

УДК 332.1426: 338.48

СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПОНЯТИЙ ЭКОЛОГИЧЕСКИЙ АУДИТ И ЭКОЛОГИЧЕСКАЯ РЕВИЗИЯ РЕКРЕАЦИОННЫХ ТЕРРИТОРИЙ*Пашенцева А. В.*

Проведена сравнительная оценка сущности понятийного аппарата экологической ревизии и экологического аудита в методах и формах реализации, исполнении, объектах исследования, информационном обеспечении с выделением особенностей их применения к рекреационным территориям.

Ключевые слова: экологический аудит, экологическая ревизия, рекреационная территория.

Охрана окружающей среды, сохранение и рациональное использование природных ресурсов, экологический контроль и проверка приобретают все большее значение и приоритетность в экологической политике Украины. Это связано с тем, что активизация жизнедеятельности общества, стремительное развитие науки и технологий, интенсивное и экстенсивное потребление природных ресурсов, освоение земель привели к ухудшению экологической ситуации в нашей стране и техногенным катастрофам. Сегодня экономика страны продолжает оказывать негативное влияние на природную среду. Развитие продуктивных сил общества обуславливает усиление противоречий между степенью удовлетворения потребностей человека и природной допустимостью негативного влияния на окружающую среду. Характер взаимоотношений в этой системе динамический, что требует постоянного совершенствования и адаптации основных положений экологической политики. Все это требует разработки и внедрения реальной системы мероприятий и механизмов по снижению антропогенного влияния на окружающую среду, обеспечения рационального природопользования. Достичь этого невозможно без внедрения и усовершенствования инструментов экологической политики, в частности экологической ревизии. Необходимость ее внедрения вызвана современными реалиями развития рыночной экономики, требованиями украинского экологического законодательства, потребностью гармонизации экологических и экономических аспектов развития страны и эффективного регулирования эколого-экономических отношений.

Системное и фундаментальное исследование вопросов экологической ревизии в Украине практически отсутствует. Сдерживающим фактором является незавершенность процессов формирования необходимой правовой базы, нормативных и методических документов. Имеющиеся работы по данной тематике носят эпизодический характер, в них лишь очерчена общая постановка проблемы, требующая конкретизации, дальнейшего исследования и практического применения. В связи с этим актуальным является проблема не только определения сущности экологической ревизии, но и обоснование ее принципиального отличия от экологического аудита.

Анализ публикаций свидетельствует, что проблема разработки, обоснования и применения инструментов контроля за экологической ситуацией территорий рассматривается в работах Н. В. Гончаренко [1], Я. С. Мех [3], Сидорчук В. Л. [8]. Однако в них отсутствует критический анализ возможности применения, в настоящее время в нашей стране, экологического аудита и экологической ревизии, как административных инструментов управления экологической безопасностью территорий.

Целью настоящей научной работы является проведение сравнительной оценки сущности понятийного аппарата экологической ревизии и экологического аудита с выделением особенностей их применения к рекреационным территориям. Для достижения поставленной цели решены задачи, связанные с выявлением их особенностей в методах и объектах исследования, формах проведения и исполнения, информационном обеспечении.

Украинский ученый С. И. Подковка рассматривает экологическую ревизию как «документальную проверку законности и целесообразности использования территорий с целью выявления нарушений, способных повлечь за собой снижение уровня их экологической безопасности» [5, с. 79]. В данном случае экологическая ревизия рассматривается как инструмент, обеспечивающий

возможность правовой проверки использования территорий. При этом субъектом является некоторое юридическое лицо, которое обязано выполнять все требования, обеспечивающие экологическую безопасность территории. Немаловажным является проверка целесообразности использования территорий, что подразумевает их использование по целевому назначению.

Украинский ученый Р. С. Сабко рассматривает экологическую ревизию как «фактическую проверку использования территории на основании лабораторного анализа с целью выявления нарушений законности, повлекших за собой повышение уровня техногенного влияния на них» [6, с. 27]. Эта точка зрения подразумевает проведение лабораторного исследования состояния компонентов биосферы территории, что может явиться основанием для выявления нарушений. Здесь информация о качественном состоянии носит объективный характер. Однако достаточно трудно определить какие непосредственно источники привели к повышению уровня негативного влияния на территорию.

Украинский ученый Г. И. Купалова рассматривает экологическую ревизию как «процесс инвентаризации хозяйственного использования территорий с целью выявления уровня антропогенного давления на них» [2, с. 103]. Здесь подразумевается непосредственное использование природных ресурсов и вовлечение территорий в хозяйственный оборот. Инвентаризация включает в себя не только работу с документами, но и проверку использования территории. Однако Г. И. Купалова не раскрывает механизм проведения инвентаризации, также не ясно каким образом визуальная проверка хозяйственного использования территории позволит получить объективную оценку антропогенного давления на них.

Как видим, единой точки зрения о сущности понятия экологическая ревизия нет. Однако можно отметить схожие позиции, свойственные украинским ученым. В частности, объектом является территория, но без указания разновидности использования. Также акцент делается на проверку, что подразумевает проведение исследований по выявлению фактического состояния территории. Кроме того, проведение проверки направлено на выявление нарушений, оказывающих реальное влияние на уровень их экологической безопасности. Тогда принимая во внимание выявленные особенности, представим авторское видение сущности экологическая ревизия применительно к рекреационным территориям. Экологическая ревизия – это разновидность аудиторской деятельности, включающая проверку и оценку пространственно-техногенного эффекта использования рекреационных территорий, установление соответствия системы управления окружающей природной средой требованиям законодательства Украины по охране природы с целью выявления приоритетов, конкретных действий и источников финансирования их экологического оздоровления. В данном определении присутствуют две определяющие составляющие:

- пространственно-техногенный эффект – выявление негативных природных и природно-техногенных процессов, способствующих снижению природно-ресурсного потенциала рекреационных территорий, их привлекательности в сохранении биоразнообразия;
- экологическое оздоровление – состояние рекреационных территорий, позитивно влияющее на их социо-эколого-экономическое развитие.

Пространственно-техногенный эффект рассматривается как результат использования рекреационных территорий, который может быть как позитивным, так и негативным. Позитивный означает создание условий для экологоравновесного самоподдерживающего их развития, где реализуется баланс интересов общества и возможностей природы. Негативный – нарушение баланса в пользу интересов общества, что характеризуется ростом антропогенного давления, снижением продуктивности экологических систем, ростом социальной напряженности в виду ограниченного доступа к рекреационным ресурсам.

Экологическое оздоровление направлено на сохранение привлекательности рекреационных территорий, развитие и усовершенствование сложившейся сферы обслуживания по поддержанию жизни и здоровья человека.

Экологическая ревизия необходима как инструмент экологической политики, обеспечивающий проверку соблюдения правил и норм использования рекреационных территорий и достижения требуемого уровня их экологической безопасности. В частности, экологическая ревизия харак-

теризуется позитивными особенностями:

- ее результативность оказывает непосредственное влияние на достижение экономического и социального эффекта, что позволяет расширить рамки капитальных вложений природоохранного назначения. Здесь мотивацией является коммерческий интерес, связанный с доходом от использования рекреационных территорий, и снижением экологических рисков;
- она обеспечивает высокий уровень проведения системных исследований при оценке экологических проблем, присущих конкретной рекреационной территории;
- приоритет отдается критериям независимости и объективности при проведении исследований и формировании окончательных выводов;
- позволяет уменьшить информационный риск, связанный с применением управленческого решения;
- осуществляет проверку объекта на соответствие не только природоохранному законодательству, но и действующему гражданскому, налоговому кодексам Украины.

Экологическая ревизия может стать эффективным инструментом экологической политики, в реализации которого заинтересованы государственные структуры, в случае обоснования ее места в системе управления охраной окружающей среды и выявления ее характеристик, отличных от других инструментов, в частности экологического аудита.

Как известно экологический аудит является инструментом для систематического, периодического и объективного учета последствий влияния деятельности предприятия на окружающую среду. Он предоставляет возможность проверить соблюдение хозяйствующим субъектом экологического законодательства, самостоятельно установленные цели в реализации природоохранной программы. Применение в Украине экологического аудита является необходимым шагом для интеграции национальных интересов в условиях современного социально-экономического развития. Однако в абсолютном большинстве случаев его сущность сводится к оценке соответствия деятельности предприятия требованиям охраны окружающей среды, что подтверждается точкой зрения многих украинских ученых (табл. 1).

Как видим, объектом исследования экологического аудита является предприятие и акцент делается на оценку соответствия его деятельности природоохранным нормам с целью минимизации уровня техногенного влияния. Объектом исследования экологической ревизии являются экологические ситуации, которые сложились на определенных территориях, носящие природно-техногенный характер, а также объекты природных ресурсов, которые предоставляются в пользование на определенных условиях. Здесь можно выявить преобладающую составляющую в формировании негативной экологической ситуации в пределах отдельно взятой рекреационной территории.

Природный характер подразумевает влияние природных сил, способных привести к снижению уровня экологической безопасности, что выражается в разрушении сложившихся ландшафтов и геологических структур.

Таблица 1

Сущность понятия экологический аудит

Автор	Характеристика
Гончаренко Н. В.	Механизм управления, направленный на организацию эффективной природоохранной деятельности предприятия в рамках действующего природоохранного законодательства
Петрик Е. И.	Контроль хозяйственной деятельности предприятия с целью выявления экологических рисков и выдачи рекомендаций по их снижению
Семенов В. Ф.	Форма контроля деятельности предприятия на предмет соответствия действующему природоохранному законодательству
Мех Я. С.	Документально оформленный системный независимый процесс оценки объекта экологического аудита для установления соответствия требованиям законодательства Украины
Сидорчук В. Л.	Оценка влияния предприятия на окружающую среду с целью выявления нарушения природоохранного законодательства

Техногенный характер подразумевает непосредственное влияние деятельности человека на компоненты биосферы территории, что выражается в загрязнении, истощении. Однако наиболее опасным является природно-техногенный характер, который подразумевает проявление природных катаклизмов на данной территории, является следствием техногенного воздействия коммуникаций, находящихся в неисправном состоянии. В большинстве случаев это носит скрытую форму проявления.

Различие в объекте исследования обуславливает различие в оценке влияния. Для экологического аудита – это оценка воздействия предприятия на окружающую среду, которая осуществляется по установленным ПДК, ПДВ, ПДС для загрязняющих веществ, содержащихся в выбросах в атмосферу, водные источники. Для экологической ревизии – это оценка состояния территории, которая носит интегральный характер и заключение проводится по специально разработанной шкале. Данная шкала включает в себя не только информацию о качественном состоянии территории, но и краткие сведения об уровне опасности, что направлено на принятие решения о проведении мероприятий по стабилизации экологической ситуации.

Исполнителем экологического аудита и ревизии могут быть не только независимые аудиторские фирмы в области экологии, экономики природопользования и охраны окружающей среды, но и существующая система региональных природоохранных организаций. Сегодня их потенциал вполне достаточен для проведения оценки и мониторинга экологических аспектов состояния территорий, выявления причин и виновника ухудшения качественного состояния окружающей среды. Однако для получения объективной экологической оценки экологическую ревизию должен проводить экологический ревизор, который в совершенстве владеет не только знаниями в области природоохранного законодательства, но и методах оценки экологического риска, его прогнозирования, оценки ущерба от чрезвычайных событий техногенного характера.

Для получения объективного результата оба инструмента нуждаются в применении методов исследования. Экологический аудит использует аналитико-статистические методы, применяя показатели выбросов загрязняющих веществ и их концентраций, объемы использованных вод, размер причиненного экологического ущерба. При этом степень точности вычисления должна соответствовать степени точности исходных данных, что накладывает определенные требования к сбору и систематизации статистических данных и проведению их выборки. В основе аналитических методов лежит контроль характера зависимостей, т.е. проверка направления и скорости изменения основных величин при изменении второстепенных. Это означает, что заключение о степени влияния хозяйствующего субъекта на окружающую среду должно осуществляться при наличии диалектической модели, получить которую достаточно трудно. Однако в случае затруднений с аналитическими решениями допускается использовать приближенные методы (графический, метод хорд, касательных), что приводит к получению результата, содержащего долю субъективизма. Статистические методы применяются как дополнение к аналитическим. Они призваны обеспечить расчет основных показателей математической статистики (дисперсия, среднеквадратическое отклонение) для выявления динамики исследуемого события.

Экологическая ревизия использует вероятностно-статистические методы, что позволяет использовать экологическую ситуацию в условиях непрерывно меняющейся обстановки. В этом случае изменение обстановки характеризуется частотной характеристикой экологической системы, под которой понимают отношение комплексных изображений выходной и входной амплитуд. Это означает, что негативное изменение исследуемого объекта осуществляется с учетом аддитивности внешних возмущений. Оценить накопление этих возмущений и характер их влияния можно с помощью вероятностно-статистических методов при определенном уровне доверительной вероятности. Применение этих методов позволит не только оценить качество состояния исследуемого объекта, но и определить закономерности его изменения с построением математической модели, которая позволяет выявить частоту наступления негативного события и проследить характер изменения экологической ситуации.

Необходимость охраны окружающей среды обуславливает проведение мероприятий по совершенствованию всех видов деятельности, связанных с обеспечением экологической безопасно-

сти, для чего необходим информационный массив о взаимоотношении человека и окружающей среды. Однако экологический аудит использует финансово-статистическую информацию о проведении мероприятий по минимизации негативного влияния предприятия на окружающую среду. Она включает в себя специальные формы документов, характеризующие образование и размещение токсичных отходов, использование воды, охрану атмосферного воздуха, затраты на охрану природы. При этом основные блоки экологической информации включают в себя данные, которые нашли отражение в формах бухгалтерского учета (формы №1, №2, приложение к балансу форма Б). Также к этой информации можно отнести налоговую и статистическую отчетность по экологическим вопросам, экологический паспорт предприятия, заключения экологических инспекций.

Экологическая ревизия использует результаты мониторинга на определенной территории, т.е. систему наблюдений за состоянием окружающей среды, позволяющей оценить изменения, происходящие на ней под влиянием антропогенной деятельности. При этом для получения достоверной и объективной информации целесообразно применять различные виды мониторинга – медико-экологический, геохимический, ландшафтно-геохимический, биологический.

Достаточно существенны отличия между экологическим аудитом и ревизией в форме проведения. Аудит осуществляется в форме контроля. При этом проводится производственный экологический контроль, направленный на обеспечение выполнения предприятием в процессе хозяйственной деятельности мероприятий по охране природы, рациональному природопользованию и выполнению требований природоохранного законодательства. Экологическая ревизия осуществляется в форме проверки и оценки качественного состояния окружающей среды территории на основании фактических результатов, проведенного мониторинга и лабораторных анализов выбросов, отходов, почвы, воды. В этом случае, возможно провести районирование территории по уровню экологической безопасности с выделением критических и катастрофических ее районов.

Согласно природоохранного законодательства Украины, предприятия должны организовывать свою деятельность так, чтобы она отвечала требованиям обязательности соблюдения экологических стандартов, нормативов и лимитов использования природных ресурсов. Обеспечить решение этой задачи возможно с помощью экологического аудита. Однако полнота ее решения зависит от степени охвата, которая применительно к субъекту хозяйствования может быть: частичной и целостной. Частичный охват подразумевает контроль по отдельным структурным подразделениям предприятия, которые характеризуются значительной технологичностью карт производства. Целостный охват подразумевает исследование всего предприятия относительно контроля научно обоснованного нормирования влияния его хозяйственной деятельности на окружающую среду.

Таблица 2

Сравнительная характеристика понятий «экологический аудит», «экологическая ревизия»

Критерий сопоставления	Экологическая ревизия	Экологический аудит
объект	территория	предприятие
цель	обеспечение экологической безопасности	
оценка	оценка состояния	оценка воздействия
степень охвата	сплошная	частичная (выборочная) целостная
направление	управление охраной окружающей среды	выполнение экологических стандартов и нормативов
форма	проверка	контроль
методы	вероятностно-статистические	аналитико-статистические
характер	оперативный	
информационное обеспечение	результаты мониторинга, статистика природной среды	финансово-статистическая отчетность
исполнитель	природоохранные инспекции, независимые аудиторские фирмы	независимая аудиторская фирма

Применение экологической ревизии подразумевает сплошной охват исследуемой территории, что позволяет оценить качественное состояние компонентов биосферы, включая сохранение целостности природных объектов и комплексов. Детальное исследование подразумевает выявить те компоненты, которые находятся в критическом состоянии и нуждаются в проведении мероприятий по нормализации их состояния. Тогда, принимая во внимание выше отмеченное, представим сравнительную характеристику сущности понятий экологическая ревизия и экологический аудит (табл. 2).

ВЫВОДЫ

Таким образом, экологическую ревизию целесообразно не противопоставлять экологическому аудиту, а рассматривать как дополнение к нему, проведение которой позволит получить объективную оценку качественного состояния природной среды территорий и определить те субъекты хозяйствования, которые оказывают максимального негативное воздействие на них. Этого возможно добиться в силу выявленных ее особенностей:

- экологическая ревизия является составляющей аудиторской деятельности, используемой для управления охраной окружающей природной средой территорий рекреации;
- она оценивает качество и эффективность системы экологического учета объекта исследования;
- оценивает существующую эколого-экономическую ситуацию в пределах исследуемой рекреационной территории;
- носит превентивный характер по охране окружающей среды территорий.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Гончаренко Н. В. Класифікація екологічного аудиту / Н. В. Гончаренко // Актуальні проблеми економіки. — 2011.—№ 11. — С. 194—201.
2. Купалова Г. І. Адміністративні інструменти забезпечення екологічної безпеки : [моногр.] / Г. І. Купалова. — Дніпропетровськ : Дніпро, 2010. — 212 с.
3. Мех Я. С. Экологический аудит: сущность и проблемы становления / Я. И. Мех, Р. И. Кулик // Бухгалтерский учет и аудит. — 2010.—№ 2. — С. 45—48.
4. Петрик Е. И. Экологический аудит в Украине: проблемы методики и организации / Е. И. Петрик // Бухгалтерский учет и аудит. — 2004.—№ 8. — С. 51—57.
5. Підківка Р. С. Екологічний аудит територіальних систем : [моногр.] / Р. С. Підківка. — Луцьк : Наукова думка, 2009. — 188 с.
6. Сабко Р. С. Економічне корегування екологічного стану довкілля рекреаційних територій / Р. С. Сабко // Проблеми та перспективи просторового розвитку територій // матер.наук.практ.конфер. — Самбор, 2011. — С. 27—29.
7. Семенов В. Ф. Екологічний менеджмент : [моногр.] / В. Ф. Семенов, О. А. Михайлюк. — К. : Знання, 2006. — 366 с.
8. Сідорчук В. Л. Розвиток екологічного аудиту в сфері природокористування і охорони навколишнього середовища : теорія, методи і практика : [моногр.] / В. Л. Сідорчук. — Харків : Слобода, 2010. — 189 с.