

Международный аудит

д.э.н., профессор С. Ташенова

Тема 11. Развитие экологического аудита

Основные вопросы:

1. История, цели, задачи и виды экологического аудита
2. Нормативно-законодательная база экологического аудита
3. Практика экологического аудита в Казахстане

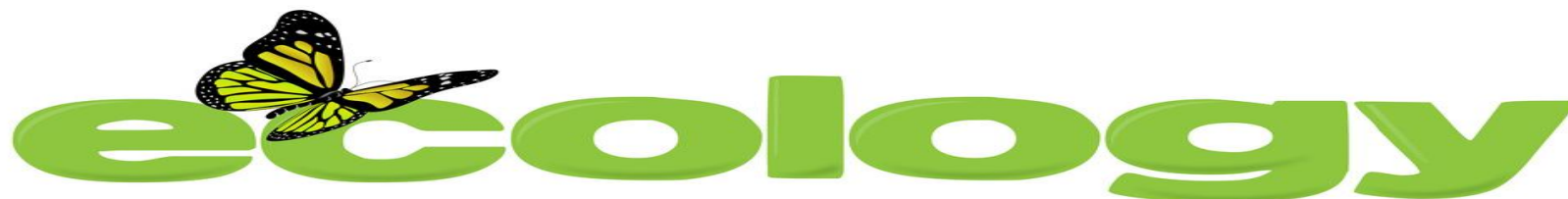
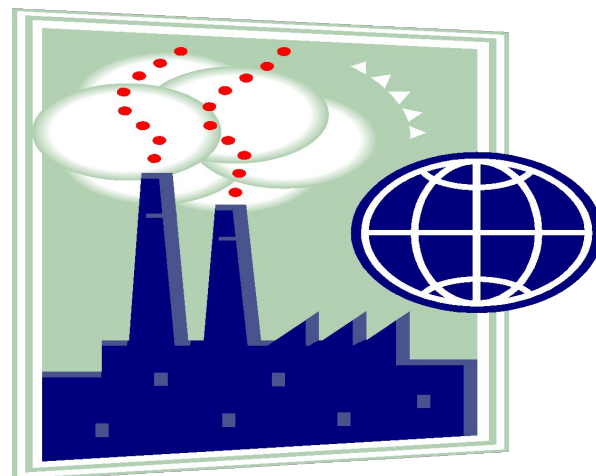
Цель занятия: Дать общее представление об основах экологического аудита, нормативно-законодательной базе и практике экологического аудита. Студенты должны получить сведения о сущности, целях, задачах и видах экологического аудита в рамках идеи социально-ответственного бизнеса.

Литература:

1. David O'Regan International Auditing: Practical Resource Guide / John Wiley & Sons, 2003
2. Ножкина Т.В. Международный аудит: Учебное пособие / Петропавловск-Камчатский: КамчатГТУ, 2007. – 127с.
3. Галузина С. М., Пупшис Т. Ф. Международный учет и аудит / Краткий курс, С-Пб.: Питер, 2011. – 182с.

История, цели, задачи и виды ЭКОЛОГИЧЕСКОГО АУДИТА

Экологический аудит (ЭА) — независимая оценка соблюдения субъектом хозяйственной и иной деятельности нормативно-правовых требований в области охраны окружающей среды и подготовка рекомендаций в области экологической деятельности.



Цели и задачи экологического аудита



- Обоснование политики и стратегии в области охраны окружающей среды,
- Анализ и оценка экологических аспектов хозяйственных и иных проектов,
- Анализ и оценка нормативных актов в области охраны окружающей среды,
- Обоснование и инициация экологической деятельности,
- Идентификация экологических проблем производств и территорий.

Задачи экологического аудита



- обоснование экологической стратегии и политики предприятия;
- определение приоритетов при планировании природоохранной деятельности предприятия, выявление дополнительных возможностей ее осуществления;
- проверка соблюдения субъектом хозяйственной деятельности природоохранительного законодательства;
- повышение эффективности регулирования воздействия субъекта хозяйственной деятельности на окружающую среду;
- снижение риска возникновения чрезвычайных ситуаций, связанных с загрязнением окружающей среды.

Виды экологического аудита



www.ecosos.kz/index.php/2012-03-17-20-52.../2012-03-18-04-43-5

Нормативно-законодательная база экологического аудита

Закон Республики Казахстан Об охране окружающей среды 1997г 1997г (утратил силу после введения Экологического Кодекса)

Глава 17. ЭКОЛОГИЧЕСКИЙ АУДИТ

Статья 81. Экологический аудит

Статья 81-1. Виды экологического аудита и основания для его проведения

Статья 82. Проведение экологического аудита и требования к экологическим аудиторским отчетам

Статья 83. Экологическая аудиторская деятельность

Статья 83-1. Экологический аудитор

Статья 83-2. Экологическая аудиторская организация

Статья 83-3. Палата экологических аудиторов

Статья 83-4. Права экологических аудиторов и экологических аудиторских организаций

Статья 83-5. Обязанности экологических аудиторов и экологических аудиторских организаций

Статья 83-6. Страхование экологических аудиторов и экологических аудиторских организаций

Статья 83-7. Аттестация экологических аудиторов

Статья 83-8. Ограничение права на проведение экологического аудита

Статья 83-9. Права аудируемого субъекта

Статья 83-10. Обязанности аудируемого субъекта



экологического аудита

КОДЕКС РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН ЭКОЛОГИЧЕСКИЙ КОДЕКС

РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН (с [изменениями и дополнениями](#) по состоянию

на 03.07.2013 г.)

[Глава 9. Экологический аудит](#)

[Статья 80. Экологический аудит](#)

[Статья 81. Виды экологического аудита и основания для его проведения](#)

[Статья 82. Проведение экологического аудита](#)

[Статья 83. Решение о проведении обязательного экологического аудита](#)

[Статья 84. Особенности проведения обязательного экологического](#)

[аудита](#)

[Статья 85. Требования к экологическим аудиторским отчетам](#)

[Статья 86. Порядок рассмотрения отчета обязательного экологического](#)

[аудита](#)

[Статья 87. Экологический аудитор](#)

[Статья 88. Экологическая аудиторская организация](#)

[Статья 89. Палата экологических аудиторов](#)

[Статья 90. Права экологических аудиторов и экологических аудиторских](#)

[организаций](#)

[Статья 91. Обязанности экологических аудиторов и экологических](#)

[аудиторских организаций](#)



Нормативно-законодательная база экологического аудита

Об утверждении Правил лицензирования и квалификационных требований, предъявляемых к деятельности по выполнению работ и оказанию услуг в области охраны окружающей среды. Постановление Правительства Республики Казахстан от 5 июня 2007 года N 457, САПП Республики Казахстан, 2007 г., N 18, ст. 205; "Казахстанская правда" от 14 июля 2007 года N 107 (25352)



5. Квалификационные требования, предъявляемые к физическому лицу при лицензировании деятельности по экологическому аудиту, включают наличие:

- 1) соответствующего высшего профессионального образования;
- 2) практического опыта работы в области охраны окружающей среды не менее 3 лет, в том числе в области природоохранного проектирования, нормирования и экологической экспертизы не менее одного года (с приложением соответствующей лицензии);
- 3) квалификационного свидетельства экологического аудитора;
- 4) аккредитованных специализированных лабораторий, оснащенных приборами и оборудованием, либо договора о выполнении аналитических работ (услуг) организациями, имеющими указанные лаборатории;
- 5) нормативных правовых актов, технической и методологической документации, научно-справочной литературы по запрашиваемым видам работы.

Нормативно-законодательная база экологического аудита

Об утверждении Правил лицензирования и квалификационных требований, предъявляемых к деятельности по выполнению работ и оказанию услуг в области охраны окружающей среды. Постановление Правительства Республики Казахстан от 5 июня 2007 года N 457, САПП Республики Казахстан, 2007 г., N 18, ст. 205; "Казахстанская правда" от 14 июля 2007 года N 107 (25352)



6. Квалификационные требования, предъявляемые к юридическому лицу при лицензировании деятельности по экологическому аудиту, включают наличие:

- 1) организационно-правовой формы юридического лица - товарищества с ограниченной ответственностью;
- 2) у руководителя заявителя высшего профессионального образования, практического опыта работы в области охраны окружающей среды не менее 3 лет;
- 3) не менее трех экологических аудиторов, получивших лицензию по экологическому аудиту и работающих в штате данного юридического лица на постоянной основе;
- 4) аккредитованной специализированной лаборатории, оснащенной приборами и оборудованием, либо договора о выполнении аналитических работ (услуг) организациями, имеющими указанные лаборатории;
- 5) электронной техники, программного обеспечения, необходимого для составления и оформления отчетных материалов;
- 6) нормативных правовых актов, технической и методологической документации, научно-справочной литературы по запрашиваемым видам работы.

Ответственность аудиторов

В действующем Уголовном кодексе (УК) и КОДЕКСЕ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН ОБ АДМИНИСТРАТИВНЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЯХ (с [изменениями и дополнениями](#) по состоянию на 10.12.2013 г.) предусмотрены **нормы ответственности для аудиторов.**

В частности, в КоАП предусмотрены следующие статьи:

Статья 183. Соккрытие аудитором или иным лицом факта нарушения законодательства о бухгалтерском учете от заказчиков проведения аудита.

Статья 184. Составление аудитором (аудиторской организацией) недостоверного заключения.

Статья 185. Представление аудитору (аудиторской организации) недостоверной информации.

Статья 186. Уклонение от проведения обязательного аудита.

Ответственность аудиторов

- В УК имеется одна норма - (статья 229) злоупотребления полномочиями частными нотариусами и аудиторами.
- Формально экологический аудит не подпадает под действие Закона Республики Казахстан от 20.11.98 г. «Об аудиторской деятельности», поскольку указанный закон регулирует отношения, возникающие между государственными органами, юридическими и физическими лицами, аудиторами и аудиторскими организациями в процессе осуществления аудиторской деятельности в Республике Казахстан.

Опыт работ по экологическому аудиту КАПЭ (Казахстанское Агентство Прикладной Экологии)

Экологические проблемы

- [Арал](#)
- [Браконьерство](#)
- [Вырубка лесов](#)
- [Недропользование](#)
- [Опустынивание](#)
- [Проблема вод](#)
- [СЯП и полигоны](#)
- [Эмиссия и ТБО](#)

Регионы

- [Западный Казахстан](#)
- [Восточный Казахстан](#)
- [Южный Казахстан](#)
- [Северный Казахстан](#)



ЭКОПРОЕКТЫ

- [Реестр экологических нарушений](#)
- [Карты свалок и мусора](#)
- [Рейтинг предприятий-новаторов](#)
- [Реестр общественных идей](#)