

**Нестерова М.И.**

## **ЭКОЛОГИЧЕСКИЙ АУДИТ КАК ЭЛЕМЕНТ ЭКОЛОГИЧЕСКОГО МЕНЕДЖМЕНТА И УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ**

Как справедливо утверждает Закон Украины “Об охране окружающей природной среды” от 25.06.91 г. №1264-ХП, “Охрана окружающей среды, рациональное использование природных ресурсов, обеспечение экологической безопасности жизнедеятельности человека – неотъемлемое условие дальнейшего экономического и социального развития Украины”.

С этой целью все страны, в том числе и Украина, осуществляют на своих территориях экологическую политику, определяют правовые, экономические и социальные направления организации охраны окружающей среды в интересах нынешнего и будущего поколений.

### *Административно-законодательные рычаги экологического управления*

Регулирующие органы многих стран достаточно серьезно относятся к проблемам экологического учета, аудита и отчетности. В США, Канаде, Австралии, Великобритании, Дании и других странах мира опубликованы соответствующие постановления и законы, проводится стандартизация системы экологического менеджмента.

Общественными, правительственными и профессиональными организациями вносятся изменения и дополнения в существующие стандарты и нормативы учета и аудита, в составление экологической отчетности компаний и фирм.

В Украине в связи с ростом актуальности проблемы экологии также идет процесс совершенствования экологической отчетности предприятий, но лишь в сторону ее усложнения. С 1999 года годовые отчеты предприятий по сборам за загрязнение окружающей природной среды заменены на ежеквартальные. С одной стороны, как может показаться, это усиливает контроль за ведением учета выбросов и сбросов. С другой стороны, как показывает практика, это не дает никаких практических результатов.

В Украине, как и в большинстве стран СНГ, на предприятиях обычно нет ни специалистов-экологов, ни необходимого оборудования. Составлением экологической отчетности занимается инженер (не эколог) или бухгалтер.

При заполнении форм отчетности используется субъективный подход к этому процессу. Например, в форме № 2-ТП ВОДХОЗ, утвержденной Приказом Госкомстата Украины от 30.08.1997г. №230. Во всех предприятиях нефтегазодобычи и других экологически небезопасных производствах в Крыму все 100% использованной воды (сточные воды) не были подвержены очистке, но при этом представлены в отчетах исключительно чистыми, без содержания посторонних физико-химических элементов. Часто установленные лимиты по использованию воды превышают в несколько раз фактически использованное количество. Подобная ситуация прослеживается в отчетах на протяжении нескольких лет.

При нефтегазодобыче в Украине нормы содержания ГСМ в сточной воде (уже подверженной очистке) не должны превышать 0,05 мг/м<sup>3</sup>. По американским нормам (компания АМОКО [1]) этот показатель не должен превышать всего 0,4 мг/м<sup>3</sup> и то эти нормы соблюдаются благодаря наличию соответствующего очистного оборудования. Таким образом, “украинские” нормы можно соблюдать лишь теоретически, хотя и существует документальное подтверждение их исполнения.

Ужесточение системы контроля путем введения все новых и новых усложненных отчетных форм, установление нереальных лимитов толкает предприятие-природопользователя относиться к этому настолько же несерьезно, насколько непродуманно это установлено. Инструмент решения проблемы, как известно, должен соответствовать самой проблеме.

Регулируя охранную политику, государство неизбежно вмешивается в сферу производства, в том числе и частного предпринимательства. Используя методы прямого и косвенного регулирования, государство стремится переложить часть своих организационных, финансовых и других проблем на негосударственный сектор экономики.

В конечном счете эффективность государственной природоохранной политики во многом зависит от того, в какой степени ему удалось интегрировать частный бизнес в сферу охраны окружающей среды.

Условия интеграции Украины в мировой рынок, мировые тенденции роста цен на потребляемые природные ресурсы, увеличение штрафов за загрязнение природы и сброс отходов должны были бы стимулировать руководство предприятий Украины к практике разработки экологической политики, комплексной программы ее реализации, планированию мероприятий по охране окружающей среды и обеспечению экологической безопасности, анализу финансовых аспектов и проведению экологических

проверок, созданию системы экологического обучения кадров.

Одним из важных рычагов экологизации управления предприятием может стать экологический аудит. Международная организация труда рекомендует вводить экологический раздел в годовой отчет деятельности компаний.

### *Цели и задачи экологического аудита*

Экологический аудит является в настоящее время частью общего аудита предприятия, и он способен сыграть исключительную роль в разрешении экологических проблем, особенно в условиях выхода Украины из экономического и экологического кризиса.

Независимый аудит отчетности об экологическом состоянии предприятия – важный способ повышения доверия к этой отчетности и обеспечения должного представления информации об истинном экологическом состоянии каждого предприятия и страны в целом.

До сих пор экологический аудит является добровольным или почти добровольным мероприятием. Экологическое законодательство в Европе также не требует проведения экологического аудита, но ситуация в этой области быстро меняется. Успешно продвигается процесс стандартизации экологического менеджмента (ISO 9000, ISO 14000), усиливается тенденция к обнародованию сведений о состоянии окружающей среды. Привлечение независимых аудиторов для детального экологического аудита повышает доверие в целом в аудиторскому заключению (выводу) по отчетности предприятий. В некоторых странах публикация годового экологического отчета для крупных компаний обязательно.

Экологический аудит – это способ оценки отклонений реального состояния окружающей среды от начально заданных внутренних и внешних экологических стандартов, проводимый для выявления существующих и потенциальных экологических рисков, грозящих предприятию.

Перед экологическим аудитом в Украине могут быть поставлены следующие задачи:

- анализ экологической политики, проводимой на аудируемом предприятии, в том числе в области экологической безопасности, ее соответствие действующему законодательству;
- анализ системы организационного и кадрового обеспечения деятельности предприятия в области рационального природопользования;
- определение эколого-экономической эффективности;
- деятельности и затрат предприятия в этой области, в том числе капитальных вложений и косвенного финансирования;
- оценка ущерба, нанесенного окружающей среде;
- выявление потенциальных проблем;
- оценка стоимости восстановительных работ и др.

Чрезвычайно важно определить и задачи аудита. При эокоаудите необходимо:

- определить степень достоверности информации в отчетности о затратах на природопользование;
- определить эффективность систем управления природопользованием с точки зрения финансовых ресурсов и снижения уровня риска;
- определить “болевые” точки предприятия и его структур в области природопользования и предложить меры по их устранению или “смягчению”;
- наиболее достоверно и объективно оценить экологические затраты предприятия, соизмерить их с затратами на административные финансовые санкции за нарушения законодательства;
- произвести проверку правильности исчисления и отражения в отчетности экосборов и платежей.

Задачи и цели эокоаудита решаются с помощью соответствующих процедур:

- составление плана и программы проведения аудита;
- сбор информации, включая собеседования и тестирование сотрудников;
- проверка первичной документации;
- проверка наличия и состояния очистного оборудования и других экологических технических средств;
- анализ воздействия на окружающую среду вредных выбросов в воздух, размещения отходов, сброса водных отходов и т.д.;
- проверка соблюдения размеров и порядка начисления, своевременности и полноты уплаты сборов за пользование природными ресурсами и загрязнение окружающей природной среды и др.

Результатом экологического аудита является аудиторское заключение (вывод), где отражается объективная оценка экологической опасности предприятия и подтверждение его экологической отчетности.

## *Причины, тормозящие развитие экологического аудита в Украине*

Очевидно, что разнообразные цели и задачи, решаемые в процессе реализации программ экоаудита, влекут за собой огромное количество проблем. Самая главная из них – состояние и перспективы развития института аудиторства в Украине вообще. Что же касается непосредственно экоаудита, то: во-первых, уровень профессиональной подготовки экоаудиторов должен быть чрезвычайно высок; во-вторых, данные, получаемые в процессе аудита в соответствии с Кодексом этики аудитора Украины и Законом Украины “Об аудиторской деятельности” от 22.04.93 г. (с изменениями и дополнениями) являются конфиденциальными и не могут разглашаться и использоваться без письменного согласия клиента. Наряду с этим, осуществляя экоконтроль в интересах общества и государства, аудиторы не могут не нести ответственности перед ними за сокрытие противозаконных, экологически опасных действий аудируемого объекта.

Эти вопросы, также как и вопросы профессиональной подготовки, сертификации (аттестации) аудиторов-экологов, еще предстоит решать государству Украина.

В научных центрах и вузах Украины было бы целесообразно предусмотреть проведение научно-методических и научно-исследовательских работ по развитию и совершенствованию методов и средств, используемых в практике экологического аудита.

Для решения этих проблем необходима не только государственная поддержка, но и заинтересованность общественных, финансовых организаций (союзов предпринимателей, финансово-промышленных групп) и др.

Большие перспективы имеют исследования и разработки в области финансово-экологического аудита развитых европейских стран. Надлежащая организация этого вида аудиторских услуг в Украине позволит кардинально повысить эффективность использования природных ресурсов, уменьшить экологические риски и предотвратить техногенные и экологические катастрофы (типа ЧАЭС), увеличить поступления в бюджет экоресурсных платежей.

Кроме того, развитие экологического аудита повлечет за собой развитие услуг в области экологического менеджмента, экологической сертификации и паспортизации объектов, лицензирования и страхования, экологического консалтинга, образования, просвещения и др.

### **Литература**

1. Адамс Р. Экологический отчет: подходы к подготовке. – М., 1998.
2. Бартельс Дж. Практика экологического аудирования. – М., 1998.
3. Веклич О.Б. Совершенствование экономических инструментов экологического управления в Украине. – Экономика Украины, 1999. – №9. – С.65.
4. Макаров С.В., Шагарова Л.Б. Экологическое аудирование и перспективы его развития в Украине. – Харьков, – 1998.
5. Темирова С.И. Основы гидробиологии. – Симферополь, – 1999.
6. Захаров Е.П. Биосфера и экологическая безопасность жизнедеятельности. – Симферополь, – 1998.