

**НЕСТЕРОВА М.И.**

## **АУДИТ ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ**

В промышленно развитых странах основные очевидные результаты в решении экологических проблем, в первую очередь на производственном уровне, связаны в последнее время с развитием таких негосударственных предпринимательских видов природоохранной деятельности, как экологическое аудирование и менеджмент (экоаудит и экоменеджмент). В ряде стран, начиная с 90-х годов приняты, базовые национальные стандарты в этой области. Одним из таких стандартов является британский стандарт BS 7750. В апреле 1995 г. Европейский Союз принял пакет документов – стандарты серии ISO 14000, которые также способствуют развитию экоаудита и экоменеджмента в странах – членах ЕЭС [4].

В Украине правовая и нормативная база экологического аудита только начинает формироваться. В настоящее время в нашей стране существует несколько документов, где упоминается экологический аудит. Документы, обосновывающие экоаудит как вид деятельности и регламентирующие его проведение, пока существуют в виде проектов.

Устоявшихся определений экоменеджмента и экоаудита ни за рубежом, ни в нашей стране пока не существует. В большинстве случаев под экологическим аудитом подразумеваются вневедомственная независимая квалифицированная оценка, анализ, разработка соответствующих рекомендаций и предложений по фактическим результатам любой экологически значимой деятельности. Следовательно, экологический аудит не столько проверка работы и отчетности предприятий и организаций на предмет их соответствия действующему природоохранному законодательству (хотя это, как правило, неотъемлемая часть любой программы экологического аудита), сколько большой набор дополнительных аудиторских услуг, в частности консультационных. Основная цель оказания таких услуг – повышение эффективности внутренней системы экологического контроля и управления объекта аудирования, развитие системы экологического менеджмента и, в конечном счете, возможность получить дополнительную прибыль. Предоставление подобных услуг становится в последние годы преобладающим в деятельности многих аудиторских фирм.

Согласно определению Международной торговой палаты термин “экологическое аудирование” трактуется как инструмент управления, охватывающий систематическую, документированную, периодическую и объективную оценку того, насколько соответствуют организационная система, управление охраной окружающей среды и функционирование оборудования экологическим целям, что предполагает усиление управленческого контроля за практической деятельностью в области охраны окружающей среды, а также оценку соответствия производства экологической политике компании, включая и соответствие требованиям стандартов.

Термин “аудит” заимствован из финансового лексикона. Однако между финансовым и экологическим аудитом существует принципиальная разница, заключающаяся, прежде всего в различии предметов аудирования. Предметом экологического аудита является не столько отчетность экономического субъекта в части охраны окружающей среды и использования природных ресурсов, сколько его фактическая экологическая деятельность во всех ее многочисленных аспектах и по всем направлениям, включая: разработку экологической политики; установление природоохранных целей и задач; мониторинг, регулирование и минимизацию выбросов и сбросов загрязняющих веществ; мониторинг, регулирование и минимизацию образования, размещения и захоронения отходов; рациональное использование природных ресурсов, сырья, материалов и реагентов, а также готовой продукции; деятельность в области экологической безопасности персонала и населения, включая оценку риска и предупреждение экологических аварий и аварийных ситуаций и деятельность в условиях их возникновения; экологическое информирование, просвещение и образование персонала; взаимодействие с общественностью и населением; оценку и снижение риска эколого-экономической и эколого-правовой, включая уголовную, ответственности за нарушение природоохранного законодательства; взаимодействие с органами государственного экологического контроля и управления, включая лицензирование природопользования, страхование, сертификацию и т.д.

На практике перечисленные направления и аспекты экологической деятельности обычно документально не фиксируются.

Особенностью реализации программ экологического аудита является и то, что практически вся официальная природоохранная отчетность, составляемая экономическими субъектами (в отличие от финансовой отчетности), недостаточна или недостоверна. Так, по экспертным оценкам в статистическую природоохранную отчетность попадают данные о примерно 15-25% фактически образующихся выбросов, сбросов, отходов [1]. В любых официально представляемых предприятиями сведениях наблюдается занижение величин фактического воздействия выбросов и сбросов на окружающую среду. В практике работы украинских предприятий сложилась, к сожалению, тенденция сокрытия экологической информации. В такой ситуации при экологическом аудировании на первое место, на наш взгляд, должна выходить не столько оценка соответствия деятельности экономического субъекта природоохранному законодательству, сколько разнообразные дополнительные консультационные аудиторские услуги, в частности:

- 1 - обоснование экологической стратегии и политики предприятия;

**АУДИТ ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ**

2 - определение приоритетов и планирование природоохранной деятельности экономического субъекта, выявление дополнительных возможностей ее осуществления;

3 - разработка рекомендаций по снижению рисков возникновения чрезвычайных экологических ситуаций и остроты существующих чрезвычайных экологических ситуаций;

4 - услуги, связанные с повышением эффективности регулирования воздействия на окружающую среду, минимизацией воздействия, рациональным использованием природных ресурсов;

5 - услуги, связанные с развитием системы производственного экологического мониторинга и управления;

6 - разработка рекомендаций по развитию отношений с органами государственного экологического контроля и управления, общественностью и населением;

7 - разработка рекомендаций и предложений по экологическому образованию персонала;

8 - консультирование в вопросах природоохранного законодательства, информационное обслуживание и другие услуги.

Все это определяет отличные от финансового аудита основную цель и задачи экологического аудита, иные форму аудиторского заключения и требования к нему. Более сложный предмет экологического аудита делает невозможными жесткую формализацию и регламентацию процедур и методов, используемых при осуществлении аудиторских программ.

Сходство экологического и финансового аудита заключается в следующем: независимость, объективность, высокий профессиональный уровень auditors; конфиденциальность получаемых данных; предпринимательский (рыночный) характер деятельности; возможность предоставления заказчику большого набора консультационных аудиторских услуг; преобладание добровольных форм аудита над обязательными; предоставление заказчику программы важной дополнительной информации, позволяющей существенно повысить эффективность управления; выявление неиспользуемых возможностей по осуществлению аудируемой деятельности; возможность получения дополнительной прямой или косвенной экономической выгоды; обязательная оценка соответствия аудируемой деятельности действующему законодательству.

Важное значение имеют различия между государственным экологическим контролем и экологическим аудированием.

*Государственный экологический контроль* – деятельность специально уполномоченных на то государственных органов, направленная на соблюдение действующего природоохранного законодательства [3]. Эта деятельность строго обязательна и формально регламентирована, что закреплено в соответствующих юридических документах. Государственный экологический контроль непосредственно связан с различными формами эколого-правовой ответственности.

*Экологическое аудирование* – предпринимательская деятельность физических и юридических лиц, имеющих соответствующую лицензию на ее проведение, направленная в первую очередь на повышение эффективности экологического менеджмента, включая оценку соответствия действующему природоохранному законодательству [3]. Экологическое аудирование носит преимущественно добровольный характер, формально строго не регламентировано и с эколого-правовой ответственностью непосредственно не связано.

Существуют принципиальные различия между оценкой воздействия на окружающую среду (ОВОС) и экологическим аудированием.

*ОВОС* – это общая процедура разработки и обоснования намечаемых экологически значимых решений и действий с учетом позиций всех заинтересованных или не заинтересованных в решении сторон. ОВОС относится к намечаемой, предполагаемой, планируемой деятельности.

Экологическое аудирование непосредственно относится к уже реализованной деятельности и реально достигнутым результатам. Отдельные этапы процедуры ОВОС, например разработка исходных данных для заявления о воздействии на окружающую среду, могут включать в себя проведение программ экологического аудита в целях получения дополнительной объективной информации о существующей экологической ситуации (в регионе, на промышленной площадке) из независимых источников.

В Украине одной из основных проблем на сегодня является мотивация разработки и проведения программ добровольного (инициативного) экологического аудита.

Рассмотрим основные подходы.

**Инвестиционный процесс**

В настоящее время многие иностранные инвестиции в экономику Украины требуют проведения обязательных программ экологического аудита. В первую очередь это требование относится к инвестициям, осуществляемым через Европейский банк реконструкции и развития (ЕБРР) и Международный банк реконструкции и развития (МБРР). Аудит в этом случае проводится по методикам банков специализированными, в основном западными фирмами, действующими на украинском рынке экологических услуг. Аудиторское заключение влияет на окончательное решение банка об инвестировании проекта.

Особое значение при инвестировании должна играть оценка “экологической состоятельности” предприятия. Для этого необходима разработка комплексных критериев, при помощи которых можно оценивать риск вложения капитала в Украине с учетом вероятного экологического банкротства инвестируемого субъекта.

При оценке “экологической состоятельности” на первый план выходят показатели эффективности производственного экологического управления, уровень экологической культуры предприятия, где важное место занимают:

- постановка и обоснование реально достижимых экологических целей и принципов их достижения, формирование экологической политики;
- принятие широкого спектра добровольных экологических обязательств перед персоналом, инвесторами, органами местного самоуправления, общественностью, населением;
- расширение сферы экологической активности с включением в нее различных направлений и аспектов деятельности, непосредственно не связанных с требованиями экологического законодательства;
- формирование системы производственного экологического управления;
- объединение задач управления качеством продукции и услуг и экологического управления;
- вовлечение всего персонала в активную экологическую деятельность;
- достижение экономической эффективности экологической деятельности;
- использование независимой оценки третьей стороной результатов деятельности (экологическое аудирование) и постоянная корректировка на основании данной оценки первоначальных целей и задач этой деятельности;
- повышение уровня экологической ответственности, например принятие ответственности не только за обращение с отходами производства, но и за все стадии жизненного цикла готовой продукции;
- экологическая “прозрачность” информации, включая полную доступность экологической информации о деятельности предприятия (экономического субъекта) для всех заинтересованных лиц;
- формирование и распространение экологической программы;
- формирование и распространение “зеленой отчетности”;
- добровольное экологическое лидерство, как в отдельных направлениях и аспектах экологической деятельности, так и в области экологического менеджмента в целом.

#### **Экологическая экспертиза**

Предприятия Украины неизбежно столкнутся и уже сталкиваются с ужесточением требований к проектированию и оценке разрабатываемых предпроектных и проектных материалов. В частности, любые предпроектные и проектные решения должны рассматриваться в контексте фактически существующей экологической ситуации в районе намечаемой деятельности, включая эффективность действующей системы экологического контроля и управления. “Изолированные” решения не могут положительно оцениваться экологической экспертизой. Подобную информацию заказчику проекта или проектировщику может помочь обеспечить соответствующая программа экологического аудита.

Другой важной задачей для экологического аудита, связанной с проведением экологической экспертизы, является постпроектный анализ. На сегодня ни проектирование, ни государственная экологическая экспертиза не имеют прочной обратной связи с фактическими результатами строительства и ввода в эксплуатацию проектируемых объектов. Осуществление постпроектного анализа позволит выявить методические ошибки при проектировании и экспертизе промышленных объектов и повысить реальную эффективность этих видов деятельности.

#### **Экологическая сертификация и экологическое страхование**

Экологическая сертификация и экологическое страхование постепенно начинают занимать свое место на рынке экологических услуг. Общая схема сертификации системы производственного экологического управления в соответствии со стандартом ISO 14001, действующим в странах-членах ЕС, уже предусмотрена в Украине. При сертификации по этой схеме в первую очередь оцениваются не столько характеристики конкретной продукции и технологии или наличие очистного оборудования, сколько эффективность системы экологического менеджмента в целом. Экологический аудит может широко использоваться здесь как для оценки соответствия действующей системы экологического управления требованиям стандарта ISO 14001, так и для разработки программ подготовки экологической сертификации предприятия.

Экологический аудит с успехом может использоваться и при осуществлении добровольного экологического страхования экономических субъектов, в частности, при определении страхового поля, ставок страховых платежей, при оценке вероятности наступления страховых событий.

#### **Приватизация**

Ежегодно принимаемыми Законами Украины “О Государственной программе приватизации” при приватизации предприятий предусматривается проведение комплекса работ по определению соответствия производственной деятельности предприятия требованиям экологической безопасности.

Процедура проведения комплекса работ по определению экологической безопасности производственной деятельности предприятий при их приватизации была предусмотрена “Порядком определения соответствия производственной деятельности предприятий требованиям экологической безопасности”, утвержденным совместным приказом Министерства охраны окружающей среды и ядерной безопасности Украины и Фонда государственного имущества от 15.06.98 г. № 84/1145 и зарегистрированным в Министерстве юстиции Украины 30.06.98 г. № 408/2848. В соответствии с этим Порядком проводится комплекс работ, а в частности, подготовка и представление приватизируемым предприятием органам Государственной экологической инспекции в недельный срок со дня утверждения комиссии по приватизации первичных материалов по выполнению требований экологической

**АУДИТ ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ**

безопасности материалы по государственной статистической отчетности, данные по амортизационному износу очистных сооружений и оборудования, разрешающую и согласующую документацию, информацию о выполнении требований разрешений, лимитов на сбросы, выбросы загрязняющих веществ, размещение отходов и др. в соответствии с информационными таблицами и проекта протокола для его утверждения начальником подразделения Государственной экологической инспекции. Ответственность за представленные материалы несут должностные лица приватизируемого предприятия.

В случае установления несоответствия представленных материалов данным, которые имеются в органах Государственной экологической инспекции, или отсутствия таковых подразделения Государственной экологической инспекции в течение месяца после представления предприятием первичных материалов проводят комплексное обследование этого предприятия и проверку выполнения требований природоохранного законодательства, проектной документации, работу очистных сооружений, контроль лабораторных показателей и др.

По результатам этого комплексного обследования государственным инспектором составляется акт проверки выполнения природоохранного законодательства, к которому прилагаются таблицы и перечень основных нарушений экологических требований с их количественной характеристикой.

На основании первичных материалов по выполнению требований природоохранного законодательства в срок не более 10 дней с момента подачи заявления на приватизацию подразделениями Государственной экологической инспекции составляется протокол соответствия производственной деятельности предприятия требованиям экологической безопасности. Этот протокол вместе с информационными таблицами и перечнем основных нарушений требований экологической безопасности утверждается начальником Государственной экологической инспекции территориального органа Министерства экологической безопасности Украины и считается действительным в течение трех месяцев со дня его утверждения.

Комиссия по приватизации включает протокол определения соответствия производственной деятельности объекта требованиям экологической безопасности в раздел “Характеристика экологического состояния предприятия” плана приватизации.

Информация этого раздела, подтвержденная вышеуказанными документами, направляется комиссией по приватизации для обобщения и контроля в соответствующие региональные и государственные реестры объектов приватизации Фонда государственного имущества Украины. В случае обследования и определения соответствия производственной деятельности предприятия требованиям экологической безопасности объекта, включенного в перечень экологически опасных объектов государственного уровня, материалы направляются и в Главную государственную экологическую инспекцию Министерства экологии.

Работы, выполняемые по определению соответствия производственной деятельности предприятий требованиям экологической безопасности, осуществляются за счет собственных средств предприятий и в сроки, предусмотренные законодательством для подготовки плана приватизации.

**Отношения с территориальными и государственными органами экологического контроля и управления**

Развитие благоприятных отношений предприятий – природопользователей (экономических субъектов) с органами экологического контроля и управления невозможно без оценки фактического воздействия на окружающую среду и соответствующей оценки рисков нарушения существующего природоохранного законодательства. Осуществление программ экоаудита могло бы дать здесь определенные преимущества. Например, сам факт осуществления предприятием деятельности в области экологического аудирования и возможность планирования природоохранных мероприятий с учетом данных аудиторских программ мог бы стать основным условием использования аудируемым экономическим субъектом средств территориальных экологических фондов. Обсуждение данного вопроса уже ведется с органами экологического контроля и управления и начинает находить все большую поддержку.

**Отношения с общественностью и населением**

В большинстве развитых западных стран уделяется огромное внимание взаимодействию между предприятиями – природопользователями, общественностью и населением.

Грамотное построение этого взаимодействия влияет на престиж, рекламу производимой продукции и услуг, что в свою очередь может отражаться на увеличении покупательского спроса, прибыли, стоимости акций предприятия. Развитие благоприятных отношений экономических субъектов – природопользователей с общественностью и населением как заинтересованными лицами, влияющими на производственную деятельность, требует продуманного систематического и целенаправленного представления необходимой и достаточной информации о воздействии предприятия (экономического субъекта) на окружающую природную среду, доведения до заинтересованных и ответственных лиц информации об экологических целях и задачах предприятия, экологической политике и полученных в процессе ее реализации результатах. Для увеличения эффективности подобной информации ее следует представлять в удобной и доступной для общественности и населения форме. Задачи такого рода также могут решаться на основе экологического аудирования. Программа экоаудита может быть специально сформирована именно для решения данной проблемы.

**Заключение**

Очевидно, что разнообразные задачи, решаемые в процессе реализации программ экоаудита, влекут за собой огромное количество проблем. Так, уровень профессиональной подготовки экоаудиторов должен быть чрезвычайно высок. Особенность профессии заключается в том, что за очень короткий срок ( работа непосредственно на промышленной площадке продолжается, как правило, не больше недели) необходимо разобраться в чрезвычайно сложном объекте, которым является современное промышленное предприятие, адекватно оценить экологическую ситуацию и сделать конкретные и адресные рекомендации и предложения.

Методы, используемые в практике экоаудита, должны позволить достаточно четко определять наиболее приоритетные острые природоохранные проблемы, стоящие перед аудируемым субъектом, оценивать риск их возникновения и, главное, наметать пути их решения.

В следующих публикациях автор попытается изложить свою точку зрения на эти задачи и проблемы экоаудита.

1. Макаров С.В., Шагарова Л.Б. Экологическое аудирование и перспективы его развития в Российской Федерации. - М.: ФБК-Пресс, 1997.
2. Дрейер О. Экология и устойчивое развитие. М.: 1998.
3. Протасов В. Словарь экологических терминов и понятий. - М.: 1998.
4. Материалы периодической печати.
5. Бартельс Дж. Практика экологического аудирования. - М.: ФБК-Пресс, 1997.