аудита, научных работников, ученых-экономистов, специалистов финансовой сферы и государственного аудита, профессорско-преподавательского состава и обучающихся по актуальным вопросам государственного аудита в обеспечении высокого качества жизни населения и национальной безопасности

**ISBN 978-601-337-851-0**

©Л.Н. Гумилев атындағы Еуразия  
ұлттық университеті, 2023

3. Интернет-ресурс: <https://be.kaznu.kz/index.php/math/article/view/873/841>

## ЭКОЛОГИЧЕСКИЙ АУДИТ КАК ПЕРСПЕКТИВНОЕ НАПРАВЛЕНИЕ В ОБЛАСТИ ЗЕЛЕННОЙ ЭКОНОМИКИ

**Бекболсынова А.С., Дюсенбаева К.Н.**

Старший преподаватель ЕНУ имени Л.Н.Гумилева,  
Студентка 2 курса специальности «Государственный аудит»  
Евразийский национальный университет им. Л.Н. Гумилева, г. Астана,  
Республика Казахстан  
E-mail: [bekas.ast@mail.ru](mailto:bekas.ast@mail.ru), [karinadussenbaeva@gmail.com](mailto:karinadussenbaeva@gmail.com)

**Аннотация.** В работе рассматриваются история возникновения, развития государственного экологического аудита, специфика его организации и этапы проведения на примере зарубежного опыта. Изучены методологические аспекты проведения экологического аудита и возможные пути его развития в Казахстане. При написании работы использовались следующие методы исследования: анализ, синтез, сравнение. Тема экологии всегда актуальна, учитывая развитие современных технологий и их влияние, которое пагубно отражается на окружающей среде. Рассмотрены использование, развитие и представление различных подходов к решению потенциальных и существующих экономических и экологических проблем

**Ключевые слова:** аудит, экологический аудит, организация, природные ресурсы, WGEA

**Аннотация.** Жұмыста мемлекеттік экологиялық аудиттің пайда болу, даму тарихы, оны ұйымдастырудың ерекшелігі және шетелдік тәжірибе мысалында кезеңдер қарастырылады. Экологиялық аудит жүргізудің әдіснамалық аспектілері және оны Қазақстанда дамытудың ықтимал жолдары зерделенді. Жұмысты жазу кезінде келесі зерттеу әдістері қолданылды: талдау, синтез, салыстыру. Қазіргі заманғы технологиялардың дамуын және олардың қоршаған ортаға зиянды әсерін ескере отырып, экология тақырыбы әрқашан өзекті болып табылады. Әлеуетті және қолданыстағы экономикалық және экологиялық мәселелерді шешудің әртүрлі тәсілдерін қолдану, дамыту және ұсыну қарастырылады

**Түйінді сөздер:** аудит, экологиялық аудит, ұйым, Табиғи ресурстар, WGEA

**Abstract.** The work examines the history of the emergence and development of the state environmental audit, the specifics of its organization and the stages of its implementation on the example of foreign experience. Methodological aspects of environmental audit and possible ways of its development in Kazakhstan have been studied. When writing the paper, the following research methods were used: analysis,

synthesis, comparison. The topic of ecology is always relevant, given the development of modern technologies and their impact, which adversely affects the environment. The use, development and presentation of various approaches to solving potential and existing economic and environmental problems are considered

**Keywords:** audit, environmental audit, organization, natural resources, WGEA

Окружающая среда играет немаловажную роль при принятии стратегически важных решений государства и бизнес сообщества, поскольку экологические проблемы связаны практически со многими сегментами их деятельности. Своевременно не принятые меры в решении проблем, связанных с окружающей средой впоследствии, могут дать неэффективные результаты в их преодолении. Систематическое управление в области окружающей среды эффективным способом влияет на решение экологических проблем в современном мире.

Возникновение экологического аудита обусловлено с интенсивной деятельностью производственно-инфраструктурной сферы, тем самым способствовала возникновению государственного экологического аудита. В 1970-х годах созданы методы и средства для решения экологических проблем, так как ответственность за экологическое управление значительно возросла. В период с 1971 по 1975 год Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) был принят национальный закон об охране окружающей среды. В результате Высшим органом аудита (ISSAI) было расширено число тем для аудита и методов, используемых для данного вопроса. [1, с. 16]

С развитием природоохранной деятельности произошло понимание и внедрение механизмов по защите окружающей среды суверенными государствами.

Официальное участие ISSAI в международном сообществе началось в 1953 году, когда была основана INTOSAI, где приняли участие 34 страны. К 1967 году ИНТОСАИ получил статус неправительственной организации ООН. [2]

В 1972 году произошла Конференция Организации Объединенных Наций по окружающей среде, состоявшаяся в Стокгольме, Швеции, на которой возникла Программа Организации Объединенных Наций по окружающей среде. Это стало знаковым событием для развития экологического управления в суверенных государствах.

К 1990-м годам ИНТОСАИ становится сильной и независимой организацией с более чем 40 лет обмена опытом и изучения аудита в государственном секторе. Количество экологических аудитов и знания об экологическом аудите среди его членов значительно возросли. В 1992 году ВОФК сформировали WGEA (Working Group on Environmental Auditing), председателем которой была Счетная палата Нидерландов. WGEA стала формальным средством, с помощью которого ВОФК коллективно поддерживают экологический аудит. Рабочая группа по аудиту в области охраны окружающей среды нацелена на улучшение использования аудиторских методов, которые имеют отношение к окружающей среде.

WGЕА взаимодействует с ВОА, с целью обмена информацией и опытом, составляет руководства и иные материалы для дальнейшего использования в аудиторской деятельности для улучшения качества окружающей среды. [1, с. 16,24; 3]

WGЕА начинала с 12 стран и с тех пор выросла до 77 членов, что делает ее крупнейшей рабочей группой INTOSAI. К концу 2000 года в регионах ИНТОСАИ ACAG/PASAI, AFROSAI, ARABOSAI, ASOSAI, EUROSAI и OLACEFS были созданы Региональные рабочие группы по экологическому аудиту (RWGEA).[3] В развитии экологического аудита значительный вклад внесла одна из семи региональных групп EUROSAI. Наблюдается их активный интерес и участие в области экологии путем модернизации методов управления окружающей средой и ее ресурсами, что подтверждается ростом членов рабочей группы. Членами WGЕА являются множество стран таких как: Алжир, Греция, Аргентина, Болгария, Армения, Австралия, Азербайджан, Турция, Бразилия, Египет, Эстония, Корея, Грузия, Индия, Казахстан и т.д.

Значит появление экологического аудита связано с потребностью в контроле природных ресурсов. Высшим органом аудита (ISSAI) было расширено число тем для аудита и методов, используемых для решения данного вопроса. Знаковым событием стала Конференция Организации Объединенных Наций по окружающей среде, состоявшаяся в Стокгольме, Швеции. В 1992 году создана рабочая группа по защите окружающей среде – WGЕА, которая до настоящего времени осуществляет свои обязанности путем улучшения использования аудиторских методов в области экологии.

Рассматривая зарубежный опыт экологического аудита, стоит отметить ряд проектов, разработанных в период 90-х годов. Например, многие коммерческие банки стали вводить процедуру проведения экологического аудита с целью предотвращения риска по уплате ссуд своих заемщиков.

Четкое определение экологического аудита в мировой практике пока не установлено. Цели и задачи проведения данного вида аудита могут быть различны, например:

1. Оценка рисков, каких-либо процессов, имеющие отношение к окружающей среде.
2. Проверка деятельности аудируемого объекта, на ее соответствие действующему законодательству и нормативным актам.
3. Повышение эффективности использования ресурсов.
4. Выработка мер и рекомендаций для решения экологических проблем, и т.д.

В настоящий момент в мире существует добровольная (инициативная) и обязательная практика аудирования. Экологический аудит находится в процессе постоянного совершенствования и развития.

Если же говорить о Казахстане, то на сегодняшний день экологический аудит закреплен законодательными актами. Так согласно Закон Республики Казахстан от 8 июля 2005 года N 71 «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам

экологического аудита»: экологический аудит - независимая проверка и оценка хозяйственной и иной деятельности аудируемых субъектов (физических и юридических лиц), влияющих на окружающую среду и непосредственно взаимодействующих с ней, с целью разработки рекомендаций по повышению уровня экологической безопасности их деятельности. [4]

**Целью** государственного экологического аудита является формирование независимых, компетентных и объективных оценок мероприятий, касающихся окружающей среды и бюджетных средств, а также подготовка рекомендаций по следующим показателям:

1) Содействие субъектам государственного аудита в устранении или предупреждении существующих или потенциальных проблем и нарушений, связанных с экологией.

2) Повысить эффективность управления деятельностью, прозрачность и подотчетность объекта государственного аудита. [5]

Экологической аудиторской деятельностью является лицензируемая предпринимательская деятельность экологических аудиторов и органов экологического аудита по проведению следующих видов аудитов, показанных рисунком 1. [6]



Рисунок 1. Виды экологического аудита

На основе вышеизложенного, можно сделать вывод о том, что существует схожесть в понимании и применении экологического аудита на международном уровне. Например, в Казахстане и за рубежом развита практика инициативного и обязательного аудита. Цели и задачи в основном носят общий характер: оценка и анализ деятельности, выработка рекомендаций, направленных на защиту окружающей среды.

Следует отметить, что основное различие состоит в том, что каждое

государство опирается на свою систему законодательства в осуществление аудиторской деятельности.

Рассмотрим состояние экологической среды в Казахстана за период с 2019-2021 годы. (Таблица 1)

Таблица 1. Динамические показатели окружающей среды за 2019-2021 года в РК

Годы	Текущие затраты на охрану окружающей среды, млн. тенге	Количество стационарных источников загрязнения, единиц	Выбросы в атмосферу загрязняющих веществ, отходящих от стационарных источников, тыс. тонн	Выбросы в атмосферу загрязняющих веществ, отходящих от стационарных источников, на душу населения, кг
2019	221 670	243 913	2 483,10	134,10
2020	210 397	242 957	2 440,70	130,10
2021	245 790	244 681	2 407,50	126,70
Отк.(+/-) 2020/2019	-11 273	-956	-42,40	-4,00
Отк.(+/-) 2021/2020	35 393	1 724	-33,20	-3,40
Примечание. Источник: [7]				

Исходя из данных Таблицы 1, наблюдается за период 2019-2021 годы рост затрат на окружающую среду в среднем на 105,8%, а количество стационарных источников загрязнения в среднем растет на 100%. Также, выбросы в атмосферу загрязняющих веществ, отходящих от стационарных источников в тоннах и на душу населения в среднем, уменьшились за этот же период на 97,8%. Это объясняется развитием инфраструктуры и количеством задействованного в нем населения. Глобальные негативные изменения, происходящие в окружающей среде, произведенные расходы государства на решение этих проблем, требуют государственного контроля, с целью эффективного решения и предотвращения проблем в области экологии.

Таким образом, роль экологического аудита, его организация и механизм проведения, в условиях современного государства имеет важное значение.

Рассмотрим порядок и проведение экологического аудита, обращаясь к Рисунку 2.



Рисунок 2. Процесс проведения экологического аудита.  
Примечание. Рисунок составлен на основе источника [9]

До начала проведения экологического аудита проводится ознакомление с субъектом аудирования, после чего составляется план проведения. Во время разработки плана проведения экологический аудитор изучает специфику субъекта. При составлении плана собирается необходимая информация об объекте, производится опрос работников. Во время проведения аудиторского мероприятия проводятся специальные исследования с целью выявления рисков, представляющих опасность для окружающей среды, и оценки соответствия документальных данных с фактическим состоянием аудируемого субъекта. Стоит отметить, что при проведении специальных мероприятий исследования должны быть привлечены эксперты в области экологии, а именно аккредитированные лаборатории. К концу проверки разрабатываются предложения по повышению экологической безопасности. Заключительный этап проверки представляет собой подготовку аудиторского отчета, который носит рекомендательный характер. Несогласие с аудиторскими отчетами решаются в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

К сожалению, в Казахстане недостаточно развиты механизмы контроля по защите окружающей среды, но можно сказать, что мы находимся на этапе перехода к «зеленой экономике» и улучшения мер по защите и управлению природными ресурсами. Для предупреждения экологических катастроф в будущем необходим постоянный мониторинг, разработка новых и качественных методов по контролю за окружающей средой и обмен опытом с развитыми странами. В Казахстане существует множество важных объектов экологии, требующих нашего внимания и защиты, поэтому должны быть приложены все возможные усилия не только по их сохранению, но и по улучшению экологического состояния страны.

В результате исследования, опираясь на различные источники была изучена история, сущность экологического аудита, его положение в зарубежных странах и в Казахстане. Потребность в экологическом аудите появилась с бурным развитием инфраструктуры, которые пагубно отразились на состоянии окружающей среды. В связи с этим Высшим органом аудита (ISSAI) было принято решение по расширению числа тем для аудита и методов, используемых для данного вопроса, включая создание рабочей группы по защите окружающей



среды WGEA. Ее задача заключается в составлении руководств, способствовать обмену опытом между странами. Таким образом, данная рабочая группа играет немаловажную роль в вопросах экологии.

Опираясь на зарубежный опыт, можно сказать, что процесс проведения экологического аудита похож в большинстве стран. Характерным отличием является то, что каждая страна при проведении данного аудита используется национальное законодательство, разработанное на основании международного опыта и экологического состояния государства.

Обобщая вышеизложенное, следует отметить, что роль экологического аудита, его организация и этапы проведения требуют особого внимания:

1) со стороны государства в аспекте совершенствования законодательной базы и разработке методики проведения государственного аудита;

2) со стороны общества в аспекте осторожного использования фауны и флоры с учетом экологического баланса сосуществования человека и природы.

Наш мир постоянно находится в процессе изменений, и каждый новый период требует соответствующего подхода к чему-либо. Поэтому механизмы по защите окружающей среды должны совершенствоваться в соответствии с предлагаемым временем требованиями.

### Литература:

1. Evolution and Trends in Environmental Auditing (Publication) [Электронный ресурс] URL: [https://www.environmental-auditing.org/media/3246/eng07pr\\_fs\\_trendsauditing.pdf](https://www.environmental-auditing.org/media/3246/eng07pr_fs_trendsauditing.pdf)

2. INTOSAI [Электронный ресурс] URL: <https://www.intosai.org/ru/>

3. The INTOSAI Working group on Environmental Audit [Электронный ресурс] URL: <https://wgea.org/>

4. О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам экологического аудита Закон Республики Казахстан от 8 июля 2005 года N 71

5. Алибекова Б.А. Государственный аудит (продвинутый): учебное пособие / Б. А. Алибекова; Министерство образования и науки Республики Казахстан, Евразийский национальный университет им. Л.Н. Гумилева. – Астана: ЕНУ им. Л.Н. Гумилева, 2021. – 284с.

6. Экологический кодекс Республики Казахстан (глава 9)

7. Бюро национальной статистики Агентства по стратегическому планированию и реформам Республики Казахстан [Электронный ресурс] URL: <https://www.stat.gov.kz/official/industry/157/statistic/8>

8. Алибекова Б.А. Экологический аудит: учебное пособие / Б. А. Алибекова, Л.З. Бейсенова, А.Н. Ракаева; Министерство образования и науки Республики Казахстан, Евразийский национальный университет им. Л.Н. Гумилева. -Астана: ЕНУ им. Л.Н. Гумилева, 2021. – 219с.