



Частное образовательное учреждение дополнительного
профессионального образования УЧЕБНО–
ЭКСПЕРТНЫЙ ЦЕНТР «РУССКОЕ ТОВАРИЩЕСТВО»

ТЕМА 3.

ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ И АУДИТ НА РОССИЙСКИХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

Руководитель курса обучения – Киркин
Владимир Иннокентьевич
Аудитор ИСО 14001,
Тел. 8(905)2351021
E-mail: kirkinspb@mail.ru

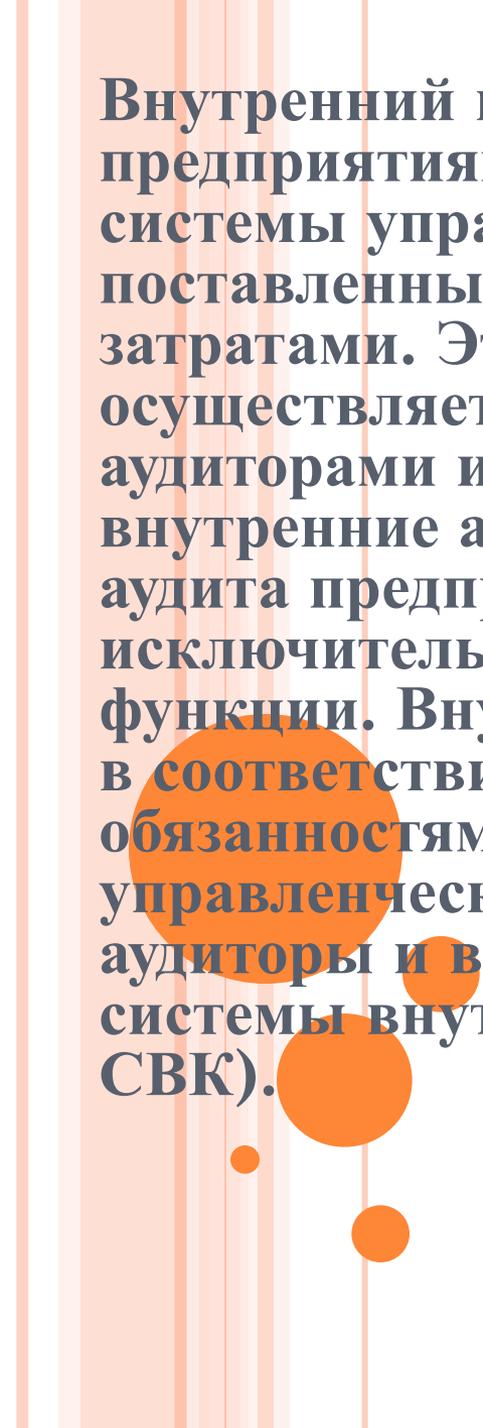


Воздействие современных технических средств на окружающую среду столь велико, что принимает ярко выраженные глобальные масштабы, а экологический контроль и управление природопользованием в Российской Федерации осуществляется с чрезвычайно низкой эффективностью. Такое положение приводит к возникновению зон экологического бедствия, аварийных ситуаций, влекущих за собой значительный экономический ущерб, и проявлению принципиально новых негативных экологических факторов.

Таким образом, становится очевидной необходимость разработки и использования нетрадиционных подходов к решению существующих и потенциальных эколого-экономических проблем, изыскания новых резервов развития страны. Наиболее перспективным направлением деятельности является экологический аудит.



Внутренний контроль и аудит на российских предприятиях являются важнейшей частью современной системы управления ими, позволяющей достичь целей, поставленных собственниками с минимальными затратами. Этот вид внутреннего контроля осуществляется в нашей практике внутренними аудиторами и внутренними контролерами. При этом внутренние аудиторы работают в службах внутреннего аудита предприятий (далее – СВА) и выполняют исключительно контрольные и консультационные функции. Внутренние контролеры участвуют в проверках в соответствии со своими функциональными обязанностями, наряду с выполнением иных управленческих функций. Совместно внутренние аудиторы и внутренние контролеры обеспечивают работу системы внутреннего контроля предприятий (далее – СВК).



Основная задача СВК состоит в обеспечении наблюдения и (или) проверки функционирования любого объекта внутреннего контроля (предприятия в целом, его подразделений и филиалов, иных объектов внутреннего контроля) на предмет соответствия их деятельности законам, стандартам, планам, нормам, правилам, приказам, принимаемым управленческим решениям. Устанавливая отклонения от требований этих документов и выявляя причины их возникновения, СВК способствует своевременной разработке собственниками и/или исполнительными органами управления предприятием, а также реализации мероприятий, нацеленных на его оптимальное функционирование.



Экологический аудит является одним из факторов повышения эффективности и темпов развития экономики регионов, сохраняющим ее окружающую среду.

Это происходит, за счет:

1. стимулирования природоохранной деятельности предприятий с целью повышения их инвестиционной привлекательности для осуществления национальных и, особенно, международных инвестиций в промышленность области;
2. увеличения выпуска готовой продукции за счет повышения эффективности использования и достижения экономии в производственном процессе ограниченных природных ресурсов;
3. повышения конкурентоспособности отечественной продукции за счет увеличения фактора экологичности;
4. увеличения покупательского спроса на продукцию, которому будет способствовать повышение «зеленого» имиджа предприятий,
5. экологизации технологического процесса и внедрения энергосберегающих и малоотходных технологий;
6. предотвращения техногенных и экологических катастроф, своевременное предотвращение которых очень актуально в последнее время в связи с колоссальным износом транспортного, очистного и промышленного оборудования;
7. оздоровления окружающей среды, сохраняя здоровье будущих поколений.



В последние годы, с учетом международного опыта и в условиях сокращения штата органов государственного экологического контроля в Российской Федерации, особую значимость приобретает инициативная деятельность хозяйствующих субъектов, направленная на решение задач минимизации воздействия на окружающую среду, получившая название экологического менеджмента. В качестве основного инструмента поиска, анализа и ранжирования путей сокращения воздействия на окружающую среду при осуществлении промышленными предприятиями деятельности в области экологического менеджмента также используется экологический аудит.



Аудирование экологическое – объективный независимый анализ, оценка, разработка соответствующих рекомендаций и предложении по фактическим результатам любой экологически значимой деятельности, проводимой небольшой группой специалистов в сжатые сроки; в зависимости от того, кто заказчик программы и возможности использовать получаемые в результате материалы, различают внешнее и внутреннее экологическое аудирование. Процедура А.э. отличается от оценки воздействия на окружающую среду (ОВОС) тем, что проводится не на этапе планирования, а непосредственно в ходе производства.



- **Аудит экологический внешний** – вид аудирования экологического, осуществляемый по заданию и в интересах территориальных и федеральных органов контроля и управления природопользованием; в случае внешнего экологического аудирования не должно допускаться никаких ограничений в использовании получаемой в рамках конкретных программ аудирования информации.
- **Аудит экологический внутренний** – вид аудирования экологического, осуществляемый по заданию и в интересах отдельных предприятий и производственных комплексов, получаемая при этом информация может использоваться только с ведома и согласия непосредственного заказчика программы аудирования.



Аудиторская деятельность (аудит) в классическом выражении представляет собой предпринимательскую деятельность аудиторов (аудиторских фирм) по осуществлению вневедомственных проверок бухгалтерского учёта, налоговых деклараций и других финансовых обязательств и требований экономических субъектов, а также оказанию иных аудиторских услуг. Аудитор (от лат. “auditor” – слушатель, ученик, последователь) – лицо, проверяющее состояние финансово-хозяйственной деятельности предприятия за определённый период. Аудитор отличается от ревизора по своей сущности, по подходу к проверке документации, по взаимоотношениям с клиентом, по выводам, сделанным по результатам проверки и т. д.



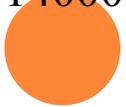
Понятие аудита значительно шире таких понятий, как ревизия и контроль. Аудит обеспечивает не только проверку достоверности финансовых показателей, но и, а это не менее важно, разработку предложений по оптимизации хозяйственной деятельности с целью рационализации расходов и увеличения прибыли. Аудит можно определить как своеобразную экспертизу бизнеса. Аудиторская деятельность включает, помимо проверок, оказание различного рода услуг: ведение и восстановление учёта, консультации по вопросам ведения учёта, налогообложения, обучение и др. Известный американский специалист в области теории и практики аудита профессор Дж. Робертсон подчеркивает, что аудит - это деятельность, направленная на уменьшение предпринимательского риска, который способствует уменьшению до приемлемого уровня информационного риска для пользователей финансовых отчетов. Можно примерно подсчитать (спрогнозировать) этот риск и определить вероятность благоприятных событий. В то же время предпринимательский риск компании (фирмы, организации) прямого влияния на аудиторов не оказывает.



В 1990 году Комиссия европейских сообществ (КЕС) выступила с первым проектом обязательных правил экологического аудита. Проект вызвал критику со стороны (МТП), некоторых стран — членов ЕЭС, а также различных международных и национальных организаций. Замечания относились к возможности вмешательства в организацию работы промышленного сектора, обязательности экологического аудита и раскрытия результатов экологического аудита общественности. В 1991 году КЭС вышла с новыми предложениями, и в октябре 1991 года был создан окончательный вариант правил обязательного экологического аудита. Он предусматривает создание системы природоохранных мероприятий на основании заключения об экологическом состоянии предприятия.

Система природоохранных мероприятий включает в себя программу и план природоохранных мероприятий, систему импактного мониторинга за состоянием окружающей среды, систему ведущейся природоохранной документации, периодичность экологического мониторинга. Документация по организации системы природоохранных мероприятий утверждается официальным аудитором. Экологический аудит предприятия проводится с промежутком в один - три года. Отчёты экологического аудита утверждаются официальным аудитором, а их выводы доводятся до сведения властей и общественности.

Директивой ЕС 1836/93 в 1993 году были утверждены Правила экологического управления и аудита. Компании, реализующие эту систему, имеют право на использование специальной экологической эмблемы. Наряду с Правилами экологического управления и аудита, утверждёнными директивой ЕС 1836/93, в Великобритании разработан и внедрён Стандарт для системы экологического управления BS 7750. Международная организация по стандартизации закончила разработку международных норм экологического управления предприятием ISO 14000.



- Цели экоаудита:
 - контроль достоверности выдаваемой предприятием экологической информации;
 - проверка соответствия объекта экологическим требованиям;
 - оценка существующей системы управления окружающей среды и здоровья работников;
 - оценка рисков от регулируемых и не регулируемых воздействий на среду.



- **Формы экоаудита:**
добровольный экоаудит, проводимый по инициативе предприятия;
обязательный экоаудит, проводимый по специальному разрешению государственных органов, настоянию акционеров или населения близлежащих районов.



- Объекты эконоаудита:
 - сырьё;
 - продукты питания, пищеблоки;
 - технологические процессы;
 - продукция;
 - выбросы в атмосферу;
 - сточные воды;
 - отходы;
 - средства индивидуальной и коллективной защиты;
 - техника безопасности;
 - положение о политике Компании в области охраны труда и окружающей среды;
 - экологический паспорт предприятия и др.



Развитие экологического аудита в России невозможно рассматривать вне развития системы банковского, бухгалтерского и страхового аудита. Указом Президента РФ "Об аудиторской деятельности в Российской Федерации" от 22 декабря 1993 года № 2263 были утверждены Временные правила аудиторской деятельности в Российской Федерации, как системы независимого вневедомственного финансового контроля. В период 1994-95 гг. были разработаны и утверждены как элементы системы финансового аудита Порядок составления аудиторского заключения, Рекомендации по аудиторской проверке, Типовой договор на проведение аудиторских проверок, Типовая форма заключения аудиторской фирмы (аудитора), Перечень вопросов, которые необходимо рассмотреть в ходе аудиторской проверки.



Содержание экологического аудита

1 Виды и параметры аудита.

Экологический аудит должен быть ориентирован на внутренние индивидуальные потребности предприятия в соответствии с его политикой и установленными целями. Кроме того, важно четко идентифицировать цели и задачи деятельности предприятия, прежде чем определить, какой тип экологического аудита ему необходим. Например, официальные природоохранные органы устанавливают определенную степень детальности проведения экологического аудита, тогда как совет директоров или руководство предприятия, в соответствии с собственными задачами и проводимой экологической политикой, может сделать установку на проведение более детального аудита, в котором анализируются все аспекты организации управления и работы предприятия на разных структурных уровнях. Экологический аудит можно условно подразделить на несколько типов в зависимости от целей, однако они не являются взаимно исключаящими. Это значит, что в течение года можно провести несколько различных видов экологического аудита: аудит управленческой деятельности предприятия, энергосбережения, минимизации отходов, недвижимости и т.д. При приобретении земельной недвижимости может возникнуть необходимость в проведении специальных исследований с целью выявления пользователя последних 50 лет, если возникают подозрения на загрязнение окружающей среды.



В сфере деятельности, связанной с минимизацией отходов, может потребоваться одновременное выполнение аудита и проведение исследований относительно новых тенденций и технологий, разработанных и внедренных в Японии или Европе, которые могут быть адаптированы для производственного процесса конкретного предприятия. Это может иметь существенно значение для реорганизации управленческого аппарата предприятия, например в обязанности персонала, ответственного за данную деятельность, будет дополнительно включено проведение обзора и оценки новой продукции и технологий, появляющихся на рынке, и разработка соответствующих мер по обеспечению их внедрения в деятельность предприятия.

При определении параметров экологического аудита следует принимать во внимание:

- степень детальности анализа деятельности предприятия, которая используется в аудите, т.е. касающаяся отдельных сторон или всей деятельности компании;
- выработка концепции и мер, направленных на достижение согласования с нормативами и лимитами, установленными природоохранными органами;
- географическое положение объекта (число офисов и местоположение заводов);
- временная структура (частота проведения аудитов);
- предмет экологического аудита (воздух, вода, земли, энергопотребление, отходы).

В необходимых случаях план проведения экологического аудита может включать и другие виды работ по согласованию с заказчиком.



2 Процедура аудирования.

Процедура экологического аудита должна обеспечивать возможность оценки соответствия проверяемого объекта установленным, для него критериям экологического аудита - Процедура проведения экологического аудита простой и доступной в управлении и исполнении. Перед проведением аудита необходимо:

- идентифицировать процессы, используемые в коммерческой деятельности или производственном процессе объекта аудирования;
- четко установить целевую направленность политики и планов предприятия;
- определить компетенцию аудита, включая его структуру и масштаб;
- разработать процедуры, устанавливающие порядок выполнения аудита.

Основными этапами процедуры экологического аудита являются:

- проверка первичной документации, журналов регистрации и прочих материалов, регистрирующих показатели природоохранной деятельности;

Сбор информации в рамках проведения аудита, включая собеседование с персоналом;

- визуальное обследование объекта, проверка состояния и эксплуатации технических средств;
- инструментальный анализ параметров окружающей среды и факторов негативного воздействия;
- выработка рекомендаций по совершенствованию природоохранной деятельности и рациональному использованию природных ресурсов.



При проведении аудита предприятие получает ряд преимуществ:

- определение возможных путей достижения экологизации деятельности предприятия и выявление причин, препятствующих достижению этой цели;
- снижение вероятности подвергнуться риску судебной тяжбы и выплаты большой компенсации за причиненный ущерб, а также экологических платежей и штрафов;
- усиление экологизации деятельности и политики предприятия, экологической сознательности и повышение экологической ответственности персонала предприятия;
- определение степени соответствия деятельности предприятия экологическим нормативам качества окружающей среды, установленным органами федеральной государственной власти и субъектами федерации;
- разработка мер по улучшению экологической деятельности предприятия и одновременно по снижению стоимости производимой продукции;
- разработка информационной базы немедленного реагирования на случай возникновения опасности;
- улучшение методов управления при решении экологических проблем;
- экономическое стимулирование проектов, обеспечивающих снижение отрицательного воздействия на окружающую природную среду;
- улучшение взаимоотношений со структурами власти и общественностью;
- оценка-риска и ущерба, связанного с загрязнением окружающей среды в результате производственной или иной деятельности предприятия;
- соответствие стандарта, устанавливающим приемлемый уровень экологического риска, или экологоэтическим критерием.



Процедура экологического аудирования предусматривает оформление его результатов в виде экологического аудиторского заключения (далее аудиторское заключение), представляемого Заказчику. Аудиторское заключение — официальный документ, заверенный подписью и печатью эколога аудитора или аудиторской организацией и содержащий заключение о соответствии отчетности и деятельности хозяйствующего субъекта действующему экологическому законодательству, экологическим нормативным актам, стандартам, правилам, требованиям, постановлениям и предписаниям государственных и природоохранных органов и рекомендациям по устранению выявленных недостатков.



Аудиторское заключение составляется по установленной форме и должно состоять из трех частей: вводной, аналитической и итоговой.

1. В вводной части указываются:

- для аудиторской организации — юридический адрес и телефоны; порядковый номер, дата выдачи и наименование органа, выдавшего лицензию на осуществление аудиторской деятельности, а также срок действия лицензии; номер регистрационного свидетельства; номер расчётного счёта; фамилия, имя и отчество всех аудиторов, принимавших участие в проверке;
- для аудитора, работающего самостоятельно, — фамилия, имя, отчество, стаж работы в качестве аудитора; дата выдачи и наименование органа, выдавшего лицензию на осуществление аудиторской деятельности, а также срок действия лицензии; номер регистрационного свидетельства; номер расчётного счёта.



2. В аналитической части указываются:

- наименование субъекта экологического аудита и период его деятельности, за который проводится проверка;
- результаты экспертизы соответствия действующему экологическому законодательству, экологическим нормативным актам, стандартам, сертификатам, правилам, требованиям, постановлениям и предписаниям государственных и природоохранных органов по обеспечению экологической безопасности, составлению соответствующей отчётности и состоянию внутреннего контроля, обеспечивающему выполнение требований экологической безопасности;
- факты выявленных в ходе аудиторской проверки существенных нарушений экологического законодательства и правил составления нормативной и статистической документации предприятия (субъекта экологического аудита), а также нарушений экологического законодательства, которые нанесли или могут нанести ущерб государству и проживающему населению.



3. В итоговой части аудиторского заключения содержится запись о подтверждении соответствия действующему экологическому законодательству экологическим нормативным актам, стандартам, сертификатам, правилам, требованиям, постановлениям и предписаниям государственных и природоохранных органов по обеспечению экологической безопасности. В случае если субъектом — Заказчиком в ходе проведения проверки не были устранены существенные нарушения природоохранительного законодательства, в итоговой части аудиторского заключения делается запись о невозможности подтверждения соответствия действующему экологическому законодательству экологическим нормативным актам, стандартам, сертификатам, правилам, требованиям, постановлениям и предписаниям государственных и природоохранных органов по обеспечению экологической безопасности.

Каждая страница аудиторского заключения подписывается аудитором, проводившим проверку, и заверяется его личной печатью. При проведении проверки аудиторской фирмой аудиторское заключение, кроме того, подписывается руководителем аудиторской фирмы либо уполномоченным им иным должностным лицом и заверяется печатью аудиторской фирмы. Выполнение экологом-аудитором или аудиторской организацией условий договора оформляется актом сдачи-приёмки аудиторского заключения. Споры материального характера и другие разногласия, возникающие между экологом аудитором или аудиторской организацией и Заказчиком, разрешаются в установленном порядке.



СОДЕРЖАНИЕ ЧЕТВЕРТОГО ЗАНЯТИЯ

**«Внутренний контроль и аудит на российских
предприятиях»**

»

исчерпано.



ОБРАТИТЬСЯ ЗА КОНСУЛЬТАЦИЕЙ МОЖНО:

Санкт-Петербург,
Боровая 47. крп.4. лит «А»

Тел./факс:

(812) 458-54-32 ,
458-57-86;
8(905)235-1021;

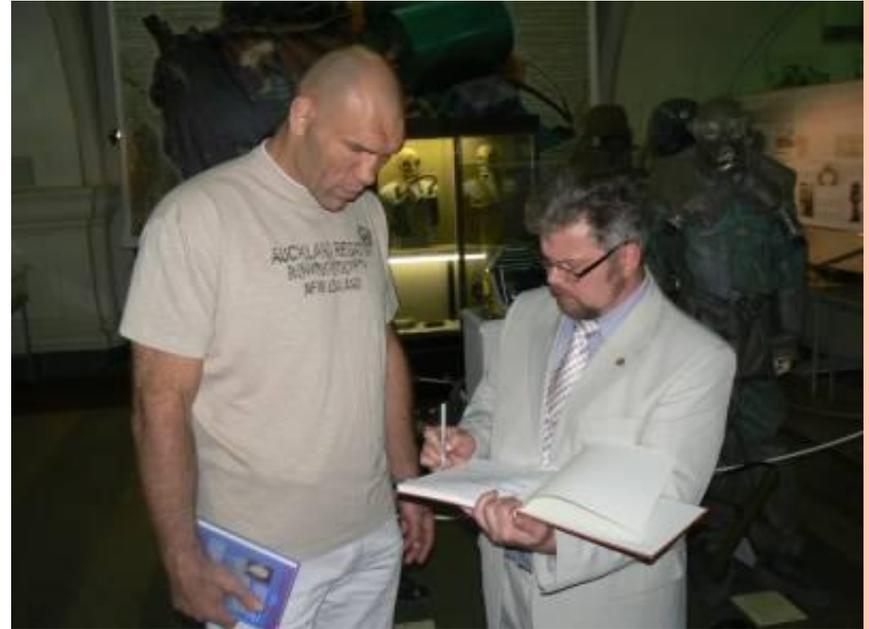
E-mail:

info@russtovcenter.ru

kirkinspbkirkinspb@kirkinspb@mail.ru

ailkirkinspb@mail.kirkinspb@mail.ru

l.ru Возможны организация учебного процесса на предприятии заказчика и согласование графика занятий по дням недели



Благодарю за внимание!

