

Министерство образования и науки Российской Федерации

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Оренбургский государственный университет»

Кафедра метрологии, стандартизации и сертификации

А.В. Куприянов, А.В. Пыхтин, Д.И. Ялалетдинова

ЭКОЛОГИЧЕСКИЙ АУДИТ

Рекомендовано к изданию Редакционно-издательским советом федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Оренбургский государственный университет» в качестве методических указаний для студентов, обучающихся по программе высшего профессионального образования по направлениям подготовки 221400.62 Управление качеством и 221400.68 Управление качеством.

Оренбург
2013

УДК 657.6:504(076.5)

ББК 65.052.852.8я7

К 92

Рецензент – доктор технических наук Л.В. Межуева

Куприянов, А.В.

К 92

Экологический аудит: методические указания к практическим работам/ А.В. Куприянов, А.В. Пыхтин, Д.И. Ялалетдинова; Оренбургский гос. ун-т. – Оренбург: ОГУ, 2013. – 40 с.

В методических указаниях рассматриваются основные положения, виды и процедуры экологического аудита.

Методические указания предназначены для студентов, обучающихся по программе высшего профессионального образования по направлению подготовки 221400.62 Управление качеством и 221400.68 Управление качеством при изучении дисциплины «Системы экологического управления»

УДК 657.6:504(076.5)

ББК 65.052.852.8я7

© Куприянов А.В.,

Пыхтин А.В.

Ялалетдинова Д.И., 2013

© ОГУ, 2013

Содержание

Введение.....	4
1 Экологический аудит и аудит природопользования.....	6
1.1 Основные положения аудита.....	6
1.2 Экологический аудит; история развития экологического аудита; цели, задачи, основные принципы.....	13
1.3 Основные виды экологического аудита.....	20
1.4 Экологическое аудирование системы экологического менеджмента.....	23
1.5 Процедура экологического аудита на предприятии.....	30
1.6 Аудит природопользования в системе менеджмента.....	35
1.7 Квалификационные требования для аудиторов в области экологии.....	37
2 Контрольные вопросы.....	39
Список использованных источников	40

Введение

Появление ISO 14000 – серии международных стандартов систем управления окружающей средой на предприятиях называют одной из наиболее значительных международных природоохранных инициатив. Предметом этих стандартов является система управления окружающей средой, а также система экологического аудита – как важнейший ее элемент.

Подготовка студентов к практическим занятиям по экологическому аудиту позволяет углубить теоретические знания в данной области и приобрести практический опыт содействия субъектам хозяйственной деятельности в определении своей политики, формировании приоритетов по осуществлению мероприятий, в том числе предупредительных, направленных на соблюдение установленных экологических требований, а также создание механизма реализации эффективного регулирования природопользования и обеспечения устойчивого развития.

При подготовке к практическим занятиям по экологическому аудиту студенты учатся проверять степень соответствия процесса, характера деятельности, процедуры, продукции, системы управления и др. определенным критериям – экологическим требованиям, количественным или качественным показателям, установленным нормативными правовыми актами Российской Федерации, нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации, нормативными документами специально уполномоченных государственных органов в области охраны окружающей природной среды.

Методические указания, включают разделы посвященные основным положениям, истории развития, целям, задачам и основным принципам экологического аудита, основным видам экологического аудита, экологическому аудированию системы экологического менеджмента, процедуре экологического аудита на предприятии, аудиту природопользования в системе менеджмента, а также квалификационным требованиям для аудиторов в области экологии.

Методические указания включают контрольные вопросы, необходимые для закрепления пройденного материала.

1 Экологический аудит и аудит природопользования

1.1 Основные положения аудита

Экологический аудит – сравнительно молодой вид деятельности и прежде чем рассматривать его особенности целесообразно остановиться на общих основах аудиторской деятельности как независимого вневедомственного финансового контроля.

Аудиторская деятельность (аудит) представляет собой предпринимательскую деятельность аудиторов (аудиторских фирм) по осуществлению независимых вневедомственных проверок бухгалтерской (финансовой) отчетности, документов бухгалтерского учета, налоговых деклараций и иных финансовых обязательств и требований экономических субъектов, а также оказанию прочих аудиторских услуг [1].

Аудиторская деятельность осуществляется наряду с финансовым контролем за деятельностью экономических субъектов, производимым в соответствии с российским законодательством, специально уполномоченными на то государственными органами.

Основной целью аудиторской деятельности является установление достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности экономических субъектов и соответствия совершенных ими финансовых и хозяйственных операций нормативным актам, действующим в России.

В соответствии с Временными правилами *под экономическими субъектами* понимаются независимо от организационно-правовых форм и видов собственности предприятия, их объединения (союзы, ассоциации, концерны, отраслевые, межотраслевые, региональные и другие объединения), организации и учреждения, страховые организации, товарные и фондовые биржи, инвестиционные, пенсионные, общественные и другие фонды, а также индивидуальные предприниматели. Кроме того, к экономическим субъектам относятся аудиторские фирмы и аудиторы, работающие самостоятельно.

Аудитор (лат. Auditor — слушатель, ученик, последователь) — лицо, проверяющее состояние финансово-хозяйственной деятельности предприятия за определенный период.

Понятие аудита гораздо шире таких понятий, как ревизия и контроль, поскольку включает и проверку достоверности финансовых показателей, и разработку предложений по оптимизации хозяйственной деятельности с целью рационализации расходов и увеличения прибыли.

Аудиторская деятельность, помимо проверок, включает оказание различного рода услуг:

- ведение, восстановление бухгалтерского учета;
- составление бухгалтерской (финансовой) отчетности и ее защита, а также налоговых деклараций в государственную налоговую инспекцию;
- совершенствование (модернизация) действующей системы постановки бухгалтерского учета; экономический и финансовый анализ; консультационные услуги; проведение семинаров, обучение и повышение квалификации бухгалтерского персонала предприятий (учреждений, организации);
- издание методических пособий по бухгалтерскому учету, налогообложению, анализу, аудиту;
- автоматизация бухгалтерского учета.

Следует отметить, что аудиторы и аудиторские фирмы не могут заниматься какой-либо деятельностью, кроме аудиторской, и не могут выступать учредителем, акционером, собственником других предприятий, не связанных с аудиторской деятельностью.

Аудит отличается от ревизии самостоятельностью определения форм и методов аудиторской проверки на основе требований законодательства и условий договора с экономическим субъектом, а также независимостью от любой третьей стороны.

Аудиторская проверка особое внимание уделяет правовым аспектам. Аудитор обязан предоставить экономическому субъекту полную информацию о требованиях законодательства, о правах и обязанностях сторон, а после ознакомления с

заключением аудитора – о нормативных актах, на которых основываются замечания и выводы аудитора. В аналитической части аудиторского заключения указываются нарушения законодательства при совершении хозяйственно-финансовых операций, которые нанесли или могут нанести ущерб интересам собственников экономических субъектов, государства или третьих лиц.

Аудиторская проверка заключается в установлении достоверности бухгалтерской отчетности, а также в совершении иных услуг, в частности в составлении деклараций о доходах и бухгалтерской отчетности, консультировании по вопросам финансового, налогового, банковского и иного предпринимательского законодательства. Аудиторская проверка может быть обязательной или инициативной.

Обязательная аудиторская проверка проводится в случаях, прямо установленных нормативными актами, по поручению органа дознания, следователя, прокурора, суда и арбитражного суда. Поручение о проведении аудиторской проверки дается аудитору при наличии в производстве возбужденного уголовного дела, принятого к производству гражданского дела или дела, подведомственного арбитражному суду. Заключение аудитора по результатам такой проверки приравнивается к заключению эксперта. При установлении судом неточности, ошибки в представленной аудитором отчетности аудитор возмещает экономическому субъекту все убытки, связанные с некачественным аудиторским заключением.

Уклонение экономического субъекта от проведения обязательной аудиторской проверки либо препятствование ее проведению влечет взыскание на основании решения суда или арбитражного суда по искам, предъявляемым прокурором, органами Федерального казначейства, налоговыми службами России, которое зачисляется в госбюджет.

Заниматься аудиторской деятельностью можно лишь на основе специального разрешения (лицензии), а также при наличии квалификационного аттестата.

Инициативная аудиторская проверка проводится по решению самого экономического субъекта. Цель такой проверки – выявить недостатки в ведении

бухгалтерского учета, составлении отчетности, в налогообложении, провести анализ финансового состояния хозяйствующего объекта и помочь ему в организации учета и отчетности.

В соответствии с п. 81 Положения о бухгалтерском учете и отчетности, бухгалтерская отчетность является открытой для заинтересованных пользователей, которых условно делят на две группы:

1) собственники учреждения; заимодавцы (банки и другие кредитные учреждения); поставщики; покупатели, (клиенты); налоговые органы; руководство и персонал учреждения;

2) аудиторы и аудиторские фирмы; различные консультанты; юристы; объединения, ассоциации, в состав которых входит учреждение; профсоюзные и иные общественные организации.

Кроме обязательного и инициативного аудита, различают аудит внешний и внутренний.

Внешний аудит проводится на договорной основе с экономическим субъектом аудиторской фирмой (аудитором) с целью объективной оценки достоверности состояния бухгалтерского учета и отчетности, а также подготовки рекомендаций по улучшению финансового положения этого субъекта, повышению эффективности его деятельности, изысканию неиспользованных резервов производства.

Внутренний аудит проводится штатными аудиторами – работниками этого субъекта, которые подчиняются руководителю, назначившему его, и представляет собой независимую деятельность по проверке и оценке работы юридического лица в интересах его руководителей. Цель такого аудита – помочь сотрудникам эффективно выполнять свои функции, а главная задача – осуществление постоянного контроля за корпоративными расходами и выработка мер по их снижению. Если в штате отсутствуют аудиторы, внутренний аудит можно поручить ревизионной комиссии или аудиторской фирме на договорных началах [2].

Помимо проверок отдельных направлений деятельности предприятия в обязанности внутреннего аудитора входят:

– проверка выполнения приказов и распоряжений руководителя по хозяйственным вопросам;

– подготовка различных справок по деятельности предприятия и представление их руководству;

– осуществление углубленного анализа хозяйственной деятельности и определение путей ее улучшения.

Отношения между экономическим субъектом и аудитором в связи с проведением аудиторской проверки и оказанием иных аудиторских услуг оформляются договором аудита, заключенным в простой письменной форме.

Не разрешается проводить аудиторскую проверку, если аудитор ранее оказывал экономическому субъекту услуги по восстановлению и ведению бухгалтерского учета, а также составлению финансовой отчетности.

Аудиторы (аудиторские фирмы) имеют *право*:

а) самостоятельно определять формы и методы аудиторской проверки исходя из требований нормативных актов;

б) проверять у экономических субъектов в полном объеме документацию о финансово-хозяйственной деятельности, наличие денежных сумм, ценных бумаг, материальных ценностей, получать разъяснения по возникшим вопросам и дополнительные сведения, необходимые для аудиторской проверки;

в) получать по письменному запросу необходимую для осуществления аудиторской проверки информацию от третьих лиц, в том числе при содействии государственных органов, поручивших проверку;

г) привлекать на договорной основе к участию в аудиторской проверке аудиторов, работающих самостоятельно или в аудиторских фирмах, а также иных специалистов;

д) отказаться от проведения аудиторской проверки в случае непредставления проверяемым экономическим субъектом необходимой документации, а также в случае необеспечения государственными органами, поручившими проведение проверки, личной безопасности аудитора и членов его семьи при наличии такой необходимости.

Аудиторы и аудиторские фирмы *обязаны* квалифицированно проводить проверки и неукоснительно соблюдать при осуществлении аудиторской деятельности требования российского законодательства [1].

Результатом обязательной аудиторской проверки является заключение, которое имеет юридическое значение для всех юридических и физических лиц, органов государственной власти, местного самоуправления и судебных органов. На основании аудиторского заключения, итоговую часть которого экономический субъект обязан предоставлять заинтересованным лицам, строятся его деловые отношения с налоговыми и другими государственными органами, банками, кредиторами и др.

Правовые основы аудиторской деятельности.

Организация государственного регулирования аудиторской деятельности возложена на Комиссию по аудиторской деятельности при Президенте РФ. На основе законодательства она разрабатывает проекты нормативных актов, регулирующих аудиторскую деятельность.

К основным нормативным документам, регулирующим аудиторскую деятельность, относятся:

–Указ Президента РФ от 22 дек. 1993 г. № 2263 «Об аудиторской деятельности в Российской Федерации»;

–Временные правила аудиторской деятельности в Российской Федерации, 1993 г.;

–Положение о Комиссии по аудиторской деятельности при Президенте РФ, утвержденное распоряжением Президента РФ от 4 февр. 1994 г. № 54-рп;

–Положение о Консультативном совете при Комиссии по аудиторской деятельности при Президенте РФ, утвержденное решением Комиссии по аудиторской деятельности при Президенте РФ от 1 июня 1994 г.;

–Постановление Правительства РФ от 6 мая 1994 г. № 482 «Об утверждении нормативных документов по регулированию аудиторской деятельности в Российской Федерации»;

–порядок проведения аттестации на право осуществления аудиторской деятельности, утвержденный постановлением Правительства РФ от 6 мая 1994 г. № 482;

–порядок выдачи лицензий на осуществление аудиторской деятельности, утвержденный постановлением Правительства РФ от 6 мая 1994 г. № 482;

–порядок проведения квалификационных экзаменов на право осуществления аудиторской деятельности, утвержденный Центральной аттестационно-лицензионной аудиторской комиссией Минфина России 5 июня 1994 г.;

–Приказ Банка России от 15 июня 1994 г. № 02-102 «О создании Центральной аттестационно-лицензионной аудиторской комиссии Центрального банка Российской Федерации»;

–Об основных критериях (системе показателей) деятельности экономических субъектов, по которым их бухгалтерская (финансовая) отчетность подлежит обязательной ежегодной аудиторской проверке, утверждены постановлением Правительства РФ от 7 дек. 1994 г. № 1355 (с изменениями от 25 апр. 1995 г. № 408);

–Порядок составления аудиторского заключения о бухгалтерской отчетности, утвержденный Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ от 9 фев. 1996 г., протокол №1;

–О сроках проведения мероприятий по регулированию аудиторской деятельности в Российской Федерации, утвержденных постановлением Правительства РФ от 5 янв. 1995г. № 15.

Лицензии выдаются отдельно на осуществление:

- банковского аудита;
- аудита страховых организаций и обществ взаимного страхования;
- аудита бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов;
- общего аудита.

Аудиторской деятельностью имеют право заниматься аудиторские физические лица – аудиторы и юридические лица – аудиторские фирмы независимо от вида

собственности, в том числе иностранные и созданные совместно с иностранными юридическими и физическими лицами.

Аудиторская проверка является одним из средств обеспечения законности в финансово-хозяйственной деятельности [3].

1.2 Экологический аудит; история развития экологического аудита; цели, задачи, основные принципы

Экологический аудит необходим для проверки и оценки состояния деятельности юридических лиц и индивидуальных предпринимателей по обеспечению рационального природопользования и охраны окружающей среды от вредных воздействий, включая состояние очистного и технологического оборудования, их соответствие требованиям российского законодательства, проводимых для выявления прошлых и существующих экологически значимых проблем и с иными законными целями.

Экологический аудит – предпринимательская деятельность экологических аудиторов (организаций) по осуществлению независимых вневедомственных проверок хозяйственной деятельности, оказывающей влияние на окружающую среду, и выработке рекомендаций по снижению негативного воздействия на нее и здоровье населения.

Концепция проведения ревизии экологической деятельности (экологичности) компаний (экологического аудита), разработанная в конце 70-х гг. в США, впервые использовалась на практике для проверки соблюдения компаниями экологических требований законов, законодательных актов и нормативов [1].

Особенности развития аудиторской деятельности

Развитие промышленного производства привело к резкому увеличению мощностей предприятий, потребления энергии, ресурсов, что повлекло за собой возрастание количества отходов, загрязняющих окружающую среду. Ощутимость ущерба окружающей среде обусловила необходимость юридической

ответственности предприятий. Это привело к дополнительным финансовым расходам и потерям, так как предприятия начали платить за наносимый ущерб.

Предприятия вынуждены были привести свою деятельность в соответствие нормам экологического законодательства. Такая деятельность соответствовала финансовому аудиту и получила название экологического аудита. Примерно пятнадцать лет назад экологический аудит стал использоваться в виде метода внутреннего административного управления для усиления контроля за деятельностью предприятия.

Экологический аудит получил распространение в Канаде, Великобритании, Швеции, США, Нидерландах и др. промышленно развитых странах.

Так, в 1984 г. Национальным Агентством по охране окружающей среды США была разработана концепция аудирования для федеральных агентств, на основе которой несколько десятков федеральных агентств разработали собственные программы экологического аудита.

В 1985 г. управление по экоаудиту и законодательству Министерства энергетики США провело аудирование своих основных объектов. При этом, например, NASA привлекал внешних консультантов.

После крупнейших аварий на химических предприятиях в Великобритании (1974 г.) и Италии (1976 г.) была принята директива ЕЭС (1982 г.) об экологическом аудировании.

Введение экологического аудита во Франции преследовало цели проверки безопасности производства и оказание помощи властям в принятии мер по изучению рисков и обеспечению безопасности.

В Норвегии целью аудита стало усиление экологической деятельности в государственном и частном секторах в дополнение к традиционным инспекционным проверкам промышленных предприятий. Экологический аудит стали проводить при приобретении или передаче недвижимости.

В США экологический аудит начали осуществлять в случаях возникновения конфликтов между предприятием (компанией)-нарушителем и Национальным Агентством по охране окружающей среды при осуществлении экологической

программы на предприятии или несоответствия ее экологическому законодательству. При повторном нарушении законодательства применяется обязательное аудирование.

Специализированный экологический аудит проводится по проблемам оценки опасности производимого продукта, минимизации отходов, вопросам профессиональных заболеваний, промышленной гигиены, контроля загрязнения конкретных природных сред и др. Health, safety and environment audit – аудирование по вопросам здоровья, безопасности и окружающей среды – также получает широкое распространение.

Во многих странах с 1991 г. коммерческие банки стали использовать экологический аудит в целях минимизации рисков неплатежей по ссудам. Это было вызвано тем, что часто предприятия-заемщики не выполняли требования природоохранного законодательства, что повышало риск наложения на них соответствующих санкций, в том числе и финансовых. Аудиторские проверки позволяли выявить такие риски.

В США аудит превратился не просто в инструмент контроля за соблюдением закона, но и в экономико-правовой инструмент стимулирования природоохранной деятельности предприятия, поскольку является основой для разработки мероприятий и мер превентивного характера. Экоаудит направлен на опережающее выявление экологического правонарушения, позволяя руководству предприятия принять соответствующие меры.

Экологическое законодательство в США относится к законам так называемого народного благосостояния, поэтому суды считают, что правительство не обязано доказывать преднамеренность в действиях правонарушителя (т.е. в любом случае компания должна нести ответственность независимо от того, знали или не знали ее сотрудники всех деталей нарушения закона). Добровольное выявление экологических нарушений, принятие мер к их устранению ставит компанию в более выгодное положение – это свидетельствует об ответственности и серьезности администрации, и санкции могут быть смягчены. Отсутствие искренности, наоборот, может привести к ужесточению санкций.

Систематические аудиторские проверки свидетельствуют об ответственности предприятия, реализации его экологической политики, направленной на следование законам. Если предприятие до правонарушения не имело программы эоаудита, но сразу же принимает ее и гарантирует исполнение, то это может смягчить вину и последующие санкции, а также привести к сокращению штрафов.

При этом программа не должна носить общего характера или быть частичной. Она должна включать в качестве начального этапа экологического аудита (эоаудита) такие позиции, как, например, «дополнительные расходы на охрану окружающей среды», «дополнительные экологические проекты» и т.п.

В 1990 г. в США принят закон об охране окружающей среды от загрязнений – Pollution Prosecution Act – в котором важные полномочия предоставлены Отделу по уголовному преследованию (Office of criminal enforcement). Однако *добровольно выявленные правонарушения* или исправленные благодаря принятой программе эоаудита помогают избежать рассмотрения в уголовном порядке.

Международная финансовая корпорация в качестве цели эоаудита рассматривает определение характера и масштабов всех возможных экологических проблем, включая вопросы охраны здоровья и обеспечения безопасности на существующих объектах или в рамках корпоративной политики.

Всемирный банк рассматривает экологический аудит как методическое изучение экологической информации об организации, сооружении или объекте для выяснения степени соответствия критериям эоаудита. Экологический аудит становится своего рода «моментальной фотографией» экологической обстановки на аудируемом объекте.

Совет Европейского Сообщества экологическое аудирование рассматривает как средство управления, представляющее систематическую, периодическую, объективную и документированную оценку системы управления и процессов, установленных для охраны окружающей среды, а также для контроля воздействия и оценки согласованности деятельности предприятия с экологической политикой.

Экоаудит призван способствовать получению населением объективной информации о степени опасности конкретного предприятия как источника техногенной угрозы.

Население, живущее в зоне воздействия аудируемого объекта, должно быть информировано о состоянии защищенности аудируемого предприятия от угроз со стороны загрязненных природных объектов.

Результаты аудиторской проверки могут быть использованы администрацией и владельцами предприятий при планировании природоохранной деятельности, выборе ресурсосберегающих технологий, организации системы экологически ориентированного управления, что в конечном итоге способствует повышению инвестиционной привлекательности [4, 5, 6].

Цели и задачи экологического аудита

В настоящее время рядом специалистов рассматриваются два понятия: экологическое аудирование и экологический аудит.

Экологическое аудирование – это вид предпринимательской деятельности, составная часть общего аудита в системе экологического менеджмента; организационно-управленческий инструмент обеспечения национальной безопасности в экологической сфере.

Экоаудит рассматривается как элемент экологического менеджмента и организационно-управленческого механизма обеспечения национальной безопасности в экологической сфере как инструмент гарантии экологических прав граждан на техногенно безопасную и экологически чистую окружающую среду [4].

В процессе аудиторской проверки выделяется достоверная информация о состоянии финансовой отчетности, платежно-расчетной документации, соблюдении налогового режима и т.п.

Необходимость экоаудита определяется требованиями законодательства, в частности:

– об охране окружающей среды при размещении, строительстве, вводе в эксплуатацию, самой эксплуатации, модернизации, реконструкции, консервации, утилизации предприятий;

–о защите населения и территории от ЧС природного и техногенного характера при различных видах деятельности;

–о безопасности при использовании атомной энергии, при осуществлении оборонной деятельности;

–при финансовой отчетности, ведении платежно-расчетных операций, выплате налогов и т.п.

Экологический аудит включает проверку следующих видов деятельности:

–выполнение экологических нормативов в соответствии с законодательством и внутрифирменными требованиями;

–определение уровня экологичности компании (проводится в случае, если данная компания не имеет официально принятых планов или программ в области окружающей среды);

–функционирование системы экологического управления;

–получение экологического сертификата;

–выполнение финансовых обязательств и выплата долгов, правильность определения уровня рисков при слиянии и приобретении компаний;

–составление экологической декларации и отчетов компании об экологической деятельности.

Экологический аудит представляет собой комплексный, документированный верификационный процесс объективного выявления и оценки сведений для определения соответствия критериям проверки конкретных экологических мероприятий, видов деятельности и информирования потребителя о полученных в ходе указанного процесса результатах. Международные стандарты ИСО по экологическому аудиту включают методические материалы по принципам экологического аудита, процедуре аудита систем экологического управления и квалификационные требования к специалистам по экологическому аудиту.

Основные принципы экологического аудита:

–объективность и независимость эколоаудиторов от проверяемого субъекта хозяйственной деятельности, собственников и руководителей экологических аудиторских организаций и третьих лиц при ее проведении;

–профессионализм и компетентность экологов в вопросах охраны окружающей среды, природопользования и специфики обследуемого субъекта хозяйственной деятельности;

–достоверность и полнота информации, предоставляемой субъектом хозяйственной деятельности;

–планирование работ по его проведению;

–комплексность (охват всех аспектов воздействия на окружающую среду);

–конфиденциальность информации, полученной в результате проведения аудита;

–ответственность экологов за результаты проводимых исследований.

Проведение экологического аудирования в России регулируется Указами Президента РФ от 22 декабря 1993г. и от 24 декабря 1994 г., приказом Госкомэкологии России от 30 марта 1998 г. № 181 «Об экологическом аудировании в системе Госкомэкологии России» и включает проверку системы внутреннего финансового контроля объекта, соблюдение законодательства и соответствия ему документации, проверку бухгалтерского учета и отчетности.

Экологический аудит *проводится*:

–в процессе приватизации государственных и муниципальных предприятий;

–при реализации процедуры банкротства;

–при проведении обязательного экологического страхования;

–при подготовке инвестиционных проектов и программ;

–когда это предусмотрено условиями инвестирования.

Задачами экологического аудита являются:

–обоснование экологической стратегии и политики предприятия;

–определение приоритетов при планировании природоохранной деятельности предприятия, выявление дополнительных возможностей ее осуществления;

–проверка соблюдения субъектом хозяйственной деятельности природоохранительного законодательства;

–повышение эффективности регулирования воздействия субъекта хозяйственной деятельности на окружающую среду;

–снижение риска возникновения чрезвычайных ситуаций, связанных с загрязнением окружающей среды.

1.3. Основные виды экологического аудита

В связи с огромным разнообразием путей антропогенного воздействия на окружающую среду сформировался целый ряд видов экологического аудита в отечественной и международной практике, каждый из которых ориентирован на достижение определенных целей. Назовем некоторые из них:

1. Определение соответствия хозяйственной деятельности предприятия природоохранному законодательству (аудит соответствия).

2. Оценка эффективности управления, соответствия сформированной внутренней системы управления и корпоративной политики, установление степени экологического риска, связанного с деятельностью предприятия (аудит управления).

3. Оценка экологической безопасности сырья, материалов и оборудования, используемых при производстве продукции; выявление альтернативных ресурсосберегающих технологий, способствующих, кроме того, снижению себестоимости производимого товара или услуг (аудит снабжения).

4. Оценка прошлого экономического ущерба от загрязнения, а также потенциальной экологической ответственности при осуществлении приватизационной стоимости предприятия или земельных участков с расположенными на них объектами (аудит недвижимости).

5. Оценка опасности отходов производства путем их рекуперации, утилизации, размещения и захоронения (аудит обращения с отходами).

6. Оценка рационального использования территории под различные объекты с целью создания оптимальной экологической ситуации (аудит территорий).

7. Оценка энергопотребления и возможных путей его снижения (аудит энергосбережения).

8. Оценка перспективной стратегии бизнеса с учетом экологических характеристик предприятия и выявления потенциальных деловых партнеров с экологически ориентированной системой управления (стратегический аудит).

9. Оценка риска и размера ущерба в результате возможных техногенных аварий, технологических сбоев, стихийных природных процессов и т.п. для обоснования и осуществления экологического страхования (страховой экологический аудит).

10. Оценка экологической опасности за прошлые накопленные ущербы на предприятии или объекте при переходе на другой вид собственности (аудит накопленных ущербов).

11. Оценка необходимых затрат на экологические аспекты деятельности при инвестировании реконструкции, расширения, перепрофилирования, закрытии предприятия (инвестиционный экологический аудит).

Процедура экологического аудита должна обеспечивать возможность оценки соответствия проверяемого объекта установленным для него критериям экологического аудита. Процедура проведения экологического аудита должна быть по возможности простой и доступной в управлении и исполнении. Перед проведением аудита необходимо:

- идентифицировать процессы, используемые в коммерческой деятельности или при производственном процессе объекта аудирования;
- четко установить целевую направленность политики и планов предприятия;
- определить компетенцию аудита, включая его структуру и масштаб;
- разработать процедуры, устанавливающие порядок проведения аудита.

Основными **этапами** процедуры экологического аудита являются:

- проверка первичной документации, журналов регистрации и прочих материалов, регистрирующих показатели природоохранной деятельности;
- сбор информации в рамках проведения аудита, включая собеседование с персоналом;

- визуальное обследование объекта, проверка состояния и эксплуатации технических средств;
- инструментальный анализ параметров окружающей среды и факторов негативного воздействия;
- выработка рекомендаций по совершенствованию природоохранной деятельности и рациональному использованию природных ресурсов [3].

От ведомственной и прежде всего государственной ревизии аудит отличается самостоятельностью определения им форм и методов аудиторской проверки на основе требований законодательства и условий договора с экономическим субъектом, а также независимость от любой третьей стороны, собственника и руководителя аудиторской фирмы и возможность организовать аудит на принципах предпринимательской деятельности: с получением прибыли, при риске и объеме имущественной ответственности, в зависимости от организационно-правовой формы аудиторской фирмы.

При необходимости аудирование может сопровождаться инспектированием предприятия в целом или его отдельных подразделений, объектов, сооружений, оборудования, аппаратуры, мест складирования отходов и т.п. При этом выясняется пригодность и работоспособность оборудования.

Аудирование может включать консультирование, обучение, оказание помощи соответственно специалистам, работающим на предприятии, в частности, по вопросам отчетности учетной документации. Экологическое аудирование как вид деятельности осуществляется в экологической сфере деятельности общества и государства. Правоотношения возникают по поводу конкретных, имеющих правовой статус объектов охраны окружающей среды.

Природный объект может рассматриваться как объект экологических правоотношений и объект, на который негативно влияет аудируемое предприятие, в следующих случаях:

- если объект или часть его выделены в натуре;
- с требуемой точностью (для земельного участка – до 10 см) установлены его границы, площади (объем) с топогеодезической привязкой на местности;

- установлены характерные признаки его природного режима (сезонные изменения объема, площади и т.п.);
- выявлены связи его с сопряженными компонентами экосистем;
- если объект имеет государственную регистрацию с установленным юридическим статусом.

Объектами экологических (гражданско-правовых и др.) правоотношений могут быть водные объекты, объекты животного мира, участки: земельные, лесного фонда или не входящие в лесной фонд, недр, континента, шельфа, внутренних морских вод, прилежащих зон, территориального моря.

В полной мере этими признаками не обладают атмосферный воздух, генетический фонд, озонный слой атмосферы, микроорганизмы.

1.4 Экологическое аудирование системы экологического менеджмента.

Задачи аудирования системы экологического управления

Экологический аудит системы экологического менеджмента в соответствии со стандартом ISO 14000 трактуется как систематический и документированный процесс получения объективных доказательств для определения соответствия.

Проведение такого аудита регламентируется в Российской Федерации рядом государственных стандартов (на основе стандартов серии ISO 14000), в том числе:

ГОСТ Р ИСО 14010-98 «Руководящие указания по экологическому аудиту. Основные принципы».

ГОСТ Р ИСО 14011-98 «Руководящие указания по экологическому аудиту. Процедура аудита. Проведение аудита систем управления окружающей средой».

ГОСТ Р ИСО 14012-98 «Руководящие указания по экологическому аудиту. Квалификационные критерии для аудиторов в области экологии».

В комментарии к этим стандартам указывается, что их применение позволяет как малым, так и крупным организациям любого профиля (от промышленных до работающих в сфере услуг) осуществлять всестороннюю проверку своей

деятельности с целью выявления степени воздействия на окружающую среду с учетом особенности используемого сырья, технологических процессов, реализации продукции и даже утилизации ее после использования.

Программа экологического аудита системы экологического менеджмента должна быть основана на настоящей экологической деятельности предприятия и результатах предыдущих аудитов. Проведение экологического аудирования должно быть выгодным руководству предприятия, так как результаты аудитов информируют его, работает ли система экологического управления и менеджмента так, как она должна работать в соответствии с заявленными экологической политикой и целями. Предприятие может также заказывать проведение экологического аудита с иными целями, например, с целью сертификации системы экологического менеджмента третьей стороной в соответствии с национальным или международным стандартами.

Программы и процедуры экологического аудирования должны учитывать:

- приоритетные экологические аспекты деятельности предприятия;
- периодичность проведения аудитов;
- эффективное планирование и эффективную организацию работы аудиторской «команды»;
- активное использование результатов аудита;
- компетенцию аудиторов;
- общую методологию экологического аудирования и методику осуществления аудитов.

Экологический аудит систем экологического менеджмента может быть внутренним и/или внешним. В случае внутреннего аудита руководство предприятия поручает ответственным специалистам из числа персонала формирование аудиторской «команды», куда могут входить и специалисты со стороны. В случае внешнего аудита заключается договор со специализированной аудиторской фирмой или специалистами, имеющими лицензию на данный вид деятельности и формирующими аудиторскую «команду», в состав которой могут входить и представители предприятия. В любом случае специалисты, осуществляющие

экологический аудит, должны быть квалифицированными, беспристрастными и объективными. Создать и обеспечить эффективное функционирование системы экологического менеджмента непросто, поэтому можно проводить экологическое аудирование с целью выявления тех направлений и аспектов деятельности, которые еще недостаточно развиты.

Заключение экологического аудирования должно содержать квалифицированные рекомендации по развитию экологического менеджмента на предприятии и быть направлено на создание эффективной системы экологического менеджмента.

Аудит предприятия может проводиться для представления информации государственным органам экологического контроля и управления в целях официальной сертификации системы экологического менеджмента. Такой аудит выполняется внешними независимыми аудиторами или аудиторскими фирмами, имеющими лицензию на данный вид деятельности. Также всегда является внешним экологический аудит, который проводится для банков или инвесторов.

Результаты экологического аудита могут служить источником маркетинговой информации об экологических аспектах деятельности компании, причем эта информация исключительно важна для принятия последующих управленческих решений [7].

Основные принципы аудита систем экологического менеджмента

1. *Цели и объем аудита.* Цели ставит клиент – организация, заказывающая аудит, а объем работы определяется при консультациях между аудиторами и руководством предприятия.

2. *Объективность, независимость и компетентность аудиторов* обеспечивается тем, что аудиторы должны быть объективными в своей работе, независимыми от проверяемой ими деятельности. Если в аудиторской группе присутствует представитель от данной организации, он не должен быть зависим от администрации. Квалификация, опыт, профессиональные навыки – основные качества аудиторов, которые не должны разглашать получаемую информацию без полученного на то разрешения клиента.

3. *Систематичность процедур аудита* определяется тем, что он проводится строго в соответствии с документированными и четко определенными методологиями и процедурами для любого типа экологического аудита.

4. *Критерии аудита* согласовываются между ведущим аудитором и клиентом, а затем сообщаются организациям. Критерии должны быть основными и дополнительными и базироваться на ключевых требованиях стандарта ISO 14001.

Так, например, в разделе «Экологическая политика и цели» в качестве основных критериев необходимо наличие документально оформленной экологической политики предприятия и документированных долгосрочных целей, согласованных с экологической политикой.

Дополнительными критериями могут выступать позиции включения в экологическую политику принципов и обязательств:

- последовательное улучшение осуществляемой деятельности;
- предупреждение воздействия на окружающую среду;
- соблюдение обязательств в отношении соответствия требованиям законодательства и нормативным документам;
- наличие долгосрочных экологических целей, направленных на развитие процессов предотвращения воздействия на окружающую среду;
- доведение принятых политики и целей до сведения всех специалистов и персонала предприятия и других заинтересованных лиц, сторон и общественности;
- периодический пересмотр, корректировка и совершенствование политики, целей и др.

Аналогичным образом могут формироваться основные и дополнительные критерии в разделах по планированию деятельности в соответствии с принятой экологической политикой; по организации и практической реализации деятельности; по текущему мониторингу и контролю осуществляемой деятельности; по оценке и анализу результатов деятельности; по совершенствованию системы экологического менеджмента.

Собранная аудиторами информация должна быть полна, надежна и достоверна, а аудиторы, работая независимо, должны получить одинаковые результаты при оценке данных по одним и тем же критериям аудита.

5. *Надежность результатов аудита и выводов* определяется полнотой собранной информации, корректностью ее анализа, правильностью выявления причинных и следственных факторов. Следует помнить, что практически всегда при аудите присутствует элемент неопределенности, обусловленный ограниченностью временного срока аудита и выборочностью информации, имеющейся в наличии. Поэтому процесс аудита должен ориентироваться на достижение желаемого уровня доверия между клиентом и аудитором к надежности результатов и любым (даже неожиданным) выводам.

6. *Аудиторское заключение* оформляется в письменном виде как результат проверки и передается организации. Этот документ содержит все формальные сведения об аудиторской проверке с описанием процесса и указанием встретившихся сложностей и препятствий. Выводы по аудиту содержат сведения о соответствии системы управления окружающей средой критериям аудита, о способности процесса внутреннего анализа со стороны руководства обеспечить постоянную пригодность и эффективность системы управления и др.

Аудиторское заключение выпускается в установленный период времени, передается клиенту, собственностью которого оно является. Аудируемая организация несет ответственность за проведение необходимых корректирующих действий по результатам проверки [2, 4, 6].

Методика комплексной оценки эффективности функционирования систем экологического управления и экологического менеджмента на промышленных предприятиях

Для оценки эффективности систем производственного экологического управления и менеджмента возможно использование следующей методики, разработанной с учетом требований и рекомендаций Международного стандарта ISO 14001. Методика включает 5 этапов:

1-й этап. Оценка соответствия требованиям экологического законодательства Российской Федерации. Этот этап может носить формальный характер и проводиться несколькими способами:

– получение подтверждений от всех государственных контролирующих организаций о том, что деятельность данного предприятия соответствует требованиям законодательства. Получение такого подтверждения может проводиться на предварительном этапе при сборе всех необходимых материалов для проведения оценки эффективности системы экологического менеджмента;

– получение общего заключения о выполнении государственных экологических требований. Так, в Московской области приказом Комитета по охране окружающей среды от 2.09.96 утверждена форма Заключения о соблюдении норм экологической безопасности на химически опасных объектах Московской области. Выдачу Заключения осуществляют государственные органы по охране природы на основе выполнения предприятиями определенных требований;

– подтверждение соответствия всем законодательным требованиям может проводиться методом от противного, то есть путем получения соответствующих данных, характеризующих:

- отсутствие сверхлимитных сбросов и выбросов, правильность хранения отходов на промплощадке;

- наличие всей необходимой документации по воздействию на окружающую среду;

- представление всех необходимых лицензий на комплексное природопользование, наличие разрешений на выброс и сброс загрязняющих веществ;

- наличие справок о платежах, разработанной и утвержденной документации, такой как, например, проекты нормативов предельно допустимых выбросов и сбросов, проекты лимитов размещения отходов и др.;

- обеспечение порядка на промышленной площадке.

Если выполнение требований экологического законодательства подтверждено одним из выше перечисленных способов, то по первому этапу оценки

эффективности системы экологического менеджмента делается положительное заключение.

2-й этап. Оценка соответствия общим формальным требованиям стандарта ISO 14001. При этом устанавливается:

- наличие экологической политики, которая доведена до сведения населения и общественности;
- наличие экологических целей и задач;
- наличие руководства и программы по системе экологического менеджмента;
- четкое распределение обязанностей персонала, включая его обучение;
- проведение предварительного аудита (обзора) для определения экологических аспектов существующей деятельности предприятия;
- ведение необходимой документации;
- осуществление систематического аудита для подтверждения работоспособности системы экологического менеджмента.

При положительных ответах на все поставленные вопросы дается итоговое положительное заключение по второму этапу оценки.

3-й этап. Качественная оценка соответствия расширенным требованиям стандарта ISO 14001. Оценка соответствия системы экологического управления и менеджмента на предприятии расширенным требованиям стандарта ISO 14001, которая учитывает:

- экологическую политику и планирование деятельности в области экологического менеджмента;
- организацию деятельности в области экологического менеджмента;
- оценку результатов и последовательное совершенствование деятельности в области экологического менеджмента.

Для оценки используются различные виды анкет: Объекты оценки, Критерии оценки, Требования стандарта ISO 14001, Фактическое положение. Необходимо последовательно ответить на все вопросы анкет. При соответствии реальной

ситуации на предприятии требованиям стандарта ISO 14001 делается итоговое положительное заключение по третьему этапу оценки.

4-й этап. Оценка динамики изменения основных количественных критериев. Используются показатели как уже применяемые предприятием, так и дополнительно предлагаемые в рамках проводимой программы аудита. При этом важно показать динамику изменения показателей как минимум за три последних года.

В основу оценки при анализе динамики изменения количественных показателей закладывается принцип их последовательного улучшения за анализируемый период. Система экологического менеджмента на предприятии считается достаточно эффективной (при условии, что соблюдены все вышеперечисленные требования и критерии), если подтверждается тенденция непрерывного улучшения во всех аспектах экологической деятельности предприятия, где это практически достижимо.

5-й этап. Качественная оценка деятельности предприятия в области экологического управления и менеджмента. На последнем этапе качественно оценивается разнообразная, преимущественно инициативная деятельность предприятия в области экологического менеджмента, включая намерения к осуществлению подобной деятельности и полученные промежуточные результаты [1, 8].

1.5 Процедура экологического аудита на предприятии

В настоящее время крупные компании и банки при осуществлении масштабных и долгосрочных инвестиций, предоставлении кредита и подобных рискованных операций, связанных с расширением, модернизацией, приватизацией и другой реорганизацией промышленных предприятий, проводят сами или требуют от партнеров по бизнесу проведения экологического аудита.

Объектами экологического аудита являются:

– имущество;

- текущие операции предприятия;
- система управления предприятием в чрезвычайных ситуациях;
- программы окружающей среды и обеспечения безопасности персонала и т.д.

Часто аудит предназначен для первичного анализа с целью выявления возможностей использования малоотходных производств и применения новейших технологий. Результаты такого аудирования могут служить отправной точкой для формирования системы управления окружающей средой на предприятии. Аудит отходов может также инициировать разработку плана действий по охране окружающей среды для проектов, предполагающих постепенное развитие природоохранных мероприятий.

Процесс аудита может быть разбит на шесть этапов [9] (рисунок 1):



Рисунок 1 – Этапы экологического аудита

При проведении аудита, в том числе с целью внедрения малоотходных производств, аудитору следует приступать к работе только после заключения контракта с аудируемой компанией. Как минимум в контракте должна быть подчеркнута конфиденциальность отношений аудитора и компании, но также возможно провозглашение и других условий.

Аудиторская группа собирает общую информацию по процессам, используемым на предприятии. Ещё до планирования первого посещения предприятия туда посылается анкета специальной формы. Могут использоваться характеристики предприятия в особом формате. Одновременно с направлением анкеты целесообразно запросить копии имеющихся официальных документов, таких как лицензии, разрешения и согласования, включая лицензии на пользование различными видами природных ресурсов.

Отправной точкой для подготовки собственно аудита являются сведения о местоположении предприятия, его транспортных связях, предшествующем развитии, текущих производственных мощностях, юридическом статусе, имеющихся планах на будущее. Они используются и при подготовке отчёта по итогам аудита.

Необходимо, чтобы ещё до первого посещения предприятия была доступна информация о видах продукции, производственных процессах, технологиях и оборудовании, используемых для переработки образующихся отходов.

Во время первого посещения аудиторской группой составляется «схема потоков» путём осмотра на месте и выявления реальных «входов» и «выходов». Схема потоков предназначена для иллюстрации производственного процесса и должна быть дополнена таблицами данных, характеризующих экологические аспекты.

Важнейший элемент оценки – подготовка подробной схемы потоков, которая является основой разработки балансов потребления материалов и энергии. Эта схема может быть разработана в виде блок-схемы, увязывающей между собой отдельные производственные операции. После подготовки её можно дополнить основными входными и выходными потоками ресурсов.

Схема потоков выполняется с учетом так называемых экологических аспектов, участвующих в производственном процессе. Всего существует 14 различных категорий экологических аспектов. К ним относятся:

1. **Сырьевые материалы** (составляющие и объёмы сырья, а также поставщики и торговые марки).
2. **Вспомогательные материалы** (материалы, используемые в качестве добавок (присадок) в процессе производства, для очистки сточных вод и т.д.).
3. **Производимая продукция** (объёмы по каждому типу производимой продукции).
4. **Топливо** (все виды топлива и масел, используемых на предприятии).
5. **Электричество** (общий объём потребления электроэнергии, количество и тип счётчиков электроэнергии).
6. **Вода** (потребление, наличие и тип счётчиков).
7. **Выбросы в атмосферный воздух** (любые загрязняющие выбросы с указанием, образуются ли они в процессе производства или в результате работы вентиляции, действующей на предприятии, состав и объёмы выбросов, количество выводящих труб на предприятии, устройства очистки выбросов).
8. **Сточные воды** (все точки отведения сточных вод, образующихся как в процессе производства, так и из умывальных и душевых комнат, их состав и объём, наличие и состав очистных сооружений).
9. **Отходы** (регистрируются отдельно все существующие отходы – производства, бытовые, опасные, указываются имеющиеся на территории места хранения отходов, описание методов утилизации отходов и процедур взятия проб).
10. **Запахи** (регистрируются все запахи, образующиеся в результате работы предприятия).
11. **Шум** (наиболее значительные источники шума с указанием оборудования, от которого исходит шум).
12. **Вибрация.**

13. **Риски** (все основные риски, например, от хранения опасных отходов, совместного хранения несовместимых химических веществ и все складские помещения на территории предприятия).

14. **Сбои в работе предприятия** (непосредственно сбои в работе и их последствия, вид загрязняющих веществ и их объём).

При осмотре предприятия следует проследить весь процесс от склада сырья до тех точек, где готовая продукция, отходы, сбросы, выбросы покидают производственную зону. При этом желательно получить информацию от тех, кто непосредственно занят на рабочих местах. Такие работники часто располагают информацией о реализуемых процессах, используемых методах производства и обращения с материалами и отходами.

Важно собрать информацию о количествах используемых ресурсов, образующихся отходах, сбросах и выбросах. Эти данные должны быть соотнесены с объёмами производства, например потребление электроэнергии на единицу производимой продукции.

Целью подготовки баланса масс является подсчёт объёмов сырья, вспомогательных материалов и энергии, потребляемых в процессе производства, и материальных и энергетических потоков, образующихся на выходе из него. Материальный баланс основан на принципе:

$$\text{Входной поток} - \text{Выходной поток} = \text{Потери}$$

Однако, если потери меньше 5 %, метод баланса масс вряд ли позволит определить источник потерь.

Баланс масс позволяет выявить и количественно оценить до этого не учитывавшиеся потери, выбросы и сбросы. Основой расчёта баланса масс является схема процесса. Баланс даёт картину источников и причин образования отходов, выбросов и сбросов, которая необходима для выработки альтернатив малоотходного производства. Материальный баланс используется не только для выявления входных материально-энергетических потоков, но также и для расчёта затрат, связанных с движением этих потоков.

В ходе второго посещения составляется список возможных альтернатив, направленных на улучшение или стабилизацию ситуации на конкретном предприятии, в ходе дальнейшей работы этот список корректируется, тщательно прорабатывается каждая из предложенных альтернатив и выбираются наилучшие.

Цель технической оценки заключается в определении технической целесообразности альтернатив малоотходного производства. Здесь для принятия решений о реализации сложных капиталоемких проектов следует оценить воздействие предлагаемых мер на производственный процесс, выпускаемую продукцию, объёмы и степень безопасности производства и т.д. Кроме того, если предполагаемая альтернатива предусматривает серьёзные изменения в действующих процессах, могут потребоваться лабораторные исследования или пробные пуски оборудования.

Далее необходимо просчитать экономическую эффективность той или иной альтернативы. Экономическая обоснованность является нередко основным соображением при оценке того, будет или не будет использована данная альтернатива. При проведении экономической оценки должны учитываться различные затраты и экономия [10].

Таким образом, в ходе проведения аудиторской проверки, рассматривается полный жизненный цикл продукта от сырья до готового изделия, включая побочные продукты [11].

1.6 Аудит природопользования в системе менеджмента

Переход к рыночной экономике повлек за собой ряд новых проблем эколого-экономического характера. Среди них проблемы оценки природных богатств и ресурсов, сочетание прямых и рыночных механизмов регулирования, эффективность методов платного природопользования, рационального использования природных ресурсов и др. Решению этих комплексных проблем должен способствовать аудит природопользования.

В настоящее время в аудите природопользования выделяют следующие основные направления:

- аудит недропользования;
- аудит землепользования;
- аудит водопользования;
- аудит лесопользования;
- аудит при подготовке соглашений о разделе продукции и др.

Аудит недропользования

Основными задачами аудита недропользования являются:

- определение путей и методов рационального и комплексного использования природных ресурсов и охраны недр;
- проверка выполнения условий соглашений (договоров) о разделе продукции в части поисков, разведки и добычи минерального сырья, раздела произведенной продукции, ее транспортировки, обработки, хранения на всех стадиях договоров;
- контроль за использованием условий, предусмотренных лицензией на недропользование, своевременным внесением соответствующих платежей;
- проверка характера и степени воздействия недропользования на состояние окружающей среды и здоровье проживающего населения, а также персонала предприятия;
- разработка реконструкции по снижению негативного техногенного воздействия;
- получение достоверной информации о производственной и финансовой деятельности предприятия;
- внедрение новых технологий для повышения конкурентоспособности и инвестиционной привлекательности;
- снижение финансовых рисков, определение показателей, необходимых для эффективного страхования в сфере недропользования;

– подготовка рекомендаций по совершенствованию финансово-хозяйственной деятельности субъектов недропользования и др.

Объектами аудита недропользования могут быть предприятия по добыче полезных ископаемых, предприятия, использующие шахты, тоннели, резервуары и т.п.; системы подземных коммуникаций и др.

К предприятиям, занятым недропользованием, предъявляется ряд требований. Во-первых, они должны стремиться к рациональному использованию запасов с обеспечением наиболее полного их извлечения в пределах, установленных лицензией на недропользование. Во-вторых, максимально сокращать загрязнение недр при выполнении работ, связанных с освоением месторождения. В-третьих, соблюдать безопасность эксплуатации месторождения. В-четвертых, соблюдать установленные технологические регламенты. Предприятие-недропользователь (независимо от формы собственности) получает право на разработку месторождения при соблюдении следующих условий:

– наличие государственного акта о предоставлении ему участка в собственность, бессрочное пользование или договор аренды на временное пользование;

– наличие технического проекта, который прошел государственную экологическую экспертизу;

– предприятие должно иметь акт о выборе и передаче земельного участка в собственность или аренду. Правом предоставления или изъятия земельного участка обладают местные власти (при этом учитываются интересы всех собственников земли, а также возможные экологические последствия).

Договор на комплексное природопользование составляется между природопользователем и исполнительным органом власти на основе заключения экологической экспертизы на предполагаемую хозяйственную или иную деятельность на основе лицензии на комплексное природопользование.

Экологический паспорт разрабатывается в соответствии с ГОСТ Р «Экологический паспорт природопользователя» от 11.09.2000 г. № 218-ст.

1.7 Квалификационные требования для аудиторов в области экологии

Руководство по критериям квалификации аудиторов в области окружающей среды содержится в стандартах ГОСТ Р ИСО 14011-98 и ГОСТ Р ИСО 1402-98. Согласно этим документам аудитором-экологом является специалист, квалифицированный для проведения экологического аудита, ведущий аудитор-эколог управляет процедурой экологического аудита. Аудиторы должны иметь законченное высшее образование, опыт работы и быть компетентными в следующих вопросах:

- наука об окружающей среде и технология охраны окружающей среды;
- технические и экологические основы работы объектов и сооружений;
- регламентирующие документы, нормативы, правила и др., связанные с охраной составляющей среды;
- системы управления окружающей средой, правила и процедуры проведения аудитов.

Аудиторы должны обладать личными качествами и навыками, позволяющими четко и понятно формулировать суждения и идеи как в устном, так и в письменном виде. Они должны уметь дипломатично и тактично задавать вопросы и внимательно и терпеливо выслушивать ответы. Аудитор должен быть объективным и независимым, обладать навыками личной организованности, необходимыми для успешного и результативного проведения аудита.

Важное качество – способность с пониманием относиться к традициям и культуре того региона или страны, на территории которой находится и функционирует аудируемое предприятие.

Аудиторы должны постоянно повышать свою квалификацию как на своем рабочем месте, так и в специализированных центрах [12].

2 Контрольные вопросы

1. Общее понятие об аудите.
2. Аудиторская деятельность.
3. Аудитор.
4. Аудиторская проверка: обязательная и инициативная.
5. Внешний и внутренний аудит.
6. Правовые основы аудиторской деятельности.
7. Экологический аудит.
8. Особенности развития экологической деятельности в Западных странах

и в России.

9. Цели и задачи экологического аудита.
10. Необходимость проведения экоаудита.
11. Принципы экологического аудита.
12. Основные виды экологического аудита.
13. Объекты и субъекты экологического аудирования.
14. Процедура проведения экологического аудита: первичные данные.
15. Этапы проведения экологического аудита.
16. Задачи экологического аудита в системе ISO 14000.
17. Программа экологического аудирования системы экологического

менеджмента.

18. Внешний и внутренний аудит системы экологического менеджмента.
19. Основные принципы аудита система экологического менеджмента.
20. Методика комплексной оценки эффективности функционирования

СЭМ.

21. Процедура экологического аудита на предприятии.
22. Экологические аспекты.
23. Балансовый метод оценки эффективности работы.
24. Аудит природопользователя в системе экологического менеджмента.
25. Квалификационные требования для аудиторов в области экологии.

Список использованных источников

1. Серов, Г.П. Экологический аудит. Концептуальные и организационно-правовые основы / Г.П. Серов – М.: Экзамен, 2000. – 468 с. - ISBN 5-8212-0061-X.
2. Макаров, С.В. Экологическое аудирование промышленных производств/ С.В. Макаров, Л.Б. Шагарова; под ред. А.Ф. Порядина. – М.: НУМЦ Госком-экологии России, 1997. – 144 с.
3. Экологическое право: учеб. для вузов / Н.Д. Эриашвили [и др.]; под ред. В.В. Гучков – М.: ЮНИТИ-ДАНА: Закон и право, 2000. – 415 с.
4. Серов, Г.П. Экологический аудит: учеб.- практ. пособие / Г.П. Серов – М.: Экзамен, 2000. – 78 с.
5. Шевчук, А.В. Экологический аудит и охрана окружающей среды в Российской Федерации / А.В. Шевчук, И.Н. Шibaева // Экология и промышленность России. – 1997. – №7. – С. 33-35.
6. Потравный, И.М. Экологический аудит: проблемы становления и развития / И.М. Потравный // Бухгалтерский учет и аудит. – 1997. – №10. –С. 15-20.
7. ГОСТ Р ИСО 14010-98. Руководящие указания по экологическому аудиту. Основные принципы. – М.: Госстандарт, 1999. – 8 с.
8. Сорокин, Н.Д. Вопросы экологического аудита / Н.Д. Сорокин – СПб.: Экополис и культура, 2000. – 352 с.
9. Экологический менеджмент: учеб. Пособие для студентов высших учебных заведений, обучающихся по специальностям «Экология», «Природопользование», «Почвоведение», «Геоэкология»/ Т.А. Трифонова, Н.В. Селиванова, М.Е. Ильина. Владимир: ВГУ, 2003. – Режим доступа: <http://yourlib.net/content/category/37/134/147/>.
10. ГОСТ Р ИСО 14040-98. Оценка жизненного цикла. Принципы и структура. – М.: Госстандарт, 1999. – 20 с.
11. ГОСТ Р ИСО 14012-98. Руководящие указания по экологическому аудиту. Квалификационные критерии для аудиторов в области экологии. – М.: Госстандарт, 1999. – 38 с.