
ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ ЭКОЛОГИЧЕСКОГО АУДИТА КАК ЭЛЕМЕНТА СИСТЕМЫ ПРИРОДООХРАННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ: ПРИНЦИПЫ, МЕТОД, ДОКУМЕНТИРОВАНИЕ

Ткачева Мария Вячеславовна, асп.

Воронежский государственный университет, Университетская пл., 1, Воронеж,
Россия, 394018; e-mail: podgaynaya@rambler.ru

Цель: обосновать роль экологического аудита как составляющей контрольно-аналитического обеспечения природоохранной деятельности организации. *Обсуждение:* главным механизмом охраны окружающей среды выступает экологический контроль, а качество окружающей среды является показателем эффективности. Экономический механизм экологического контроля – сложная многоуровневая система отношений субъектов хозяйствования между собой и вышестоящими органами. Связующим рычагом этих отношений должен стать экологический аудит как инструмент, включающий в себя организационно-экономические факторы защиты окружающей среды. *Методология:* основой исследования послужили классические и современные концепции в области бухгалтерского учета и контроля, законодательные и нормативные акты, материалы научных конференций, статьи периодических изданий, международные стандарты аудита, монографические исследования. *Результаты:* обоснована роль экономического аудита как составляющей контрольно-аналитического обеспечения природоохранной деятельности, выделены основные направления аудита, исполнители и этапы проведения.

Ключевые слова: экологический контроль, аудит, экологический аудит, недобросовестная конкуренция на рынке аудиторских услуг.

DOI: 10.17308/meps.2016.4/1415

Введение

В последние годы в мировой практике наметились позитивные тенденции, направленные на решение проблем охраны природных ресурсов и экосистем для обеспечения дальнейшего экологически устойчивого социально-экономического развития. 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. С целью их успешного практиче-

ского решения необходимо расширение и обогащение средств механизма экономического природопользования на основе разработки и внедрения его новых элементов и инструментария, в том числе природоохранного регулирования [4].

Влияние современных технических средств на окружающую среду столь велико, что принимает ярко выраженные глобальные масштабы, а экологический контроль и управление природопользованием в Российской Федерации осуществляется с чрезвычайно низкой эффективностью. Такое положение приводит к возникновению зон экологического бедствия, аварийных ситуаций, влекущих за собой значительный экономический ущерб, и проявлению принципиально новых негативных экологических факторов.

Методология исследования

Главным механизмом охраны окружающей среды выступает экологический контроль (надзор), а качество окружающей среды является показателем эффективности. Отсюда следует, очевидная потребность в разработке и использовании нетрадиционных подходов к решению существующих и потенциальных эколого-экономических проблем, поиску новых резервов развития страны.

Согласно ст. 1 Федерального закона «Об охране окружающей среды», под экологическим контролем понимают систему мер, направленных на предотвращение, выявление и пресечение нарушения законодательства в области охраны окружающей среды, обеспечение соблюдения субъектами хозяйственной и иной деятельности требований, в том числе нормативов и нормативных документов в области охраны окружающей среды.

В современных условиях обострения экологических проблем рынок побуждает к рациональному поведению коммерческие организации и со-вмещению бизнеса с решением экологических проблем. По мнению представителей крупных фирм Европы, «зеленый имидж» вызван коммерческой необходимостью, способностью фирмы «смотреть далеко вперед». По мнению большинства хозяйствующих субъектов, своевременная политика осуществления экологически обоснованного подхода к бизнесу выступает оригинальным способом капиталовложения, которое ориентируется в частности и на завоевание обширного рынка. Руководство большинства крупных коммерческих организаций признали, что обязаны работать с большей ответственностью по отношению к окружающей среде. Экономический механизм экологического контроля – сложная многоуровневая система отношений субъектов хозяйствования между собой и вышестоящими органами. Связующим рычагом этих отношений должен стать экологический аудит 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 природоохран-

ной техники, дать экономическую оценку намечаемых технических и технологических усовершенствований [5].

Причины осуществления экологического аудита следующие:

- снижение рисков получения штрафных санкций в отношении платежей за природопользование, нанесение ущерба окружающей среде; за нарушение налогового законодательства в сфере природопользования;
- повышение уровня конкурентоспособности выпускаемой продукции и инвестиционной привлекательности бизнеса;
- развитие производства и приведение его в соответствие с международными стандартами.

В системе экологического контроля (надзора) в зависимости от того, кто его осуществляет, выделяется государственный экологический надзор, производственный и общественный экологический контроль. В настоящее время не существуют законодательные механизмы по обязательному экологическому страхованию, экологическому аудиту, нормированию качества окружающей среды, внедрению наилучших доступных технологий, поэтапному сокращению воздействия на окружающую среду, что не дает возможности потребовать с коммерческих организаций большего внимания к решению экологических проблем и делает государственный надзор менее действенным.

В научной литературе получили освещение вопросы организации экологического аудита, его место и роли в структуре государственного контроля. Определены задачи, цели, критерии, объекты и субъекты экоаудита. Нашли отражение вопросы методологии концепции экологического аудита. Специалисты Минэкобезопасности осуществили разработки, направленные на становление и внедрение в практику хозяйствования этого инструмента, позволяющего регулировать эколого-экономические отношения хозяйствующего объекта и природной среды в условиях рынка. Однако экологический аудит как форма контроля в рыночных условиях только тогда окажется эффективным, когда будет оснащен научнообоснованной нормативной базой и методическим инструментарием.

Независимый экологический аудиторский контроль в условиях экономических преобразований приобретает функции катализатора для активизации предпринимательской деятельности на принципах экологически безопасного и устойчивого развития.

В рамках экологического контроля в 2016 г. будет проведена переоценка всех производственных фондов. Это позволит выявить производства, где используют архаичное оборудование, рабочие места с вредными условиями труда, источники экологической опасности. Таким образом, будет увеличена нагрузка на устаревшие производственные фонды. В результате в выигрыше окажутся организации, которые активно вкладываются в обновление материально-технической базы, выводя производство на мировой уровень и используя экологически чистые технологии.

В целях обеспечения контроля до выхода продукции на рынок не-

обходимо внедрение обязательной сертификации как формы государственного контроля безопасности продукции. Введение данной меры позволит уменьшить риск причинения вреда жизни и здоровью граждан, имуществу физических и юридических лиц, окружающей среде от использования контрафактной продукции, а также предупредить действия, вводящие в заблуждение потребителей.

Поэтому Федеральная служба по надзору в сфере природопользования договорилась с Российским союзом и Международным конгрессом промышленников и предпринимателей о сотрудничестве в области создания инновационной автоматизированной системы для сбора, обработки и систематизации статистической и динамической информации по воздействию на окружающую среду; в области создания объективных экологических рейтингов и индексов и представления статистической и рейтинговой информации федеральным и региональным органам власти, органам местного самоуправления, а также заинтересованным лицам и общественности. С этой целью учреждено ОАО «Агентство экологической информации» (ОАО«ЭКО-ИНФОРМ») [2].

Огромный вклад в развитие экологического аудита внесли российские и зарубежные ученые: Гусева Т.В., Дайман С.Ю., Макаров С.В., Бабина Ю.В., Шеремет А.Д., Лоббек Дж., Беллер Г.А., Сорокин Н.Д., Шеллингерхоут М., Леднева О.А., Пашков Е.В., Нуоффер Г., Барышников Н.П.

Определение экологического аудита дано в ст. 1 Федерального закона «Об охране окружающей среды» от 10 января 2002 года №7-ФЗ (в действующей редакции от 29.12.2015 №404 ФЗ). 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».

Согласно определению, которое дает Международная торговая палата аудита, экологический аудит, являясь инструментом управления, включает в себя систематическую, зарегистрированную, периодическую и объективную оценку того, как эффективно организованное управление и оборудование выполняют функцию защиты окружающей среды:

- увеличение контроля и управления над действиями, которые направлены на окружающую среду;
- обложение налогом согласно требованиям;
- оценка деятельности организации согласно предъявленным нормативам и требованиям [8].

Таким образом, экологический аудит должен быть полным и постоянным, т.е. предоставлять полную оценку того, как выполняются требования к состоянию окружающей среды зарегистрированным лицом. Аудит должен проводиться независимыми экспертами.[7]

По нашему мнению, экологическое аудирование представляет собой составную часть организационно-управленческого механизма обеспечения национальной безопасности в экологической сфере и является инструментом гарантии экологических прав граждан. Экологическое аудирование по своей сути представляет профессиональный вид предпринимательской экологической деятельности, взаимосвязанной с государственным, производственным и общественным экологическим контролем. При этом аудирование рассматривается как проявление принципиальных качественных изменений в подходе к решению проблем охраны окружающей среды.

Минприроды России ведет подготовку проектов федеральных законов в области экологической аудиторской деятельности в рамках выполнения Плана действий по реализации Основ государственной политики в области экологического развития Российской Федерации на период до 2030 г.

Однако в последние годы в нашей стране интерес к экологическому аудиту увеличивается. Поэтому принимается множество нормативных актов в области регулирования экологического аудирования.

Кроме того, необходимость установления нормативно-правового регулирования экологического аудита предусмотрена рядом программных документов, в частности:

- положениями Государственной программы Российской Федерации «Охрана окружающей среды» на 2012 – 2020 годы;

- Энергетической стратегией России на период до 2030 года;

- Концепцией долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года;

- Планом законодательной работы по приведению российской нормативно-правовой базы в соответствие с нормами ОЭСР, утвержденными протоколом заседания подкомиссии по экономической интеграции Правительственной комиссии по экономическому развитию и интеграции от 6 марта 2012 г. № 2;

- Экологической доктриной Российской Федерации, одобренной распоряжением Российской Федерации от 31 августа 2002 г. № 1225-р.

Экологический аудит может применяться:

- для улучшения систем производственно-экологического контроля;

- при общественном и государственном экологическом контроле;

- для совершенствования территориальных систем мониторинга;

- в ОВОС, в том числе общественной и государственной экспертизах;

- для совершенствования территориальных экологических программ;

- при разработке бизнес-планов.

Экологический аудит служит одним из факторов повышения темпов и эффективности развития региональной экономики, сохраняющим ее окружающую среду, реализуется путем осуществления мер, представленных в табл. 1.

Меры воздействия аудита на экономику

Меры, принимаемые экологическим аудитом	Результат
Активизация природоохранной деятельности коммерческой организации	для улучшения их инвестиционной привлекательности с целью осуществления национальных и особенно международных инвестиций в промышленность
Увеличения выпуска готовой продукции	за счет повышения эффективности использования и достижения экономии в производственном процессе природных ресурсов
Улучшение конкурентоспособности российской продукции	за счет увеличения фактора экологичности
Увеличение покупательного спроса на продукцию	повышение «зеленого» имиджа коммерческих организаций
Экологизации технологического процесса	внедрение энергосберегающих и малоотходных технологий
Своевременное предотвращение техногенных и экологических катастроф	актуально в последнее время в связи с колоссальным износом транспортного, очистного и промышленного оборудования
Оздоровления окружающей среды	для сохранения здоровья нынешнего и будущего поколений

Экологический аудит является одним из направлений экологического контроля, необходимо определить цели и задачи проведения экологического аудита. Относительно функций, задач и целей экологического аудита высказываются разные взгляды.

Определение конкретных целей и задач экологического аудита зависит от объема и объекта аудирования и пожеланий заказчика.

Целью экологического аудита является определение достоверности экологической отчетности организации. Однако выделяют и другие цели, такие например, как 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. Экологический аудит должен объединить и расширить программы и методики уже существующих видов аудита – производственного, финансовой деятельности, аудита на соответствие [6].

Основными задачами экологического аудита выступают:

1. Проверка соблюдения природопользователем природоохранного законодательства при осуществлении своей деятельности.
2. Формирование и выражение мнения о соответствии совершенных предприятием операций в экологической сфере нормативным актам и достоверности экологической (статистической) отчетности организации.
3. Обоснование экологической стратегии и экологической политики организации.
4. Снижение риска возникновения чрезвычайных ситуаций, связанных с загрязнением окружающей среды.

5. Контроль выполнения и оценка эффективности проведения природоохранных мероприятий.

В природоохранной практике экологический аудит представляется как объективный и независимый анализ и оценка, разработка рекомендаций и предложений по экологически значимой деятельности. Основным отличием экологического аудита от других видов аудита является то, что для его проведения необходим сбор, анализ и документирование большого количества конкретной информации о природоохранной деятельности организации и отсутствие жестко регламентированных процедур и стандартов осуществления программ аудиторских проверок.

Проанализировав действующее законодательство в сфере регулирования экологического аудита, можно выделить основные принципы его формирования:

1. Предотвращение вреда окружающей среде.
2. Охрана жизни и здоровья человека.
3. Обязанность каждого охранять окружающую среду (в соответствии со ст. 58 Конституции РФ).
4. Гуманность по отношению к животному и растительному миру.
5. Вовлечение граждан и общественности в механизм охраны окружающей среды и принятия решений.
6. Обеспечение рационального использования природных ресурсов.
7. Свободный доступ к экологической информации.
8. Платность природопользования.
9. Учет экологических требований в хозяйственной и иной деятельности организации.
10. Гармонизация российского законодательства в области охраны окружающей среды с общепринятыми международными принципами и нормами.

Таким образом, основная цель формирования экологического законодательства заключается в обеспечении экологически обоснованного устойчивого экономического и социального развития.

Комплексный контроль должен своевременно выявлять качество экономико-экономических 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. Образование рыночных отношений, возникновение 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.

Объектом экологического аудита выступают промышленные предпри-

ятия и их деятельность в экологической сфере. Однако можно конкретизировать объекты аудита в организации:

1. Экологическая политика организации.
2. Документация экологического учета, экологическая отчетность.
3. Система управления охраной окружающей среды.
4. Производственный процесс.
5. Отходы производства и потребления.
6. Воздействия на окружающую среду.

Этапы процедуры экологического аудита:

1. Аудит экологической политики организации.
2. Аудит системы внутреннего экологического контроля.
3. Экологический аудит производственной деятельности организации, а именно, проверка технологического процесса производства готовой продукции; контроль состава, структуры и состояния основных средств природоохранного назначения; аудит отходов производства и потребления.
4. Экологический аудит финансовой деятельности организации.
5. Аудит статистической (экологической) отчетности.
6. Аудит экологического паспорта природопользования.

Экологический аудит может выступать как вид независимой экологической деятельности наравне с экологической паспортизацией и сертификацией и как организационно-правовая мера по исследованию соответствия хозяйственной и иной деятельности экологическим требованиям.

Информационная база экологического аудита, представлена в табл. 2, в разрезе каждого источника информации.

Таким образом, совокупность информационных ресурсов, необходимых для проведения экологического аудита и получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, представляется возможным объединить в пять групп: нормативно-законодательная документация, отчетность, документация системы экологического учета, техническая и технологическая документация, внеучетная (прочая) документация. Формы и виды экологической документации на каждом конкретном предприятии могут различаться, а объем информационной базы в значительной мере зависит от масштабов его деятельности. Недостаток информации отрицательно сказывается на качестве выводов и заключений аудитора, поэтому ее следует расширить за счет других источников.

Потребителями результатов экологического аудита являются: государственные органы, средства массовой информации, общественность, инвесторы, кредиторы, поставщики, покупатели, директорат, акционеры и работники. Экологический аудит коммерческой организации затрагивает интересы большого количества физических и юридических лиц.

Информационная база экологического аудита

Информационная база экологического аудита	Перечень документов
<p>1. Нормативно-законодательная документация:</p> <p>внешняя</p> <p>внутренняя</p>	<p>Полный перечень нормативно-правовых актов, регулирующих деятельность в области экологического аудита</p> <p>Экологическая политика;</p> <p>Учетная политика;</p>
<p>Отчетность</p> <p>2.1. Внешняя статистическая отчетность:</p> <p>2.2. Внутренняя экологическая отчетность</p>	<p>Ф№2-ТП (воздух);</p> <p>Ф№2-ТП-воздух (срочная);</p> <p>Ф№4-ОС;</p> <p>Экологический паспорт природопользователя;</p> <p>Квартальные и годовые отчеты о состоянии воздуха рабочей зоны на предприятии;</p> <p>Квартальные и годовые «Расчеты 10-процентных отчислений от платы за загрязнение окружающей природной среды, направляемых в Федеральный бюджет РФ»;</p> <p>Отчет о ходе строительства водоохраных объектов и прекращении сброса сточных вод;</p> <p>Баланс водопотребления и водоотведения за год;</p> <p>Годовой отчет о выполнении природоохранных мероприятий;</p> <p>Плановые и фактические расчеты платы за загрязнение окружающей среды природной среды;</p>
<p>3. Документация экологического учета</p>	<p>Журналы ордера и ведомости аналитического учета по счетам учета затрат, капитальных вложений, расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами по счетам учета финансовых результатов, ведомость инвентаризации отходов;</p> <p>Расчет налога на пользование недрами;</p> <p>Расчет сумм акциза;</p> <p>Расчет налога на землю;</p> <p>Расчет налога на добычу полезных ископаемых;</p> <p>Расчет платы за выбросы, сбросы загрязняющих веществ и окружающую природную среду и размещение отходов;</p>
<p>4. Техническая и технологическая документация</p>	<p>Технические паспорта оборудования и основных средств;</p> <p>Регистрационный журнал на источники выбросов;</p> <p>График контроля сточных вод, сбрасываемых в реки, коммунальные канализации;</p> <p>План-график контроля источников выбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух;</p>
<p>5. Внеучетная (прочая) документация</p>	<p>Заключение экологической экспертизы;</p> <p>Заключение экспертизы декларации безопасности;</p> <p>Лицензии на осуществление предприятием в деятельности в области охраны окружающей среды;</p> <p>Постановления природоохранных органов;</p> <p>Решения суда;</p> <p>Разрешения на сброс загрязняющих веществ.</p>

Заключение эоаудитора будет содержать следующую информацию:

1. Выводы о соответствии природоохранной и производственной деятельности законодательству и нормативным актам.
2. Заключение о состоянии финансово-экономической отчетности,

учета, своевременности и величине текущих экологических платежей, целенаправленности использования капитальных средств, выделенных на охрану окружающей среды;

3. 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;

4. Результаты анализа темпов роста производства продукции и количества выбросов и сбросов загрязняющих веществ, потребления энергетических и материальных ресурсов;

5. Результаты сравнительного анализа основных показателей природоохранной и производственной деятельности аудируемого хозяйствующего субъекта.

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

7. Заключение о профессиональной компетентности работников природоохранных служб хозяйствующего субъекта, их обеспеченности современными техническими средствами контроля соблюдения допустимых величин загрязнения.

8. 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 [1].

Стандартная методика проведения экологического аудита, несмотря на все достоинства и возможности его применения, имеет ряд задач, которые необходимо решить для приведения методики экологического аудита к надлежащему виду:

1. Автоматизация процедуры проведения экологического аудита, то есть представление в более удобной и доступной форме не только для ЭВМ, но и для человека. Решение этой задачи позволит максимально повысить объективность и достоверность принимаемых решений по результатам аудита, снизить влияние субъективных факторов эколога.

2. Совершенствование методологической базы в области проведения экологического аудита, поскольку в настоящее время она является устаревшей или отсутствует вообще, что позволит экологическому аудиту стать одним из важнейших элементов системы управления качеством окружающей среды в организации.

3. Поскольку для определения комплексной оценки деятельности ор-

ганизации необходимо исследовать все аспекты его хозяйственной деятельности, экологический аудит должен объединять и расширять программы и методики уже существующих видов аудита – производственного, финансовой деятельности, аудита на соответствие.

Используя заключение эоаудитора можно решить конкретную проблему различными, часто альтернативными методами. В зависимости от радикальности принятого решения и остроты проблемы необходимые природо-охранные 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. Одним из важных факторов, способствующих развитию экологического аудита в мире, представляет процедура реализации программы. В процессе проведения эоаудирования устанoвление и наказание виновных не является главной целью.

Со стороны государства необходимо содействие в выявлении и противодействии недобросовестной конкуренции на рынке аудиторских услуг. Не так давно, советом по аудиторской деятельности были одобрены «Признаки недобросовестной конкуренции на рынке аудиторских услуг» (протокол № 18 от 23.09.2015).

Среди таких признаков – распространение аудиторской организацией недостоверных сведений о себе (о своих сотрудниках, масштабах деятельности, вхождении в сеть, результатах ВККР), пренебрежительные отзывы о конкурентах, незаконное использование чужих методических разработок, а также использование сведений, составляющих чужую коммерческую тайну (один из примеров – сопровождение сделки клиента, планирующего приобрести аудируемое лицо, в отношении которого в ходе аудита аудиторская организация получила конфиденциальную информацию, важную для такой сделки), завышение цены по договоренности с конкурентами и, наоборот, занижение цены на аудит путем демпинга или в параллель с завышением цен на консультационные услуги и другие. При этом документ не содержит количественных характеристик явления, именуемого демпингом.

В целом появление такого документа является большим шагом вперед, однако в нем остается еще много недостатков. Главной целью является адаптировать его к реальной практике работы аудиторов. Поэтому необходима постоянная работа над этим документом для осуществления постоянного мониторинга и анализа практики работы аудиторских организаций. Без решения задачи по обеспечению «прозрачности» российского рынка аудита это невозможно.

В Российской Федерации экологическое аудирование еще не нашло широкого применения. Причинами, которые сдерживают развитие аудита, являются несовершенство в законодательстве об экологическом аудите и отсутствие интереса заказчиков на осуществление квалифицированного экологического аудита. В настоящее время отсутствуют общепризнанные

понятия и определения в области экологического аудита и его элементов.

Перед Правительством РФ стоит задача не навязывать экологический аудит коммерческим организациям, не устанавливать широкий перечень оснований проведения обязательного экологического аудита, а развивать, прежде всего, добровольный экологический аудит, сделать его проведение выгодным, удобным инструментом управления охраной окружающей среды в организации.

Таким образом, независимый экологический аудиторский контроль в условиях экономических преобразований приобретает функции катализатора для активизации предпринимательской деятельности на принципах экологически безопасного и устойчивого развития. Одновременно с контрольными функциями экоаудит выполняет экономическую и экологическую экспертизу по привлечению капитала, развитию инвестиций, 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.

По нашему мнению, таким образом, экологический аудит является независимым исследованием аспектом хозяйственной деятельности организаций различных форм собственности для установления размера прямого или косвенного воздействия на состояние окружающей среды.

Список источников

1. Бабина Ю.В., Бобров А.Л. *Основы экологического аудита*. Москва, Диалог-МГУ, 2000.
2. Гогаева М.Т. Экологический аудит как элемент механизма принятия экологически значимых решений // *Вестник Северо-Осетинского государственного университета имени Коста Левановича Хетагурова*, 2010, по. 4, с. 79-87.
3. Жарылгасова Б.Т., Суглобов А.Е. *Международные стандарты аудиторской деятельности*. Москва, Экономистъ, 2007.
4. Коробейникова Л.С., Гарманов А.В. Деятельность в области охраны окружающей среды как предмет экологического анализа // *РИСК: Ресурсы, информация, снабжение, конкуренция*, 2010, по. 4, с.40-46.
5. Коробейникова Л.С. Экологический аудит как составляющая контрольно-аналитического обеспечения природоохранной деятельности корпоративной организации // *Современная экономика: проблемы и решения*, 2012, по.4, с.89-103.
6. Кривощепова В.В. Экологический аудит в энергетике // *Энергобезопасность и энергосбережение*, 2010, по. 4, с. 3-6.
7. Панина И.В. Риски существенного искажения финансовой отчетности хозяйствующего субъекта // *Экономический анализ: теория и практика*, 2007, по. 8 (89), с. 31-37.
8. Саенко К.С. Экологический аудит в системе аудиторских процедур хозяйственной деятельности // *Аудит и финансовый анализ*, 2010, по. 1, с. 221-230.
9. Сергеева Т.В. *Экологический аудит*. Москва, ЮНИТИ, 2005.
10. Серов Г.П. *Экологический аудит и экоаудиторская деятельность*. Москва, Дело, 2008.
11. Филобокова Л.Ю. Экологический аудит: методологические подходы к управлению и оценке эффективности природоохранной политики // *Экономический анализ: теория и практика*, 2008, по. 17, с. 12-21.
12. Филобокова Л.Ю. Экологический аудит в системе устойчивого развития региона // *Управление экономическими системами: электронный научный журнал*, 2010, по. 22, с. 90-99.

ORGANIZATIONAL ASPECTS OF ENVIRONMENTAL AUDIT AS A COMPONENT OF MANAGEMENT: PRINCIPLES, METHODS, DOCUMENTATION

Tkacheva Maria Viacheslavovna, graduate student

Voronezh State University, University sq., 1, Voronezh, Russia, 394018; e-mail: podgaynaya@rambler.ru

Purpose: justify the role of ecological audit as part of the control and analytical support for environmental activities of the organization.

Discussion: environmental audit is the main mechanism for the protection of the environment and environmental quality is a measure of efficiency. The economic mechanism of environmental control is a complex multi-level system of relations between the economic entities themselves and the parent bodies. Environmental audit included organizational and economic environmental factors should be basis in this communication. *Results:* we justified role of economic audit as part of the control and analytical support for environmental activities, and identified the main areas of the audit, performers and stages of implementation.

Keywords: environmental control, auditing, environmental auditing, unfair competition in the market for audit services.

References

1. Babina Iu.V., Bobrov A.L. *Osnovy ekologicheskogo audita*. Moscow, Dialog-MGU, 2000. (In Russ.)
2. Gogaeva M.T. Ekologicheskii audit kak element mekhanizma priniatiia ekologicheskii znachimykh reshenii. *Vestnik Severo-Osetinskogo gosudarstvennogo universiteta imeni Kosta Levanovicha Khe-tagurova*, 2010, no. 4, pp. 79-87. (In Russ.)
3. Zharylgasova B.T., Suglobov A.E. *Mezhdunarodnye standarty auditoriskoi deiatel'nosti*. Moscow, Ekonomist", 2007. (In Russ.)
4. Korobeinikova L.S., Garmanov A.V. Deiatel'nost' v oblasti okhrany okru-zhaiushchei sredy kak predmet ekolo-gicheskogo analiza. *RISK: Resursy, in-formatsiia, snabzhenie, konkurentsiia*, 2010, no. 4, pp. 40-46. (In Russ.)
5. Korobeinikova L.S. Ekologicheskii audit kak sostavliaiushchaia kontrol'no-analiticheskogo obespecheniia priro-dookhrannoi deiatel'nosti korporativnoi organizatsii. *Sovremennaia ekonomika: problemy i resheniia*, 2012, no. 4, pp. 89-103. (In Russ.)
6. Krivoshchepova V.V. Ekologicheskii audit v energetike. *Energobezopasnost' i energosberezhenie*, 2010, no. 4, pp. 3-6. (In Russ.)
7. Panina I.V. Riski sushchestvennogo iskazheniia finansovoi otchetnosti kho-ziaistvuiushchego sub"ekta. *Ekonomicheskii analiz: teoriia i praktika*, 2007, no. 8 (89), pp. 31-37. (In Russ.)
8. Saenko K.S. Ekologicheskii audit v sisteme auditoriskikh protsedur kho-ziaistvennoi deiatel'nosti. *Audit i finansovyi analiz*, 2010, no. 1, pp. 221-230. (In Russ.)
9. Sergeeva T.V. *Ekologicheskii audit*. Moscow, IuNITI, 2005. (In Russ.)
10. Serov G.P. *Ekologicheskii audit i ekoauditorskaia deiatel'nost'*. Moscow, Delo, 2008. (In Russ.)

11. Filobokova L.Iu. Ekologicheskii audit: metodologicheskie podkhody k upravleniiu i otsenke effektivnosti prirodookhrannoi politiki. *Ekonomicheskii analiz: teoriia i praktika*, 2008, no. 17, pp. 12-21. (In Russ.)

12. Filobokova L.Iu. Ekologicheskii audit v sisteme ustoichivogo razvitiia regiona. *Upravlenie ekonomicheskimi sistemami: elektronnyi nauchnyi zhurnal*, 2010, no. 22, pp. 90-99. (In Russ.)