

ЭКОЛОГИЧЕСКИЙ АУДИТ: МИРОВОЙ ОПЫТ И ПРАКТИКА В УЗБЕКИСТАНЕ

DOI: <https://doi.org/10.52340/bal/2024.02.03>



Тулаходжаева Миновар

д.э.н., профессор

Председатель Совета Национальной Ассоциации бухгалтеров и аудиторов Узбекистана
<https://orcid.org/0009-0005-5346-6052>
E-mail: naaa.uz@mail.ru



Ходжаева Мутабар

к.э.н., доцент Ташкентского государственного экономического университета
ORCID:0000-0003-0374-1456

საშტატო

სტატია მიმოიხილავს ეკოლოგიური აუდიტის მეთოდოლოგიურ პრობლემებს და მის როლს გლობალური ეკოლოგიური პრობლემების დაძლევაში. ყურადღება გამახვილებულია ბუნებრივი რესურსების შენარჩუნებასა და გამოყენების სწორ მეთოდებზე, განსაკუთრებით უზბეკეთის რესპუბლიკაში. ნაშრომში განხილულია საერთაშორისო გამოცდილება და უზბეკეთში მიმდინარე ეკოლოგიური აუდიტის პრაქტიკა.

საკვანძო სიტყვები: ეკოლოგიური აუდიტი, აუდიტორის ამოცანები, ეკოლოგიური უსაფრთხოება.

АННОТАЦИЯ

В статье рассматриваются методологические проблемы экологического аудита, его роль в устранении последствий глобальных экологических нарушений, а также сохранении и рациональном использовании природных ресурсов в Республике Узбекистан. Особое внимание уделено международному опыту и практике внедрения экологического аудита в различных странах.

Ключевые слова: экологический аудит, задачи экологического аудита, экологический аудитор, природоохранная деятельность.



ОСНОВНОЙ ТЕКСТ

На новом этапе развития национальной экономики особое значение приобретает аудиторская деятельность, в том числе экологический аудит. В Узбекистане экологический аудит развивается динамичными темпами, способствуя обеспечению экологической безопасности и развитию социальной инфраструктуры. Для решения задач, предусмотренных в Стратегии действий по пяти приоритетным направлениям развития Республики Узбекистан на 2017-2021 годы, приняты важные нормативные акты. Среди них - Указ Президента Республики Узбекистан „О совершенство-

вании системы государственного управления в сфере экологии и охраны окружающей среды“, постановления Президента Республики Узбекистан «О мерах по обеспечению организации деятельности Государственного комитета Республики Узбекистан по экологии и охране окружающей среды» и „О мерах по кардинальному совершенствованию и развитию системы обращения с отходами на 2017-2021 годы“, Постановление Президента Республики Узбекистан, от 30.12.2021 г. № ПП-76 „О мерах по охране окружающей среды и организации деятельности государственных органов в сфере экологического контроля“[1].

Перспективы экономического развития страны нельзя рассматривать в отрыве от экологических проблем, антропогенного воздействия на окружающую среду. При этом результативность природоохранной деятельности не всегда адекватна затрачиваемым усилиям. В структурных изменениях, происходящих в экономике Узбекистана, существенное внимание уделено степени использования природных ресурсов и уровню загрязнения окружающей природной среды. В связи с этим в настоящее время особое значение приобретают экономические аспекты принятия экологических решений, то есть интеграция экологической и экономической политики. Интеграция Узбекистана в систему международной экологической безопасности, усиление требований законодательства в области охраны окружающей среды и рационального природопользования выдвигают на первый план задачу развития нового направления в аудиторской деятельности – экологического аудита, который становится одним из основных инструментов обеспечения устойчивого экономического развития страны. Экологический аудит, являясь инструментом повышения инвестиционной привлекательности и эффективности как для предприятий, так и всего реального сектора экономики, по мнению специалистов, позволит решать государственные задачи в области экологической безопасности страны. В условиях либерализации экономики все сильнее ощущается необходимость решения экологических проблем на национальном уровне.

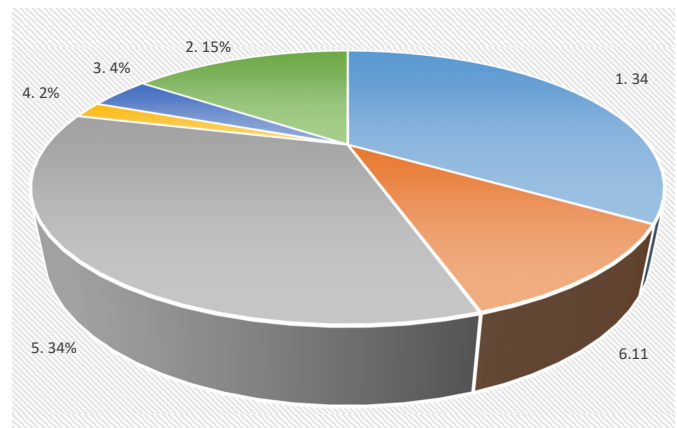
В современных условиях хозяйствования рациональное природопользование – это гарант обеспечения будущих потребностей общества за счет комплексного, экономически эффективного использования природных ресурсов с обязательным соблюдением требований по охране окружающей среды. Среди многочисленных проблем социально-экономического развития государства особую актуальность приобрела проблема сохранения благоприятной окружающей среды природно-ресурсного потенциала в целях удовлетворения потребностей ныне живущих и будущих поколений людей. Чрезвычайно неприемлемым для экологической и экономической безопасности Узбекистана является сохранение тенденций техногенного и природоемкого развития, перспектива которого видится в удорожании валового национального продукта из-за дополнительных экологических затрат.

Из общего объема выбросов в атмосферу от стационарных источников на:

1. Топливо-энергетический комплекс страны приходится 34%;
2. Нефтегазодобывающую и перерабатывающую промышленность – 34%;
3. Цветную металлургию – 15%;
4. строительную индустрию – 4%;
5. Химическую промышленность – 2%;
6. рочие сферы – 11% [2].

Рис. 1.

Доля отраслей промышленности в загрязнении атмосферного воздуха Республики Узбекистан



За годы независимости в республике наметилась тенденция к сокращению объемов выбросов загрязняющих веществ как от стационарных источников, так и от всех видов транспорта. Это обусловлено внедрением экологичных производств и необходимых природоохранных мер в структуру промышленных предприятий. На совещании Государственного комитета Республики Узбекистан по экологии и охране окружающей среды 2 февраля 2018 г. под председательством Президента Республики [3] рассмотрена работа по улучшению в стране экологической ситуации и охраны окружающей среды. На Государственный комитет Республики Узбекистан по экологии и охране окружающей среды [4] возложены широкие задачи по улучшению экологической ситуации в регионах страны, сбору, хранению, транспортировке, утилизации и переработке бытовых отходов. Принята комплексная программа по коренному улучшению обращения с бытовыми отходами на 2017-2021 годы с конкретным определением источников финансирования её реализации.

Задача интеграции Узбекистана в систему международной экологической безопасности, усиление требований законодательства в области охраны окружающей среды и рационального природопользования выдвигают на первый план развитие нового направления в аудиторской деятельности – экологического аудита, который становится одним из основных инструментов обеспечения устойчивого развития экономики.

Экологический аудит - независимая экологическая экспертиза деятельности действующих предприятий и других объектов, оказывающих негативное влияние на состояние окружающей среды, проводимая аудиторами (аудиторскими организациями) в порядке и на условиях, установленных Законом Республики Узбекистан «Об экологической экспертизе», Положением об экологическом аудите и другими актами законодательства. Задачами экологического аудита являются:

- обеспечение экологической безопасности организации;

- оценка природоохранной деятельности организации;
- определение путей и способов уменьшения риска вредного воздействия на окружающую среду хозяйственной и иной деятельности;
- определение правильности исчисления и уплаты экологических платежей организацией;
- определение необходимости совершенствования природоохранной деятельности организации;
- определение соответствия экологическим требованиям осуществляемой производственно-хозяйственной и иной деятельности;
- определение необходимости применения новых технологий производства и оборудования.

Экологический аудит получил распространение в Канаде, Великобритании, Швеции, США, Нидерландах и др. промышленно развитых странах. Так, в 1984 г. Национальным Агентством по охране окружающей среды США была разработана концепция аудирования для федеральных агентств, на основе которой несколько десятков федеральных агентств разработали собственные программы экологического аудита. В 1985 г. управление по экоаудиту и законодательству Министерства энергетики США провело аудирование своих основных объектов. При этом, например, NASA привлекал внешних консультантов. После крупнейших аварий на химических предприятиях в Великобритании (1974 г.) и Италии (1976 г.) была принята директива ЕЭС (1982 г.) об экологическом аудировании. Введение экологического аудита во Франции преследовало цели проверки безопасности производства и оказание помощи властям в принятии мер по изучению рисков и обеспечению безопасности. В Норвегии целью аудита стало усиление экологической деятельности в государственном и частном секторах в дополнение к традиционным инспекционным проверкам промышленных предприятий. Экологический аудит стали проводить при приобретении или передаче недвижимости. В США экологический аудит начали осуществлять в случаях возникновения конфликтов между предприятием (компанией)-нарушителем и Национальным Агентством по охране окружающей среды при осуществлении экологической программы на предприятии или несоответствия ее экологическому законодательству. При повторном нарушении законодательства применяется обязательное аудирование. Специализированный экологический аудит проводится по проблемам оценки опасности производимого продукта, минимизации отходов, вопросам профессиональных заболеваний, промышленной гигиены, контроля загрязнения конкретных природных сред и др. **Health, safety and environment audit** – аудирование по вопросам здоровья, безопасности и окружающей среды – также имеет широкое распространение [5]. Оценка и управление экологическими и социальными рисками и воздействиями является частью более широкого общего набора процедур, используемых клиентом для управления своими проектами. Они имеют важное значение для успешного и устойчивого исполнения этих

проектов. В Стандарте деятельности 1 подчеркивается важность управления экологической и социальной результативностью деятельности (в том числе, в области труда, здоровья и безопасности) в течение всего срока инвестиции. Эффективная система оценки и управления позволяет постоянно повышать экологические и социальные показатели деятельности и может привести к улучшению экономических, финансовых, социальных и экологических результатов [6].

В Узбекистане Закон „Об экологическом аудите“ Принят Законодательной палатой 26 декабря 2020 года, одобрен Сенатом 12 марта 2021 года. Экологический аудит - систематическая, документированная, независимая оценка хозяйственной и иной деятельности субъекта экологического аудита, проводимая экологической аудиторской организацией на предмет соблюдения требований нормативных документов в области технического регулирования и нормативно-правовых актов в области охраны окружающей среды и рационального использования природных ресурсов.

Экологический аудит может проводиться в добровольной или обязательной форме.

Экологический аудит в отношении деятельности субъектов экологического аудита с низким или незначительным (локальным воздействием) риском воздействия на окружающую среду проводится в добровольном порядке.

Субъекты экологического аудита, относящиеся к высокому и среднему риску воздействия на окружающую среду, подлежат обязательному ежегодному экологическому аудиту.

Перечень видов деятельности по степени риска воздействия на окружающую среду устанавливается Кабинетом Министров Республики Узбекистан.

Добровольный экологический аудит проводится по инициативе заказчика экологического аудита.

Обязательный экологический аудит проводится в отношении всей деятельности субъекта экологического аудита в области охраны окружающей среды и рационального использования природных ресурсов.

Экологические аудиторские организации подлежат государственной регистрации в Агентстве государственных услуг при Министерстве юстиции Республики Узбекистан.

Договор об оказании экологических аудиторских услуг заключается исключительно при наличии полиса страхования гражданской ответственности экологической аудиторской организации.

Экологический аудит проводится по решению собственника объекта хозяйственной и иной деятельности. Экологический аудит проводится за счет средств заказчика. Основанием для проведения экологического аудита являются решение (приказ или распоряжение) заказчика о проведении экологического аудита, а также договор, заключенный между заказчиком и экологической аудиторской организацией. В решении о проведении экологического аудита указываются причины,

период его проведения, перечень вопросов, связанных с деятельностью организации по охране окружающей среды и природопользованию, необходимость создания соответствующих условий для организации и проведения экологического аудита, размеры и условия оплаты за аудиторские услуги, ответственные лица и другие вопросы.

Срок проведения экологического аудита определяется договором, заключенным между заказчиком и экологической аудиторской организацией.

В установленный договором срок должно быть обеспечено проведение полного анализа объекта экологического аудита и представление заказчику объективного и всестороннего заключения (отчета).

Работа по комплексному обследованию объектов экологического аудита заказчика осуществляется экологическим аудитором экологической аудиторской организации. После заключения договора экологическая аудиторская организация разрабатывает и согласовывает с заказчиком план проведения экологического аудита, содержащий этапы его проведения, с указанием необходимых мероприятий.

Экологические аудиторские организации при проведении экологического аудита в соответствии с договором могут применять международные стандарты аудита. Аудиторскими организациями в рамках экологического аудита определяется:

- соблюдение требований законодательства и нормативных документов в области технического регулирования в сфере охраны природы и рационального использования природных ресурсов в комплексах, цехах, участках, агрегатах и иных объектах хозяйствующего субъекта;
- выполнение государственных и иных экологических программ, направленных на рациональное использование природных ресурсов, охрану окружающей среды и обеспечение экологической безопасности;
- ситуации, которые могут привести к загрязнению окружающей среды, нерациональному использованию предоставленных природных ресурсов и создавать угрозу жизни и здоровью граждан;
- наличие утвержденных экологических нормативов и их соответствие законодательству, нормативным документам в области технического регулирования в сфере охраны окружающей среды и рационального использования природных ресурсов;
- соблюдение норм, установленных в разрешительных документах в сфере природопользования и недропользования, а также экологических нормативах воздействия на окружающую среду;
- наличие, точность и эффективность работы измерительных приборов, устройств, оборудования и сооружений по очистке выбросов и сбросов в окружающую среду от загрязняющих веществ;
- достоверность данных мониторинга, учета, составления установленной отчетности по вопросам охраны окружающей среды и природопользования и внесения компенсационных выплат.

Аудиторская организация может изучать и другие материалы, касающиеся природоохранной деятельности объекта экологического аудита, для представления заказчику объективного и всестороннего заключения (отчета). Аудиторская организация осуществляет замеры, отбор и анализ проб, необходимых для определения соответствия деятельности объекта экологическим требованиям. Замеры, отбор и анализ проб должны быть проведены в соответствии с методиками и нормативами, установленными специально уполномоченными органами в области экологического контроля. Аудиторская организация осуществляет оценку воздействия объекта на окружающую среду в соответствии с требованиями, установленными для государственной экологической экспертизы. По результатам экологического аудита оформляется отчет в форме заключения.

Результаты исследования показали, что в нормативных документах и специальной литературе вопросы теории и методологии экологического аудита недостаточно изложены.

По результатам проведенного исследования нами разработаны следующие предложения и рекомендации по организации и проведению экологического аудита:

- научно обосновать объекты и критерии экологического аудита в целом по различным отраслям экономики;
- пересмотреть имеющиеся и разработать недостающие Национальные стандарты проведения экологического аудита, способы и приемы экологического аудита;
- в учебной литературе и практических пособиях предусмотреть разделы экологического аудита.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Указ Президента Республики Узбекистан Шавката Мирзиёев „О стратегии действий по дальнейшему развитию Республики Узбекистан“ (Собрание законодательства Республики Узбекистан, 2017 г., № 6, ст. 70) г. Ташкент, 7 февраля 2017 г., № УП-4947, ПП-76 от 30.12.2021;
2. Д. Джалалова, И. Маматрахимов „Экологический аудит как фактор снижения экологических рисков“. Журнал „BIZNES – ЭКСПЕРТ“ 30.06.2018 №6 (126);
3. Совещание Государственного комитета Республики Узбекистан по экологии и охране окружающей среды 2 февраля 2018 г. под председательством Президента Республики www.norma.uz;
4. О совершенствовании системы государственного управления в сфере. Указ Президента Республики Узбекистан от 21 апреля 2017 года №УП-5024 „О совершенствовании системы государственного управления в сфере экологии и охраны окружающей среды“;
5. Т.А. Трифонова. Экологический менеджмент. Учебное пособие / ВГУ, Владимир. – 291 с. 2003 г;
6. МФК (Международная финансовая корпорация) [IFC (International Finance Corporation)]; 2021. Environmental, Health, and Safety General Guidelines. Вашингтон (округ Колумбия): МФК [Washington, DC: IFC]. <http://www.ifc.org/ehsguidelines/>