

Акимбаева К.Т.,  
Жумабаева М.Д.

**Необходимость развития  
экологического аудита  
в Казахстане**

В условиях развития рыночных отношений в Казахстане все большую остроту приобретают проблемы, связанные с воздействием на окружающую среду. В частности, вопросы оценки наносимого ей ущерба и оценки риска от этого ущерба встают как перед самими природопользователями, так и перед государственными институтами, проводящими контроль, частными и общественными организациями. Приход в Казахстан нового экономического порядка характеризуется необходимостью пересмотра роли и значения старых экономических инструментов в государственной политике, а также внедрения новых эколого-экономических понятий, как экологический аудит. В то время как в странах Запада уже существует теоретический и практический опыт его применения, Казахстан еще только начинает внедрять данную технологию. В ходе этого процесса проявляются отсутствие нормативно-правовой базы, нехватка методик и отсутствие практики, острый дефицит информации, литературы и исследований по этим вопросам.

**Ключевые слова:** экология, аудит, оценка, экологический кодекс, процедуры аудита.

Akimbaeva K.T.,  
Zhumabayeva M.

**The necessity of environmental  
audit development in Kazakhstan**

With the development of market relations in Kazakhstan problems associated with the impact on the environment are becoming increasingly acute. In particular, assessment of the damages and risk evaluation issues arise to nature managers as well, as to the state institutions, private and public organizations. A new economic order arrival in Kazakhstan is characterized by the need to review the role and significance of the old economic tools in public policy, as well as to introduce the new environmental and economic concepts such as environmental audit, etc. While Western countries already have theoretical and practical experience of its application, Kazakhstan is only beginning to implement this technology. Manifested lack of regulatory framework, procedures and practice, an acute shortage of information, literature and researches on these issues are becoming apparent during this process.

**Key words:** ecology, audit, evaluation, the environmental code, the audit procedures.

Акимбаева Қ.Т.,  
Жумабаева М.Д.

**Қазақстанда экологиялық  
аудитті дамытудың қажеттілігі**

Қазақстанда нарықтық қатынастардың әрі қарай дамуы қоршаған ортаға тигізетін әсерімен байланысты өткір проблемалар туындатып отыр. Атап айтқанда, залалды бағалау сұрақтары және тәуекелдерді бағалау, басқару элементтерін жүзеге асыратын мемлекеттік мекемелер, жеке және қоғамдық ұйымдарға ғана емес, осы кәсіпорындардың өздеріне де қиындықтар туғызуда. Қазақстанда жаңа экономикалық тәртіпті енгізу ескі мемлекеттік саяси-экономикалық құралдарды қайта қарастырып қана қоймай, сондай-ақ экологиялық аудит сияқты жаңа экологиялық және экономикалық ұғымдарды енгізудің рөлі мен маңызын түсіне білу қажеттілігімен сипатталады. Батыс елдерінде қазірдің өзінде оны қолданудың теориялық және практикалық тәжірибесі бар, ал Қазақстан тек осы технологияны енді жүзеге асыра бастады. Осы үдіріс кезінде нормативтік базаның болмауы, әдістемелер мен тәжірибенің болмауы, әдебиеттер, ақпарат және осы мәселелер бойынша ғылыми-зерттеу тапшылығы көрінеді.

**Түйін сөздер:** экология, аудит, бағалау, экологиялық кодекс, аудиторлық процедуралар.

## НЕОБХОДИМОСТЬ РАЗВИТИЯ ЭКОЛОГИЧЕСКОГО АУДИТА В КАЗАХСТАНЕ

В Послании Президента страны Н. Назарбаева народу Казахстана «Новый политический курс состоявшегося государства» была представлена Стратегия «Казахстан-2050», в которой среди десяти глобальных вызовов XXI века указаны угроза глобальной продовольственной безопасности, острый дефицит воды, глобальная энергетическая безопасность, истощаемость природных ресурсов.

Дальнейшее развитие нашей страны предполагает диверсификацию экономики, создание эффективных производств, экологических и ресурсосберегающих технологий. Одним из важных экономических рычагов в системе экологического менеджмента может служить процедура экологического аудита предприятий, деятельность которых связана с негативным воздействием на окружающую среду и здоровье людей. Такой аудит предусмотрен нормами действующего природоохранного законодательства.

Экологический кодекс РК содержит соответствующий раздел, в котором сведены нормы, определяющие виды, условия, состав и особенности его применения [1]. Для многих хозяйствующих объектов Казахстана сегодня экологический аудит не только норма закона, но и способ подтверждения эффективности работы систем экологического менеджмента, природоохранных мероприятий и подтверждение соответствия требованиям национального законодательства.

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 [2].

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:

- определение соответствия хозяйственной деятельности предприятия природоохранному законодательству (аудит соответствия);

- оценка эффективности управления, соответствия сформированной внутренней системы управления и корпоративной политики, установление степени экологического риска, связанного с деятельностью предприятия (аудит управления);

- 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);

- 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);

- оценка опасности отходов производства путем их рекуперации, утилизации, размещения и захоронения (аудит обращения с отходами);

- оценка рационального использования территории под различные объекты с целью создания оптимальной экологической ситуации (аудит территорий);

- оценка энергопотребления и возможных путей его снижения (аудит энергосбережения);

- 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);

- оценка необходимых затрат на экологические аспекты деятельности при инвестировании реконструкции, расширения, перепрофилирования, закрытии предприятия (инвестиционный экологический аудит);

и другие.

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 [3].

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.

Аудит отличается самостоятельностью определения форм и методов аудиторской проверки на основе требований законодательства и условий договора с экономическим субъектом. А также независимостью от любой третьей стороны, собственника и руководителя аудиторской фирмы и возможностью организовать аудит на принципах предпринимательской деятельности:

с получением прибыли, при риске и объеме имущественной ответственности, в зависимости от организационно-правовой формы аудиторской фирмы [4].

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.

На сегодняшний момент нормативная правовая база в сфере экологического аудита в ноябре 2013 года была дополнена Модельным законом «Об экологическом аудите», принятым Постановлением Межпарламентской ассамблеи государств-участников Содружества Независимых Государств в качестве рекомендательного законодательного акта. Однако наличие пробелов в формулировках, отсутствие необходимых подзаконных актов, регламентирующих процедурные вопросы, привели к тому, что ряд статей Экологического кодекса РК пока не работает (к примеру, статьи 82 и 89 в части применения типового плана экологического аудита, контрольной и регулирующей деятельности палаты экологических аудиторов).

Республиканское общественное объединение «Национальная экологическая аудиторская палата» в своей деятельности руководствуется Экологическим кодексом РК. Оно объединяет авторитетные экологические аудиторские организации, а также индивидуальных аудиторов. Благодаря формированию правовой базы практика природоохранной деятельности через процедуру экологического аудита приобрела новые рычаги влияния на деятельность крупных компаний, наносящих ущерб среде и здоровью людей. Палата регулирует деятельность экологических аудиторов и экологических аудиторских организаций, разрабатывает на основе международной практики стандарты экологического аудита в соответствии с законодательством республики. В соответствии с требованиями Экологического кодекса членство экологических аудиторских организаций в палате экологических аудиторов является обязательным.

В то же время текущая деятельность многих экологических аудиторских организаций и аудируемых субъектов не в полной мере соответствует требованиям Экологического кодекса РК. В частности, при проведении экологического аудита стороны не руководствуются типовой формой плана проведения экологического

аудита, утвержденной палатой экологических аудиторов. Уполномоченным органом в области охраны окружающей среды выданы десятки лицензий экологическим компаниям на право проведения экологического аудита, однако требование об обязательном членстве в палате экологических аудиторов во многих случаях не выполняется, что в дальнейшем может привести к отмене полученных результатов аудита.

Комитет экологического регулирования и контроля Министерства охраны окружающей среды рекомендовал более полно использовать права, предоставленные законодательством палате как независимой некоммерческой организации, самостоятельно разрабатывать и внедрять необходимые регулирующие документы. Это в полной мере соответствует тенденции передачи ряда контрольных функций от государственных органов самоуправляющимся, негосударственным структурам. В связи с этим национальная палата экологических аудиторов разработала и утвердила типовой план проведения экологического аудита, приступила к ведению реестра выполненных аудиторских работ членами палаты, разработала порядок проведения экологического аудита. Кроме того, подготовлены предложения по дальнейшему развитию природоохранного законодательства в плане совершенствования тендерных процедур, учитывающих обязательный характер членства в палате экологических аудиторов, использование типового плана проведения экологического аудита, квалификации и аттестации экологических аудиторов.

Если раньше такой аудит применялся крайне редко, то сейчас ежегодно проходят десятки экологических аудитов, инициированных как проверяющими органами, так и самими предприятиями. Безусловно, широкое его внедрение должно стать общепринятой практикой, что будет способствовать решению задач, поставленных перед нами в долгосрочной Стратегии «Казахстан-2050», по рациональному использованию природных ресурсов, охране природы и здоровью казахстанцев.

Итак, можно назвать ряд аргументов в пользу того, зачем предприятию нужен экологический аудит:

Во-первых, быстрое развитие правовой базы в сфере экологического менеджмента и экологическою аудита заставит администрацию предприятий-природопользователей ввести и сертифицировать собственную службу по охране окружающей среды, разработать природо-

охранную политику и систему управления природопользованием.

Во-вторых, ужесточение санкций и применение экономических механизмов природопользования делает все более накладными нарушения экологических требований, высокую материалоемкость, энергоемкость и экологическую опасность продукции. Перенос бремени налогообложения на потребляемые природные и иные ресурсы заставит переходить на малоотходные, маловодные технологии, стремиться к получению экологического сертификата. Последнее является также условием конкурентоспособности продукции на мировом рынке.

В-третьих, выпускать экологически чистую продукцию с использованием аналогичных технологий будет престижно и экономически выгодно. Уже сейчас невозможно получить кредит в зарубежных банках без прохождения процедуры экологического аудита и сертификации продукции. Кроме того, ЕС устанавливает ограничения по поступлению на европейский рынок товаров, не имеющих экологического сертификата.

В-четвертых, наведение должного порядка на предприятии в системе управления охраной окружающей среды и ресурсопользованием позволит оптимизировать отношения администрации предприятия с природоохранными органами, органами власти и населением, упорядочить технологические процессы и в итоге снизить антропогенную нагрузку на природную среду и на степень влияния этой нагрузки на здоровье персонала предприятия и населения.

В-пятых, инициативным аудитом администрация предприятия заслужит имидж новаторства и доброй воли, что немаловажно в достижении политических целей его руководителей.

В-шестых, лучше провести аудит добровольно, получив от аудиторов конфиденциальную информацию и используя ее в профилактических целях, чем ждать комплексной проверки (или обязательного аудита), что неизбежно приведет к применению санкций. Конфиденциальность добровольного аудита позволит устранить имеющиеся нарушения и избежать штрафов и пени, взыскиваемых налоговой инспекцией только при обнаружении нарушений госорганами. При добровольном заявлении о нарушениях санкции не применяются.

В целом, экологический менеджмент и экологический аудит, несмотря на все их преиму-

щества, реализованные в других промышленно развитых странах, в Казахстане находятся на начальном этапе развития. Необходимость их широкого внедрения обусловлена прежде всего тем, что экологические показатели становятся все более весомым фактором конкурентной борьбы, а также тем, что усиливаются административные и экономические санкции за нарушение требований законодательства в области охраны окружающей среды и экологических стандартов.

Развивающиеся в Казахстане процессы перехода к рыночным экономическим отношениям, рост заинтересованности в финансировании разнообразных проектов иностранными инвесторами требуют применения общепринятых в мировой практике экологических процедур.

Деятельность в области экологического менеджмента может сыграть особую роль в развитии инвестиционных процессов. Уже сегодня западные инвесторы начинают требовать от отечественных предприятий подтверждения не только экономической, но и экологической состоятельности. Эффективная деятельность предприятия в сфере экологического менеджмента рассматривается как основная гарантия экологической безопасности и возможности управления экологическими рисками в процессе проектирования, строительства и эксплуатации промышленных объектов.

Все перечисленные преимущества и возможности экологического менеджмента могут быть реализованы любым казахстанским предприятием при условии открытости деятельности и демонстрации всем заинтересованным лицам и сторонам собственной экологической политики, целей и задач; соответствия достигнутых результатов поставленным целям и задачам; последовательного (из года в год) улучшения во всех приоритетных экологических аспектах деятельности, где это практически достижимо.

В целом, развитие деятельности в области экологического менеджмента позволит не только решать конкретные экономические и природоохранные задачи, стоящие перед отдельными предприятиями и страной в целом, но и вовлечь неиспользуемый потенциал Казахстана (в том числе культурный, интеллектуальный, предпринимательский) в решение национальных и мировых экологических проблем.

### Литература

- 1 Кодекс Республики Казахстан от 9.01.2007 г. №212 (с изменениями и дополнениями по состоянию на 12.01.2016 г.)
- 2 Серов Г.П. Экологический аудит. Концептуальные и организационно-правовые основы. – М.: Экзамен, 2008. – 448 с.
- 3 Потравный И.М. Экологический аудит: проблемы становления и развития// Бухгалтерский учет и аудит. – 2009. – №10. – С. 15-20.
- 4 Сорокин Н.Д. Вопросы экологического аудита. – СПб.: Экополис и культура, 2011. – 352 с.

### References

- 1 Kodeks Respybliki Kazakstan ot 9.01.2007 g. №212 (s izmeneniami i dopolneniami po sostoianiy na 12.01.2016 g.)
- 2 Serov G.P. Ekologicheskij audit. Konseptualnie i prganizasionno-pravovie osnovi. – M.: Ekzamen, 2008. – 448 s.
- 3 Potravnij I.M. Ekologicheskij audit: problem stanovlenia i razvitia// Bykgalterskij yhet i audit. – 2009. – №10. – s. 15-20.
- 4 Sorokin N.D. Voprosi ekologicheskogo audita. – SPb.: ekopolis i kulytura, 2011. – 352 s.