

УДК 631.6 : 349.6

Пожарицкая И.М.

## ВИДЫ ЭКОЛОГИЧЕСКОГО АУДИТА

Проведен критический анализ подходов к определению видов экологического аудита и разработана классификация эоаудита по отдельным признакам.

Ключевые слова: экологический аудит, виды эоаудита, признаки классификации

Постановка проблемы. Принятый Закон Украины «Об экологическом аудите» определил основные правовые и организационные основы осуществления нового направления аудита – экологического, направленного на повышение экологической обоснованности и эффективности деятельности субъектов хозяйствования. Как любое новое научное понятие, экологический аудит требует определения методологического аппарата: предмета, объекта, методических приемов, видов, критериев оценки и т.п.

Согласно аудиторскому словарю Я. Соколова в экономической литературе различают следующие виды аудита: операционный аудит, аудит на соответствие, аудит бухгалтерской отчетности, неэкономический аудит, разновидностями которого являются кадровый и экологический аудит [3, с.23]. Таким образом, эоаудит является подвидом неэкономического аудита.

Проведенный критический анализ нормативной базы показал, что выделяют несколько подходов к определению видов экологического аудита, которые в основном ограничиваются классификацией в зависимости от субъектов и объектов эоаудита [7]. Информация о видах эоаудита, отраженная в трудах таких ученых, как М. Хвесик, Л. Горбач, Ю. Кулаковский [5], Г. Серов [4], В.Семенов, О.Михайлюк [6] несистематизирована и в некоторых аспектах повторяет законодательную.

Исследование теоретических основ экологического аудита проводится автором в рамках проекта «Проблемы методологии экологического аудита», победившего в конкурсе на соискание стипендии Кабинета Министров Украины для молодых ученых согласно решению Министерства образования от 28.04.2005, протокол 4/2-13 и постановлению президиума Комитета Государственных премий Украины в области науки и техники № 2 от 24.06.05.

Целью статьи является критическая оценка подходов к определению видов экологического аудита и разработка классификации эоаудита по отдельным признакам.

Так, в соответствии с Законом Украины «Об экологическом аудите» экологический аудит делится на внутренний и внешний. Внутренний эоаудит объекта проводится по заказу его собственника или органа, уполномоченного на управление им, для собственных нужд (выполняют сертифицированные эоаудиторы). Внешний эоаудит проводится по заказу других заинтересованных объектов (осуществляют штатные работники предприятия). Такая классификация видов эоаудита присутст-

## ВИДЫ ЭКОЛОГИЧЕСКОГО АУДИТА

вует в зависимости от пользователей аудиторского заключения (субъектов экоаудита).

В зависимости от критерия обязательности выделяют обязательный и добровольный (инициативный) аудит. Их еще называют формами экоаудита. Перечень случаев обязательного осуществления экологического аудита устанавливается соответствующими нормативными актами, в частности, например ст.12 Закона Украины «Об экологическом аудите» (табл.1).

Таблица 1

Классификация видов аудита согласно нормативной базы

Признак	ДСТУ ISO 19011:2003 [2]	Закон Украины «Об экологическом аудите» [1]
Виды аудита (формы аудита)	Внутренние аудиты, («аудиты первой стороной») Внешние аудиты, («аудиты второй стороной» и «аудиты третьей стороной»).	Внутренний экоаудит Внешний экоаудит  Обязательный экоаудит; Добровольный экоаудит

Выделенные автором в предыдущих публикациях подходы к оценке функций и роли экологического аудита позволяют конкретизировать и систематизировать виды экоаудита с позиций рассмотрения экоаудита, как:

- 1) формы экологического контроля;
- 2) инструмента экологической экспертизы;
- 3) этапа ОВОС;
- 4) элемента системы экологического менеджмента;
- 5) аналога общего аудита;
- 6) вида предпринимательской деятельности [8,9].

Так, в зависимости от объектов может осуществляться экоаудит производственных объектов, экоаудит на режимных объектах, информация о которых содержит государственную тайну, экоаудит проектной документации, экоаудит системы управления и пр.

В зависимости от уровня можно выделить экологическое аудирование государственных структур, транснациональных корпораций, отрасли, территории (региона), муниципального образования, предприятия.

По характеру экоаудит, на наш взгляд, может быть подтверждающий, системно-ориентированный и базирующийся на риске. Данный признак классификации определяется как аналог общего аудита.

Экоаудит, базирующийся на риске - это такой вид аудита, когда проверка может проводиться выборочно исходя из условий работы предприятия, в основном узких мест (критических точек) в его работе, связанных с возможностью нарушений природоохранного законодательства.

Системно-ориентированный экоаудит предполагает аудиторскую экспертизу на основе анализа системы внутреннего контроля экологических вопросов, т.е. опираясь на результаты работы внутренних экоаудиторов.

Подтверждающий экоаудит предполагает проверку и подтверждение соблюдения действующего законодательства Украины об охране окружающей природной среды и других критериев.

В зарубежной практике выделяют целевой экоаудит, направленный на выявление влияния на окружающую среду и включающий оценку аварий, инвентаризацию оборудования, оценку потенциального риска. Данный вид экоаудита можно назвать комплексным, а аудит отдельных направлений – тематический.

Экоаудит может быть первичный, т.е. осуществляемый первый раз и повторяющийся; по периодичности он может классифицироваться как периодический и непериодический.

В зависимости от потребности в предоставлении аудиторского заключения экоаудит может быть аттестованным или неаттестованным. При этом к неаттестованным видам может относиться экологический консалтинг, связанный с предоставлением помощи при подготовке экологической сертификации производственных объектов, подготовке экологического заявления, договоров экострахования и пр.

Таким образом, вышесказанное можно систематизировать в табл. 2.

Таблица 2

Классификация экологического аудита по отдельным признакам

Признак	Вид экоаудита
Субъекты аудита (пользователи)	внешний; внутренний
Законодательные требования	обязательный; добровольный
Объект экоаудита	экоаудит производственных объектов; экоаудит проектной документации; экоаудит системы управления и др.
Уровень экоаудита	государственные структуры; транснациональные корпорации; отрасль (вид деятельности); территория (регион); предприятие
По характеру	подтверждающий; системно-ориентированный; базирующийся на риске
Объем экоаудита	комплексный; тематический
Время осуществления	первичный; повторяющийся
Периодичность	периодический; непериодический
Наличие аудиторского заключения	аттестованный; неаттестованный (экологический консалтинг)

Таким образом, при определении параметров экологического аудита необходимо принимать во внимание также различные подходы к определению функций и роли экоаудита, формирующие концепции и методики, направленные на достижение поставленных задач в области охраны окружающей среды.

Дальнейшему исследованию подлежат вопросы классификации функций экологического аудита с позиций выделенных видов экоаудита.

### Список использованных источников и литература:

1. Закон Украины «Об экологическом аудите» № 1862 от 24 июня 2004г.
2. ДСТУ ISO 19011:2003 «Керівництво до здійснення аудитів систем управління якістю і (або) екологічного управління» // Держспоживстандарт України. – ДО., 2004. – 24с.
3. Аудиторский словарь / Под ред. В.Я. Соколова. – М.: Финансы и статистика, 2003. – 192 с.
4. Серов Г.П. Экологический аудит. Концептуальные и организационно-правовые основы. – М.: «Экзамен», 2000 г. – 768 с.
5. Хвесик М.А., Горбач Л.М., Кулаковський Ю.П. Економіко-правове регулювання природокористування: Монографія. – К.: Кондор, 2004. – 524с.
6. Екологічний менеджмент: Навчальний посібник / За ред. В.Ф. Семенова, О.Л. Михайлюк. – Київ, Центр навчальної літератури, 2004. – 407 с.
7. Пожарицька І.М. Нормативне визначення термінів екологічного аудиту //Економіка Крима. – 2007. - № 19. – С. 16-19.
8. Пожарицкая И.М. Подходы к определению роли экологического аудита // Материалы VII научно-практической конференции «Научное обеспечение процессов реформирования экономических отношений в условиях рыночной экономики». – Симферополь: КИБ, 2006. – С. 92-93.
9. Пожарицкая И.М. Подходы к классификации объектов экологического аудита // Материалы научно- практической конференции преподавателей, аспирантов и студентов по итогам деятельности ВУЗа в 2005-2006 учебном году ( 25-27 апреля 2006 г.). - Симферополь, НАПКС, 2006.- С. 204-206.

Пожарицька І.М. Види екологічного аудиту.

Проведений критичний аналіз підходів до визначення видів екологічного аудиту і розроблена класифікації екоаудита по окремих ознаках.

Ключові слова: екологічний аудит, види екоаудита, ознаки класифікації.

Pozharytskaya I.M. Types of ecological audit.

The critical analysis of approaches is conducted to determination of types of ecological audit and developed to classification of ekoaudit on separate signs.

Key words: ecological audit, types of ekoaudit, signs of classification.

Пост упила в редакцію 10.06.2008 г.