

Особенности осуществления контроля, надзора и аудита мероприятий в области экологической безопасности

Features of Control, Supervision and Audit of Environmental Safety Measures

УДК 657.6

DOI: 10.12737/article_5d08b019be2388.47582569

И.С. Егорова, канд. экон. наук, доцент Департамента учета, анализа и аудита Финансового университета при Правительстве РФ, член экспертного совета СПО PCA

e-mail: eis-09@mail.ru

I.S. Egorova, Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Department of Accounting, Analysis and Audit, Financial University under the Government of the Russian Federation, Member of Council of Experts in the Russian Union of Auditors

e-mail: eis-09@mail.ru

Аннотация. Данная статья посвящена особенностям осуществления контроля, надзора и аудита мероприятий в области экологической безопасности, который имеет как свою специфику и сложившуюся практику, так и ряд проблем идентификационного, организационного и методического характера.

Ключевые слова: контроль, надзор, аудит, экологическая безопасность, парниковые газы, прочие задания, обеспечивающие уверенность.

Abstract. This article is devoted to the features of control, supervision and audit of activities in the field of environmental safety, which has both its own specifics and established practice, and a number of problems of both identification and organizational and methodological nature.

Keywords: control, supervision, audit, environmental safety, greenhouse gases, other tasks that provide confidence.

В настоящее время во всех странах мира важнейшей задачей является обеспечение экологической безопасности, поэтому осуществление различного рода контроля (в первую очередь государственного) в этой области является обязательным. В этой связи автором проанализирован состав органов контроля, надзора и аудита мероприятий в области экологической безопасности в РФ, который можно представить в виде рис. 1.

Государственный контроль и надзор в области экологической безопасности осуществляют Министерство природных ресурсов и экологии Российской Федерации и Федеральная служба по надзору в сфере природопользования (Росприроднадзор).

Задачами Министерства природных ресурсов и экологии РФ является создание условий для формирования благоприятной окружающей среды, обеспечение защиты населения и объектов жизнедеятельности от воздействия опасных природных явлений, обеспечение

международно-правового оформления внешних границ Российской Федерации, включая внешнюю границу континентального шельфа, гарантированное обеспечение природными ресурсами устойчивого социально-экономического развития Российской Федерации.

Федеральная служба по надзору в сфере природопользования осуществляет следующие полномочия в установленной сфере деятельности: осуществляет охрану водных биологических ресурсов, занесенных в Красную книгу Российской Федерации; утверждает нормы образования отходов и лимиты на их размещение применительно к хозяйственной и иной деятельности индивидуальных предпринимателей, юридических лиц; осуществляет учет и контроль выполнения установленных нормативов утилизации в отношении отходов от использования товаров, произведенных на территории Российской Федерации или ввезенных в Российскую Федерацию; ведет федеральный государственный реестр объ-



Рис. 1. Контроль, надзор и аудит мероприятий в области экологической безопасности

ектов, оказывающих негативное воздействие на окружающую среду и подлежащих федеральному государственному экологическому надзору; согласовывает план мероприятий по охране окружающей среды и др.

Порядок осуществления общественного экологического контроля установлен в ст. 68 Федерального закона от 10.01.2002 № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды» [2]. В соответствии с Приказом Минприроды России от 12.07.2017 № 403 «Об утверждении порядка организации деятельности общественных инспекторов по охране окружающей среды» территориальные органы Росприроднадзора, а также территориальные органы Рослесхоза и региональные органы государственного экологического надзора наделены полномочиями по проведению оценки знаний граждан, претендующих на присвоение статуса общественного инспектора по охране окружающей среды и по выдаче удостоверений общественных инспекторов. Кроме того, между собой осу-

ществляют взаимодействие НП «Национальный центр эколого-эпидемиологической безопасности» и Общественный совет при Росприроднадзоре. Также необходимо отметить, что НП «Национальный центр эколого-эпидемиологической безопасности» [21] в рамках реализации проекта «Организация и обеспечение деятельности общественных инспекторов по охране окружающей среды» совместно с экспертами Общественной палаты Российской Федерации и Общественного совета при Росприроднадзоре разработал программу обучения общественных инспекторов. На сайте проекта <http://publicmonitoring.ru> [20] после обязательной регистрации можно получить доступ к информации природоохранного законодательства.

Тем не менее действенность государственного контроля в области экологической безопасности вызывает множество вопросов, о чем свидетельствует проведенный автором анализ выявленных Счетной палатой РФ нарушений

[24] в рамках контроля и надзора Росприроднадзора по обеспечению экологической безопасности за период 2014–2017 гг., результаты которого представлены в табл. 1.

Что касается общественного контроля в сфере обеспечения экологической безопасности, то сегодня он не имеет должных мер воздействия. В этой связи, по нашему мнению, неэффективность государственного и общественного контроля и надзора обеспечения экологической безопасности может быть отчасти «компенсирована» проведением аудиторских проверок в этой области.

Как известно, Федеральный закон № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (далее — Закон № 307-ФЗ) не классифицирует аудит на различные его виды (о чем автор поднимал вопрос неоднократно, в том числе по поводу осуществления государственного аудита, налогового аудита, аудита мошенничеств, аудита эффективности, внутреннего аудита и др. [12–15]), в связи с чем объективно возникает проблема идентификации аудита в области экологической безопасности.

В данной статье автор попытается ответить следующие вопросы:

1. Можно ли под аудитом экологической безопасности понимать экологический аудит?
2. Можно ли под аудитом экологической безопасности понимать проверку экологической отчетности?
3. Есть ли разница между экологическим аудитом и аудитом, осуществляемым согласно Закону № 307-ФЗ?

Пункт 3 ст. 1 Закона № 307-ФЗ [1] дает четкое определение аудита как независимой проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности. Согласно МСА 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита» [16] при проведении аудита финансовой отчетности основные цели аудитора состоят в том, чтобы: получить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность в целом свободна от существенного искажения как по причине недобросовестных действий, так и вследствие ошибки; чтобы аудитор оказался в состоянии выразить соответствующее мнение относительно того, действительно ли

финансовая отчетность подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности; подготовить заключение о финансовой отчетности и представить его с учетом требований Международных стандартов аудита и в соответствии с теми выводами, к которым пришел аудитор.

Из данных определений становится понятно, что аудит направлен на проверку именно финансовой, а не экологической отчетности. Тем не менее в настоящее время в аудиторской деятельности «присутствует» услуга, которая относится к прочим заданиям, обеспечивающим уверенность, отличным от аудита и обзорных проверок. Осуществление данной услуги регулируется МСЗООУ 3410 «Задания, обеспечивающие уверенность, в отношении отчетности о выбросах парниковых газов» [9].

Реестр аккредитованных аудиторских организаций в области экологического аудита размещается на сайтах экологических аудиторских палат РФ: Ассоциации экологов-аудиторов «Национальная экологическая аудиторская палата», а также Некоммерческого партнерства «Экологическая аудиторская палата», цели деятельности которых представлены в табл. 2.

В структуру обеих палат кроме представительных исполнительных органов управления и обособленных подразделений входят постоянно действующие комитеты и комиссии (табл. 3). Кроме того, определенную деятельность в области обеспечения экологической безопасности осуществляет АНО «Национальная промышленно-экологическая Палата» [21], которая ставит своей целью создание профессионального объединения специалистов и организаций для общения и обмена опытом по промышленно-экологической проблематике, повышение эффективности проектно-исследовательских работ и внедрение инновационных методов в технологии и процессы управления производством. Данная организация оказывает такие услуги, как:

- сертификация аудиторов и регистрация их в СДС «Единый аудиторский регистр» и СДС «Промэкоsert»;
- разработка, внедрение и сертификация систем менеджмента по стандартам ГОСТ Р ИСО 14001, ГОСТ Р ИСО 9001, OHSAS 18001;

**Анализ выявленных Счетной палатой РФ нарушений в рамках контроля и надзора
Росприроднадзора по обеспечению экологической безопасности за период 2014–2017 гг.**

Год	Выявленные нарушения в области контроля мероприятий по обеспечению экологической безопасности					Направление представлений, информационных писем, обращений	Результат
	2	3	4	5	6		
2014	Нарушения при размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ и оказание услуг для государственных нужд – 2,3 млн руб. на НИР в рамках госпрограммы «Охрана окружающей среды»	Результаты НИР в рамках госпрограммы «Охрана окружающей среды» не связаны с показателями госпрограммы, характеризующими улучшение экологической обстановки, снижение антропогенной нагрузки на окружающую среду на основе повышения экологической эффективности экономики	По трем государственным контрактам на выполнение НИР не была взыскана неустойка в связи с просрочками исполнения обязательств	В реестре федерального имущества не учтены 61 объект имущества и не осуществлена государственная регистрация по 20 земельным участкам	Представление — Росприроднадзор, Палаты Федерального Собрания; Информационное письмо — Федеральная анти-монопольная служба	7	Не взыскана неустойка с 200 тыс. руб.
2015	Наличие коррупционных рисков при оформлении разрешений на трансграничное перемещение опасных отходов и проведении государственной экологической экспертизы	Выявлено 143 случая ввоза сожженного сланца без разрешения, в результате чего в доход федерального бюджета не поступило 46,5 млн руб.	В рамках одной технологии было принято заявление на обезвреживание абсолютного разных видов отходов; осуществление деятельности ООО «Медицинский аудит, сервис и консалтинг» на территории всей РФ	В реестре федерального имущества не учтены 26 объектов государственной собственности и 31 земельный участок. Не осуществлена государственная регистрация права постоянного (бессрочного) пользования по 29 земельным участкам	Представление — Росприроднадзор; обращение — Генеральная прокуратура	46,5 млн руб. — непоступление в доход федерального бюджета от платы за разрешение на ввоз	

Окончание табл. 1

1	2	3	4	5	6	7	
2016	Позднее заключение договоров на создание и ведение государственного реестра объектов, оказывающих негативное воздействие на окружающую среду, вызвавшее неосвоение выделенных средств в объеме 25,8% от объема предоставленных субсидий	В рамках реализации ФЦП «Охрана озера Байкал» осуществлена закупка беспилотного летательного комплекса само-летного типа на сумму 1,8 млн руб., который на предусмотренные цели не используется	Занижение оплаты труда в отдельных территориальных органах Росприроднадзора, что может привести к коррупционным рискам и отсутствию должного исполнения обязанностей в рамках контроля за обеспечением экологической безопасности	Отсутствие окончательно сформированной системы внутреннего аудита в Росприроднадзоре	Отсутствие уведомления о закупке услуг автотранспорта с приложением обоснования и копии контракта с ФГБУ «Транспортный комбинат «Россия» в ФАС России	Представление — Росприроднадзор, Палаты Федерального Собрания	1,8 млн руб. — неэффективное использование средств
2017	Ненадлежащее исполнение полномочий администратора доходов по контролю за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей от экологического сбора, а также взыска-нию задолженности по платежам в федеральный бюджет	Отсутствие в ПТК «Госконтроль» отчетности о выполнении АО «Пивоварня Эфес-Москва» нормативов утилизации товаров (упаковки), связанное с неисполнением обязанности по утилизации упаковки от использования товаров	Принятие Департаментом Росприроднадзора по Центральному федеральному округу от АО «Пивоварня Эфес-Москва» расчета экологического сбора, произведенного неверно	Нарушения требований законодательства о контрактной системе (проведение закупки у ФГБУ «Транспортный комбинат «Россия» было размещено Росприроднадзором в единой информационной системе в сфере закупок уже после заключения государственного контракта)	Отсутствие уведомления о закупке услуг автотранспорта с приложением обоснования и копии контракта с ФГБУ «Транспортный комбинат «Россия» в ФАС России	Представление — Росприроднадзор, Палаты Федерального Собрания	62,9 млн руб. — недополучение доходов в федеральный бюджет от уплаты экологического сбора

Таблица 2

Цели экологических аудиторских палат Российской Федерации

Цели Ассоциации экологов-аудиторов «Национальная экологическая аудиторская палата»:	— организация, обеспечение и совершенствование экологической аудиторской деятельности в Российской Федерации, увеличение профессионального потенциала экологических аудиторских кадров, повышение качества экологического аудита, представление и защита прав и законных интересов членов Палаты в законодательных и исполнительных органах государственной власти Российской Федерации, международных и зарубежных организациях;
	— организация, обеспечение и проведение стандартизации экологической аудиторской деятельности;
	— контроль за соблюдением своими членами требований законодательных актов Российской Федерации, федеральных правил (стандартов), внутренних правил (стандартов) Палаты, требований профессиональной этики;
	— организация системы подготовки, повышения квалификации консультационного и информационного обеспечения членов Палаты;
	— защита корпоративных интересов членов Палаты
Цели Некоммерческого партнерства «Экологическая аудиторская палата»:	— объединение физических и юридических лиц — экологических аудиторов, экологических аудиторских организаций и их объединений — для содействия ее членам в осуществлении деятельности, направленной на обеспечение и дальнейшее совершенствование условий аудиторской деятельности своих членов в области экологического аудита;
	— защита их законных прав и интересов; повышение уровня профессиональной подготовки и качества работы;
	— укрепление престижа профессии аудитора-эколога;
	— организация и осуществление сотрудничества с федеральными и территориальными органами государственной власти, государственными, общественными и коммерческими организациями в целях представления интересов членов Палаты;
	— организация системы подготовки и повышения квалификации аудиторов — экологов, разработка единой политики и корпоративных стандартов деятельности аудиторов-экологов и экологических аудиторских организаций; сотрудничество с международными и зарубежными организациями в целях международного признания квалификации и результатов

Таблица 3

Состав комиссий и комитетов экологических палат в Российской Федерации

Ассоциация экологов-аудиторов «Национальная экологическая аудиторская палата»	Некоммерческое партнерство «Экологическая аудиторская палата»
Ревизионная комиссия	Ревизионная комиссия Осуществление контрольных функций за уставной деятельностью Палаты
Комиссия по аттестации и аккредитации	Комиссия по аттестации и аккредитации
▪ аккредитация на право осуществления эколого-аудиторской деятельности	аттестация претендентов, прошедших обучение на курсах аудиторов-экологов, принятие решения о выдаче удостоверений аудиторов-экологов
▪ аккредитация образовательных (учебно- методических) центров на право обучения/повышения квалификации аудиторов-экологов	принятие решения о продлении срока действия или об аннулировании удостоверения аудитора-эколога
▪ аттестация аудиторов-экологов	рассмотрение заявки на аккредитацию экоаудиторской организации и проверка паспорта организации на компетентность в заявленной сфере деятельности, принятие решения о выдаче аттестата аккредитации



Окончание табл. 3

Комитет по экологической и аудиторской практике	принятие решения о продлении (прекращении) аккредитации центров подготовки auditors-экологов и экологических аудиторских организаций
Комиссия по качеству	Апелляционная комиссия
Комиссия по международному сотрудничеству	рассмотрение спорных вопросов, связанных с деятельностью auditors-экологов, экологических аудиторских организаций
Комитет по работе с региональными представительствами по УФО, СФО и ДФО	рассмотрение заявок по апелляции отрицательных решений, вынесенных Комиссией по аттестации и аккредитации Палаты
Комитет по работе с региональными представительствами по ЦФО, СЗФО, ЮФО	Комитет по нормативно-методическому обеспечению
Комитет отраслевых направлений	осуществление методического руководства и координации деятельности auditors-экологов
Комитет по профессиональной этике	изучение международного опыта по проведению экологического аудита
Комитет по работе с членами Палаты	разработка корпоративных стандартов Палаты;
Комитет по вопросам экологического законодательства	подготовка методических указаний по проведению экологического аудита предприятий
Комитет по лицензированию и развитию саморегулирования	осуществление издательских функций
Комитет по взаимодействию с государственными, надзорными и законодательными органами власти	

- проектные работы — разработка экологической документации (ОВОС, ООС, СЗЗ, ПДВ, ПДС, ПНООЛР);
- услуги в области экологического и строительного аудита;
- проведение инженерно-экологических изысканий;
- консультации по проведению инженерно-экологических изысканий;
- доступ к базе нормативно технической документации и стандартов;
- предоставление теоретической информации.

Сравнительная характеристика видов внешнего независимого аудита в части проверки обеспечения мероприятий в области экологической безопасности представлена в табл. 3.

Из табл. 3 видно, что вопросами аудирования мероприятий, обеспечивающих экологическую безопасность, с момента введения международных стандартов аудиторской деятельности, в частности МСЗОУ 3410 «Задания, обеспечивающие уверенность, в отношении отчетности о выбросах парниковых газов» занимаются не только auditors-экологи,

но и независимые auditors, осуществляющие свою деятельность в соответствии с Законом № 307-ФЗ.

При осуществлении аудита согласно МСЗОУ 3410 auditors руководствуются положениями соответствующих ГОСТов [6–8], проверяя при этом отчеты о выбросах парниковых газов.

Таким образом, на основе вышеизложенного можно сделать следующие выводы.

1. Контроль, надзор и аудит в области обеспечения экологической безопасности представлен системой государственного общественного, аудиторского контроля, надзора и аудита.

2. При проверках Счетной палатой РФ осуществления государственного надзора мероприятий в области экологической безопасности ежегодно выявляется ряд серьезных нарушений, которые говорят о недостаточной его эффективности и по нашему мнению, о необходимости и целесообразности осуществления аудиторских проверок.

3. Аудит в области обеспечения экологической безопасности проводится как «обычными» auditors, так и auditors-экологами. Причем первые осуществляют не аудит в его

**Сравнительная характеристика видов внешнего независимого аудита
в части проверки обеспечения мероприятий в области экологической безопасности**

№ п.п.	Сравнительная характеристика	Экологический аудит	Аудиторская деятельность (прочие задания, обеспечивающие уверенность)
1	2	3	4
1	Нормативный правовой акт	Федеральный закон «Об охране окружающей среды»	Федеральный закон № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», МСЗОО 3400 «Задания, обеспечивающие уверенность, в отношении отчетности о выбросах парниковых газов»
2	Определение	Независимая, комплексная, документированная оценка соблюдения субъектом хозяйственной и иной деятельности требований, в том числе нормативов и нормативных документов, в области охраны окружающей среды, требований международных стандартов и подготовка рекомендаций по улучшению такой деятельности	Процедуры, обеспечивающие уверенность, которые выполняются в отношении отчета о выбросах парниковых газов, кроме случаев, когда отчет о выбросах парниковых газов составляет относительно небольшую часть общей информации, в отношении которой обеспечивается уверенность
3	Цель	Реализуется посредством решения перечисленных ниже задач	Выражение мнения (с разумной или ограниченной уверенностью) о подготовке Отчета о выбросах парниковых газов во всех существенных аспектах в соответствии с применимыми критериями
4	Задачи	<ul style="list-style-type: none"> ▪ определение приоритетов при планировании природоохранной деятельности экономического субъекта; ▪ 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 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ получить в установленном порядке или разумную уверенность либо ограниченную уверенность в отношении того, содержит ли отчет о выбросах парниковых газов существенные искажения вследствие недобросовестных действий или ошибок, что позволит практикующему специалисту сформировать вывод, выражающий разумную уверенность или ограниченную уверенность; ▪ предоставить заключение или отчет в соответствии с результатами, полученными практикующим специалистом, в которых указано следующее: <ul style="list-style-type: none"> — в случае задания, обеспечивающего разумную уверенность, — подготовлен ли отчет о выбросах парниковых газов во всех существенных аспектах в соответствии с применимыми критериями — в случае задания, обеспечивающего ограниченную уверенность, — были ли выявлены практикующим специалистом факты, которые могут служить основанием для того, чтобы он полагал, исходя из выполненных процедур и полученных доказательств, что отчет о выбросах парниковых газов не подготовлен во всех существенных аспектах в соответствии с применимыми критериями; ▪ проинформировать надлежащих лиц в соответствии с результатами, полученными практикующим специалистом

Окончание табл.4

1	2	3	4
5	Информационная база	Экологическая отчетность аудируемого лица	Отчет об устойчивом развитии, в состав которого входит отчет о выбросах парниковых газов
6	Результаты	Заключение по экологическому аудиту	Заключение и отчет по заданиям, обеспечивающим уверенность, в отношении отчетов о выбросах парниковых газов
7	Система аттестации, обучения и повышения квалификации аудиторов	Национальная экологическая аудиторская Палата	АНО «Единая аттестационная комиссия»
8	Критерии допуска к аттестации	Высшее образование; соответствующий документ о дополнительном (дополнительном профессиональном) образовании ¹ .	Высшее образование
		Стаж работы в областях деятельности, связанных с природопользованием, охраной окружающей среды, обеспечением промышленной и экологической безопасности, не менее трех лет	Стаж работы, связанной с осуществлением аудиторской деятельности либо ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности, не менее трех лет. Не менее двух лет из последних трех лет указанного стажа работы должны приходиться на работу в аудиторской организации
9	Итоговый документ по итогам аттестации	Квалификационный аттестат (удостоверение) аудитора — эколога сроком действия на 3 года	Квалификационный аттестат аудитора выдается бессрочно
10	Квалификационный экзамен проводится по экзаменационным билетам, включающим 5 вопросов по следующим разделам Программы:	«Основы правового регулирования хозяйственной деятельности в области охраны окружающей среды и природопользования»	«Право»
		«Промышленная экология и основы технологии защиты окружающей среды»	«Налоговое законодательство Российской Федерации»
		«Экологический аудит»,	«Аудиторская деятельность»
		«ГОСТ Р ИСО 14000, 19011»	«Финансы, финансовый анализ, основы финансового менеджмента, управление рисками, внутренний контроль» по уровням экзамена
		«Учет и отчетность организаций по природопользованию и охране окружающей среды. Налогообложение в области природопользования»	«Бухгалтерский учет и бухгалтерская (финансовая) отчетность» по уровням экзамена
		Практическая задача по составлению отчета по экологическому аудиту	Практическая задача
	Реестры	Реестр аудиторов-экологов	Реестр аудиторов и аудиторских организаций
	Обязательность включения в Реестр	По желанию	Обязательно

¹ Соответствие высшего образования и дополнительного (дополнительного профессионального), обеспечивающие необходимые знания в области экологического аудита, устанавливает Палата

1	2	3	4
	Периодичность повышения квалификации	Один раз в три года	Ежегодно
	Объем программ повышения квалификации	Не менее 40 академических часов	Не менее 120 часов за три последовательных календарных года, но не менее 20 часов в каждый год

«традиционном» понимании (как проверку бухгалтерской финансовой отчетности на достоверность ее составления), а прочие задания, обеспечивающие уверенность по проверке отчетов о выбросах парниковых газов.

4. По мнению автора система контроля, надзора и аудита мероприятий в области эколо-

гической безопасности должна развиваться в направлении сближения его различных направлений в целях выработки единой методики и механизма доведения результатов до конечного потребителя, а также исключения дублирования функций.

Литература

1. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ (ред. от 31.12.2017) «Об аудиторской деятельности».
2. Федеральный закон от 10.01.2002 № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды».
3. Приказ Госкомэкологии РФ от 30.03.1998 № 181 «Об экологическом аудировании в системе Госкомэкологии России».
4. Приказ Минприроды России от 12.07.2017 № 403 «Об утверждении порядка организации деятельности общественных инспекторов по охране окружающей среды».
5. Приказ Минфина России от 09.03.2017 № 33н «Об определении видов аудиторских услуг, в том числе перечня сопутствующих аудиту услуг» (Зарегистрировано в Минюсте России за 10.05.2017 № 46643).
6. ГОСТ Р ИСО 14064-1-2007. «Национальный стандарт Российской Федерации. Газы парниковые. Часть 1. Требования и руководство по количественному определению и отчетности о выбросах и удалении парниковых газов на уровне организации» (утв. и введен в действие Приказом Ростехрегулирования от 27.12.2007 № 433-ст).
7. ГОСТ Р ИСО 14064-2-2007. «Национальный стандарт Российской Федерации. Газы парниковые. Часть 2. Требования и руководство по количественной оценке, мониторингу и составлению отчетной документации на проекты сокращения выбросов парниковых газов или увеличения их удаления на уровне проекта» (утв. и введен в действие Приказом Ростехрегулирования от 27.12.2007 № 434-ст).
8. ГОСТ Р ИСО 14064-3-2007. «Национальный стандарт Российской Федерации. Газы парниковые. Часть 3. Требования и руководство по валидации и верификации утверждений, касающихся парниковых газов» (утв. и введен в действие Приказом Ростехрегулирования от 27.12.2007 № 435-ст).
9. Международный стандарт заданий, обеспечивающих уверенность 3410 «Задания, обеспечивающие уверенность, в отношении отчетности о выбросах парниковых газов»
10. Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2017 г. (приложение к письму Минфина России от 19.01.2018 № 07-04-09/2694).
11. Сборник международных стандартов контроля качества, аудиторских и обзорных проверок, прочих заданий, обеспечивающих уверенность, и заданий по оказанию сопутствующих услуг [Электронный ресурс]. — URL: <http://www.ifac.org/publication/s-resources/2015-7>.
12. Егорова И.С. Особенности идентификации и осуществления налогового аудита // Аудит. — 2017. — № 6. — С. 13–16.



13. *Егорова И.С.* Особенности идентификации и осуществления аудита мошенничеств // *Аудитор*. — 2017. — № 6. — С. 31–42
14. *Егорова И.С.* Особенности аудита эффективности: проблемы идентификации и осуществления // *Аудитор*. — 2017. — № 1. — с. 29–36
15. *Егорова И.С.* Особенности оценки эффективности внутреннего финансового аудита // *Аудитор*. — 2018. — № 4. — С. 29–35.
16. *Егорова И.С.* Особенности перехода на международные стандарты аудиторской деятельности // *Аудитор*. — 2018. — № 5. — С. 19–24.
17. Официальный сайт Министерства природных ресурсов [Электронный ресурс]. — URL: <http://www.mnr.gov.ru>.
18. Официальный сайт Федеральной службы по надзору в сфере природопользования [Электронный ресурс]. — URL: <http://rp.gov.ru>
19. Официальный сайт Национальной экологической аудиторской палаты [Электронный ресурс]. — URL: <http://ecopalata.ru>
20. Официальный сайт Экологической аудиторской палаты [Электронный ресурс]. — URL: <http://www.ecologyauditpalata.ru>
21. Официальный сайт Национальной промышленно-экологической аудиторской Палаты [Электронный ресурс]. — URL: <http://www.promecopalata.ru>.
22. Официальный сайт Национального Центра Эколого-Эпидемиологической Безопасности» [Электронный ресурс]. — URL: <http://genyborka.ru/2044> —
23. Официальный сайт Центра ресурсного обеспечения общественных инспекторов по охране природы [Электронный ресурс]. — URL: <http://publicmonitoring.ru>.
24. Официальный сайт Счетной палаты РФ [Электронный ресурс]. — URL: <http://www.ach.gov.ru>.

КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТЬ МИРОВЫХ ЭКОНОМИК: РЕЗУЛЬТАТЫ ЭТОГО ГОДА

Международный институт управленческого развития (IMD) представил очередной, 31-й по счету рейтинг конкурентоспособности 63 стран – World Competitiveness Ranking.

Состав пятерки лидеров за прошедшие 12 месяцев несколько изменился. Помимо смены позиций, которые происходят не первый год (прошлогодний лидер США поменялись местами с прошлогодним же обладателем третьего места Сингапуром), в топ-5 пробились ОАЭ на замыкающее место, Швейцария отвоевала одну позицию, а Нидерланды теперь вне пятерки.

Замыкают верхнюю десятку Ирландия, Дания, Швеция и Катар.

Россия в прошлом году занимала 45-ю строчку, что было на одну позицию больше, чем в 2017 г. На ней же она пока и остается.

Зато второй год подряд продолжает улучшать свою конкурентоспособность Украина, причем ускоряющимися темпами: плюс пять позиций по сравнению с прошлым годом и 55-е место, между Перу и Словакией.

Среди бывших советских республик самой конкурентной показывает себя Литва на 29-месте, и это плюс 3 места по сравнению с 2018 г.

Минус пять позиций потеряла за последние 12 месяцев Аргентина, замыкающая сегодня тройку «антилидеров». Еще ниже, как и в прошлый раз, расположены Монголия и Венесуэла.

Источник: GAAP.RU
Дата публикации: 29 мая 2019 г.