

Бятова К.В.

**БИЗНЕСТИН ҮЗГҮЛТҮКСҮЗДҮГҮН ЖАНА
ЭКОЛОГИЯЛЫК ТОБОКЕЛДИКТЕРДИ АУДИТТИК БААЛОО
ТУРУКТУУ БИЗНЕСТИН НЕГИЗГИ АСПЕКТИСИ КАТАРЫ**

Бятова К.В.

**АУДИТОРСКАЯ ОЦЕНКА НЕПРЕРЫВНОСТИ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ И ЭКОЛОГИЧЕСКИХ РИСКОВ
КАК КЛЮЧЕВОЙ АСПЕКТ УСТОЙЧИВОГО БИЗНЕСА**

К. Biatova

**AUDIT ASSESSMENT OF ENTERPRISE CONTINUITY
AND ENVIRONMENTAL RISKS AS A KEY ASPECT
OF SUSTAINABLE BUSINESS**

УДК: 657.631(045)

Үзгүлтүксүз аудит аудит процессинин ажырагыс бөлүгү болуп саналат жана бизнестин туруктуулугуна байланыштуу негизги маселелерди аныктоодо маанилүү. Экологиялык туруктуулук жана экологиялык аудит маселелери барган сайын актуалдуу болуп жаткан азыркы бизнес чөйрөсүндө аудит анын негизги тобокелдиктерин аныктоодо негизги ролду табат. Бул макалада бизнестин туруктуулугуна байланыштуу негизги маселелерди аныктоодо аудиттин натыйжаларынын мааниси, анын ичинде ишкананын ишмердүүлүгү, анын айлана-чөйрөнү коргоо иш-чаралары жана айлана-чөйрөнү коргоо чаралары жөнүндө маалыматтарды чогултуу каралат. Экологиялык аудит ишкананын ишин токтотууга алып келиши мүмкүн болгон көйгөйлөрдү жана тобокелдиктерди аныктоого мүмкүндүк берет. Ошол эле учурда, ал ишканага экологиялык жоопкерчилик аркылуу атаандаштыкка жөндөмдүүлүгүн жогорулатууга мүмкүндүк берет. Кыргыз Республикасында экологиялык аудит ишканалардын ишинин үзгүлтүксүздүгүнө жана жаратылыш ресурстарын сактоого байланышкан негизги маселелерди аныктоо үчүн барган сайын маанилүү аспапка айланууда.

Негизги сөздөр: аудиттик баалоо, экологиялык аудит, финансылык эмес экономикалык отчеттуулук, өнүгүү максаттары, туруктуу бизнестин өнүктүрүү.

Аудиторская оценка непрерывности деятельности предприятия является неотъемлемой частью процесса аудита и имеет важное значение для определения ключевых вопросов, связанных с устойчивостью бизнеса. В современной бизнес-среде, где вопросы экологической устойчивости и природоохранного аудита становятся все более актуальными, аудит находит ключевую роль в определении его основных рисков. В данной статье будет рассмотрено значение результатов аудита для определения ключевых вопросов, связанных с устойчивостью бизнеса, включая сбор информации о деятельности предприятия, его экологических показателях и мерах по охране природы. Экологический аудит позволяет выявить возможные проблемы и риски, которые могут повлечь за собой прекращение деятельности предприятия. В тоже время он позволяет предприятию повысить свою конкурентоспособность за счет экологической ответственности. В Кыргызской Республике экологический аудит становится все более значимым инструментом для определения ключевых вопросов, связанных с непрерывностью деятельности предприятий и сохранением природных ресурсов.

Ключевые слова: аудиторская оценка, экологический аудит, нефинансовая экономическая отчетность, цели развития, устойчивое развитие бизнеса.

The going concern audit is an integral part of the audit process and is important in identifying key issues related to the sustainability of the business. In today's business environment, where issues of environmental sustainability and environmental auditing are becoming increasingly relevant, audit finds a key role in identifying its main risks. This article will examine the significance of audit results in identifying key issues related to business sustainability, including the collection of information about the company's activities, environmental performance and environmental protection measures. Environmental audit allows you to identify possible problems and risks that may lead to the termination of the company's activities. At the same time, it allows the company to increase its competitiveness due to environmental responsibility. In the Kyrgyz Republic, environmental audit is becoming an increasingly important tool for identifying key issues related to the continuity of enterprises and the conservation of natural resources.

Key words: audit assessment, environmental audit, non-financial economic reporting, development goals, sustainable business development.

В условиях современной экономики, где рыночные условия постоянно меняются, предприятия сталкиваются с различными рисками и угрозами, которые могут повлиять на их способность продолжать нормальную деятельность.

Аудиторская оценка непрерывности деятельности предприятия является важным инструментом для определения ключевых вопросов, связанных с его продолжительностью и устойчивостью. Одним из аспектов такой оценки является экологический аудит, который позволяет выявить риски, связанные с нарушением экологического законодательства. Дает возможность определить, насколько хорошо компания готова к возможным экологическим катастрофам или проблемам. Это включает в себя не только физическую защиту от стихийных бедствий, но и контроль за соблюдением экологических требований и нормативов.

Экологический аудит осуществляется для того,

чтобы оценить соответствие деятельности предприятия требованиям по охране окружающей среды. В рамках данного процесса проводится проверка наличия необходимых разрешений и лицензий, а также оценивается эффективность системы управления окружающей средой.

Такой подход позволяет выявить возможные проблемы и риски, которые могут повлечь за собой прекращение деятельности предприятия.

В Кыргызской Республике проведение экологического аудита регулируется законодательством и осуществляется специализированными аудиторскими организациями. Они осуществляют проверку соответствия предприятий требованиям охраны окружающей среды, а также разрабатывают рекомендации по улучшению экологической политики и практик.

Экологический аудит дает предприятиям возможность не только соответствовать законодательству, но и повысить свою конкурентоспособность за счет экологической ответственности. Кроме того, он способствует привлечению инвестиций из-за возрастающего интереса к компаниям, которые заботятся об окружающей среде.

В Кыргызской Республике действует нормативно-технический документ, который включает сведения о предприятии, использовании предприятием ресурсов как природных, так и вторичной переработки. «Порядок составления экологического паспорта для объектов хозяйственной и иной деятельности» был

утвержден правительством КР от 19.06.2013г. за №357 и используется для определения степени воздействия производства предприятия на окружающую среду [1].

Данные данного документа должны находиться в режиме постоянной корректировки с учетом всех изменений технологии производства, замены оборудования, сырья или материалов, сокращения или увеличения количества источников вредного воздействия на окружающую природную среду, изменения мощности и формы собственности [1].

Основой для разработки экологического паспорта являются основные показатели производства, выбросы загрязняющих веществ в атмосферу, используемые очистные сооружения, расчет водопотребления, характеристика отходов объекта, транспорт объекта, ситуационная схема размещения, что в полной мере находит отражение для статистической отчетности.

Экологический аудит и подготовка экологического отчета на основе экологического паспорта позволяют организации продемонстрировать свою способность реагировать почти на все источники проблем, описанные выше. За исключением некоторых строго регулируемых ситуаций, проведение экологического аудита является добровольным.

Однако подготовка такого отчета гарантирует, что у организации есть системы для сбора данных, которые также могут быть использованы в ее экологической отчетности.



Рис. 1. Цели аудита природоохранной деятельности [составлено автором].

Цели экологического аудита обычно состоит из пяти элементов, где согласованы показатели: оценка эффективности, соблюдение экологических норм, снижение основных экологических рисков, измеряемая по этим показателям, улучшение качества и сертификация, последующая инициация природоохранной деятельности.

Однако проблема и предмет большинства споров заключается в том, что и как измерять. Поскольку экологический аудит не является обязательным, не существует обязательных стандартов аудита и обязательных проверяемых мероприятий.

Таким образом, организация может проводить социальный и экологический аудит на любом уровне по своему выбору (за исключением тех, которые относятся к регулируемым отраслям, для которых он является обязательным). Рамки действительно существуют, такие как инструменты сбора данных для Глобальной инициативы по отчетности (GRI), AA1000 и набор стандартов ISO 14000, но, по сути, ни к одному из них не лежит принуждение.

Интеграция системы менеджмента может рассматриваться как система управления производством, направленная на изготовление качественной продукции с обязательным выполнением требований экологических нормативов и природоохранного законодательства [2].

Однако это не означает, что это является полностью добровольным, поскольку в некоторых ситуациях этого требует заинтересованные стороны. Большинство крупных организаций в развитых странах собирают большой объем экологических данных, многие из них имеют системы экологического аудита, и почти все составляют ежегодный экологический отчет.

На практике показатели, используемые в экологическом аудите, как правило, зависят от контекста и в некоторой степени спорны. Однако типичные меры включают показатели экологического паспорта предприятия.

Тот факт, что предприятие должно разработать и реализовать планы предотвращения и управления кризисными ситуациями, чтобы минимизировать потенциальные убытки и обеспечить нормальное функционирование бизнеса в случае возникновения проблем. Аудитор должен тщательно изучить эти планы и оценить их эффективность и соответствие современным требованиям.

Одно из предположений управления окружающей средой заключается в принятии более количественного подхода к социальному и экологическому аудиту. Данные, собранные в ходе аудита, позволяют со-

общать показатели относительно целевых показателей или тенденций. Общеизвестно, что такой уровень детализации отчета помогает читателям лучше понять экологические показатели организаций.

При решении различных задач в экологическом аудите, для оценки риска возникновения различных событий и ситуаций, применяются экспертные методы. Эти методы могут быть как количественными, так и качественными, а также смешанными. Использование этих методов наиболее распространено помимо чисто количественных оценок.

Помимо широкого использования внутреннего аудита, экологический аудит получил широкое распространение и все чаще используется организациями для повышения доверия инвесторов и реагирования на требования других заинтересованных сторон.

В отличие от финансового аудита и гарантий, отсутствие обязательных стандартов означает, что ценность этих аудитов оспаривается, но общеизвестно, что больше знаний и информации по любому аспекту управления лучше, чем меньше.

Главный пункт в аудиторской оценке непрерывности деятельности заключается в определении потенциальных угроз для бизнеса. Это может быть связано с экономическими факторами, политическими изменениями или природными катастрофами, которые могут привести к нарушению работы компании. Аудитор должен провести тщательный анализ всех возможных рисков и определить их вероятность возникновения.

В Кыргызской Республике экологический аудит становится все более значимым инструментом для определения ключевых вопросов, связанных с непрерывностью деятельности предприятий и сохранением природных ресурсов.

Хотя большинство предприятий не проводят аудит природоохранного содержания интерес к этой области растет. Накопленный опыт изучения экосистемных услуг и платежей стали важными направлениями в концептуальных документах международных организаций ООН, Всемирного банка, ОЭСР, Европейского сообщества [3].

В особенности к аудиту Парижского соглашения по климату, за которым следуют Повестка дня Организации Объединенных Наций (ООН) на период до 2030 года и Цели устойчивого развития (ЦУР). Кроме того, Повестка дня на период до 2030 года во многом повлияла на аудит, поскольку возможно использование ЦУР в качестве критериев аудита.

Если до 2020 годов самой популярной темой аудита была охрана природы-ЦУР 6 (Обеспечение дос-

тупности и устойчивого управления водными ресурсами и санитарией для всех), то начиная с 2021 года на первое место вышла адаптация к изменению климата-ЦУР 13 (Принятие срочных мер по борьбе с изменением климата и его последствиями) [4].

Важный фактор во взаимоотношениях экосистем и потребителей состоит в оценке мер по обеспечению непрерывности деятельности на предприятиях и устранения возможных рисков для будущих поколений регионального уровня. Хотя ЦУР носят глобальный и универсальный характер, однако допускается возможность дифференцированного воплощения в зависимости от применяемого контекста.

Контекст регионального уровня включает в себя множество факторов, таких как географическое положение, климатические условия, экономические особенности, социально-демографические характеристики и другие. В связи с этим, меры по обеспечению непрерывности деятельности и устранению рисков должны быть адаптированы под конкретные условия региона. Например, в регионах, подверженных частым природным катастрофам, таким как землетрясения, наводнения или ураганы, особое внимание должно быть уделено разработке и реализации дополнительных планов в управлении экологических рисков.

Возможность закладывать резервы на климатические аномалии, даст возможности в системе управления предприятия для своевременного реагирования и отслеживания актуальной информации по экологической оценке на окружающую среду.

Согласно статье 12 Закона Кыргызской Республики от 15 августа 2023 года №181 «Об отходах производства и потребления» существуют требования при эксплуатации действующих производств. При возникновении чрезвычайных ситуаций с отрицательными экологическими последствиями немедленно информировать об этом уполномоченный государственный орган в области Гражданской защиты, органы местного самоуправления и население. Далее в пункте 2 уточняется, что эксплуатация производств, на которых образуются отходы, не удаляемые экологически безопасными способами, запрещается [5].

Особенности таких объектов и цели проверки играют важную роль в определении методологии экологического аудита. Для достижения оптимальных результатов и сокращения затрат в рамках программы аудита, его можно планировать по следующим схемам:

– Проведение аудита деятельности подразделений, включающего обследование всех процессов, в которых они участвуют.

– Последовательное обследование каждого процесса в разных подразделениях организации в рамках аудита взаимодействия процессов системы менеджмента.

Оценка выполнения установленных требований, адекватность контроля экологических аспектов и воздействия на окружающую среду осуществляется путем наблюдения за деятельностью организации.

Для формирования наблюдений аудита необходимо оценить свидетельства аудита с учетом критериев природоохранного аудита. Подразделения, функции и процессы, проверенные в ходе аудита, должны быть указаны при подведении итогов соответствия критериям данного аудита.

Для заполнения форм регистрации несоответствий или уведомлений необходимо провести наблюдение за деятельностью и сформулировать результаты оценки соответствия или несоответствия установленным требованиям.

Современное состояние природных ресурсов страны, которые в большем объеме потребляются в промышленных целях и бесконтрольно, что ставит проведение экологического аудита необходимым шагом для предприятий, стремящихся к устойчивому развитию и ответственному ведению бизнеса.

Сегодня во всем мире есть доказательства того, что предприятия не могут игнорировать качество окружающей его среды. Экологические проблемы должны быть решены как можно скорее в ходе планирования любой деятельности в целях получения прибыли.

Не должно иметься сомнений при отказе от будущего проекта если весь последующий процесс окажет пагубное воздействие на окружающую среду и постоянной деградацией экологии. Это происходит в бизнесе, которые сегодня уже не встают на новый путь экономически или финансово поглощая ресурсы.

В результате анализа всех указанных факторов аудитор может определить ключевые вопросы, касающиеся непрерывности деятельности предприятия. Это могут быть вопросы о необходимости модернизации производственных процессов для соблюдения экологических стандартов, о разработке плана действий для минимизации рисков или о создании резервных механизмов для обеспечения бесперебойной работы предприятия в случае чрезвычайных ситуаций.

Таким образом, аудиторская оценка непрерывности деятельности предприятия имеет важное значение для определения ключевых вопросов управления рисками в экологическом и природоохранном контексте.

В случае экологического аудита, помимо предоставления управленческой информации, данные также могут использоваться для наполнения внешней экологической отчетности. Она помогает выявить потенциальные проблемы и разработать эффективные меры по их предотвращению, что способствует устойчивому развитию предприятий и сохранению окружающей среды.

Литература:

1. Постановление Правительства КР от 19 июня 2013 г. №357 "Об утверждении Порядка составления экологического паспорта для объектов хозяйственной и иной деятельности" // [Эл. ресурс] Нормативные акты КР <http://cbd.minjust.gov.kg/act/view/ru-ru/94556/10?mode=tekst>
2. Бятова, К. Д. Организация учета природоохранной деятельности на предприятии / К.Д.Бятова // Известия Иссyk-Кульскогo форума бухгалтеров и аудиторov стран Центральной Азии. - 2019. - № 4(27). - С. 153-156. - EDN HUSMWG.
3. Рысбаева А.К. Международный и национальный опыт экономической оценки экосистемных услуг / А.К. Рысбаева // Известия Иссyk-Кульскогo форума бухгалтеров и аудиторov стран Центральной Азии. - 2022. - №3-1(38). - С. 266-272. - EDN JKTCDF.
4. Цели устойчивого развития. - [Электронный ресурс] - https://www.gov.kg/ru/p/sustainable_development
5. Закон Кыргызской Республики от 15 августа 2023 года №181 «Об отходах производства и потребления» [Эл. ресурс] <http://cbd.minjust.gov.kg/act/properties/ru-ru/112668/10>
6. Чалова К.Ч., Биримкулова А.Д. Международные стандарты аудита о непрерывности деятельности предприятия. // Известия ВУЗов Кыргызстана. 2009. №. 3. С. 24-27.