

ЭКОЛОГИЧЕСКИЙ АУДИТ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ В УЗБЕКИСТАНЕ

Ходжаева Муътабар Хамидулла кызы

*Ташкентский государственный
экономический университет*

к.э.н, доцент

кафедры «Аудит»

mutabar2009@mail.ru, m.xodjayeva@tsue.uz

ORCID:0000-0003-0374-1456

ENVIRONMENTAL AUDIT AND DEVELOPMENT PROSPECTS IN UZBEKISTAN

Khodjayeva Mutabar Khamidulla kizi

Tashkent State University of Economics

PhD in Economics, Associate Professor

Department of "Audit"

Аннотация. В статье рассмотрены методологические проблемы экологического аудита. Роль экологического аудита в устранении последствий глобального нарушения окружающей среды, для сохранения и правильного использования природных ресурсов в Республике Узбекистан. По результатам проведённого исследования разработаны предложения и рекомендации по организации и проведению экологического аудита.

Abstract. This article considers methodological problems of environmental audit of reducing destroying resources. The role of ecological audit in elimination of consequences of global infringement of environment for preservation and correct use of natural resources. Based on the results of the study, proposals and recommendations for the organization and conduct of environmental audit were developed.

Ключевые слова: Аудит, экологический аудит, задачи экологического аудита, экологический аудитор, организация экологического аудита, предложения по организации

экологического аудита, рекомендации по проведению экологического аудита.

Keywords: Audit, environmental audit, objectives of environmental audit, environmental auditor, organization of environmental audit, proposals for the organization of environmental audit, recommendations for conducting an environmental audit.

Введение

Сегодня изменения окружающей среды происходят во всем мире. В нашей стране 2025 год назван «Годом охраны окружающей среды и зелёной экономики», а также принята Государственная программа, состоящая из 280 мероприятий.[1] Сегодня все мировое сообщество выбрало модель движения к «зелёной экономике». С учётом того, как наша страна выбирает и применяет эту модель, в Государственной программе приоритет был отдан вопросам экологии и охраны окружающей среды, «зелёной экономики». Почему весь мир отказывается от традиционной экономики и движется к «зелёной экономике»? В традиционной экономике

источниками энергии является расходование природных ресурсов. А природные ресурсы, такие как газ, нефть, уголь и вода, истощаются. Если мы продолжим исходить от традиционной экономики, то наши природные ресурсы будут истощены. Кроме того, сжигание угля и нефтепродуктов приводит к образованию в атмосфере парниковых газов и различных токсичных веществ. Поэтому страны всего мира предпочитают переходить к "зелёной экономике", основным источником которой является альтернативная энергия. Они начинают использовать солнечную и ветровую энергию, которые обладают свойством возобновляемости и не наносят вреда окружающей среде. Переход Узбекистана к модели "зелёной экономики" будет способствовать интеграции наших реформ с мировым сообществом, то есть их адаптации. Поскольку мы стремимся стать членом Всемирной торговой организации, одним из требований этой организации также является переход к "зелёной экономике".

В условиях нового этапа развития отраслей национальной экономики важное место занимает аудиторская деятельность. В Узбекистане поступательными темпами развивается экологический аудит. Для обеспечения экологической безопасности, развития социальной инфраструктуры, обеспечивающей улучшение условий жизни населения и решения других задач, предусмотренных в Стратегии действий по пяти приоритетным направлениям развития Республики Узбекистан в 2017-2021 годах, приняты: Указ Президента Республики Узбекистан «О совершенствовании системы государственного управления в сфере экологии и охраны окружающей среды»,

постановления Президента Республики Узбекистан «О мерах по обеспечению организации деятельности Государственного комитета Республики Узбекистан по экологии и охране окружающей среды» и «О мерах по кардинальному совершенствованию и развитию системы обращения с отходами на 2017-2021 годы», Постановление Президента Республики Узбекистан, от 30.12.2021 г. № ПП-76 «О мерах по охране окружающей среды и организации деятельности государственных органов в сфере экологического контроля». [3] Принято Постановление Президента N ПП-213 от 05.06.2024 г. "О мерах по внедрению национальной системы прозрачности при переходе на "зелёную" экономику в Республике Узбекистан". [4]

В соответствии со статьёй 13 Парижского соглашения об изменении климата предусмотрено усовершенствование прозрачности для оценки на постоянной основе результатов, достигнутых странами в сокращении выбросов парниковых газов и противодействии изменению климата за счёт принятия мер по смягчению влияния и адаптации к изменению климата.

При этом требуется доведение до общественности результатов мониторинга и отчётности по выбросам парниковых газов, а также сведений о процессах адаптации к изменению климата посредством системы прозрачности.

Постановлением Президента N ПП-436 от 2.12.2022 г. "О мерах по повышению эффективности реформ, направленных на переход Республики Узбекистан на "зелёную" экономику до 2030 года" предусмотрено создание и развитие системы прозрачности по

мониторингу, отчётности и верификации выбросов парниковых газов (система MRV) в национальном масштабе.[5]

Кабинетом министров Республики Узбекистан утверждена Концепция внедрения национальной системы прозрачности при переходе на "зелёную" экономику в Республике Узбекистан.

До 1 декабря 2024 года планируется запуск онлайн-платформы Национальной системы прозрачности и её интеграция с онлайн-платформой "Зелёная экономика".

Утверждён обновленный состав Межведомственного совета по координации мер по переходу на "зелёную" экономику в Республике Узбекистан.

Материалы и методы

В данном исследовании были использованы методы группировки, сравнения, научного мышления, экономические, статистические, цифровые и аналитические методы. Кроме того, конструктивные методы широко использовались при представлении исследования и полученных результатов.

Результаты

Перспективы экономического развития страны нельзя рассматривать в отрыве от экологических проблем, антропогенного воздействия на окружающую среду. При этом результативность природоохранной деятельности не всегда адекватна затрачиваемым усилиям. В структурных изменениях, происходящих в экономике Узбекистана, существенное внимание уделено степени использования природных ресурсов и уровню загрязнения окружающей природной среды. В связи с этим в настоящее время особое значение приобретают

экономические аспекты принятия экологических решений, то есть интеграция экологической и экономической политики. Интеграция Узбекистана в систему международной экологической безопасности, усиление требований законодательства в области охраны окружающей среды и рационального природопользования выдвигают на первый план задачу развития нового направления в аудиторской деятельности – экологического аудита, который становится одним из основных инструментов обеспечения устойчивого экономического развития страны. Экологический аудит, являясь инструментом повышения инвестиционной привлекательности и эффективности как для предприятий, так и всего реального сектора экономики, по мнению специалистов, позволит решать государственные задачи в области экологической безопасности страны. В условиях либерализации экономики все сильнее ощущается необходимость решения экологических проблем на национальном уровне.

В современных условиях хозяйствования рациональное природопользование – это гарант обеспечения будущих потребностей общества за счёт комплексного, экономически эффективного использования природных ресурсов с обязательным соблюдением требований по охране окружающей среды. Среди многочисленных проблем социально-экономического развития государства особую актуальность приобрела проблема сохранения благоприятной окружающей среды природно-ресурсного потенциала в целях удовлетворения потребностей ныне живущих и будущих поколений людей.

Чрезвычайно неприемлемым для экологической и экономической безопасности Узбекистана является сохранение тенденций техногенного и природоёмкого развития, перспектива которого видится в удорожании валового национального продукта из-за дополнительных экологических затрат.

За годы независимости в республике наметилась тенденция к сокращению объёмов выбросов загрязняющих веществ как от стационарных источников, так и от всех видов транспорта. Это обусловлено внедрением экологоёмких производств и необходимых природоохранных мер в структуру промышленных предприятий. На совещании Государственного комитета Республики Узбекистан по экологии и охране окружающей среды 2 февраля 2018 г. под председательством Президента Республики рассмотрена работа по улучшению в стране экологической ситуации и охраны окружающей среды. На Государственный

комитет Республики Узбекистан по экологии и охране окружающей среды возложены широкие задачи по улучшению экологической ситуации в регионах страны, сбору, хранению, транспортировке, утилизации и переработке бытовых отходов. Принята комплексная программа по коренному улучшению обращения с бытовыми отходами на 2017-2021 годы с конкретным определением источников финансирования её реализации.

Из общего объёма выбросов в атмосферу от стационарных источников на топливно-энергетический комплекс страны приходится 34%, нефтегазодобывающую и перерабатывающую промышленность – 34%, цветную металлургию – 15%, строительную индустрию – 4%, химическую промышленность – 2% и на прочие сферы – 11% [6]



Рис. 1. Доля отраслей промышленности в загрязнении атмосферного воздуха Республики Узбекистан

Министерство экологии планирует проведение специального обучения для кандидатов на общественный экологический надзор. Это предусмотрено Постановлением Кабинета Министров №101 от 24.02.2024 года «Об утверждении положения об общественном экологическом инспекторе»[7]. Положение определяет порядок, статус, задачи, права и обязанности общественного экологического надзора. В частности, экологическими инспекторами могут стать лица, имеющие гражданство Республики Узбекистан и достигшие 18-летнего возраста. Для получения статуса контролёра по охране окружающей среды кандидаты должны пройти специальную подготовку, для чего необходимо обратиться на адрес info@eco.gov.uz. По результатам итогового экзамена кандидатам будет выдан сертификат региональных органов Министерства экологии и сертификат экологического контролёра, заверенный электронной цифровой подписью (QR-кодом) Министерства экологии. Сертификат и удостоверение контролёра по охране окружающей среды действительны в течение трёх лет, после чего кандидат проходит переподготовку.

Обсуждение.

По результатам выявления экологическим контролёром нарушений требований законодательства об экологии и охране окружающей среды и принятия необходимых мер, ему будет произведено поощрение за счёт средств Фонда экологии в следующем порядке:

- за незаконную вырубку, раскорчёвку, повреждение, уничтожение или пересадку деревьев, кустарников, других растений и саженцев – в размере 1

БРВ (340 000 сумов) из средств, взысканных с правонарушителя;

- за иные правонарушения в области экологии, охраны окружающей среды и природопользования – в размере пятнадцати процентов от суммы штрафа, налагаемого на нарушителя. В этом случае пять процентов от пятнадцати процентной суммы штрафа направляются на поощрение инспектора Государственной экологической инспекции.

По предложению территориальных органов Министерства экологии, экологические контролёры, проявившие особую инициативу в области защиты экологии и окружающей среды, охраны природы и рационального использования природных ресурсов, могут быть награждены нагрудным знаком «Табиат химоячиси» (Защитник природы).

Данная должность создаётся в целях обеспечения реализации Указа Президента Республики Узбекистан N УП-81 от 31.05.2023 года «О мерах по трансформации сферы экологии и охраны окружающей среды и организации деятельности уполномоченного государственного органа»[8] для организации общественного контроля в области экологии и охраны окружающей среды и повышения активности граждан в этой сфере.

Экологический аудит — независимая экологическая экспертиза деятельности действующих предприятий и других объектов, оказывающих негативное влияние на состояние окружающей среды, проводимая аудиторами (аудиторскими организациями) в порядке и на условиях, установленных Законом Республики Узбекистан «Об экологической

экспертизе», Положением об экологическом аудите и другими актами законодательства. Задачами экологического аудита являются:

- обеспечение экологической безопасности организации;
- оценка природоохранной деятельности организации;
- определение путей и способов уменьшения риска вредного воздействия на окружающую среду хозяйственной и иной деятельности;
- определение правильности исчисления и уплаты экологических платежей организацией;
- определение необходимости совершенствования природоохранной деятельности организации;
- определение соответствия экологическим требованиям осуществляемой производственно - хозяйственной и иной деятельности;
- определение необходимости применения новых технологий производства и оборудования.

Экологический аудит получил распространение в Канаде, Великобритании, Швеции, США, Нидерландах и др. промышленно развитых странах. Так, в 1984 г. Национальным Агентством по охране окружающей среды США была разработана концепция аудирования для федеральных агентств, на основе которой несколько десятков федеральных агентств разработали собственные программы экологического аудита. В 1985 г. управление по экоаудиту и законодательству Министерства энергетики США провело аудирование своих основных объектов. При этом,

например, NASA привлекал внешних консультантов.

После крупнейших аварий на химических предприятиях в Великобритании (1974 г.) и Италии (1976 г.) была принята директива ЕЭС (1982 г.) об экологическом аудировании.

Введение экологического аудита во Франции преследовало цели проверки безопасности производства и оказание помощи властям в принятии мер по изучению рисков и обеспечению безопасности. В Норвегии целью аудита стало усиление экологической деятельности в государственном и частном секторах в дополнение к традиционным инспекционным проверкам промышленных предприятий. Экологический аудит стали проводить при приобретении или передаче недвижимости. В США экологический аудит начали осуществлять в случаях возникновения конфликтов между предприятием (компанией)-нарушителем и Национальным Агентством по охране окружающей среды при осуществлении экологической программы на предприятии или несоответствия её экологическому законодательству. При повторном нарушении законодательства применяется обязательное аудирование.

Специализированный экологический аудит проводится по проблемам оценки опасности производимого продукта, минимизации отходов, вопросам профессиональных заболеваний, промышленной гигиены, контроля загрязнения конкретных природных сред и др. Health, safety and environment audit – аудирование по вопросам здоровья, безопасности и окружающей среды – также имеет широкое распространение. [9] Оценка и управление экологическими и социальными рисками и воздействиями

является частью более широкого общего набора процедур, используемых клиентом для управления своими проектами. Они имеют важное значение для успешного и устойчивого исполнения этих проектов. В Стандарте деятельности подчёркивается важность управления экологической и социальной результативностью деятельности (в том числе, в области труда, здоровья и безопасности) в течение всего срока инвестиции. Эффективная система оценки и управления позволяет постоянно повышать экологические и социальные показатели деятельности и может привести к улучшению экономических, финансовых, социальных и экологических результатов.

В Узбекистане Закон «Об экологическом аудите» Принят Законодательной палатой 26 декабря 2020 года, одобрен Сенатом 12 марта 2021 года.[10] Экологический аудит - систематическая, документированная, независимая оценка хозяйственной и иной деятельности субъекта экологического аудита, проводимая экологической аудиторской организацией на предмет соблюдения требований нормативных документов в области технического регулирования и нормативно - правовых актов в области охраны окружающей среды и рационального использования природных ресурсов.

Экологический аудит может проводиться в добровольной или обязательной форме.

Экологический аудит в отношении деятельности субъектов экологического аудита с низким или незначительным (локальным воздействием) риском воздействия на окружающую среду проводится в добровольном порядке.

Субъекты экологического аудита, относящиеся к высокому и среднему риску воздействия на окружающую среду, подлежат обязательному ежегодному экологическому аудиту.

Перечень видов деятельности по степени риска воздействия на окружающую среду устанавливается Кабинетом Министров Республики Узбекистан.

Добровольный экологический аудит проводится по инициативе заказчика экологического аудита.

Обязательный экологический аудит проводится в отношении всей деятельности субъекта экологического аудита в области охраны окружающей среды и рационального использования природных ресурсов.

Экологические аудиторские организации подлежат государственной регистрации в Агентстве государственных услуг при Министерстве юстиции Республики Узбекистан.

Договор об оказании экологических аудиторских услуг заключается исключительно при наличии полиса страхования гражданской ответственности экологической аудиторской организации.

Экологический аудит проводится по решению собственника объекта хозяйственной и иной деятельности. Экологический аудит проводится за счёт средств заказчика.

Срок проведения экологического аудита определяется договором, заключённым между заказчиком и экологической аудиторской организацией.

В установленный договором срок должно быть обеспечено проведение полного анализа объекта экологического аудита и представление заказчику

объективного и всестороннего заключения (отчёта).

Работа по комплексному обследованию объектов экологического аудита заказчика осуществляется экологическим аудитором экологической аудиторской организации. После заключения договора экологическая аудиторская организация разрабатывает и согласовывает с заказчиком план проведения экологического аудита, содержащий этапы его проведения, с указанием необходимых мероприятий.

Экологические аудиторские организации при проведении экологического аудита в соответствии с договором могут применять международные стандарты аудита "Environmental and Social Standards (ESS1- ESS10)" [12]. Аудиторскими организациями в рамках экологического аудита определяется:

- соблюдение требований законодательства и нормативных документов в области технического регулирования в сфере охраны природы и рационального использования природных ресурсов в комплексах, цехах, участках, агрегатах и иных объектах хозяйствующего субъекта;
- выполнение государственных и иных экологических программ, направленных на рациональное использование природных ресурсов, охрану окружающей среды и обеспечение экологической безопасности;
- ситуации, которые могут привести к загрязнению окружающей среды, нерациональному использованию предоставленных природных ресурсов и создавать угрозу жизни и здоровью граждан;

- наличие утверждённых экологических нормативов и их соответствие законодательству, нормативным документам в области технического регулирования в сфере охраны окружающей среды и рационального использования природных ресурсов;
- соблюдение норм, установленных в разрешительных документах в сфере природопользования и недропользования, а также экологических нормативах воздействия на окружающую среду;
- наличие, точность и эффективность работы измерительных приборов, устройств, оборудования и сооружений по очистке выбросов и сбросов в окружающую среду от загрязняющих веществ;
- достоверность данных мониторинга, учёта, составления установленной отчётности по вопросам охраны окружающей среды и природопользования и внесения компенсационных выплат.

Экологическая аудиторская организация может изучать и другие материалы, касающиеся природоохранной деятельности объекта экологического аудита, для представления заказчику объективного и всестороннего заключения (отчёта). Экологическая аудиторская организация осуществляет замеры, отбор и анализ проб, необходимых для определения соответствия деятельности объекта экологическим требованиям. Замеры, отбор и анализ проб должны быть проведены в соответствии с методиками и нормативами, установленными

специально уполномоченными органами в области экологического контроля. Экологическая аудиторская организация осуществляет оценку воздействия объекта на окружающую среду в соответствии с требованиями, установленными для государственной экологической экспертизы. По результатам экологического аудита оформляется отчёт в форме заключения.

Заключение

Результаты исследования показали, что в нормативных документах и специальной литературе вопросы теории и методологии экологического аудита недостаточно изложены.

По результатам проведённого исследования нами разработаны следующие предложения и рекомендации по организации и проведению экологического аудита:

- 1.** 2025 год в Узбекистане объявлен как «Год защиты окружающей среды и зелёной экономики». На основе Международных стандартов экологического аудита (ESS1-ESS10) разработать и внедрить Национальные стандарты экологического аудита;
- 2.** Разработка и принятие Закона «О регулировании экологического ущерба» с целью регулирования механизмов компенсации ущерба, нанесённого окружающей среде;
- 3.** Разработка и принятие Экологического кодекса Узбекистана в целях введения обязательств по экологическому аудиту для организаций, осуществляющих деятельность в эколого чувствительных отраслях;
- 4.** Внедрение практики зелёного учёта, методологии зелёного учёта, которая определяет методы выявления, регистрации и отчётности об

экологических расходах и выгодах, получаемых в результате деятельности предприятий;

5. Определение субъектов, в которых будут внедрены методы зелёного учёта, информации, которую они должны представлять, и требований к отчётности.

6. Внедрение стандартов устойчивого развития МСФО для улучшения коммуникации между инвесторами и компаниями, получения глобально сопоставимую информацию, связанную с устойчивым развитием, полезную для принятия решений, отвечающих информационным потребностям инвесторов.

7. Разработка системы учёта на основе современных и международных требований, внедрение XBRL - глобального стандарта цифровой отчётности для моделей искусственного интеллекта (ИИ).

8. Анализ специальных программных комплексов, специализирующихся на полной автоматизации аудиторских проверок и внедрение наиболее оптимальной программной системы;

9. Растущий уровень инвестиций. Компании осознают потенциал искусственного интеллекта и активно инвестируют в его развитие. Мы видим многомиллиардные инвестиции со стороны крупных фирм, таких как PWC, KPMG и Deloitte, которые используют ИИ для автоматизации рутинных задач и улучшения процессов аудита и отчётности. Эти инвестиции не только обеспечивают конкурентоспособность компаний, но и создают новые рабочие места и возможности для бухгалтеров.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Выступление президента республики Узбекистан Ш.М.Мирзиёева в Законодательной палате Олий Мажлиса 20 ноября 2024года , <https://www.gazeta.uz/ru/2024/11/20/2025-year/>
2. Указ Президента Республики Узбекистан Шавката Мирзиёева «О стратегии действий по дальнейшему развитию Республики Узбекистан» (Собрание законодательства Республики Узбекистан, 2017 г., № 6, ст. 70) г. Ташкент, 7 февраля 2017 г., № УП-4947, ПП-76 от 30.12.2021.[]
3. Постановление Президента Республики Узбекистан, от 30.12.2021 г. № ПП-76 “О мерах по охране окружающей среды и организации деятельности государственных органов в сфере экологического контроля”.
4. Постановление Президента N ПП-213 от 05.06.2024 г. "О мерах по внедрению национальной системы прозрачности при переходе на "зелёную" экономику в Республике Узбекистан".
5. Постановление Президента N ПП-436 от 2.12.2022 г. "О мерах по повышению эффективности реформ, направленных на переход Республики Узбекистан на "зелёную" экономику до 2030 года"
6. Д.Джалалова, И.Мамарахимов «Экологический аудит как фактор снижения экологических рисков.» Журнал "BIZNES - ЭКСПЕРТ" 30.06.2018 №6(126).
7. Постановление Кабинета Министров №101 от 24.02. 2024 года «Об утверждении положения об общественном экологическом инспекторе».
8. Указ Президента Республики Узбекистан N УП-81 от 31.05.2023 года «О мерах по трансформации сферы экологии и охраны окружающей среды и организации деятельности уполномоченного государственного органа»
9. Т.А. Трифонова. Экологический менеджмент. Учебное пособие / ВГУ, Владимир. 2003г. -291 с.
10. Закон «Об экологическом аудите» Принят Законодательной палатой 26 декабря 2020 года, одобрен Сенатом 12 марта 2021 года.
11. Постановление Кабинета министров РУз № 402 от 19.08.2024 «О совершенствовании деятельности экологического аудита».
12. МФК (Международная финансовая корпорация) [IFC (International Finance Corporation)]. 2021. Environmental, Health, and Safety General Guidelines. Вашингтон (округ Колумбия): МФК [Washington, DC: IFC]. <http://www.ifc.org/ehsguidelines>.