

УДК 349.6

ЭКОЛОГИЧЕСКИЙ АУДИТ В РЕСПУБЛИКЕ КАЗАХСТАН. ПРОБЛЕМА РАЗВИТИЯ И БУДУЩЕЕ ЭКОЛОГИЧЕСКОГО АУДИТА

Бердыкулов Адильбек, Смаилов Амиржан, Талғатқызы Шолпан
ma15_15@mail.ru

Студенты экономического факультета ЕНУ им. Л.Н.Гумилева, Нур-Султан, Казахстан
Научный руководитель- А.Н. Ракаева

Экологический аудит, в случае заинтересованного отношения со стороны хозяйствующего субъекта, служит высокоэффективным средством, повышающим качество работы компании при решении природоохранных проблем. Проведение экологического аудита – современный подход, способствующий более высокой ответственности компаний за последствия своего хозяйствования в плане влияния на природную среду.

Термин экологический аудит предприятия раскрыт в Законодательном акте «Об охране окружающей среды». Здесь он определен как комплексное исследование выполнения компанией мировых нормативов, направленных на защиту экологии, которое сопровождается документальным оформлением и рекомендательными разработками по устранению выявленных недоработок.

Применительно к субъектам хозяйствования экологический аудит проводится специализированными организациями либо физлицами эколог-аудиторами. Задача такого мероприятия включает анализ соответствия производственно-технологических и других процессов и существующей отчетности природоохранным законам, действующих в рамках национальных законодательных актов и нормах природоохранных организаций. Процесс проведения таких мероприятий должен включать консультирование предприятий и формирование рекомендательных мер, направленных на преодоление проблемных ситуаций по защите экологии.

Цели экологического аудита включают также оценку воздействия деятельности компаний на экологическую обстановку с последующим составлением прогнозов относительно возможного ущерба для природной среды.

Понятие экологического аудита предприятий включает оценку соблюдения ими нормативных требований по охране окружающей среды и подготовку рекомендаций по устранению выявленных нарушений действующего законодательства, снижению вредного воздействия на компоненты природной среды и улучшению экологической ситуации.

Особенностью экологического аудирования является его вневедомственность. Основным принципом экоаудита — объективность и независимость аудиторов от проверяемого предприятия и руководства аудиторской организации.

3. Громадная территория государства, большой ресурсный потенциал, которые способствовали сдерживанию возникающих экологических проблем в рамках обширных существовавших географо-экономических зон.

4. Низкая плотность населения кроме промышленных сателлитов.

5. Отсутствие совершенных механизмов платности природопользования.

6. Низкий уровень экологической образованности чиновников системы государственной власти, принимающих управленческие решения в области социально-экономического развития, её аппарата и аппарата управления на уровне министерств и ведомств.

7. Отсутствие координации между законодательными и управленческими институтами власти по вопросам регулирования ресурсных и природоохранных отношений.

Законодательной основой экологической аудиторской деятельности Республике Казахстан является Экологический кодекс и иные нормативные правовые акты Республики Казахстан. Если международными договорами, ратифицированными Республикой Казахстан, установлены иные правила, чем те, которые содержит законодательство Республики Казахстан об экологической аудиторской деятельности, то применяются правила международных договоров.

Особенностью при проведении программ экологического аудита в Республике Казахстан является то, что практически вся природоохранительная отчетность, составляемая экономическими субъектами, является недостоверной. Так, по оценкам экспертов в нее попадает примерно 20% от реально существующего воздействия (выбросов, сбросов, отходов). В такой ситуации при экологическом аудите на первое место должна выходить не оценка соответствия деятельности аудируемого субъекта природоохранительному законодательству, а разнообразные консультационные аудиторские услуги, в частности:

1) обоснование экологической стратегии и политики предприятия;

2) определение приоритетов, планирование природоохранной деятельности аудируемого субъекта, выявление дополнительных возможностей ее осуществления;

3) программы экоаудита, связанные с повышением эффективности регулирования воздействия объекта аудирования на среду, минимизацией воздействия, рациональным использованием ресурсов и т. п.;

4) услуги, связанные с развитием производственного экологического мониторинга, контроля и управления;

Следуя формально правовому принципу, надо признать, что умолчание о правовых нарушениях равносильно их укрывательству, то есть пособничеству в преступлении, хотя устанавливать факты преступности - задача не аудитора, а правоохранительных органов. С другой стороны, с профессионально - этической точки зрения недопустимо разглашать информацию, полученную в ходе оплачиваемой и независимой аудиторской деятельности (особенно если аудитор имеет дело не с государственной, а с частной собственностью в ее кооперативной, акционерной или иной форме). Ведь конфиденциальность (доверительность), охрана интересов собственника - это один из краеугольных принципов независимого аудита. Во всяком случае, несомненно одно: профессиональная этика аудитора требует, по крайней мере, обязательного сообщения о фактах злоупотребления своему непосредственному заказчику.

Ключевой проблемой этапа подготовительных работ является определение основных целей и задач программы ЭА. Постановка конкретных целей и задач ЭА зависит от вида аудиторской программы, объекта аудирования и пожеланий заказчика.

В частности, вопросы оценки наносимого ей ущерба и оценки риска от этого ущерба встают как перед самими природопользователями, так и перед государственными институтами, проводящими контроль, частными и общественными организациями. Приход в РК нового экономического порядка характеризуется необходимостью внедрения новых для нее эколого-экономических понятий, таких, как экологический аудит, а также пересмотр роли и значения старых экономических инструментов в государственной политике. Переход

к экологически безопасному и устойчивому развитию в настоящее время становится одним из приоритетных направлений стратегии развития Казахстана. В практике отечественных предприятий зачастую не проводится аудит эколого-экономической эффективности инвестиций, отсутствуют его методологические основы. В то время как в странах Запада уже существует теоретический и практический опыт его применения, Казахстан же еще только начинает внедрять многие из них. В ходе этого процесса проявляются отсутствие нормативно-правовой базы, нехватка методик и отсутствие практики, острый дефицит информации, литературы и исследований по этим вопросам.

Для казахстанских институтов внешнего финансового контроля экологический аудит является новым направлением. Активное развитие методологии экологического аудита на национальном уровне опирается на наработки ИНТОСАИ (международная организация высших органов финансового контроля (ВОФК)). Он также выступает за объединение усилий ВОФК при проведении экологического аудита. «В этом вопросе не стоит ограничиваться принципом «соседства», так как экологические проблемы не имеют государственных границ. Несмотря на то, что теоретические вопросы формирования и внедрения систем и методов экологического аудита достаточно исследованы, отсутствуют работы по формированию теоретико-методологических основ аудита эффективности природоохранной деятельности и особенностей их внедрения в условиях отечественного производства. Внедрение системы эколого-экономической аудита эффективности природопользования предполагает внесение изменений в сложившуюся систему управления на предприятии. Кроме того, изучение существующих способов оценки результатов природоохранной деятельности показало, что до сих пор нет четких рекомендаций и методологии определения эффективности природоохранной деятельности на предприятиях, которые позволили бы достоверно оценивать деятельность предприятий. Недостаточная оценка природоохранной деятельности снижает рациональность принимаемых решений, что проявляется возникновением экологически неблагоприятных ситуаций. Также существует необходимость развития научных подходов к аудиту экологической и экономической эффективности природоохранной деятельности на новой методологической основе, с использованием современных методов

И в заключении необходимо сказать, что экологический аудит должен занять равноправное положение наряду с экологической экспертизой и экологической инспекцией. Главным его преимуществом является то, что экологический аудит позволяет без дополнительных финансовых вложений усилить управление охраной окружающей природной среды. Поэтому государство заинтересовано в развитии экологического аудита и создании соответствующей правовой и нормативной базы для его функционирования. Экологический аудит должен быть основан на экологическом учёте. Понятие экологического учёта ещё не приобрело окончательного осмысления и логической завершенности в виде комплексно сформированной системы знаний в экономико-экологической теории и практике. Но развитием зеленой экономики и усилению внимания природоохранным мероприятиям вполне возможно, что в ближайшем будущем в лекционных залах ВУЗов и других образовательных учреждений будут читать лекции по экологическому аудиту и учиться составлять экологизированную финансовую отчетность.

Таким образом, дальнейшая работа по совершенствованию и реформированию экологического законодательства в Республике ведется активными темпами. Это начало огромной работы, и думается, что совместными усилиями государственных органов, общественности, бизнеса, научных кругов она будет успешно реализовываться.

Список использованных источников:

1. Березюк В.И. Аудит: Учебное пособие. – Караганда. 2006. 214 с.
2. Экологический кодекс Республики Казахстан. Кодекс Республики Казахстан от 9 января 2007 года N 212
https://online.zakon.kz/document/?doc_id=30085593

Отсюда следует принцип компетентности самих аудиторов – они должны иметь соответствующую подготовку и аттестаты экологов. Руководителям предприятия при выборе организации, предлагающей услуги экологического аудита, необходимо проверить наличие у нее аттестата аккредитации на проведение данного вида деятельности.

Обязанность предоставления достоверной информации предприятием по всем аспектам производственной и природоохранной деятельности, включая бухгалтерскую отчетность, — еще один обязательный принцип проведения экоаудита.

При оценке вредных воздействий предприятием должны быть учтены все компоненты природной среды: атмосферный воздух, водные и земельные ресурсы. Экоаудит основывается на принципе комплексности.

Экоаудит инициирует само предприятие, поэтому предоставляемая им и полученная в результате экоаудита информация конфиденциальна. Принцип ответственности эколога за выводы своего заключения – важная составляющая экоаудитирования.

Экоаудит разделяют на два вида:

- добровольный (инициативный) – проводят по решению самих предприятий;
- обязательный – проводят по решению уполномоченных государственных органов в случае возникновения экологической опасности.

Но действующими нормативными актами предусмотрено требование обязательного экоаудита в случаях:

- приватизации или банкротстве предприятия, если его производственная деятельность представляет экологическую опасность;
- при разработке необходимых мероприятий по ликвидации загрязнений в результате производственных аварий;
- при необходимости продления действия лицензий предприятиям, эксплуатирующим экологически опасные объекты;
- экологическом страховании;
- при выдаче кредита государственными банками;
- при анализе выполнения международных обязательств РК.

Задачи экоаудита:

- оценить выполнение необходимых мер по охране окружающей среды, соблюдению установленных нормативов, выполнению требований природоохранного законодательства;
- выявить степень деградации окружающей среды;
- определить виды негативного воздействия предприятия, масштабы и уровень загрязнения природной среды;
- провести оценку состояния очистного оборудования и технологий;
- оценить влияние уровня негативного воздействия производства на прилегающую селитебную территорию и затрат на природопользование;
- выявить необходимость в проведении дополнительных исследований для получения необходимой экологической информации на предприятии;
- разработать рекомендации по снижению вредного воздействия на природную среду, проведению производственного экологического контроля и соблюдению требований действующего законодательства;
- снизить риск возникновения экологических аварий и чрезвычайных ситуаций.

Регламент и порядок проведения работ по обязательному экологическому аудиту отражены в пункте 2 статьи 81 Экологического Кодекса Республики Казахстан. Согласно этой статье, обязательный экологический аудит физических и юридических лиц может быть проведен на следующих основаниях:

При планировании проведения экологического аудита стороны руководствуются типовой формой плана проведения экологического аудита, утвержденной палатой

экологических аудиторов, которая носит рекомендательный характер. Этапами проведения экологического аудита являются:

- 1) предварительное ознакомление с аудируемым субъектом;
- 2) разработка плана проведения аудита;
- 3) сбор и систематизация необходимой информации;
- 4) осмотр аудируемого субъекта и проведение опроса его работников;
- 5) определение объема специальных исследований;
- 6) проведение специальных исследований;
- 7) определение экологических рисков;
- 8) разработка предложений по повышению уровня экологической безопасности;
- 9) составление экологического аудиторского отчета.

Жизнь показывает необходимость принятия безотлагательных мер по решению наиболее острых экологических проблем. Непринятие решений сегодня приведет к гораздо большим экономическим потерям, необратимому ухудшению среды проживания миллионов людей.

Сложность современных экологических проблем вызывает необходимость применения именно аудиторского подхода к их исследованию.

Во-первых, в таких условиях обеспечивается высокий уровень проведения системных подходов при оценке экологических проблем, что крайне важно, так как рассмотрению подлежит целый комплекс вопросов, среди которых финансово-хозяйственные и юридические аспекты занимают не меньшее место, чем химические, биологические и иные факторы. Аудиторы могут не разбираться в тех или иных технологических тонкостях, но аудиторская фирма имеет право пригласить специалистов в нужной узкой области и координировать работу экспертов разных профилей. Во-вторых, в аудиторском подходе приоритет отдается критериям назависимости и объективности при проведении исследований и формировании суждений, выводов и заключений. В-третьих, аудитор, являясь, с одной стороны, беспристрастным аналитиком и проверяющим, неизбежно приобретает навыки практического психолога и социального дипломата. Эти качества представляются необходимыми для эффективного участия в решении современных вопросов экологии

В зарубежной практике экоаудит уже доказал свою высокую экономическую эффективность. Кроме того, материалы аудита могут служить хорошей основой для представления экологической отчетности органам государственного контроля.

В соответствии с международными требованиями, предъявляемыми к организации экологического аудита, отчет о проведенном экологическом аудите является строго конфиденциальным документом, который является собственностью заказчика аудита, а открытым для общественности документом может являться лишь заключение экологического аудита. Информация, полученная в ходе аудита, может быть использована исключительно для целей обеспечения соблюдения требований технических и правовых норм и организации системы управления охраной окружающей среды, охраны здоровья персонала и рациональным использованием ресурсов.

Таким образом, экоаудит превращается из рутинной процедуры проверки соблюдения закона в экономико-правовой инструмент стимулирования природоохранной деятельности предприятия.

Экологический аудит как инструмент экологического права и охраны окружающей среды является пока еще новым для Казахстана. В настоящее время в Республике Казахстан происходит становление экоаудита как составной части экологического менеджмента. При этом большое значение приобретает опыт стран ЕС в этой области. Причины здесь разные.

1. Более позднее становление демократических институтов и рыночных отношений, когда в системе природопользования природоохранная составляющая рассматривалась как экономически неэффективная.

2. Незаработанность правовых аспектов регулирования природопользования.

3. Осадчая В. И. Аудит. Часть II. Учебно-практическое пособие. – Караганда - 2003.
4. Проблемы развития экологического аудита
<https://articlekz.com/article/21166>