

УДК 504.03

ПРОБЛЕМНЫЕ АСПЕКТЫ ОПРЕДЕЛЕНИЯ СУЩНОСТИ ЭКОЛОГИЧЕСКОГО АУДИТА

Униятова О.А.

В статье осуществлена группировка существующих дефиниций экологического аудита как: метода экологического контроля; вида аудиторской деятельности; формы экологической экспертизы; инструмента экологического менеджмента; проведен анализ полученных групп и предложено уточненное определение экологического аудита.

Ключевые слова: *экологический аудит, аудит в области окружающей среды.*

В настоящее время экономическое развитие любого государства напрямую зависит от состояния окружающей природной среды, поскольку конфликт между человеком – потребителем природных ресурсов и природой все обостряется, а вопросы экологической безопасности перешли в разряд первостепенных и жизненно важных, в том числе и в Украине. Западные страны осознали необходимость решения экологических проблем на уровне отдельных звеньев экономики страны (министерств и ведомств, отдельных предприятий) еще в 70-е годы XX века, что вылилось в создание систем управления окружающей средой. Составной частью данных систем является экологический аудит, однако существуют различные мнения относительно определения его сущности.

Рассмотрению вопросов экологического аудита в той или иной степени посвящены работы ряда украинских (В.Ф. Семенов, О.Л. Михайлюк, Друзюк В., Мельник Л.Г., Шапочка М.К., Дикан В.Л., Дейнека А.Г., Позднякова Л.А., Михайлов И.Д., Каграманян А.А. Семененко Т.А., Виленчук А.М., Самсонова О.Н. и др.) [5,8,10,11] и зарубежных (Ноуффер Г., Серов Г.П., Тимофеева С.С., Пахомова Н.В., Эндрес А., Рихтер К., Бабин Ю.В., Варфоломеева Э.А., Ушарова Л., Глухов В.В., Некрасова Т.П. и др.) [2,3,4,6,7,9,12] ученых. Большинство авторов приводит ряд определений экологического аудита. Кроме того, в литературе наряду с термином «экологический аудит» («экоаудит») [1,2,3,4,5,6,7,8,9,10,12] используются также понятия «аудит систем управления окружающей средой» [11], «аудит в области окружающей среды» [3]. Следует отметить, что термин «аудит системы экологического менеджмента (системы управления окружающей средой)» нельзя отождествлять с понятием «экологический аудит», поскольку он означает «систематический и документально оформленный процесс верификации объективно получаемых и оцениваемых свидетельств аудита, направленный на определение степени соответствия системы экологического менеджмента организации критериям аудита такой системы, а также сообщение заказчику результатов, полученных в ходе этого процесса» [11]. Поэтому, несмотря на наличие множества подходов к определению экологического аудита, нет единого мнения относительно его сущности.

Целью данной статьи является уточнение определения экологического аудита. В связи с поставленной целью необходима группировка существующих дефиниций, анализ полученных групп и уточнение определения экологического аудита.

Стандарт серии ISO 14000 использует термин «аудит в области окружающей среды», под которым понимается систематический документально оформленный процесс верификации объективно получаемых и оцениваемых свидетельств аудита, осуществляемый с целью определения соответствия критериям аудита определенных видов экологической деятельности, событий, условий, систем менеджмента или информации по этим вопросам, а также сообщения заказчику результатов этого процесса [13]. В то же время Н.В. Пахомова, А. Эндрес, К. Рихтер определяют экологический аудит как «систематический документально оформленный процесс проверки экологических аспектов деятельности организации, а также объективно получаемых и оцениваемых данных, с целью определения соответствия видов и условий экономической деятельности, систем административного управления или информации об этих объектах нормативно-законодательным требованиям и критериям эффективности в области охраны окружающей среды и экологической безопасности» [4, с.469]. В Законе Украины «Об экологическом аудите» сказано, что «экологический аудит – это документально оформленный системный независимый процесс оценки объекта экологического аудита, который включает сбор и объективную оценку доказательств для установления соответствия определенных видов

деятельности, мероприятий, условий, системы управления окружающей природной средой и информации по этим вопросам требованиям законодательства Украины об охране окружающей природной среды и другим критериям экологического аудита» [1].

По мнению автора, существующие различия в терминологии обусловлены тем, что первоначально понятие «экологический аудит» возникло на Западе и в процессе перевода разные авторы по-своему подошли к интерпретации данного термина. Из приведенных выше определений можно сделать вывод, что терминами «аудит в области окружающей среды» и «экологический аудит» определяется, по сути, одно и то же понятие. В дальнейшем предлагается использовать термин «экологический аудит».

Анализ литературы позволил выделить четыре группы определений термина «экологический аудит».

Первая и наиболее многочисленная группа, в общем, определяет экологический аудит как процесс проверки соответствия деятельности хозяйствующего субъекта нормативам законодательства и международных стандартов в области охраны окружающей среды. Основными характеристиками экологического аудита при данном подходе являются его систематичность, объективность и документированность. Дефиниции, объединенные в данную группу, представляют, по мнению автора, экологический аудит как метод экологического контроля [14]. В группе, в основном, сосредоточены определения, данные в законодательных и нормативных актах, таких как постановления Европейского сообщества, нормативные документы США, Всемирного банка реконструкции, а также международных стандартов ИСО. К данной группе, по мнению автора, можно отнести и определение, приведенное в Законе Украины «Об экологическом аудите» [1].

Ко второй группе можно отнести определения, указывающие, что экологический аудит – это предпринимательская деятельность экологических аудиторов или экологических аудиторских организаций по осуществлению независимых вневедомственных проверок хозяйственной деятельности, оказывающей влияние на окружающую среду, и выработке рекомендаций по снижению негативного воздействия на окружающую среду и здоровье населения [2, с.396]. Мнения о том, что экологический аудит представляет собой разновидность аудиторской деятельности также придерживаются В.Ф. Семенов и О.Л. Михайлюк [5, с. 275]. В данной группе характерным является акцент на предпринимательскую (аудиторскую) деятельность, то есть прямо указывается, что процесс экологического аудита может осуществляться только юридическими или физическими лицами, имеющими соответствующий документ (лицензию или сертификат экологического аудитора). В пользу такого подхода свидетельствует тот факт, что по Закону Украины «исполнителями экологического аудита могут быть только юридические или физические лица, квалифицированные для выполнения экологического аудита в соответствии с требованиями Закона» [1].

Тихомиров Н.П., Потравный И.М., Тихомирова Т.М. определяют экологический аудит как «процедуру определения совокупности показателей состояния окружающей среды в конкретном месте в любой заданный период времени и сопоставление этих показателей с национальными и международными стандартами» [9, с. 316], что соответствует определению в нормативных документах Европейского банка реконструкции и развития [10, с. 244]. При таком подходе определений экологический аудит предполагает исследование состояния окружающей среды с помощью определения совокупности показателей, характеризующих степень воздействия на нее хозяйственной деятельности, ее состояние в конкретный момент времени. На основе исследования литературы [8], дефиниции данной группы определяют экологический аудит скорее как форму экологической экспертизы. В данной группе определений нет указания на исполнителей экологического аудита, а оценка соответствия нормативам в некоторых определениях вообще отсутствует [9].

Четвертую группу определений объединяет подход к экологическому аудиту, как к средству (инструменту) управления. Так, например, Тимофеева С.С. указывает, что экологический аудит – это инструмент управления, охватывающий систематическую, документированную, периодическую и объективную оценку того, насколько соответствуют организационная система, управление охраной окружающей среды, функционирование оборудования экологическим целям [3, с.176]. В определении Совета Европейского сообщества также сказано, что данный инструмент применяется «с целью облегчения контроля практики, воздействующей на окружающую среду и оценки согласованности деятельности компании с экономикой» [3, с.176]. Автор разделяет мнение, что экологический аудит следует рассматривать, прежде всего, как инструмент экологического управления, поскольку такое определение отражает наиболее полно его суть и учитывает предпосылки его возникновения.

Результаты анализа представленных в литературе дефиниций экологического аудита можно предста-

вить в таком виде (табл. 1). По данным таблицы можно сделать вывод, что наиболее распространенной является трактовка экологического аудита как метода экологического контроля. На наш взгляд, это объясняется тем, что такого определения придерживаются составители основополагающих документов по экологическому аудиту – стандартов серии ISO14000. Однако определения, приведенные в каждой группе, нельзя назвать исчерпывающими.

По сути, каждый из подходов отражает какую-либо одну сторону многогранного понятия «экологический аудит». Так, нельзя не согласиться, что экологический аудит в методическом плане представляет собой «систематизированный и документированный процесс получения, изучения и оценки экологической информации об объекте» [2, с. 396], в составе которой может содержаться и совокупность показателей состояния окружающей среды на объекте аудита.

Таблица 1

Анализ дефиниций понятия «экологический аудит»

№ п/п	Источник	Критерии группировки			
		Как метод экологического контроля	Как вид аудиторской деятельности	Как форма экологической экспертизы	Как инструмент управления
1	Тимофеева С.С. [3]	+	-	-	+
2	Бабина Ю.В., Варфоломеева Э.А. [6]	+	-	-	-
3	Серов Г.П. [2]	+	+	+	+
4	Дикан В.Л., Дейнека А.Г., Позднякова Л.А., Михайлов И.Д., Каграманян А.А. [10]	+	-	+	-
5	В.В. Глухов, Т.П. Некрасова. [7]	+	-	-	-
6	Н.В. Пахомова, А. Эндрес, К. Рихтер. [4]	+	-	-	-
7	Закон Украины [1]	+	-	-	-
8	Г. Ноуффер, Л. Ушарова [12]	+	-	-	-
9	Л.Г. Мельник, М.К. Шапочка [8]	+	-	-	-
10	Тихомиров Н.П., Потравный И.М., Тихомирова Т.М. [9]	-	-	+	-
11	В.Ф. Семенов, О.Л. Михайлюк [5]	-	+	-	-

В то же время экологический аудит является видом предпринимательской (аудиторской) деятельности (согласно требованиям законодательства об экологическом аудите [1]), которая непременно должна быть объективной и независимой, а также инструментом системы управления окружающей средой, так как среди его функций присутствуют информационное обеспечение и определение эффективности системы экологического менеджмента.

Поскольку экологический аудит регламентируется законодательно, то, очевидно, что данную процедуру могут осуществлять только определенные исполнители, поэтому указание на них в определе-

нии, по мнению автора, является излишним. Также предлагается исключить из определения указание на независимость и объективность экологического аудита, эти требования являются общеизвестными принципами аудита.

Таким образом, предлагается определять экологический аудит как инструмент управления, охватывающий систематическую, документированную, периодическую оценку соответствия деятельности хозяйствующих субъектов и состояния окружающей среды требованиям законодательных и нормативных актов и критериям эффективности в области охраны окружающей среды и экологической безопасности.

ВЫВОДЫ

В результате анализа различных источников определено, что существующие определения не являются исчерпывающими, указывая только на одну из сторон экологического аудита. Выделены четыре группы определений экологического аудита, рассматривающих его как процесс оценки соответствия деятельности экологическим нормативам; вид аудиторской деятельности; оценку состояния окружающей среды; инструмент экологического менеджмента. Выявлены характерные особенности экологического аудита, а также предложено уточненное определение.

Вопросы методики осуществления экологического аудита в условиях украинской экономики являются недостаточно изученными и подлежат дальнейшей разработке.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Закон України “Про екологічний аудит” від 24.06.2004 р. № 1862-IV
2. Серов Г.П. Экологический аудит. Концептуальные и организационно-правовые основы. – М.: «Экзамен», 2000 г. – 768 с.
3. Тимофеева С.С. Экологический менеджмент. – Ростов н/Д: «Феникс», 2004. – 352 с. (Серия «Учебники, учебные пособия»)
4. Экологический менеджмент / Н.В. Пахомова, А. Эндрес, К. Рихтер. – СПб.: Питер, 2003. – 544 с.: ил. – (Серия «Учебник для вузов»).
5. Екологічний менеджмент: Навч. посіб. / За ред. В.Ф. Семенова, О.Л. Михайлюк. – К.: Центр навчальної літератури, 2004. – 407 с.
6. Бабина Ю.В., Варфоломеева Э.А. Экологический менеджмент. – М.: [ИД «Социальные отношения»; Перспектива], 2002. – 207 с.
7. Экономические основы экологии. – 3-е изд. / В.В. Глухов, Т.П. Некрасова. – СПб.: Питер, 2003. – 384 с.: ил.
8. Основи екології. Екологічна економіка та управління природокористуванням: Підручник / За заг. ред. д.е.н., проф. Л.Г. Мельника та к.е.н., проф. М.К. Шапочки. – Суми: ВТД “Університетська книга”, 2005. – 759 с.
9. Тихомиров Н.П., Потравный И.М., Тихомирова Т.М. Методы анализа и управления эколого-экономическими рисками: Учеб. пособ. для вузов / Под ред. Проф. Н.П. Тихомирова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003. – 350 с.
10. Основы экологии и природопользования. Учеб. пособ. / Дикан В.Л., Дейнека А.Г., Позднякова Л.А., Михайлов И.Д., Каграманян А.А. – Харьков: ООО “Олан”, 2005. – 384 с.
11. Друзюк В. Аудит систем управління навколишнім середовищем. Міжнародні стандарти//Стандартизація. Сертифікація. Якість. – 2002. - №3. - С. 50-53
12. Г. Ноуффер, Л. Ушарова. Экологический аудит на предприятии // Мировая экономика и международные отношения. – 1997. - №1. – С. 144-146
13. Униятова О.А. Подходы к определению экологического аудита // Материалы первой международной научно-практической конференции «Проблемы экономики и управления в современных условиях». – Симферополь: ДОЛЯ, 2005. – 232 с.
14. Пожарицкая И.М., Униятова О.А. Взаимосвязь между экологическим контролем, аудитом и экспертизой // Вісник Східноукраїнського національного університету імені Володимира Даля. – 2006. - № 5 – С.68-72