Лекция 4

**Экологический аудит**

**Цель:** изучить правовые и организационные основы проведения ЭА, методологию

**План**

1 Понятие ЭА, развитие экоаудита.

2 Этапы проведения ЭА.

3 Схема проведения экоаудита

4 Заключение ЭА.

*Контрольные вопросы*

1 Что собой представляет ЭА?

2 В чем отличие ЭА от ОВОС, ЭЭ?

3 Каковы принципы проведения ЭА?

4 Каковы требования к экоаудиторам?

5 Какова последовательность операций в схеме проведения экоаудита?

6 Какие виды ЭА сложились и в чем их отличие?

*Литература*: [13, с.3-5], [14, с. 6-12]

**1 Понятие ЭА, развитие экоаудита.**

Экономический механизм экологического регулирования – сложная многоуровневая система отношений субъектов хозяйствования между собой и с вышестоящими органами. Связующим рычагом этих отношений является *экологический аудит (ЭА)* – инструмент, включающий в себя организационно-экономические факторы защиты окружающей среды. Он позволяет выбрать оптимальный вариант природоохранных сооружений, организовать информационно-аналитический контроль за состоянием и степенью эксплуатации природоохранной техники, дать экономическую оценку намечаемых технических и технологических усовершенствований.

Экологическое аудирование проводится на уровнях:

* государственных структур;
* транснациональных корпораций;
* отрасли(структурное – оценивается соответствие общему экологическому курсу отрасли; проблемное – аудит состояния решения конкретной экологической проблемы отрасли);
* территории(региона*);*
* муниципального образования;
* предприятия*.*

Концепция экологического аудита, разработанная в конце 70-х годов в США, впервые использовалась на практике для проверки соблюдения компаниями экологических требований законов, законодательных актов и нормативов.

Экологический аудит представляет собой комплексный, документированный верификационный процесс объективного выявления и оценки сведений для определения соответствия критериям проверки конкретных экологических мероприятий, видов деятельности, условий, управленческих систем или информации о них и информирования потребителя о полученных в ходе указанного процесса результатах.

Теория аудита на Западе ограничивается рассмотрением следующих видов аудита:

* *операционный аудит* – проверка процедур и методов функционирования компании в целях оценки ее производительности и эффективности;
* аудит на соответствие деятельности компании нормативным актам, и указаниям руководства (администрации), предписаниям;
* аудит бухгалтерской отчетности на ее соответствие законодательству и инструкциям по бухгалтерскому учету.

Необходимость оценки соответствия деятельности предприятия требованиям законодательства о безопасности, об охране окружающей среды, о рациональном природопользовании, о защите от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера обусловили развитие в России экологического аудита. Экологический аудит находит все большее применение как инструмент управления состоянием окружающей среды, базирующийся на результатах оценки и анализа природоохранной деятельности предприятий.

В качестве объекта экологического аудита рассматривается предприятие (организация, учреждение), осуществляющее промышленно-хозяйственную, оборонную и иные виды деятельности и активно взаимодействующее при этом с окружающей средой.

Предприятие при осуществлении основного вида деятельности, имеющее целью выпуск продукции, проведение работ (услуг), обязано обеспечить рациональное природопользование, охрану окружающей среды, а также собственную защищенность от негативного воздействия загрязненной окружающей среды.

Масштаб и вид воздействия предприятия на окружающую среду и, напротив, его устойчивость по отношению к воздействию со стороны загрязненного природного объекта существенно зависят от основного вида деятельности предприятия, от степени опасности ее для окружающих и окружающей среды.

Именно поэтому в процессе экологического аудита необходимо засвидетельствование соответствия законодательству, инструкциям и правилам природоохранной деятельности предприятия с учетом специфики основного вида его деятельности. Собственно аудиторская деятельность, элементом которой является экологический аудит отдельно взятого предприятия, обсуждается как вид предпринимательской деятельности и как отдельный вид деятельности в области охраны окружающей среды.

С другой стороны, проведение экологического аудита предприятия как элемента экологического менеджмента способствует пониманию его роли как инструмента повышения инвестиционной привлекательности аудируемого предприятия и предопределяет заинтересованность собственника (руководства) предприятия в его проведении. В данном случае проведение экологического аудита направлено на повышение эффективности деятельности аудируемого предприятия с позиций повышения эффективности природоохранной деятельности и экономической эффективности деятельности предприятия.

***Экологический аудит предприятия*** – независимое исследование всех аспектов хозяйственной деятельности промышленного предприятия любой формы собственности для установления размера прямого или косвенного его воздействия на состояние окружающей среды.

В рамках экологического аудита под ***экологической безопасностью предприятия*** понимается состояние защищенности его жизненно-важных интересов при осуществлении его производственной, оборонной и иных видов деятельности от угроз:

- со стороны природных объектов, естественные свойства которых изменены путем загрязнения, засорения в результате либо техногенной деятельности (при возникновении аварий катастроф, при осуществлении длительной хозяйственной, оборонной, военной и иных видов деятельности); либо преднамеренно (путем экологических диверсий, экологической агрессии); либо природных явлений и стихийных бедствий;

- необеспеченностью природными ресурсами, обусловленной уничтожением, порчей, истощением природных объектов.

Практика экологического аудита базируется на следующих принципах: поддержка экологического аудита и реагирование на его результаты со стороны руководства предприятия; независимость функций экологического аудита от проверяемой деятельности; обоснованный подбор аудиторов; определенность целей, сроков, ресурсов и периодичность экологического аудита; адекватность сбора, анализа, интерпретации и документирования результатов целям аудита; наличие процедур, обеспечивающих беспристрастное, четкое изложение результатов экологического аудита; наличие процедур, гарантирующих качество экологического аудита и конфиденциальность информации; ответственность аудитора за достоверность аудита.

Поскольку речь идет об исследовании всех аспектов хозяйственной деятельности предприятия, ЭА должен объединить и расширить программы и методики уже существующих видов аудита – производственного, экоаудита финансовой деятельности, аудита на соответствие.

**2 Этапы проведения ЭА.**

Инициирование проведения экоаудита осуществляется заказчиком (клиентом) на проведение экоаудита. При возникновении у клиента потребности в проведении экоаудита в той или иной области деятельности промышленного объекта, связанной с воздействием на окружающую среду, охраной окружающей средой и природопользованием, им формулируются цели и задачи экоаудита и избирается экоаудиторская фирма (или отдельные аудиторы-экологи). После этого клиент совместно с экоаудиторской фирмой или самостоятельно (в случае привлечения отдельных аудиторов-экологов) назначает Ведущего аудитора-эколога.

Для проведения работ по экологическому аудиту в каждом конкретном случае клиентом совместно с экоаудиторской фирмой создается группа аудита. В каждую группу по экоаудиту дополнительно включаются аудиторы-экологи или технические специалисты, эксперты, обладающие знаниями в области деятельности, в которой проводится аудиторская проверка, если ни один из аудиторов-экологов не обладает достаточными знаниями в проверяемой области деятельности. Число и состав членов группы определяется исходя из определенного клиентом периода времени, в течение которого должен быть проведен экоаудит, сложности аудируемого объекта и поставленных целей и задач перед экоаудитом.

Решение вопроса об использовании внешних или внутренних (являющихся сотрудниками аудируемой организации) членов группы экоаудита отдается на усмотрение клиента. Член группы экоаудита, выбранный из персонала аудируемой организации, не должен быть подотчетен тем лицам, которые несут ответственность за аудируемый объект рассмотрения.

На подготовительном этапе клиент и Ведущий аудитор проводят консультации с представителями аудируемого объекта, согласовывают цели и задачи экоаудита, критерии аудита и область распространения (охвата) экоаудита. В зависимости от объекта аудирования и сложности вопросов, возникающих при выполнении целей и задач экоаудита, поставленных клиентом, может возникнуть необходимость разработки комплексной Программы или Плана экологического аудирования для конкретного случая проведения экоаудита. Программа может охватывать широкий круг вопросов: от разработки и выбора нормативных документов, необходимых для проведения экоаудита, до создания методик оценки экологического риска и прогноза развития экологической ситуации на аудируемом объекте.

Разработка Программы для рассматриваемого объекта экоаудирования и конкретных целей и задач экоаудита может проводиться по отдельному договору между клиентом и экоаудиторской фирмой.

В случае проведения экоаудита с относительно узким кругом и охватом рассматриваемых вопросов можно ограничиться составлением Плана экоаудита.

Отличие Плана экоаудита от Программы экоаудита заключается в том, что План экоаудита включает более узкий перечень вопросов, относящихся в основном к графику экоаудита в конкретных условиях проведения экологического аудита на данном объекте.

Ведущий аудитор проводит предварительный обзор соответствующих документов аудируемого объекта и оценивает достаточность и адекватность информации для проведения экоаудита (программы, отчеты, руководства, требования, стандарты предприятия, рабочие журналы и т. д.). Если документация не удовлетворяет требованиям экоаудита, клиент должен быть официально информирован об этом. Работа по экоаудиту может быть продолжена только после получения соответствующего заключения от клиента.

На предварительном этапе определяются сроки проведения экоаудита, необходимые для этого материальные ресурсы, качественный и количественный состав группы экоаудита.

Результатом консультаций между участниками экоаудита (клиент - экоаудиторская фирма – Ведущий аудитор-эколог– промышленный объект) является заключение договора на проведение экоаудита.

В договоре отражаются все вопросы методики и техники проведения экоаудита.

Если клиент имеет дело с отдельными аудиторами-экологами, то он заключает трудовое соглашение с выбранной им группой аудиторов-экологов, в котором оговариваются те же условия проведения экоаудита, что и в договоре.

**3 Схема проведения экоаудита**

После заключения договора на предварительном этапе составляется План экоаудита, который должен быть достаточно гибким для внесения необходимых изменений на основе получаемой в процессе экоаудита информации. Так как по своему содержанию План является сокращенным вариантом Программы экологического аудита, то при наличии последней Ведущий аудитор совместно с клиентом решают вопрос необходимости разработки Плана экоаудита или использования вместо него Программы экологического аудирования.

В Плане экоаудита формируются этапы и виды конкретных работ с указанием для каждого этапа требований к содержанию, материалам, а также сроков и конкретных исполнителей. Кроме того, предусматриваются натурные обследования объекта.

План экоаудита готовит Ведущий аудитор-эколог совместно с членами группы по экоаудиту. Готовый план обсуждается с клиентом и представителями аудируемого предприятия. План включает три раздела. В первом разделе плана приводятся исходные данные для проведения экоаудита и определяется персональный состав группы по экоаудиту с распределением функций между ее членами. Во втором разделе плана приводится график проведения аудита. В третьем - излагается план организационно-технических мероприятий по обеспечению экоаудита.

План экоаудита в общем случае может включать следующее:

Часть 1. Информационные материалы:

а) цели и задачи экоаудита;

б) критерии экоаудита;

в) информация о членах группы по экоаудиту, в том числе о распределении обязанностей между членами группы;

г) перечень используемых программ экоаудита и основных законодательных и нормативных документов для экоаудита;

д) процедуры проведения экоаудита (возможны ссылки на них);

е) оглавление отчета по экоаудиту, срок его представления и адресаты рассылки.

Часть 2. График проведения работ:

а) разработка Программы экоаудита (если это необходимо);

б) проведение вводного совещания;

в) ознакомление с управлением окружающей средой на предприятии (экоменеджментом);

г) посещение выбранных для экоаудита подразделений (функциональных единиц, территорий);

д) ознакомление с результатами предыдущих экоаудитов (если таковые проводились), инспекционных проверок;

е) составление Протоколов экоаудита;

ж) составление Заключения по экоаудиту;

з) проведение финальной встречи;

и) составление отчета по экоаудиту;

к) организационно-технические мероприятия, осуществление которых необходимо для проведения экоаудита.

Рекомендуется следующая форма для второй части Плана экоаудита:

1) №№ п/п;

2) наименование действия;

3) начало;

4) окончание;

5) место проведения;

6) ответственный исполнитель;

7) участники;

8) чем заканчивается этап;

9) примечания.

Время начала и окончания каждого из этапов определяется Ведущим аудитором вместе с руководством предприятия и с учетом объема работ, которые должны быть выполнены, а также ожидаемых при этом трудозатрат.

Организационно-технические мероприятия, за выполнение которых отвечает администрация объектов (транспортное и жилищно-бытовое обеспечение работы аудиторов) и которые необходимы для успешного проведения экоаудита, вносятся в План экоаудита. Сюда же включаются мероприятия в части обеспечения потребности аудиторов в рабочих помещениях, услугах связи, копировальной техники, а также (при необходимости) в средствах техники безопасности.

План экоаудита должен быть разработан таким образом, чтобы обеспечить для клиента и аудиторов желаемый уровень доверия относительно надежности находок экоаудита и экоаудиторских заключений.

Подготовленный План экоаудита согласовывается с его заказчиком (клиентом), который может внести в него необходимые, на его взгляд, изменения. Утвержденный руководителем группы аудиторов план предоставляется заказчику аудита, промышленному объекту и каждому из аудиторов. Указанный План является обязательным для всех, кого он касается.

Экоаудит может быть начат только после того, как заключен договор на проведение экоаудита и после консультаций с клиентом у Ведущего аудитора сложилось мнение, что:

- имеется достаточная информация об объекте экоаудита;

- имеются адекватные ресурсы для поддержания процесса экоаудита;

- имеется адекватная кооперация с аудируемым объектом.

**4 Заключение ЭА.**

Заключение экоаудитора 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 предприятия на состояние среды, здоровье производственного 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 природоохранной и производственной деятельности аудируемого предприятия и подобных ему предприятий, функционирующих в различных странах и регионах;

оценку потенциальной опасности аудируемого предприятия при возникновении аварийной ситуации; эффективности разработанного плана работ по ликвидации очагов аварии; наличия необходимых материально-технических средств;

заключение о профессиональной компетентности работников природоохранных служб предприятия, их обеспеченности современными техническими средствами контроля за соблюдением допустимых величин загрязнения;

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

На основании заключения экоаудитора 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 за ведением технологического процесса и работой средозащитного оборудования до закрытия предприятия с его последующим перепрофилированием.