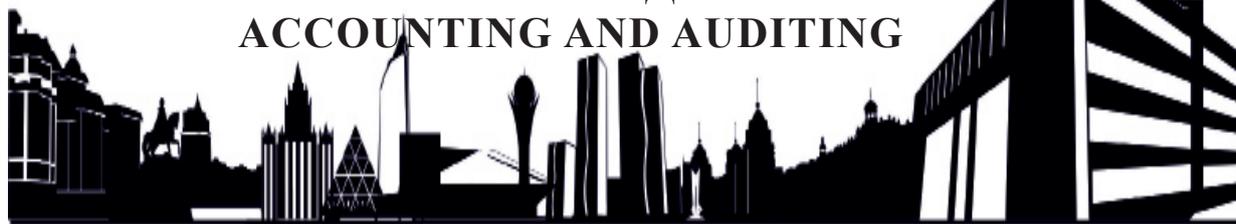


ЕСЕП ЖӘНЕ АУДИТ
УЧЕТ И АУДИТ
ACCOUNTING AND AUDITING



МРНТИ 06.35.31

А.О. Жұпышева, С.Б. Мақыш

Евразийский Национальный Университет им.Л.Н. Гумилева, Нур-Султан, Казахстан
(aktoty_nur@mail.ru, makysh.sb@yandex.ru)

Особенности формирования системы государственного экологического аудита в Республике Казахстан

Аннотация. В статье рассматриваются актуальные вопросы природоохранной деятельности, проблемы воздействия промышленных предприятий на окружающую среду, исчерпаемость и невозобновляемость природных ресурсов. В работе также рассмотрены особенности формирования системы государственного экологического аудита в Республике Казахстан, предпосылки внедрения в экономический понятийный аппарат термина «государственный экологический аудит», а также анализируется процесс проведения данного вида аудита в развитых странах. В работе рассмотрены участники системы государственного экологического аудита в Республике Казахстан, рассмотрены уровни проведения данного вида аудита, указаны основные моменты Концепции экологической безопасности.

Результатом исследования данной работы явилось предложение о разработке четких критериев оценки при проведении государственного экологического аудита. К ним, по мнению авторов, следует отнести: экономические, экологические и социальные показатели рациональности и эффективности использования природных ресурсов. Главной целью государственных экологических аудиторов должны быть не контрольные и учетные мероприятия, а оценка достижения запланированных показателей с учетом эффективности использования природных ресурсов, которые являются собственностью государства.

Ключевые слова: экологический аудит, государственный экологический аудит, система государственного экологического аудита, рациональное использование природных ресурсов, воздействие на окружающую среду, природопользователи, экологический аудитор, природные ресурсы.

DOI: <https://doi.org/10.32523/2079-620X-2019-2-76-86>

На современном этапе рыночной экономики в Республике Казахстан одной из наиболее актуальных проблем становится вопрос воздействия промышленных предприятий на окружающую среду, а также эффективное использование природных ресурсов.

Причем вышеуказанная проблема касается не только государственных аудиторов и лиц, проводящих контроль по данному вопросу, но и самих природопользователей.

Таким образом, перед страной возникла необходимость внедрения в экономический понятийный аппарат таких определений, как экологический аудит, государственный экологический аудит, система государственного экологического аудита. Для начала определим, что из себя представляет экологический аудит.

Согласно экологическому кодексу Республики Казахстан, экологический аудит – это независимая проверка хозяйственной и иной деятельности аудируемых субъектов, направ-

ленная на выявление и оценку экологических рисков и разработку рекомендаций по повышению уровня экологической безопасности их деятельности, а его видами являются обязательный аудит и инициативный аудит [1].

Обязательный аудит в свою очередь является государственным. Отсюда определяется понятие государственного экологического аудита.

Прежде чем рассмотреть систему государственного экологического аудита РК на современном этапе, отметим важные моменты формирования данной системы.

Основные подходы государственной политики в части охраны окружающей среды были заложены в Концепции экологической безопасности (Распоряжение Президента Республики Казахстан 30 апреля 1996 года). В данной Концепции экологической безопасности [2,3]:

а) раскрыты:

- экологические проблемы приватизации;
- вопросы необходимости создания системы природоохранного законодательства, государственного контроля и экспертизы, экономических механизмов природопользования, мониторинга окружающей среды;

б) предложены:

- стратегические документы развития государства;
- основа природоохранного законодательства;

в) решено:

- создана система управления природоохранной деятельностью;
- подписан ряд международных конвенций по вопросам охраны окружающей среды.

Позднее, 9 января 2007 года был принят первый Экологический кодекс Республики Казахстан, направленный на гармонизацию экологического законодательства с передовыми международными актами, переход на новые стандарты, совершенствование системы государственного контроля [4].

Важно отметить, что экологический аудит в Республике Казахстан проводится только на уровне внутреннего государственного аудита, т.е. институты внешнего финансового контроля (Счетный комитет и ревизионные комиссии) до сегодняшнего дня законодательно не участвовали в процессе проведения данного вида аудита.

На современном этапе, составляя методологию экологического аудита, наша страна опирается на наработки ИНТОСАИ и ВОФК (международная организация высших органов финансового контроля).

Здесь необходимо отметить, что изучение существующих способов оценки результатов природоохранной деятельности свидетельствует о том, что до сих пор отсутствуют четкие рекомендации и методологии определения эффективности природоохранной деятельности на предприятиях, которые позволили бы достоверно оценивать деятельность предприятий [5].

Далее хотелось бы рассмотреть особенности формирования системы государственного экологического аудита в Республике Казахстан, которую составляют уполномоченные органы государственного экологического регулирования и органы координации экоаудиторской деятельности, создаваемые при нем; экоаудиторские организации; организации, осуществляющие хозяйственную и иную деятельность; профессиональные экоаудиторские объединения [6].

Структурные подразделения, входящие в систему государственного экологического аудита в Республике Казахстан можно посмотреть на рис.1.



Рисунок 1. Участники системы проведения государственного экологического аудита

Примечание: Рисунок составлен автором

Согласно рисунку 1, отметим, что Министерство энергетики РК является центральным исполнительным органом, одной из функций которой является охрана окружающей среды, природопользования, контроль и надзор за рациональным использованием природных ресурсов. Комитет экологического регулирования и контроля является ведомством Министерства энергетики Республики Казахстан, осуществляющим функции экологического регулирования и контроля, а Департамент экологии, является органом, осуществляющим функции экологического регулирования и контроля на малой территории (в нашем случае, в областях) [7]. Аудиторские организации непосредственно проводят государственный экологический аудит на выбранных объектах.

Сам процесс проведения государственного экологического аудита можно посмотреть в таблице 1.

Таблица 1

Процесс проведения государственного экологического аудита

Этапы	Описание
1 этап	Государственный экологический аудит начинается с обращения физических/юридических лиц по вопросу проверки деятельности другого физического/юридического лица на проверку и оценку безопасности производства
2 этап	Департамент экологии изучает данное обращение и осуществляет проверку объекта в пределах своей компетенции
3 этап	Если в результате проверки был выявлен факт нарушения, а также ущерб окружающей среде в размере, превышающем 200 МРП, Департамент отправляет информацию в Комитет экологического регулирования и контроля Министерства Энергетики РК с просьбой проведения на данном объекте государственного экологического аудита
4 этап	Комитет рассматривает обращение Департамента, составляет и отправляет в 2-х экземплярах заключение о проведении на данном объекте государственного экологического аудита (один экземпляр направляется на объект, второй – в Департамент)
5 этап	Через портал государственных закупок Департаментом отбирается аудиторская организация, которая в течение 6 месяцев проводит государственный экологический аудит на данном объекте с участием Департамента в лице государственных экологических инспекторов
6 этап	Отчет о проведенном государственном экологическом аудите проверяется Департаментом и направляется в Комитет экологического регулирования и контроля Министерства Энергетики РК

Примечание: Таблица составлена автором

Из вышеуказанной таблицы видно, что процесс проведения государственного экологического аудита в РК носит внеплановый характер и начинается с обращения одних физических или юридических лиц с жалобами на деятельность других физических/юридических лиц.

Это лишь одно из оснований проведения на объектах государственного экологического аудита. Согласно Экологическому кодексу РК, к основаниям для проведения государственного (обязательного) экологического аудита также относятся следующие пункты [1]:

- реорганизация юридического лица-природопользователя, осуществляющего экологически опасные виды хозяйственной и иной деятельности, в форме слияния, разделения и выделения;
- банкротство юридических лиц-природопользователей, осуществляющих экологически опасные виды хозяйственной и иной деятельности.

Так как государственный экологический аудит проводится в основном на промышленных предприятиях, рассмотрим этапы проведения данного вида аудита на промышленных предприятиях (рис. 2).



Рисунок 2. Этапы проведения государственного экологического аудита на предприятии

Примечание: Рисунок составлен автором по данным [8]

Как видно из рисунка 2, процесс государственного экологического аудита на предприятиях в Республике Казахстан состоит из 6 этапов и начинается с предварительного ознакомления с аудируемым объектом. На данном этапе рассматриваются общие данные предприятия, например, дается историческая справка, фотоотчеты со спутников, информация о географическом месторасположении подразделения, видах деятельности подразделений, технологиях ведения работ и т.д.

Далее аудитором составляется план проведения аудита, который состоит из отдельных пунктов: аудируемый субъект, местонахождение аудируемого субъекта, вид экологического аудита, основания для проведения эоаудита, цели эоаудита, задачи эоаудита, объем аудита, период деятельности аудируемого субъекта, рассматриваемый в процессе экологического аудита, характер и последовательность мероприятий по сбору необходимой информации, ожидаемые результаты, характер разрабатываемых рекомендаций и предложений, сроки проведения аудита, этапы проведения экологического аудита, требования к экологическому аудиторскому отчету.

Следующим этапом проведения обязательного экологического аудита является перечень и обзор собранной информации, т.е. проверка нормативно-правовых актов, отчетов, актов, деклараций, заключений, протоколов, касающихся экологической деятельности предприятия. После изучения и проверки документации проводится производственный

экологический контроль, который представляет собой комплексную систему наблюдений, результаты которых должны:

- подтвердить или опровергнуть оценку и прогноз антропогенных изменений состояния компонентов природной среды;
- совместно с мероприятиями по осуществлению экологического контроля определить соответствие осуществляемой деятельности нормам и требованиям Республики Казахстан;
- войти составной частью в систему государственного экологического мониторинга, обеспечивающего оценку и прогноз состояния экосистемы в региональном разрезе.

Следующим этапом идет оценка воздействия субъекта аудита на окружающую среду. Далее производится осмотр аудируемого субъекта. Он включает в себя: соответствие аудируемого субъекта плану-схеме и технологическому описанию, полнота отражения источников воздействия на окружающую среду в документации аудируемого субъекта, состояние территории возможного воздействия аудируемого субъекта, наличие обстоятельств о возможных недокументированных воздействиях на окружающую среду, наличие и полнота учетной и иной необходимой документации на производственных объектах, соблюдение технических требований по охране окружающей среды в процессе эксплуатации объекта, соблюдение требований к ведению производственного экологического контроля, проведение опроса сотрудников аудируемого субъекта, результаты специальных исследований, сведения об обращениях граждан и общественных объединений по поводу деятельности аудируемого субъекта.

На следующем этапе дается оценка экологических рисков (в количественном и качественном выражении).

Оценка экологических рисков - выявление и оценка вероятности наступления событий, имеющих неблагоприятные последствия для состояния окружающей среды, здоровья населения, деятельности предприятия и вызванного загрязнением окружающей среды, нарушением экологических требований, чрезвычайными ситуациями природного и техногенного характера [1].

По результатам каждого этапа даются рекомендации по дальнейшей деятельности предприятия в данном направлении. И в конце самого экологического аудита даются общие предложения и рекомендации.

Как выше было отмечено, при составлении методологии проведения государственного экологического аудита, наша страна опирается на опыт развитых стран, при этом большое значение приобретает опыт стран ЕС в этой области.

Таким образом, рассмотрев общую систему проведения государственного экологического аудита в Республике Казахстан, хотелось бы рассмотреть особенности проведения данного вида аудита в развитых странах.

В международной практике чаще всего используется только термин «экологический аудит» или «аудит эффективности охраны окружающей среды», а вот понятие «государственного (обязательного) экологического аудита» не применяется. Кроме того, некоторые международные организации считают, что «экологический аудит» должен рассматривать только вопросы охраны окружающей среды, в то время как другие используют этот термин для обозначения аудита здоровья, безопасности, использования природных ресурсов. Хотя универсального определения не существует, аудит, применяемый многими ведущими компаниями, следует той же базовой философии и подходу, которые обобщены в широком определении, принятом Международной торговой палатой (МТП) в его публикации «Экологический аудит» (1989) [9]. МТП определяет экологический аудит как инструмент управления, включающий систематическую, документированную периодическую и объективную оценку того, насколько хорошо работают экологическая организация, управление и

оборудование, с целью помочь защитить окружающую среду путем:

- облегчение управленческого контроля за природоохранной практикой;
- оценка соответствия политике компании, которая будет включать соблюдение нормативных требований.

Важным шагом в создании программы аудита является определение критериев, по которым будет проводиться аудит, и обеспечение того, чтобы руководство всей организации знало, каковы эти критерии. Обычно критериями, используемыми для аудита, являются:

- политика и процедуры компании по экологическим вопросам;
- применимое законодательство и правила;
- хорошая практика управления окружающей средой.

К этапам проведения экологического аудита, согласно данным Международной торговой палаты, относятся (рис.3):

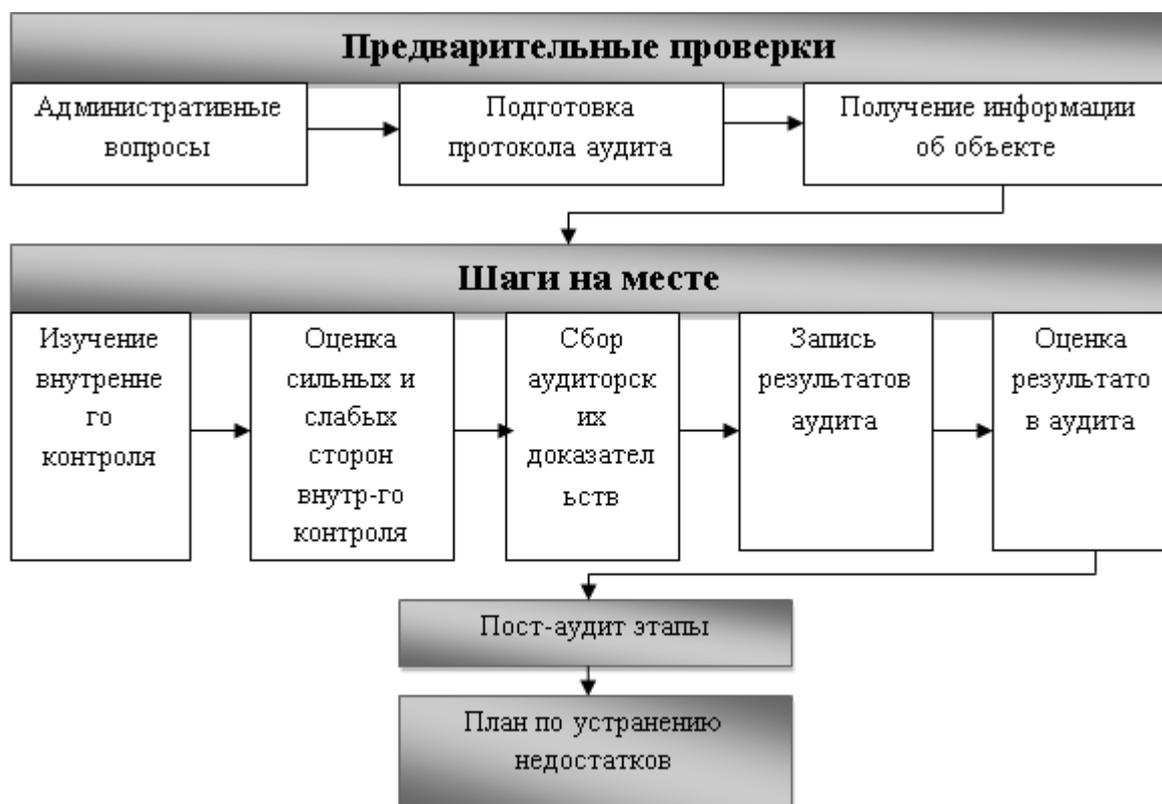


Рисунок 3. Базовые этапы проведения экологического аудита в развитых странах

Примечание: Рисунок составлен автором по данным [9]

Согласно рисунку 3, процесс экологического аудита в развитых странах начинается с предварительной проверки, куда входят административные вопросы, связанные с планированием аудита, подбором персонала для группы аудита (часто из разных частей компании или из специализированного подразделения), подготовка протокола аудита, используемого организацией, и получение справочной информации об объекте.

Следующий этап - шаги на месте, которые начинаются с изучения внутреннего контроля. Здесь необходимо изучить средства управления, которые имеются или считаются имеющимися. Они будут включать:

- оценку формальных процедур и практики;
- ведение учета и мониторинг;
- программы инспекций и технического обслуживания и физические средства контроля за локализацией разливов.

Аудиторская группа собирает информацию о различных средствах контроля путем наблюдения, проведения собеседований с персоналом и использования подробных вопросников.

При оценке сильных и слабых сторон внутреннего контроля, аудиторы будут искать такие показатели, как четко определенные обязанности, компетентность персонала, соответствующую документацию и записи, а также системы авторизации. Данный шаг аудита обеспечивает обоснование для проведения последующих шагов аудита. Более важно определить, эффективна ли система, а не сложна ли она.

Еще одним наиболее важным шагом на данном этапе является сбор аудиторских доказательств. Аудиторская группа пытается проверить, что шаги и элементы управления работают как задумано. Доказательства могут быть собраны с помощью запроса (например, спрашивая оператора станции, что он или она будет делать, если бы произошел крупный разлив химикатов), наблюдения (например, наблюдение за конкретными действиями и операциями в процессе) и тестирования (проверка записей для подтверждения соответствия правилам).

Вся полученная информация записывается (как правило, в документ протокола аудита и в виде рабочих документов), и таким образом создается исчерпывающая запись аудита и состояния объекта в данный момент. Если обнаружен недостаток, это отмечается как «обнаружение» аудита. Далее аудиторская группа объединяет и оценивает выводы отдельных членов команды. Там также могут быть общие выводы. Для некоторых наблюдений может быть достаточно неформальной беседы с руководителем завода; для других будет уместным включение в официальный отчет.

Отчет о результатах аудита обычно делается на встрече с руководством завода в конце визита команды. Каждый вывод и его значение можно обсудить с персоналом завода. Перед тем как покинуть площадку аудиторская группа часто представляет письменное резюме выводов для руководства предприятия, чтобы в итоговом отчете не было никаких сюрпризов.

Процесс проведения экологического аудита на этом не заканчивается. Далее, после работы на месте, следующим шагом является подготовка проекта отчета, который рассматривается руководством предприятия для подтверждения его точности. Затем он распространяется среди высшего руководства в соответствии с требованиями предприятия. Это и предполагает пост-аудит этапы.

Разработка плана действий по устранению недостатков является также другим ключевым шагом. Некоторые предприятия просят дать рекомендации по корректирующим действиям для включения в официальный аудиторский отчет. Затем предприятие будет основывать свой план на выполнении этих рекомендаций. Другие предприятия требуют, чтобы в отчете о ревизии были указаны факты и недостатки, без ссылки на то, как их следует исправлять. В этом случае руководство завода должно разработать способы устранения неисправностей.

Как только программа аудита будет внедрена, будущие аудиты будут включать прошлые отчеты и прогресс в выполнении любых рекомендаций, сделанных в них как часть их доказательств.

Таким образом, по трактовке Международной торговой палаты, главной целью экологического аудита является помощь в защите окружающей среды и минимизация рисков для здоровья человека, т.е. речь идет только о воздействии на окружающую среду, а эффективное использование природных ресурсов в международной практике упоминается больше в контексте аудита эффективности охраны окружающей среды.

На сегодняшний день одной из больших проблем в вопросе проведения государственного экологического аудита в Республике Казахстан, также как и во многих других странах, является то, что в процессе проведения данного вида аудита учитываются только экологические критерии (воздействие на окружающую среду), а вопрос эффективного использо-

вания природных ресурсов объектами хозяйственной деятельности остается нерешенным. В связи с этим при проведении экологического аудита необходимо четко обозначить критерии оценки с применением не только экологических показателей, но и экономических и социальных. Иначе говоря, речь идет об эффективном использовании природных ресурсов, т.е. получении максимального экономического эффекта от улучшения состояния окружающей среды, сбережении и более рациональном использовании природных ресурсов, о чем было сказано в послании Президента Республики Казахстан - народу Казахстана: «новый политический курс состоявшегося государства», где была представлена «Стратегия «Казахстан-2050», в которой среди десяти глобальных вызовов XXI века указаны угроза глобальной продовольственной безопасности, острый дефицит воды, глобальная энергетическая безопасность, истощаемость природных ресурсов [10].

Еще одним немаловажным моментом при воздействии деятельности промышленных предприятий на окружающую среду является вопрос несоответствия очистительных сооружений предъявляемым требованиям. Здесь необходимо указать, что ответственность, предусмотренная действующим законодательством РК за нанесение ущерба окружающей среде несоизмерима причиняемому ущербу, вследствие чего предпринимателям проще оплатить штраф, чем установить соответствующую технику очистки и тем самым устранить данный факт в будущем. Для решения этой глобальной проблемы предлагаем на законодательном уровне пересмотреть виды ответственностей и размеры штрафов (особенно за неоднократное нанесение ущерба окружающей среде).

Мы считаем, что главной целью государственных экологических аудиторов должны быть не контрольные мероприятия, а осуществление оценки достижения предпринимателями запланированных показателей (продукта, эффективности, качества), выявление проблемных вопросов при выполнении программы, а также разработка предложений по повышению эффективности использования природных ресурсов, которые являются собственностью государства. Главными показателями результативности проведенного государственного экологического аудита должен стать интерес самих природопользователей в устранении выявленных нарушений (если такие имеются) и выполнение рекомендаций аудиторов.

В заключение следует согласиться с мнением Кислевой З.Г., что экологический аудит должен занять равноправное положение наряду с экологической экспертизой и экологической инспекцией. Главным его преимуществом является то, что экологический аудит позволяет без дополнительных финансовых вложений усилить управление охраной окружающей природной среды и эффективным использованием природных ресурсов. Поэтому государство заинтересовано в развитии экологического аудита и создании соответствующей правовой и нормативной базы для его функционирования [11].

Хочется отметить, что на сегодняшний день в Республике Казахстан вопрос формирования системы и методов государственного экологического аудита на теоретическом уровне исследованы, однако труды по вопросам аудита эффективности использования природных ресурсов и внедрения данного вида аудита в условиях отечественного производства отсутствуют. Проблема здесь состоит в том, что эффективность использования природных ресурсов ограничивается лишь экономической необходимостью, в то время, как экологический подход так и остается неисследованным. Вследствие этого и возникают вышеуказанные экологически неблагоприятные ситуации.

Решением данной проблемы является формирование целостной системы аудита эффективности использования природных ресурсов с эколого-экономическим подходом, что позволит давать достоверную оценку деятельности предприятий и внесет свои коррективы в систему управления предприятием.

Список литературы

- 1 Экологический кодекс Республики Казахстан (с изменениями и дополнениями по состоянию на 12.01.2019 г.)
- 2 Концепция экологической безопасности, одобренная распоряжением Президента Республики Казахстан, 30 апреля 1996 года
- 3 Гармонизация экологии и экономики в условиях глобализации: Монография/ под общ. ред. д.э.н., проф. Е.Б.Аймагамбетова – Караганда: КЭУК, 2012. – 400с.
- 4 Алиев А.А. Развитие экологического аудита в Республике Казахстан // Международный экономический форум, 2013//be5biz/ekonomika1/r2013/4977.html
- 5 Шарипов А. К. Проблемы развития экологического аудита в Республике Казахстан // Молодой ученый. — 2012. — №5. — С. 257-260. — URL <https://moluch.ru/archive/40/4697/>
- 6 Теория государственного аудита. – Астана: Счетный комитет по контролю за исполнением республиканского бюджета, 2018. – 328 стр.
- 7 О внесении изменений в приказ Министерства энергетики Республики Казахстан от 20 октября 20147 года №62 «Об утверждении положений государственного учреждения «Комитет экологического регулирования, контроля и государственной инспекции в нефтегазовом комплексе Министерства энергетики Республики Казахстан» и его территориальных органов. Приказ исполняющего обязанности Министра энергетики Республики Казахстан от 25 июля 2016 г. № 341. //adilet.kz/his/docs/G16IVM00341
- 8 Отчет об обязательном экологическом аудите Департамента экологии по Карагандинской области Комитета экологического регулирования и контроля Министерства энергетики РК на предприятии «ТОО Алтай полиметаллы» от 26.03.2018 г.
- 9 CoyleRobertEnvironmentalAuditing - DefinitionandMethodology/ Электронныйресурс/<http://www.iloencyclopaedia.org/component/k2/item/748-environmental-auditing-definition-and-methodology>
- 10 Послание Президента Республики Казахстан «Стратегия «Казахстан-2050»: новый политический курс состоявшегося государства». 14 декабря 2012 «www.strategy2050.kz».
- 11 Кислева З.Н. Особенности экологического аудита в Республике Казахстан// Международный экономический форум, 2015//be5.biz/ekonomika1/r2015/2166.html

А.О. Жупышева, С.Б. Макыш

Л.Н. Гумилев атындағы Еуразия ұлттық университеті, Нұр-Сұлтан, Қазақстан

Қазақстан Республикасы мемлекеттік экологиялық аудит жүйесінің қалыптасу ерекшеліктері

Андағпа. Бұл мақалада қоршаған ортаны қорғау қызметінің өзекті мәселелері, өнеркәсіптік кәсіпорындардың қоршаған ортаға әсер ету проблемалары, табиғи ресурстарды игеру және жанар-тылмайтын мәселелер қарастырылған.

Сондай-ақ, мақалада Қазақстан Республикасында мемлекеттік экологиялық аудиттің қалыптасу ерекшеліктері, экономикалық тұжырымдамалық аппаратқа «мемлекеттік экологиялық аудит» терминін енгізудің алғышарттары, дамыған елдерде аудиттің осы түрін жүргізу үдерістері де талданған. Жұмыста Қазақстан Республикасы мемлекеттік экологиялық аудит жүйесінің қатысушылары талқыланып, осы аудит түрінің деңгейлері қаралған және экологиялық қауіпсіздік тұжырымдамасының негізгі ұстанымдары айқындалған.

Осы тақырыпты зерттеудің нәтижесінде мемлекеттік экологиялық аудитті іске асыру барысындағы нақты бағалау критерийлерін әзірлеу туралы ұсыныс болды. Авторлардың пікірінше – олар, табиғи ресурстардың ұтымдылығы мен тиімділігін қамту бойынша экономикалық, экологиялық және әлеуметтік көрсеткіштер болуы қажет.

Мемлекеттік экологиялық аудиторлардың негізгі мақсаты бақылау және есепке алу шаралары емес, ал мемлекеттік меншік болып табылатын табиғи ресурстарды пайдалану тиімділігін ескере отырып, жоспарланған көрсеткіштерге қол жеткізуді бағалау болуы тиіс.

Түйін сөздер: экологиялық аудит, мемлекеттік экологиялық аудит, мемлекеттік экологиялық аудит жүйесі, табиғи ресурстарды тиімді пайдалану, қоршаған ортаға әсер ету, табиғи ресурстарды пайдаланушылар, экологиялық аудитор, табиғи ресурстар.

A.O. Zhupysheva, S.B. Makysh

L.N. Gumilyov Eurasian National University, Nur-Sultan, Kazakhstan

Features of the formation of the state environmental audit system in the Republic of Kazakhstan

Abstract. The article deals with topical issues of environmental activities, problems of the impact of industrial enterprises on the environment, the exhaustibility and non-renewability of natural resources. The paper also discusses the features of the formation of the state environmental audit system in the Republic of Kazakhstan, the prerequisites for introducing the term “state environmental audit” into the economic conceptual apparatus, and analyzes the process of conducting this type of audit in developed countries. The paper discusses the participants of the system of state environmental audit in the Republic of Kazakhstan the levels of this type of audit are reviewed and the key points of the Concept of environmental safety are highlighted.

The result of the study of this work was the proposal to develop a clear assessment criteria during the state environmental audit.

According to the authors, these include: economic, environmental and social indicators of rationality and efficiency of use of natural resources. The main goal of state environmental auditors should not be control and accounting measures, but an assessment of the achievement of planned indicators, taking into account the efficiency of using natural resources that are state property.

Keywords: environmental audit, state environmental audit, system of state environmental audit, efficient use of natural resources, environmental impact, users of natural resources, environmental auditor, natural resources.

References:

- 1 Ekologicheskiy kodeks Respubliki Kazakhstan s izmeneniyami i dopolneniyami po sostoyaniyu na 12.01.2019 g. [The Environmental Code of the Republic of Kazakhstan, with amendments and additions according to the 12.01.2019 y.]
- 2 Kontseptsiya ekologicheskoy bezopasnosti, odobrennaya rasporyazheniyem Prezidenta Respubliki Kazakhstan 30 aprelya 1996 goda [The concept of environmental safety, approved by the decree of the President of the Republic of Kazakhstan on April 30, 1996]
- 3 Garmonizatsiya ekologii i ekonomiki v usloviyakh globalizatsii: Monografiya/ pod obshch. red.d.e.n., prof. Ye.B. Aymagambetova – Karaganda: KEUK, 2012. – 400s. [Harmonization of ecology and economy in the context of globalization: Monograph / under total. ed., prof. E. B. Aymagambetova], Karaganda, 2012, 400 p.
- 4 Aliyev A.A. Razvitiye ekologicheskogo audita v Respublike Kazakhstan // Mezhdunarodnyy ekonomicheskii forum, 2013//be5biz/ekonomika1/r2013/4977.html [Development of environmental audit in the Republic of Kazakhstan: International Economic Forum] [Electr. resours]. Available at: 2013//be5biz/ekonomika1/r2013/4977.html
- 5 Sharipov A. K. Problemy razvitiya ekologicheskogo audita v Respublike Kazakhstan // Molodoy uchenyy. — 2012. — №5. — S. 257-260. — URL <https://moluch.ru/archive/40/4697/> [Problems of development of environmental auditing in the Republic of Kazakhstan: Young scientist journal], 5, 257-260 (2012) [Electr. resours]. Available at: <https://moluch.ru/>

archive/40/4697/

6 Teoriya gosudarstvennogo audita. [Theory of public audit: Schetnyy komitet po kontrolyu za ispolneniyem respublikanskogo byudzheta] Astana 2018, 328 p.

7 О внесении изменений в приказ Министерства энергетики Республики Казахстан от 20 октября 2014 года №62 «Об утверждении положений государственного учреждения «Комитет экологического регулирования, контроля и государственной инспекции в нефтегазовом комплексе Министерства энергетики Республики Казахстан» и его территориальных органов. Приказ исполняющего обязанности Министра энергетики Республики Казахстан от 25 июля 2016 г. № 341. [On approval of the provisions of the state institution «Committee for Environmental Regulation, Control and State Inspection in the Oil and Gas Complex of the Ministry of Energy of the Republic of Kazakhstan»] [Electr. resours]. Available at://adilet.kz/his/docs/G16IVM00341

8 Отчет об обязательном экологическом аудите Департамента экологии по Карагандинской области Комитета экологического регулирования и контроля Министерства энергетики РК на предприятии «ТОО Altay полиметаллы» от 26.03.2018 г. [Report on the mandatory environmental audit of the Department of Ecology in the Karaganda region of the Committee for Environmental Regulation and Control of the Ministry of Energy of the Republic of Kazakhstan at the enterprise Altai Polymetals LLP] of 03/26/2018.

9 Coyle Robert Environmental Auditing – Definition and Methodology/ [Electr. resours]. Available at : <http://www.iloencyclopaedia.org/component/k2/item/748-environmental-auditing-definition-and-methodology>

10 Poslaniye Prezidenta Respubliki Kazakhstan «Strategiya «Kazakhstan-2050»: novyy politicheskiy kurs sostoyavshegosya gosudarstva». [Message of the President of the Republic of Kazakhstan «Strategy» Kazakhstan-2050 «: a new political course of the established state.»] 14. 12 2012 y. [Electr. resours]. Available at: www.strategy2050.kz.

11 Kisleva Z.N. Osobennosti ekologicheskogo audita v Respublike Kazakhstan [Features of environmental auditing in the Republic of Kazakhstan: International Economic Forum] [Electr. resours]. Available at: 2015//be5.biz/ekonomika1/r2015/2166.html

Сведения об авторах:

Жупышева А.О. – докторант 2 курса специальности «Государственный аудит» кафедры «Государственный аудит» ЕНУ имени Л.Н.Гумилева. г. Нур-Султан, Казахстан.

Макыш С.Б.– д.э.н., профессор, декан экономического факультета ЕНУ имени Л.Н. Гумилева. г. Нур-Султан, Казахстан.

Zhupysheva A. O.– PhD Student, 2 course of «State audit» Department, L.N. Gumilyov Eurasian National University, Nur-Sultan, Kazakhstan

Makysh S. B. - Doctor of Economic Sciences, Professor, Dean of the faculty of Economics, L.N Gumilyov Eurasian National University, Nur-Sultan, Kazakhstan