

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ И АУДИТ

УДК 657.1

ЭКОЛОГИЧЕСКИЙ АУДИТ КАК СОСТАВЛЯЮЩАЯ КОНТРОЛЬНО- АНАЛИТИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ПРИРОДООХРАННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОРПОРАТИВНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Коробейникова Лариса Сергеевна,

кандидат экономических наук, доцент, заведующая кафедрой экономического анализа и аудита Воронежского государственного университета; larisa@umc.vsu.ru

Обострение экологической обстановки в современном мире усиливает общественное внимание к организациям, которые своей производственной деятельностью загрязняют окружающую среду. Деятельность хозяйствующих субъектов призвана обеспечить рациональное использование ресурсов, а бухгалтерский учет и анализ эффективности затрат на природоохранные мероприятия будут способствовать повышению результативности контроля экологической ситуации.

Ключевые слова: экологический аудит, экоаудитор, контроль, уровни природоохранных нормативов, экологическая устойчивость, экологическое регулирование, факторы защиты окружающей среды, экологический менеджмент

Проблема совершенствования отношений по природопользованию обусловлена экологическими трудностями экономического роста, а также ухудшением природных условий воспроизводства рабочей силы. Суть в том, что, во-первых, растут затраты совокупного труда на получение элементов природной среды, используемых в производстве; во-вторых, происходят большие потери общественного труда в результате нерационального использования сырья, материалов, топлива, составляющих элементы природной среды; в-третьих, возникает необходимость выделения значительного количества совокупного труда для ликвидации негативных последствий воздействия производства на природную среду; в-четвертых, возрастает дефицит природных условий производства.

Данные факторы обусловили необходимость совершенствования экономического механизма защиты окружающей среды. В условиях рынка,

самостоятельности хозяйствующих субъектов различных организационно-правовых форм эффективность подобного механизма определяется его способностью согласовывать цели функционирования и развития двух главных звеньев территориально-производственного комплекса – хозяйствующего субъекта и региона в целом. Каждое из них свободно в выборе методов управления на своем уровне, но при этом должно учитывать ограничения, формируемые как другим звеном, так и внешней средой (государством, внутренним и внешним рынками).

Разработка механизма, стимулирующего природоохранные мероприятия на предприятиях-загрязнителях и способствующего накоплению финансовых и материальных ресурсов в регионе, необходимых для обеспечения его социально-экономического и экологического развития, связана с решением двух задач:

- нужно сформировать его структуру, т.е. выделить основные элементы и их взаимосвязи, определяющие перечень прав и обязанностей хозяйствующих субъектов и региональной системы управления,
- оценить наиболее рациональные уровни природоохранных нормативов, выплат, штрафов, поощрений, определяющих конкретное содержание такого механизма.

В последнее десятилетие в мировой практике наметились позитивные тенденции, направленные на решение проблем охраны природных ресурсов и экосистем для обеспечения дальнейшего экологически устойчивого социально – экономического развития регионов. В период рыночных преобразований особенно актуальны проблемы устойчивого экономико-экологического развития для многих территорий, где остро стоят глубоко назревшие проблемы охраны природных ресурсов и экосистем. Для их успешного практического решения необходимо расширение и обогащение средств механизма экономического природопользования на основе разработки и внедрения его новых элементов и инструментария, в том числе природоохранного регулирования. Одним из наиболее эффективных инструментов экономико-экологического контроля в процессе становления рыночной экономики должен стать экологический аудит.

В современных условиях обострения экологических проблем рынок побуждает к рациональному хозяйствованию и совмещению бизнеса с решением экологических проблем. По утверждению представителей крупных фирм Европы «зеленый имидж» вызван коммерческой необходимостью, способностью фирмы «смотреть далеко вперед». Многие хозяйствующие субъекты считают, что своевременная политика осуществления экологически обоснованного подхода к бизнесу является своего рода капиталовложением, ориентированным, в том числе, и на завоевание обширного рынка. Представители многих крупных фирм осознали, что обязаны работать с большей ответственностью по отношению к окружающей среде.

Экономический механизм экологического регулирования – сложная

многоуровневая система отношений субъектов хозяйствования между собой и с вышестоящими органами. Связующим рычагом этих отношений должен стать экологический аудит (ЭА) как инструмент, включающий в себя организационно-экономические факторы защиты окружающей среды. Он позволяет выбрать оптимальный вариант природоохранных сооружений, организовать информационно – аналитический контроль состояния и степени эксплуатации природоохранной техники, дать экономическую оценку намечаемых технических и технологических усовершенствований.

Определение экологического аудита дает ст. 1 Федерального Закона «Об охране окружающей среды» от 10 января 2002 года N 7-ФЗ (в действующей редакции от 14.07.2008 N 118-ФЗ) [1]. Данный нормативный документ определяет экологический аудит как «независимая, комплексная, документированная оценка соблюдения субъектом хозяйственной и иной деятельности требований, в том числе нормативов и нормативных документов, в области охраны окружающей среды, требований международных стандартов и подготовка рекомендаций по улучшению такой деятельности». Отметим, что целью экологического аудита является приведение природоохранной деятельности в соответствие с требованиями законодательства и нормативных актов, оптимизация использования природных ресурсов, снижение и упорядочение энергопотребления, уменьшение отходов, предотвращение аварийных сбросов, выбросов и техногенных катастроф.

Поскольку речь идет об исследовании всех аспектов хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, то экологический аудит должен объединить и расширить программы и методики уже существующих видов аудита – производственного, финансовой деятельности, аудита на соответствие.

Заключение эколога будет содержать следующую информацию:

- выводы о соответствии природоохранной и производственной деятельности законодательству и нормативным актам;
- заключение о состоянии финансово-экономической отчетности, учета, своевременности и величине текущих экологических платежей, целенаправленности использования капитальных средств, выделенных на охрану окружающей среды;
- оценку воздействия аудируемого хозяйствующего субъекта на состояние среды, здоровье производственного и управленческого персонала, экологию в регионе, данные о наличии и величине выбросов (сбросов) загрязняющих веществ, производство которых ограничено или запрещено международными обязательствами государства;
- результаты анализа темпов роста производства продукции и количества выбросов и сбросов загрязняющих веществ, потребления энергетических и материальных ресурсов;
- результаты сравнительного анализа основных показателей природо-

охранной и производственной деятельности аудируемого хозяйствующего субъекта;

- оценку потенциальной опасности аудируемого хозяйствующего субъекта при возникновении аварийной ситуации, эффективность разработанного плана работ по ликвидации очагов аварии, наличие необходимых материально-технических средств;

- заключение о профессиональной компетентности работников природоохранных служб хозяйствующего субъекта, их обеспеченности современными техническими средствами контроля соблюдения допустимых величин загрязнения;

- информированность управленческого и производственного персонала о величине и характере загрязнения окружающей среды их хозяйствующим субъектом, наличие материального и морального стимулирования за снижение уровня загрязнения и энерго- и материалоемкости выпускаемой продукции.

Исходя из задач, особенностей составления программ и методики проведения, следует отметить, что экологический аудит (ЭА) – это независимое исследование аспектов хозяйственной деятельности организаций различных форм собственности для установления размера прямого или косвенного воздействия на состояние окружающей среды. Выделим следующие направления экологического аудита, что представлено в табл. 1.

На основании заключения эоаудитора решить конкретную проблему (например, уменьшить количество или концентрацию определенного загрязняющего ингредиента) можно различными, часто альтернативными методами. В зависимости от радикальности принятого решения и остроты проблемы необходимые природоохранные мероприятия могут находиться в диапазоне от организационных мер и повышения контроля ведения технологического процесса и работой средозащитного оборудования до закрытия хозяйствующего субъекта с его последующим репрофилированием. Один из важных факторов, способствующих развитию экологического аудита в мире, представляет процедура реализации программы. В процессе проведения эоаудирования установление и наказание виновных не является главной целью.

Таблица 1

Направления и объекты экологического аудита

ЭКОЛОГИЧЕСКИЙ АУДИТ		
Производственный экологический аудит	Экологический аудит финансовой деятельности	Экологический аудит на соответствие
Состав, структура, техническое состояние основных природоохранных средств	Текущие затраты на охрану окружающей среды	Соблюдение действующего законодательства
Источники экологической безопасности	Платежи за загрязнения в пределах лимитов	Соблюдение международных требований

Окончание табл. 1

Производственный экологический аудит	Экологический аудит финансовой деятельности	Экологический аудит на соответствие
Пропускная способность очистных сооружений	Платежи за сверхлимитные загрязнения	Соблюдение рациональности структуры природоохранной деятельности
	Платежи за природные ресурсы	Соответствие информационного обеспечения целям управления природоохранной деятельности
Прогрессивность методов очистки	Капитальные затраты на охрану окружающей среды	Соответствие технического обеспечения целям управления природоохранной деятельности
	Финансирование научно-исследовательских работ природоохранного назначения	Соответствие учетно-контрольного обеспечения целям управления природоохранной деятельности

Гораздо важнее для руководства компаний выявление узких мест во всех сферах деятельности объекта, оказывающих в той или иной степени негативное влияние на окружающую среду, и содействие в его уменьшении. Проведение объективного исследования невозможно без тесного сотрудничества с администрацией и производственным персоналом хозяйствующего субъекта, т.е. без превращения его из подконтрольного в полноправного партнера, мнение и аргументация которого учитывается на всех этапах проведения экологического аудита.

Экологический аудит предупреждает ситуацию, когда экологические проблемы волнуют лишь руководство компании, вынужденное на свой страх и риск скрывать негативные последствия производственной деятельности до предела, за которым их сокрытие станет невозможным, а устранение повлечет судебные разбирательства и санкции. С этой целью целесообразно привлечение к решению экологических проблем конкретного хозяйствующего субъекта научного потенциала региона, сотрудников природоохранных служб, финансовых учреждений.

По данным Всемирного банка, возможное повышение стоимости проектов, связанное с проведением оценки воздействия на среду и последующим учетом экологических ограничений, окупается в среднем за 5-7 лет. Включение экологических факторов в процедуру принятия решений на стадии проектирования обходится в 3-4 раза дешевле последующей установки дополнительного очистного оборудования, а затраты на ликвидацию последствий от использования неэкологической технологии и оборудования оказываются в 30-35 раз выше расходов, которые потребовались бы для разработки экологически чистой технологии и применения экологически совершенного оборудования.

Объективное исследование комплексного влияния экоаудируемого хозяйствующего субъекта на состояние окружающей среды с учетом

мнений всех заинтересованных сторон поможет избежать дальнейшего усугубления эколого-экономического кризиса и определиться в методах учета экологического фактора при разработке стратегии и тактики хозяйственной деятельности. Это позволит повысить производственную безопасность хозяйствующего субъекта, следовательно, его инвестиционную привлекательность.

Для реализации такого подхода хозяйствующий субъект должен осуществлять эффективные меры по планированию производства не только на основании данных служб менеджмента и маркетинга, но и данных служб независимого экологического аудита. Агентство по охране окружающей среды США было ведущим по внедрению экологического аудита. Здесь изданы директивы экополитики, которые рекомендуют, учитывая нормативные требования, идентифицировать фактические и потенциальные проблемы охраны окружающей среды. Международная Торговая палата также составила контрольные директивы, которые обеспечивают саморегулирование со стороны делового сообщества в духе экологической ответственности. По определению Международной Торговой палаты аудита экологический аудит как инструмент управления включает систематическую, зарегистрированную, периодическую и объективную оценку того, как эффективно организованное управление и оборудование выполняют функцию защиты окружающей среды:

- усиление управления и контроля над действиями, направленными на окружающую среду;

- обложение налогом соответственно требованиям; оценка деятельности компании, соответственно предъявляемым нормативам и требованиям.

Таким образом, экологический аудит должен быть полным и перманентным, т. е. давать полную оценку того, как выполняются требования к состоянию окружающей природной среды зарегистрированным лицом. Аудит проводится независимыми экспертами.

Основные причины, по которым проводится экологический аудит заключаются в следующем:

- страхование (затраты на ликвидацию последствий загрязнения окружающей среды);

- конкуренция на рынке (товары должны быть экологически чистыми, что повышает спрос на потребительском рынке, специальным экоярлыком выделяются товары, прошедшие проверку);

- приобретение (затраты на приобретение земельного участка или хозяйствующего субъекта могут оказаться завышенными; экспертиза состояния окружающей среды и загрязнения земельных участков приобретаемого объекта);

- законодательство (необходимость разрешений работы с загрязняющими материалами).

Комплексный контроль должен своевременно выявлять качество

экономико-экологических управленческих решений до возникновения потерь, так как превышение издержек производства (в том числе и из-за загрязнения окружающей среды) или выпуск экологически грязной продукции, ведут к потере рынков сбыта. Формирование рыночных отношений, появление разных форм собственности в производстве, обмене и потреблении необходимого для общества продукта вносит существенные изменения в систему управления микроэкономикой и ее функции, в частности, финансово-хозяйственного контроля и экологического контроля.

Около 30 лет назад в странах с рыночной экономикой организационная схема хозяйственно-финансового контроля была дополнена введением экологического аудита. В международной практике экологический аудит реализован в практический механизм деятельности, основанной на законодательной и нормативно-методической базе, имеет развитую организационную инфраструктуру и оснащен квалифицированными кадрами эоаудиторов. В США, Японии, в странах Европейского Союза процедура экологического аудита направлена на повышение эффективности экологической политики компаний или промышленных предприятий.

Международной организацией стандартизации принят Проект международного стандарта 150/DIS 1410, который содержит основные указания по экологическому аудиту в составе основных положений, процедуры аудит систем экологического менеджмента и квалификационные критерии экологических аудиторов. До его утверждения, в качестве аналога рекомендуется использовать Стандарт Европейского Банка Реконструкции и Развития, которым разработан Протокол экологического аудита для промышленных предприятий общего типа, Стандартный формат аудиторского отчета, Рабочее руководство для аудиторов по вопросам окружающей среды, здоровья населения и экологической безопасности. Характерной особенностью этих стандартов является их комплексная направленность на оценку состояния окружающей среды, охраны труда и здоровья работников хозяйствующих субъектов, которые предусматриваются в инвестиционном проекте развития.

Согласно определению Европейского стандарта эоаудит является независимым свидетельством в интересах производителя и государства уровня экологической эффективности управления предприятием и использования технологического оборудования с целью повышения конкурентоспособности продукции. Цель проведения экологического аудита зависит от типа аудита (финансовый, технический, управленческий), который завершается формированием аудиторских выводов об экологическом состоянии проверяемого объекта. Основные задачи эоаудита включают сбор достоверной выходной информации о производственной деятельности объекта и формировании на ее основе выводов относительно реального экологического состояния объекта (отходоёмкости производства, экологоемкости, ущербоемкости, экологической оценки оборудования и технологий, качества продукции).

Кроме того, экологический аудит должен решать ряд функциональных задач, таких как корректировка; оперативный контроль и стратегия развития. Задачи корректировки определяют необходимость выдачи рекомендаций, направленных на устранение выявленных в процессе экологического аудита недостатков в работе хозяйствующего субъекта. Оперативный контроль предусматривает осуществление постоянного, внутреннего аудита непосредственно в процессе производственной деятельности объекта для того, чтобы избежать "экологической ошибки" и издержки, а также для разработки и выбора экологически обоснованных решений. На этой основе аудитором вырабатываются рекомендации по оптимальному решению или варианты альтернативных решений.

Стратегические задачи экологического аудита лежат в сфере обоснования экологизированной стратегии развития предприятия (его политики) в соответствии с планами развития на основании данных, полученных в процессе аудита. Экологический аудит обязан занять равноправное положение наряду с экологической экспертизой и экологической инспекцией. Главным является то, что экологический аудит позволяет без дополнительных бюджетных затрат усилить управление охраной окружающей природной среды, повысить эффективность управления природоохранной деятельностью. Поэтому государство должно быть заинтересовано в развитии экологического аудита и создании соответствующих правовых и нормативных основ для его функционирования.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что смешанная государственно-рыночная система экологического управления соответствует интересам государства, рыночным структурам и интересам хозяйствующих субъектов. При этом не возникает противоречия интересов, так как экоаудит "закрывает" аспекты управления, структура которых не заполнена. Экологический аудит должен быть основан на экологическом учёте. Понятие экологического учёта ещё не приобрело окончательного осмысления и логической завершенности в виде комплексно сформированной системы знаний в экономико-экологической теории и практике. Несомненно, он должен стать частью управленческого учёта, который как автономная экономическая категория возник около 20 лет назад. В соответствии с новым подходом учёт должен объединять в себе процессы идентификации, измерения и коммуникации экономико – экологической информации, которые позволили бы пользователям принимать на её основе соответствующие управленческие решения. Таким образом, в рамках традиционной системы учёта выделяется сравнительно автономная подсистема информационной базы управления.

Экономико-экологическая система как организация включает в себя подсистемы: основного фундаментального процесса (производство, предоставление услуг), процесса использования и защиты природных ресурсов (использование природных ресурсов в материальном производстве, природоохранная деятельность, размещение отходов в окружающей среде)

и подсистему управления данными процессами. Подсистему управления можно, в свою очередь подразделить на две системы низшего порядка: систему основного функционального процесса, т.е. собственно управления как процесса принятия решений и систему обслуживания управленческого процесса. Компонентом этой подсистемы является управленческий учёт, в том числе по экологическим объектам — экологический учёт, который является необходимой базой для осуществления экологического аудита.

Обобщение результатов теоретических и аналитических исследований, проводимых учёными и специалистами – практиками в области экологического аудита позволяет сделать вывод о необходимости комплексного подхода к организации аудита по экологическим вопросам. Целесообразно использовать обобщённую модель экологического аудита, которая раскрывает его структуру и основные характеристики.

Экологический аудит, как и всякий вид деятельности, следует рассматривать с точки зрения системного подхода и системного процесса, в центре которого имеется независимая экоаудиторская служба. Для того чтобы созданное подразделение могло эффективно функционировать, необходимо опираться на законы и правила современного экологического управления. На основании системного подхода к процессу управления экологической аудиторской деятельностью разработан алгоритм, согласно которому все этапы управления в зависимости от выполняемых функций разделены на основные блоки: планирование, организация, операционная функция, контроль и мотивация. Основные элементы экологического аудита и их краткая характеристика представлены в табл. 2.

Таблица 2

Элементы экологического аудита и их характеристика

Элементы экологического аудита	Краткая характеристика
1. Предмет	экономические, экологические, информационные, организационные и другие системы
2. Функции	проверке экономико-экологической отчётности; оценке природоохранной деятельности хозяйствующего субъекта; оказание аудиторских услуг, в том числе выдача рекомендаций по повышению эффективности природоохранной деятельности
3. Стадии	постановка проблемы; сбор данных, анкетирование, оценка информационных материалов, услуги
4. Информационная база аудита	информационные, организационно-функциональные, корреспонденция аудитора, хозяйствующего субъекта — клиента, государственных служб по охране окружающей среды, управления статистики и др.
5. Методы	системный анализ и системный подход, экономико-экологический анализ; сравнительный экономико-экологический анализ и оценка; логический анализ, метод экспертных оценок и прочие
6. Приёмы	определение состояния объектов и его экологических подразделений; сопоставление; оценка
7. Виды	внутренний (зависимый) и внешний (независимый)
8. Риск	собственный; риск контроля; риск выявления
9. Нормативы	национальные (внутренние, внешние); международные (внутренние и внешние)

Таким образом, экологическое аудирование системы экологического управления в соответствии со стандартом ISO 14001 определяется как систематический и документированный процесс получения объективных доказательств для определения, соответствует ли система экологического управления хозяйствующего субъекта критериям, которые предъявляются к таким системам.

Хозяйствующий субъект должен развивать и поддерживать периодическое проведение аудитов систем экологического менеджмента. Во время проведения экологических аудитов определяется, соответствует или не соответствует действующая система экологического менеджмента требованиям Международного стандарта ISO 14001 (или его национального аналога), а также насколько обеспечивается и поддерживается ее функционирование. Программа экологического аудита системы экологического менеджмента должна быть основана на настоящей экологической деятельности хозяйствующего субъекта и результатах предыдущих аудитов.

Проведение экологического аудирования должно быть выгодным руководству хозяйствующего субъекта, так как результаты аудитов информируют его, работает ли система экологического управления так, как она должна работать в соответствии с заявленной экологической политикой и целями.

Хозяйствующий субъект может 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 хозяйствующего субъекта, периодичность проведения проверок, эффективное планирование и эффективную организацию работы аудиторов, активное использование результатов аудита, уровень профессиональной компетенции аудиторов, общую методологию экологического аудирования и методику осуществления аудиторских проверок.

Экологический аудит систем экологического менеджмента может быть внутренним и/или внешним. В случае внутреннего аудита руководство хозяйствующего субъекта 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 специалистом, являющихся членами СРО аудиторов и формирующими аудиторскую «команду», в состав которой могут входить и представители хозяйствующего субъекта. В любом случае, специалисты, осуществляющие экологический аудит, должны быть квалифицированными, беспристрастными и объективными.

Создать и обеспечить эффективное функционирование системы эколо-

гического управления не просто, 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 управления хозяйствующего субъекта и быть направлено на создание эффективной системы экологического управления.

Аудит хозяйствующего субъекта 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 организациями, специалистом, являющихся членами СРО аудиторов. Также всегда является внешним экологическое аудирование, который проводится для банков или инвесторов.

Планирование: определение целей и задач экологического аудита, выбор стратегий; разработка обеспечивающих планов (указания по принятию решений и выполнению действий); определение тактики, политики правил и приёмов, формирование бюджета.

Организация: формирование организационной структуры службы (хозяйствующего субъекта), подбор и подготовка кадров; создание информационно-нормативной и материально-технической базы.

Операционная функция охватывает процесс проведения экологического аудита, его технику и технологию и состоит из нескольких этапов:

- ознакомление с бизнес-планом хозяйствующего субъекта;
- заключение договора на проведение аудиторской проверки и определение аудиторского риска; оценка системы учёта природопользования хозяйствующего субъекта, оценка природоохранных мероприятий и внутреннего контроля;
- проверка внутреннего контроля; соблюдение принципов экологического учёта;
- предварительный аналитический учёт использования природных ресурсов и природоохранной деятельности хозяйствующего субъекта;
- оставление отчёта и заключения о проверке;
- оказание консультационных услуг.

Контроль: реализация определённых правил, процедур по отношению к материальным и природным ресурсам; определение показателей результативности; сравнение результатов со стандартными действиями. Неотъемлемым этапом любой деятельности является контроль хода и оценки полученных результатов. В процессе контроля экологической аудиторской деятельности используются стандарты, нормативы, измерения фактически достигнутых результатов, базовые показатели и корректировки, если полученные результаты существенно отличаются от стандартов. Контроль является фундаментальным элементом управления. В управлении экологической аудиторской деятельностью целесообразно использовать

три основные вида контроля: предварительный, текущий и заключительный.

Процедура контроля включает сопоставление полученных результатов со стандартами, нормативами, критериями и принятие соответствующих корректирующих действий. Затем осуществляется сравнительная оценка результатов со стандартами. Именно здесь фиксируются возможные отклонения, измеряются результаты, оценивается информация.

Эффективность контроля определяется не только поведением аудитора, который может по результатам проделанной работы выбрать одну из трёх линий поведения: ничего не предпринимать, устранить отклонение, пересмотреть стандарт. Однако для достижения целей организации необходима ориентация на результативность, стратегическую направленность, простоту и экономичность.

Мотивация как элемент управления – это процесс организации коллектива на достижение поставленных целей. Побудительными мотивами здесь должны выступать такие факторы мотивации как высокая ответственность, материальное вознаграждение, успех, реализация творческого потенциала и делового роста. Ещё один аспект совершенствования организации экологического аудита состоит в документировании аудиторских проверок.

Большинство исследователей одним из основных информационных документов о состоянии проверяемого объекта называют анкету для опроса руководителей по организации экологической аудиторской деятельности. С помощью анкеты можно составить общее представление об экологическом состоянии исследуемого хозяйствующего субъекта, выявить особенности управления природопользованием, проблемы в экологическом учёте и информационном обеспечении. Аудиторам анкета поможет определить спрос на их услуги, будет способствовать формированию научного подхода к процессу управления и осуществления деятельности в области экологического аудита.

В процессе экологического аудита оценивается система экоманеджмента хозяйствующего субъекта, технологические процессы, экологическая безопасность объекта, его производственная территория, прилегающая территория до 5 км по периметру; основные технологические и вспомогательные процессы, здания, оборудование и сооружения.

В научной литературе получили освещение вопросы организации экологического аудита, его места и роли в структуре государственного контроля. Определены задачи, цели, критерии, объекты и субъекты экоаудита. Нашли отражение вопросы методологии и концепции экологического аудита. Представлен широкий обзор зарубежного опыта проведения экологического аудита. Особенно детально проработаны вопросы, касающиеся процедуры осуществления экологического аудита хозяйствующего субъекта.

В короткий срок специалисты Минэкобезопасности осуществили разработки, направленные на становление и внедрение в практику хозяйствования этого инструмента, позволяющего регулировать экологи-

экономические отношения хозяйственного объекта и природной среды в условиях рынка. Однако, экологический аудит, как форма контроля в рыночных условиях, только тогда окажется эффективным, когда будет оснащён научно-обоснованной нормативной базой и методическим инструментарием.

Роль экологического аудита в реформировании экономики Воронежского региона может быть выявлена в следующих направлениях управленческой деятельности:

- аудит вывода хозяйствующих субъектов из эксплуатации при реструктуризации отрасли;
- аудиторская экологическая оценка оздоровления приватизируемых хозяйствующих субъектов;
 - аудиторская оценка экологических издержек;
 - аудиторские рекомендации по ресурсосбережению;
 - аудиторская оценка условий экологического страхования;
 - аудиторская эколого-экономическая оценка инвестиционной привлекательности объекта;
- аудиторская эколого – экономическая оценка хозяйствующего субъекта;
- аудиторский учет экологических факторов в стоимостной оценке хозяйствующего субъекта;
- аудиторская оценка нормативной базы природопользования хозяйствующего субъекта;
- аудиторская защита корпоративных интересов;
- аудиторская экологическая оценка инновационных и инвестиционных проектов и др.

Таким образом, экологический аудит характеризуется своей комплексностью с выполнением исследовательских и инжиниринговых процедур. В значительной мере он важен на прединвестиционной стадии. При рассмотрении сложных инвестиционных программ и проектов экологический аудит может предвосхищать экологическую экспертизу. Это сопоставимо с финансовым аудитом, который крупные хозяйствующие субъекты проводят перед проверкой финансовой деятельности налоговой инспекцией.

Мы считаем, что независимый экологический аудиторский контроль в условиях экономических преобразований приобретает функции катализатора для активизации предпринимательской деятельности на принципах экологически безопасного и устойчивого развития. Нами выделено новое направление развития функций внутреннего и внешнего прогнозного экоаудита как средства оптимизации и активизации предпринимательской деятельности на основе соблюдения принципов экологической безопасности. Одновременно с контрольными функциями экоаудит выполняет экономическую и экологическую экспертизу по привлечению

капитала, развитию инвестиций, внедрению ноу-хау, ресурсосбережению, снижению экологических издержек и т.д. Экспертная функция всех видов аудита является важным направлением развития финансово-хозяйственного и экологического контроля в эффективном использовании капитала в условиях свободного предпринимательства.

Список источников

1. Об охране окружающей среды: федер. закон от 10 января 2002 года N 7-ФЗ (в ред. от 14.07.2008 N 118-ФЗ).
2. Закон «Об охране окружающей среды и обеспечении экологической безопасности на территории Воронежской области» от 05 июля 2005 г. №48-ОЗ. Принят областной Думой 30 июня 2005 г.
3. Государственный доклад «О состоянии и об охране окружающей среды Российской Федерации в 2008 г.» [электронный ресурс]. – URL: http://www.mnr.gov.ru/files/part/7928_gosdoklad.rar
4. Сергеева, Т.В. Экологический аудит: учеб. пособие для студ. вузов [текст] / Т.В. Сергеева. – М. : ЮНИТИ, 2005. – 206 с.
5. Серов, Г.П. Экологический аудит и экоаудиторская деятельность: науч. - практ. руководство [текст] / Г.П. Серов. – М. : Дело, 2008. – 406 с.

ECOLOGICAL AUDIT AS A COMPONENT OF CONTROL AND ANALYTICAL ENSURING OF ENVIRONMENTAL ACTIVITY OF CORPORATE ORGANIZATION

Korobeynikova Larisa Sergeyevna,

Ph. D. of Economy, Associate Professor, Chief of the Chair of Economic Analyses and Audit of Voronezh State University; larisa@umc.vsu.ru

The aggravation of the ecological situation in the modern world increases public awareness of the organizations that their production activities pollute the environment. The activities of economic entities designed to ensure the rational use of resources, and accounting and cost-benefit analysis for environmental protection will enhance the effectiveness of monitoring the environmental situation.

Keywords: environmental audits, ecological auditor, control, levels of environmental standards, environmental sustainability, environmental management, environmental factors, environmental management