



Экологический аудит в системе управления эколого-экономическими рисками

А. В. Глущенко,
*доктор экономических наук,
профессор,*
Е. П. Кучерова,
кандидат экономических наук,
Е. А. Долганова,
*кандидат экономических наук,
Волгоградский государственный
университет,
audit415@yandex.ru*

Для создания эффективной системы управления окружающей средой, отвечающей возросшим современным требованиям экологической безопасности, среди прочих условий необходимо применение общепринятых в мировой практике соответствующих процедур и, в частности, экологического аудита [2], который является инструментом обеспечения экологической безопасности и устойчивого развития.

Принято считать, что в мире экологический аудит появился на рубеже 1970–80-х годов в странах Европы и США, где впервые начал использоваться для проверки соответствия деятельности организаций экологическим требованиям законов, законодательных актов и нормативов. В частности, в странах Европейского Союза директива об экологическом аудировании была принята в 1982 году, национальное агентство по охране окружающей среды США разработало концепцию экологического аудирования федеральных агентств в 1984 году.

На сегодняшний день экологический аудит получил широкое распространение в странах Европы и США. Он применяется для решения проблем ликвидации отходов производства и потребления, обеспечения безопасности производимых продуктов, борьбы с профессиональными болезнями. Более того, в этих странах его стали применять в управлении окружающей средой и для снижения рисков финансового рынка [4]. Также там приняты националь-

ные стандарты и специальные законодательные акты в области экологического аудита.

В нашей стране экологический аудит появился значительно позже, стал применяться лишь с 1993 года и представляет новое направление аудиторской деятельности. Сегодня экологический аудит является действенным процессом управления окружающей средой, выявления существующих и потенциальных экологических проблем действующих промышленных производств. В 1998 году Госкомэкологией был принят ряд правовых актов в области экологического аудита, в том числе установивших правила аттестации. В настоящее время в России существует несколько некоммерческих организаций, выполняющих функцию аттестации экологических аудиторов.

Основными нормативными документами являются международные экологические стандарты серии ISO 14000. В нашей стране в сфере регулирования экологического аудита действуют национальные стандарты ГОСТ Р ИСО серии 14000 по формированию системы экологического аудита и стандарт ГОСТ Р ИСО 19011, устанавливающий требования к аудиту систем менеджмента качества и систем экологического менеджмента [5].

Статья 1 Федерального закона от 10.01.02 № 7-ФЗ "Об охране окружающей среды" дает определение экологического аудита: экологический аудит — это незави-

Экологический аудит является действенным процессом управления окружающей средой, выявления существующих и потенциальных экологических проблем действующих промышленных производств

Экологический аудит приобретает все большую актуальность, поскольку его проведение может существенным образом повлиять на экономические и природоохранные аспекты деятельности хозяйствующего субъекта

симая, комплексная, документированная оценка соблюдения юридическим лицом или индивидуальным предпринимателем требований, в том числе нормативов и нормативных документов, федеральных норм и правил в области охраны окружающей среды, требований международных стандартов и подготовка рекомендаций по улучшению такой деятельности.

Иными словами, экологический аудит представляет собой независимую профессиональную экспертизу состояния и результатов функционирования хозяйствующего субъекта независимо от форм собственности и масштабов деятельности для установления степени его прямого или косвенного воздействия на окружающую среду. Экологический аудит способствует выявлению правонарушений и недочетов в деятельности организации, что, в свою очередь, позволяет сэкономить денежные средства при разрешении той или иной экологической проблемы организации [1].

Сегодня экологический аудит, являясь в основном процедурой добровольной, широко используется предприятиями и частными инвесторами для получения объективной оценки экологической деятельности предприятия. Вместе с тем иногда проведение регулярного экологического аудита предприятия является обязательным условием, например, при предоставлении кредитов крупными международными финансовыми организациями. Кроме того, обязательный экологический аудит проводится в случае процедуры банкротства предприятия, при приватизации государственных и муниципальных предприятий, при проведении обязательного экологического страхования, при подготовке инвестиционных проектов, когда это предусмотрено условиями инвестирования.

В силу п. 27 Указа Президента РФ от 19.04.17 № 176 "О Стратегии экологичес-

кой безопасности Российской Федерации на период до 2025 года" создание системы экологического аудита является одним из механизмов для обеспечения экологической безопасности в России, основная цель которого — своевременное предотвращение экологического и экономического ущерба, возникающего в результате нерационального использования природных ресурсов и загрязнения окружающей среды.

Экологическая безопасность Российской Федерации, в свою очередь, является составной частью национальной безопасности в целом и ориентирована на реализацию осуществляемых в Российской Федерации экологических преобразований.

Экологический аудит приобретает все большую актуальность, поскольку его проведение может существенным образом повлиять на экономические и природоохранные аспекты деятельности хозяйствующего субъекта, стать важным фактором экономического развития предприятия. В мировой практике система экологического аудирования позволяет:

- произвести оперативный контроль производственной деятельности предприятия с экологической точки зрения, дать объективную оценку степени воздействия и прогнозирование экологических последствий деятельности хозяйствующего субъекта на окружающую среду;
- получить объективную и полную информацию о соответствии деятельности предприятия действующему законодательству в экологической сфере;
- идентифицировать экологические проблемы предприятия;
- снизить эколого-экономические, эколого-социальные риски, экологические платежи, предотвратить локальные экологические проблемы и чрезвычайные ситуации на предприятии;

Результаты и рекомендации экологического аудита используются предприятиями для совершенствования управления охраной окружающей среды, а также управления эколого-экономическими рисками

- более эффективно и рационально использовать сырьевые и энергетические ресурсы, уменьшая тем самым отрицательное воздействие действующего производства на окружающую среду;
- оценить эффективность системы экологического менеджмента на предприятии;
- повысить финансовую устойчивость и инвестиционную привлекательность организации;
- сформировать подробную программу, стратегию и тактику предприятия по снижению негативного воздействия на окружающую среду;
- приблизиться предприятиям страны к международным экологическим стандартам.

К основным задачам экологического аудита, на наш взгляд, можно отнести следующие (см. рис. 1).

Экологический аудит проводится в несколько этапов, схематически данный процесс представлен на рис. 2.

Результаты и рекомендации экологического аудита используются предприятиями для совершенствования управления охраной окружающей среды, а также управления эколого-экономическими рисками. Причем выявить их позволяют именно экологические аудиторские проверки.

Эколого-экономическими рисками для предприятия являются риски ущербов и экономических потерь, приводящие к сни-



Рис. 1. Задачи экологического аудита

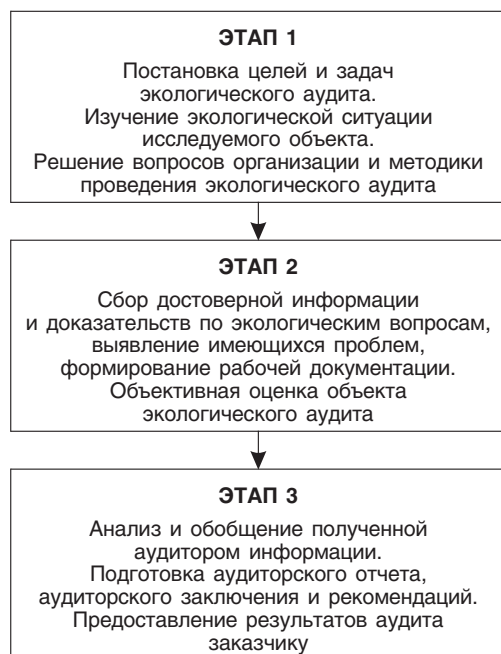


Рис. 2. Этапы проведения экологического аудита

жению эффективности производства продукции, которые возникают в результате экологических нарушений.

Данный вид нарушений связан с авариями, сверхнормативными выбросами загрязняющих веществ в окружающую среду, несоблюдением требований, установленных природоохранным законодательством.

Отметим, что катастрофы, аварии и затраты на восстановление окружающей среды, связанные с ними, могут быть предметом исков со стороны государственных надзорных органов, общественных организаций.

В соответствии с Конституцией РФ и действующим законодательством в нашей стране установлена уголовная ответственность хозяйствующих субъектов за экологические правонарушения, связанная с выплатой штрафов, компенсаций, а также лишением свободы.

При наступлении указанных выше нарушений можно говорить о наличии эколого-экономических рисков, поскольку по-

следствия могут быть оценены в стоимостном эквиваленте.

Между тем отечественная и зарубежная практика показывает, что даже при отсутствии аварий и катастроф эколого-экономические риски, связанные с обыденной хозяйственной деятельностью предприятий, могут быть чрезвычайно высоки. Поэтому именно процедура регулярного экологического аудита позволяет выработать экологически и экономически обоснованные управленческие решения и предложить мероприятия, направленные на снижение эколого-экономических рисков, уменьшение размеров возможного ущерба и вероятности наступления неблагоприятных событий.

Классификация эколого-экономических рисков продолжает во многом оставаться дискуссионным вопросом, однако большинство специалистов в этой области склоняется к делению эколого-экономических рисков на два вида:

- эколого-экономические риски внутреннего происхождения, связанные с отрицательным влиянием действующих предприятий на окружающую среду, например, ошибочные управленческие решения, допущенные в период функционирования объекта;

- внешние эколого-экономические риски, обусловленные воздействием неблагоприятных природных факторов на экономико-производственную и финансовую составляющую предприятий.

Эколого-экономические риски можно систематизировать по местам их возникновения, выделив эколого-природные и эколого-производственные риски. Эколого-природные вызваны воздействием внешних природных факторов на экономико-финансовое благополучие предприятий, к данной группе можно отнести стихийные природные бедствия, ухудшение природных

Процедура экологического аудита позволяет произвести оценку вероятности появления эколого-экономического риска в результате наступления неблагоприятного события

условий и т. п. К эколого-производственным относят отрицательные воздействия хозяйственных субъектов на природную среду, выражающиеся загрязнением биосферы токсичными отходами, нерациональным использованием сырьевых ресурсов и т. п.

Проведенное нами исследование позволило дополнительно выделить следующие эколого-экономические риски в зависимости от специфики хозяйственных процессов организации:

- производственные эколого-экономические риски, связанные с использованием основных средств предприятия, машин, оборудования с высоким загрязняющим воздействием на окружающую среду, а также использованием опасного сырья и материалов с экологической точки зрения и технологий, не соответствующим нормам природоохранного законодательства;
- эколого-экономические риски в системе маркетинга и реализации неблагоприятной продукции в плане экологии;
- финансовые эколого-экономические риски, обусловленные появлением обязательств у предприятия;
- инвестиционные эколого-экономические риски, определяемые с позиции влияния природозащитных мер и требований в сфере финансирования капитальных вложений.

В отношении оценки эколого-экономических рисков основу методологического инструментария формируют статистические методы, позволяющие судить о характере и структуре процессов природопользования на протяжении ряда лет, а также о влиянии на различные стадии цикла воспроизводства.

Эколого-экономические риски являются важной составляющей многих хозяйствующих субъектов, в связи с чем возникает большая потребность в проведении

экологического аудита. Практика показывает, что игнорирование экологических угроз при обосновании и принятии управленческих решений еще более усиливает эколого-экономические риски и связанные с ними различного рода потери [3].

Процедура экологического аудита позволяет произвести оценку вероятности появления эколого-экономического риска в результате наступления неблагоприятного события, а также определить структуру потенциального ущерба. Кроме того, экоаудирование способно предложить соответствующие инструменты по нейтрализации величины риска в целях снижения уровня потерь.

В соответствии со стоимостным толкованием понятия "эколого-экономический риск" используется показатель его количественной меры, который одновременно учитывает вероятность появления риска и величину возможных потерь. Показатель среднего эколого-экономического риска рассчитывается по следующей формуле:

$$R = \sum_{i=1}^n P_i X_i,$$

где R — количественная мера риска, руб.; P_i — вероятность появления риска в результате наступления неблагоприятного события; X_i — величина экономического ущерба, руб.; n — число возможных вариантов ущерба.

Управление эколого-экономическими рисками подразумевает выработку эффективного комплекса мер, существенно снижающих уровень риска, которому подвергается объект, разработку мероприятий, направленных на уменьшение материального ущерба, а также контроль за их исполнением.

Управление эколого-экономическими рисками происходит благодаря экологическому аудиту в несколько этапов.

На практике управление эколого-экономическими рисками происходит чаще всего по упрощенной схеме, когда в ходе аудита определяют риск, оценивают его, направляют финансовые средства на мероприятия по защите от него

1. Проводят идентификацию эколого-экономических рисков.
2. Оценивают вероятность наступления неблагоприятных экологических событий.
3. Определяют возможный ущерб, наступающий в результате неблагоприятных экологических событий.
4. Оценивают стоимостную меру эколого-экономического риска.
5. Разрабатывают и принимают меры по управлению и минимизации эколого-экономических рисков.
6. Проводят мониторинг внедрения мер по защите от риска.
7. Оценивают результаты по управлению эколого-экономическим риском.

Вместе с тем на практике управление эколого-экономическими рисками происходит чаще всего по упрощенной схеме, когда в ходе аудита определяют риск, оценивают его, направляют финансовые средства на мероприятия по защите от него.

Предложенный комплекс мероприятий по управлению эколого-экономическими рисками на основании результатов экологического аудита является одним из наиболее результативных инструментов управления данными рисками, средством их снижения и

повышения экологической безопасности во избежание правонарушений в перспективе.

Конечным результатом проведения экологического аудита на предприятии должен стать не просто мониторинг существующего уровня негативного воздействия хозяйственной деятельности субъекта на окружающую среду, а его оценка в долгосрочной перспективе, прогнозирование потенциальных экологических рисков ■

Литература

1. Герасимова Д. В. Экологический аудит: современное правовое регулирование, проблемы реализации // Молодой ученый. – 2017. – № 8. – С. 230-232. – URL <https://moluch.ru/archive/142/39967/> (дата обращения: 07.11.2018).
 2. Ильченко А. А. Экономическая оценка экологических рисков как инструмент экологического аудита в системе обеспечения экологической безопасности. // Вестник Саратовского государственного технического университета. 2009. Т. 1. – № 1. – С. 177–182.
 3. Пахомова Н. В., Малышков Г. Б. Модернизация российского экологического законодательства и импорт институтов: экономико-правовой анализ // Вестн.СПбГУ. Сер. 5. 2012. Вып. 3. – С. 20–35.
 4. Терлыч И. А., Гринь Е. А. Экологический аудит: зарубежный опыт и особенности применения в России // Право: современные тенденции: материалы III Международной научной конференции (г. Краснодар, февраль 2016 г.). – Краснодар: Новация, 2016. – С. 117–119.
 5. Чхутиашвили Л. В. Защита и гарантии экологических прав граждан в экологическом аудите Вестник университета им. О. Е. Кутафина (МГЮА) 2/2017. – С. 158–162.
 6. Яркова И. В., Глущенко А. В. Экологизация производства как фактор стратегического развития региона и промышленности. В сборнике: Стратегические ориентиры развития региональной экономики. Материалы VII ежегодной международной конференции [Электронный ресурс]. Под редакцией Е. Г. Руссковой, Е. А. Петровой. 2016. – С. 76–87.
- Исследование выполнено при финансовой поддержке РФФИ и Администрации Волгоградской области в рамках научного проекта № 18-410-343002.*

ВНИМАНИЕ!

Редакция журнала приглашает к сотрудничеству авторов в области бухгалтерского учета и налогообложения (желательно наличие публикаций)

Рукописи представляются объемом от 12000 до 24000 знаков в текстовом редакторе WORD. Авторам выплачивается гонорар

Тел.: (495) 614-73-06.

E-mail: kuzmin@buhgalt.ru

ЖУРНАЛ
Бухгалтерский учет