

ЭКОЛОГИЧЕСКИЙ АУДИТ: ЗАРУБЕЖНЫЙ ОПЫТ И ОСОБЕННОСТИ РАЗВИТИЯ В УКРАИНЕ

Т.А. Семененко, Сумский государственный университет

Процесс приспособления мировой экономической жизни к экологическим требованиям есть реалия сегодняшнего дня, значение которой, по всем прогнозам, будет возрастать, и это необходимо учитывать в контексте интеграции экономики Украины в систему международных экономических отношений. Для того, чтобы занять достойное место в мировом сообществе, нашей стране неизбежно предстоит ориентироваться на формирующиеся в мировой экономике нормы и правила, связанные с охраной окружающей среды.

Важными звеньями в формировании природоохранной стратегии государства есть адекватная оценка существующего экологического состояния на всех уровнях - от конкретного предприятия до страны в целом, формирование государственной политики в области охраны окружающей среды и разработка механизмов осуществления ее во всех сферах деятельности. Это является сферой исследования экологического аудита.

Для нашей страны это - новый вид деятельности, хотя в мировой практике применяется достаточно широко и уже имеет свою историю. Экологический аудит был разработан как специфический вид природоохранной деятельности в 70-х годах в США независимо друг от друга в ряде таких крупных компаний как "Дженерал моторс", "АРКО", "Бритиш Петролеум" и т.д. Основными предпосылками для развития своих действующих экологических программ и создания новых были следующие: объективное осознание ухудшения окружающей среды и четкое регламентирование охраны и использования природных ресурсов с применением жестких санкций, главным образом экономического характера, к нарушителям норм природопользования.

Специалисты природоохранных служб разрабатывали положения об экоаудите, которые соответствовали интересам различных компаний, отличавшихся друг от друга видами выпускаемой продукции, существующими технологическими процессами, организацией и культурой производства и стоящими перед ними проблемами в области охраны окружающей среды. В связи с этим в настоящее время существует множество различных определений экологического аудита. Так, например, Международная организация по стандартизации (ИСО) разработала следующую формулировку: "Экологический аудит представляет собой систематический и документированный процесс проверки, заключающийся в объективном получении и оценке информации и направленный на то, чтобы установить соответствуют ли критериям контроля конкретные экологические мероприятия, явления, системы регулирования или данные о них, и в сообщении результатов этой проверки потребителю" [1]. Международной торговой палатой принято следующее определение: "Экологический аудит - средство управления, включающее системную, документированную, периодическую и объективную оценку того, насколько эффективны организации природоохранных мероприятий, управление окружающей средой и средозащитное оборудование, с целью обеспечения охраны окружающей среды посредством:

- облегчения контроля управления природоохранной деятельностью;
- оценки соответствия отдельных видов природоохранной деятельности стратегии компании в целом, что включает в себя выполнение положений соответствующих правил" [2].

Для Европейского Банка Реконструкции и Развития фирма Arthur D. Little разработала следующую

формулюнку: "Аудит по охране окружающей среды - исследование окружающей среды, проводимое для определения воздействия на окружающую среду и потенциальных обязательств, связанных с передачей собственности или последующей деятельностью. Исследование может проводиться в дополнение к экологической оценке того же продукта (например, приобретение действующего производства и финансирование расширения в рамках одного проекта)" [3].

Не смотря на различия определений экоаудита, его положений и методов проведения, на рабочем совещании первых специалистов по экологическому аудиту, организованной консультативной фирмой Arthur D. Little (США) в 1981 году была отмечена схожесть различных программ, созданных независимо друг от друга. Так, на основании вышеперечисленных определений, экологический аудит может восприниматься как предпринимательская деятельность, осуществляемая экоаудиторами по проведению независимой вневедомственной документированной проверки природоохранных аспектов деятельности производственных структур.

Экологический аудит разрабатывался как добровольная внутренняя самопроверка деятельности предприятия с целью приведения этой деятельности в соответствие с документами, регламентирующими природопользование и сокращение тем самым существующего и потенциального экологического и финансового ущерба из-за несоблюдения этих регламентирующих документов.

Но со временем со стороны контролирующих природоохранных служб принимались попытки подчинить экоаудиторов ревизионным службам. Агентство по охране окружающей среды США (ЭПА) требовало предоставления ей отчета о результатах проведения экологического аудита и обо всех обнаруженных недостатках и закрепление за собой права инициативы его проведения. По требованию природоохранных служб и общественности в 1985 году компания "Даймонд Шимрок Кемикан" была вынуждена провести экологический аудит 43 предприятий, по результатам которого был уплачен штраф в размере 900 тыс. долл. Но предприниматели все таки отстаивали принцип добровольности проведения экологического аудита, аргументируя это тем, что ЭПА создает фактор сильно сдерживающий сотрудничество междуверяющими и проверяемыми, что существенно снижает эффект результатов проверки. И, в конечном результате, ЭПА учло мнение и пожелания предпринимательских структур и в середине 1986 года в документах закрепляется принцип добровольности экологического аудита [4]. Одна из заповедей экологического аудита звучит следующим образом: "Если Вы не планируете исправить обнаруженные недостатки - не проводите у себя экологический аудит" [5].

Со временем экологический аудит находит свое развитие во многих крупных научных-промышленных компаниях и корпорациях, расположенных в различных странах мира и становится убедительным доказательством заботы об охране окружающей среды и

здоровья людей.

Существует мнение, что экологический аудит должен оставаться внутренним процессом для каждой компании и его результаты не должны подлежать изучению за пределами компании по следующим причинам:

- для создания отношений доверия между аудиторами и объектом проверки, чтобы исключить возможность и стремление к сокрытию нарушений;
- для избежания распространения конфиденциальной информации о совершенствовании производственных процессов и стратегий компании;
- в связи с тем, что процедура экоаудирования постоянно совершенствуется и обновляется, может возникнуть опасность ее "зарегулированности".

Доступ к результатам экоаудирования должен предоставляться в случае аварии или судебного разбирательства, но, вместе с тем, необходимо информирование населения о потенциальных опасностях предприятия, отходах и возможном влиянии на состояние окружающей среды.

Анализ процедуры проведения экологического аудита в различных фирмах и корпорациях (Allid - Signal, "Бритиш Петролеум", Unocal, Shell, Ciba - Geigu и т.д.) свидетельствует, что она проводится с учетом особенностей каждого отдельно взятого объекта и то, что не существует универсального способа и метода проведения экоаудита и невозможно точно определить, что может и должно подлежать проверке. Но, вместе с тем, некоторые положения программ экоаудирования, критерии оценки, методологии проведения подлежат обобщению. Это, в первую очередь, настойчивость компаний и фирм в плане сохранение принципа добровольности при проведении экологического аудита, что, с одной стороны, обусловлено особенностями рыночных отношений, а, с другой, - служит убедительным доказательством осознания необходимости радикальных изменений в области охраны окружающей среды и рационального природопользования. Информация о результатах проведения экологического аудита предназначается руководству фирмы для принятия решений по конкретным обнаруженным фактам нарушений или корректировки стратегии и тактики в области экологии. Это связано с конфиденциальностью технических решений по реализации требований экологических стандартов, избежание огласки еще не решенных природоохранных проблем.

Но в последние годы наметилась устойчивая тенденция информирования акционеров и общественности с объективными результатами экологического аудита, что свидетельствует об успехах фирм в решении экологических проблем и благоприятствует достижению доверия со стороны государства и общественных организаций, что реализуется в увеличении количества акционеров, выгодном привлечении банковских кредитов, содействии государственных

структур в решении все еще существующих экологических проблем.

Одним из важнейших факторов, способствующих становлению и развитию экологического аудита во всем мире, является процедура реализации программы. В процессе проведения экоаудирования выявление и наказание виновных является далеко не главной целью. Гораздо важнее для руководства компаний выявление "узких" мест во всех сферах деятельности объекта, оказывающих в той или иной степени негативное влияние на окружающую среду и оказать содействие в уменьшении этого влияния. Проведение объективного исследования невозможно без тесного сотрудничества с администрацией производственным персоналом предприятия, другими словами, превращение из подконтрольного, ревизуемого в полноправного партнера, мнение и аргументация которого учитывается на всех этапах проведения экологического аудита.

Экологический аудит предупреждает ситуацию, когда экологические проблемы являются головной болью лишь руководства предприятия, которая на свой страх и риск вынуждена скрывать негативные последствия своей производственной деятельности до предела, за которым сокрытие этих последствий станет практически невозможным, а устранение может повлечь за собой судебные разбирательства и экономические санкции.

В Постановлении Совета ЕС №1836/93 от 29 июня 1993 года "О добровольном участии производственных предприятий в общественной системе экологического менеджмента и экологического контроля" рекомендуется распространение опыта экологического аудирования на все промышленные предприятия и установление новых требований в области охраны окружающей среды.

Социально - экономическое состояние Украины, обусловленное сочетанием тяжелого эколого-экономического положения со сложностями переходного периода не может не влиять на разработку методики экологического аудирования отечественных предприятий.

Главным отличием экологического аудита от, уже нашедшего достаточно широкое применение в практической деятельности и поставленного на законодательную основу, аудита финансовой деятельности, является значительное расширение сферы исследуемых факторов, изменением критериев оценки и принципа проведения.

Аудит - это проверка публичной бухгалтерской отчетности, учета, первичных документов и другой информации о финансово - хозяйственной деятельности субъектов хозяйствования с целью определения достоверности их отчетности, учета, его полноты и соответствия действующему законодательству и установленным нормативам [6] - не может дать полный ответ на поставленную задачу - исследование прямого и косвенного влияния на состояние окружающей

среды, а может стать полновесной составляющей проводимого анализа, результаты которого позволяют сформулировать объективные представления о деятельности предприятия. Аудит финансовой деятельности ограничен проблемами, непосредственно влияющими на объективность проверки финансовой отчетности и ориентирован, в основном, на события в прошлом, а основная цель проводимого нами исследования - определение перспектив в будущем.

Исследование всех аспектов деятельности конкретного производителя выходит также за рамки компетенции процедуры операционного аудита - проверки любой части процедур и методов функционирования хозяйственной системы [7]. Так как предусматривает анализ природоохранной деятельности в комплексе с основной производственной деятельностью, а также деятельность смежных предприятий - поставщиков сырья, материалов, энергоресурсов, комплектующих, потребителей произведенной продукции, переработчиков отходов и их суммарное влияние на состояние окружающей среды.

Расширяется круг вопросов и при использовании элементов аудита на соответствие - соблюдение в хозяйственной системе специфических процедур и правил, которые предписаны персоналу вышестоящим руководством (администрацией) [7]. В нынешних социально - политических условиях Украины, когда еще не совершенные рыночные отношения существуют в условиях еще не утратившей силу административно - командной системы, природоохранная деятельность должна исследоваться на соответствие не только разработанному природоохранному законодательству, но и нормативно - правовой базе, регулирующей функционирование предприятия в целом, а также учитывать мировой опыт решения природоохранной деятельности и тенденции его развития.

Следовательно, для исследования всех аспектов деятельности конкретного предприятия с целью определения его прямого и косвенного влияния на состояние окружающей среды и здоровье человека, экологический аудит должен объединить и расширить программы и методики уже существующих видов аудитов: производственного аудита, аудита финансовой деятельности и аудита на соответствие.

Исходя из поставленных задач и особенностей составления программ и методики проведения, следующее определение экологического аудита: экологический аудит - независимое исследование всех аспектов хозяйственной деятельности промышленного предприятия независимо от формы собственности для определения размера прямого или косвенного воздействия на изменения окружающей среды с целью приведения природоохранной деятельности в соответствии с требованиями законодательства и нормативных актов Украины, оптимизации использования природных ресурсов, снижения и упорядочения энергопотребления, уменьшения отходов, предотвращения аварийных сбросов, выбросов и

техногенних катастроф [8].

Окончателъный текст заключения эоаудитора должен содержать:

- выводы о соответствии природоохранной и производственной деятельности действующему законодательству и нормативным актам;
- заключение о состоянии финансово-экономической отчетности, учета, своевременности и величины текущих экологических платежей, целенаправленности использования капитальных средств, выделенных на охрану окружающей среды;
- оценку воздействия аудируемого предприятия на изменение состояния окружающей среды и здоровье производственного персонала, влияние на экологическое состояние в регионе о наличии и величине выбросов (сбросов) загрязняющих веществ, производство которых ограничено или запрещено международными обязательствами Украины;
- результаты анализа и динамики темпов производства продукции и количества выбросов и сбросов загрязняющих веществ, потребление энергетических и материальных ресурсов;
- результаты сравнительного анализа основных показателей природоохранной и производственной деятельности аудируемого предприятия с аналогичными показателями подобных предприятий Украины и за рубежом;
- оценку потенциальной опасности аудируемого предприятия при возникновении аварийной ситуации, а также наличие и эффективность разработанного плана работ по ликвидации очагов аварии, наличие необходимых материально-технических средств;
- заключение о профессиональной компетенции работников природоохранных служб предприятия, их обеспеченность 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 допустимых уровней загрязнения, за реализацию предложений по снижению энерго- и материалоемкости выпускаемой продукции.

Текст эоаудиторского заключения, содержащий вышеперечисленную информацию, передается инициатору проведения исследования для учета его результатов и выводов в своей деятельности.

Наряду с республиканскими и региональными природоохранными службами в качестве заинтересованных могут выступать следующие организации.

1. Региональные и республиканские органы Государственного имущества при проведении экспертной оценки стоимости целостного имущественного комплекса во время приватизации. При приватизации предприятий путем

выкупа, продаже на аукционе или по конкурсу инвестиционных обязательств, или при создании акционерного общества, перед новым владельцем или рабочим коллективом встанет проблема решения экологических проблем, которые накапливались весь предшествующий период существования предприятия. Игнорирование этого факта при определении стоимости предприятия приведет к усугублению экологического состояния и дестабилизации его экологического положения.

2. Коммерческие и акционерные банки при учете экологической составляющей риска в процессе инвестирования средств в конкретное предприятие или кредитование конкретных проектов. Западным банкам уже ясно, что экологические проблемы являются актуальными не только для обеспечения социального прогресса в целом, но и для развития банковского бизнеса. Финансовый риск, напрямую связанный с риском экологическим, может возникнуть в результате крупных аварий и загрязнения, а также в связи с неучтенными экологическими требованиями. Привлечение инвестора к гражданской или уголовной ответственности, увеличение срока реализации проекта или его удорожания, возможное банкротство предприятия - все эти события являются крайне нежелательными для финансовых учреждений. Ведь такие действия связаны с задержкой платежей, падением курса акций кредитуемой компании, увеличением срока или объема кредитуемых средств на реализацию проекта, невозвратном кредите при банкротстве, а также обесцениванием залога, важнейшей составляющей которого является стоимость земельного участка инвестора. Земля значительно обесценивается, если обнаружится ее загрязненность, и банки - кредиторы могут остаться без гарантий кредита. К тому же, если банк финансирует экологически опасные проекты, его репутация и престиж могут сильно пострадать.
3. Предприниматели экологической ориентации - инициативной деятельности объектов предпринимательства, направленной на получение прибыли и осуществляемой с целью улучшения экологической обстановки. Зарубежный опыт в этой связи показывает, что при помощи экологических фирм, многие предприятия решили проблемы утилизации, превратив отходы в сырье для других отраслей, нашли более эффективные методы их очистки и переработки. Ежегодно экологическими фирмами оказывается услуг на 200 - 230 млрд. долл. И этот показатель имеет устойчивую тенденцию к росту на 6 - 30 % ежегодно, в зависимости от видов предоставляемых услуг [9].
4. Страховые компании - при заключении договоров при страховании экологического риска и ответственности производителя и потребителя,

для определения экологической надежности предприятия и величины риска возникновения аварийных ситуаций.

Экологический аудит должен стать неотъемлемым элементом системы управления предпринимательской деятельностью на всех уровнях организацион-

ной структуры, на всех этапах производственной деятельности, что позволит добиться устойчивого экономического положения, решая, как бы несовместимые, на первый взгляд, проблемы - повышение экономических выгод при снижении техногенной нагрузки на окружающую среду. ■

Список использованных источников

1. Busines, Industry and Environment. Opportunities for East West Cooperation on Environment Management Systems. UN/ECE. - CEP/WG.1/R/11/Rev/1/Add/1/ - 27 July 1995. - Geneva.
2. Environmental Auditing. - International Chamber of Commerce (CCI). - Publication 468. CCI Publishing S.A. - Paris. - 1989.
3. Environmental Procedures. - European Bank for Reconstruction and Development. - 1992.
4. Hunt T.E. Tools to deter violators // EPA Journal. - 1987. - 13, №2. - P.10 - 12.
5. Rhodes P.P. The US Experience. Preprint of the Symposium on Environmental Auditing. Paris, 1989.
6. Об аудиторской деятельности. Закон Украины от 22 апреля 1994 г.
7. Аренс Э.А., Лоббек Дж.К. Аудит: Пер. с англ.- М.: Финансы и статистика, 1995.- 560 с.
8. Семененко Т.А. Экологическое аудирование промышленных предприятий // Машиностроитель - 1997. - №10. - с.54 - 58.
9. Kischner E. A new world for environmental services // Chemical Week.- 1994.-154, №2.- p.28-31.

Summary

Foreign experiment in the development of eco-auditing in the different firms and companies is analyzed in this article. Necessity of the use of eco-auditing on a base of economic damage assessment in Ukraine is elaborated. Differences between eco-auditing and financial auditing are analyzed. Definition of "eco-auditing" is given. The main structural elements of the methodics of eco-auditing conduct of industrial enterprises are elaborated.

ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ИНСТРУМЕНТЫ РЕГУЛИРОВАНИЯ ЭКОЛОГО-ИНВЕСТИЦИОННОЙ ПОЛИТИКИ ПРЕДПРИЯТИЙ

*И.В. Белова, к.э.н., Украинская академия банковского дела,
В.В. Могильный, А.А. Захаркин, Сумский государственный университет*

Рациональное использование инвестиций создает основу для экономического роста предприятия и государства в целом, поскольку с их помощью можно воздействовать не только на отдельно взятое предприятие, но и на совокупный спрос, объемы национального производства и занятость. Для оценки целесообразности принятия любого инвестиционного решения применяется проектный анализ.

Проектный анализ - это совокупность мероприятий (установление последовательности сбора и анализа данных, определение инвестиционных приоритетов, рассмотрение альтернативных вариантов), позволяющих при помощи системного анализа определить "ценность" проекта до вложения соответствующих средств.

«Ценность» проекта определяется соотношением получаемых результатов от реализации проекта и затрат на его осуществление.

Поскольку многие активы проекта рассчитаны на длительный срок службы, проектный анализ сравнивает выгоды, которые будут получены через длительные промежутки времени, с затратами по осуществлению проекта, необходимыми в настоящее время. Некоторые затраты и результаты проекта, например затраты на строительные работы, удастся легко оценить и измерить, другие - можно легко измерить, но оценить их представляется довольно сложной проблемой. Так, например, чрезвычайно сложно оценить в стоимостных показателях социальный эффект про-

екта.

В конечном итоге для анализа выгод и затрат необходимо получить ответы на следующие вопросы:

- 1) Каков наиболее вероятный исход проекта?
- 2) Кто несет расходы по проекту и кто воспользуется положительными результатами проекта?
- 3) Когда и как появятся положительные результаты проекта?

Лишь с недавнего времени в нашей стране начали анализировать экологические аспекты реализации проекта и оценивать эффективность инвестирования средств для решения экологических проблем. Во времена Советского Союза существовал принцип: экономическое развитие любой ценой. Это оказало свое негативное воздействие не только на окружающую среду, но и на психологию людей. В свое время экономик не только не сопоставляли с экологией, но и даже противопоставляли.

Экономика как наука в основном интересовалась вопросами нахождения источников финансирования проектов, вопросами продвижения продукции на рынке, вопросами минимизации производственных издержек. В то же время анализ издержек, связанных с экологическими проблемами, представляет немалый интерес, поскольку получение сиюминутной выгоды от проекта, наносящего урон природе или вредного для здоровья рабочих или конечных пользователей продукции, может быть сведено на "нет" в дальнейшем (пример - последствия аварии на Чернобыль-