

# Аудит-консалтинг экологической деятельности нефтегазовых организаций: организационно-методический аспект

*Р.Р. Растамханов,*

Тюменский государственный университет,  
Тюмень, Россия

<http://orcid.org/0000-0002-9961-9959>

## АННОТАЦИЯ

**Актуальность.** Актуальность исследования организации и методического исполнения аудит-консалтинга связана с необходимостью повышения контроля и управляемости экологическими проектами, реализуемыми организациями в сфере добычи нефти и газа, которые в процессе своей деятельности наносят серьезный ущерб окружающей среде. Главной задачей определено построение модели аудит-консалтинга для комплекса профессионально организованных услуг по сопровождению и реализации таких проектов.

**Методы.** Исследование проводилось на основе теоретического анализа материалов по аудиту, использовались методы сравнения, системного и процессного подходов. В качестве информационной базы использовалась финансовая отчетность и отчетность в области устойчивого развития российских нефтегазовых организаций, отражающая основные результаты деятельности, включая экологическую и природоохранную.

**Результаты.** Результатами исследования являются систематизация показателей, необходимых для использования в управлении экологической деятельностью нефтегазовой организации, предлагаемых к включению в отчетность о результативности экологической деятельности, и разработанная бизнес-процессная модель аудит-консалтинга, отвечающая современным требованиям управления.

**Перспективы.** Модель универсальна и может служить основой для разработки аудит-консалтинга экологической деятельности организаций разной отраслевой направленности для повышения эффективности принимаемых управленческих решений на основе полученной в процессе аудит-консалтинга информации.

**Ключевые слова:** аудит-консалтинг; экологическая деятельность; результативность; система показателей; нефтегазовые организации; отчетность; экологические риски.

**Для цитирования:** Растамханов Р.Р. Аудит-консалтинг экологической деятельности нефтегазовых организаций: организационно-методический аспект // Учет. Анализ. Аудит. 2017. № 6. С. 86-91.

УДК 657.6

JEL M42

# Audit-Consulting of Environmental Activity of Oil and Gas Organizations: Organizational-Methodical Aspect

R.R. Rastamkhanov,

Tyumen State University,

Tyumen, Russia

<http://orcid.org/0000-0002-9961-9959>

## ABSTRACT

**Introduction, Purpose.** The timeliness of the research of the organization and the methodical performance of audit-consulting is related to the need of increasing the control and manageability over environmental projects implemented by the organizations in the oil and gas industry, which in the course of their activities cause serious damage to the environment. The main task is to build an audit-consulting model for the whole complex of professionally organized services to support and implement such projects.

**Methods.** The research was made on the basis of auditing materials of the theoretical analysis, the methods of comparison were used, as well as the system and process approaches. As an information base there were used the financial reporting and the reporting in the field of sustainable development of Russian oil and gas organizations, which reflects the main results of the activities, including environmental and nature protection activity.

**Results.** The results of the research are the systematization of the indicators that are required for use in the management of environmental activities of the oil and gas organization and are proposed for the inclusion in environmental performance reporting and the developed business-process audit-consulting model that meets modern management requirements.

**Discussion.** The model is universal and can serve as the basis for the development of audit-consulting environmental activities of organizations of different sectoral focus to improve the effectiveness of management decisions based on the information received in the audit-consulting process.

**Keywords:** audit-consulting; ecological activity; efficiency; system of indicators; oil and gas organizations; reporting; environmental risks.

**For citation:** Rastamkhanov R.R. Audit-Consulting of Environmental Activity of Oil and Gas Organizations: Organizational-Methodical Aspect. *Uchet. Analiz. Audit = Accounting. Analysis. Auditing*, 2017, no. 6, pp. 86-91. (In Russ.).

UDC 657.6

JEL M42

В сложившейся практике оказания аудиторских и сопутствующих аудиту услуг, различных услуг консультационного характера принято рассматривать каждую услугу обособленно, поскольку их реализация связана с субъектно-объектными отношениями аудиторских компаний и клиентов-заказчиков, оформленными договорами. Для обычных (операционных) видов деятельности организаций, для которых оказаны услуги, и для аудиторских компаний такая практика весьма удобна. Для максимальной отдачи используются не только Международные стандарты аудита, но

и собственные внутренние стандарты, адаптированные к характеру оказываемых услуг.

Между тем, для аудита и консультаций в таких видах деятельности, как инвестиционная, экологическая, результаты которой не отражаются в полнокровной финансовой отчетности организации, формируемой по требованиям аудиторских стандартов, пользоваться профессиональным обслуживанием по отдельным договорам сложно и неэффективно.

Рассматривая крупные экологические проекты нефтегазовых организаций, реализация которых связана с устранением нарушений экологической

среды от осуществления производственной деятельности добычи нефти и газа, их транспортировки и переработки, следует заметить, что для сопровождения такого рода проектов требуются комплексные услуги профессиональных аудиторских (или консалтинговых) компаний.

Аудит-консалтинг как вид предпринимательской деятельности, сочетающий в себе комплексное оказание консалтинговых услуг по сопровождению экологических проектов и инициативные аудиторские проверки отчетности о результативности экологической деятельности, может вполне заменить отдельно оказываемые услуги, сосредоточив все усилия специалистов аудиторских (или консалтинговых) фирм, принявших на себя обязательства по договору, оказывать профессиональную помощь организациям в отношении принятия и реализации управленческих решений в области экологической деятельности.

Отметим, что экологическая деятельность нефтегазовых организаций — специфична, как правило, регулируется политикой организации в области охраны окружающей среды и промышленной безопасности, ее направления отвечают ключевым направлениям стратегии развития организации. Например, в состав ключевых ориентиров миссии нефтегазовой организации в настоящее время вписана задача обеспечения энергобезопасности и бережного отношения к природным ресурсам. Осуществляя геолого-разведочные работы, добычу нефти и газа, переработку и сбыт продукции, нефтегазовая организация стремится достичь установленного уровня ключевых показателей за счет:

- обеспечения устойчивого развития и эффективного использования ресурсной базы;
- ввода новых добывающих активов и обеспечения устойчивости бизнеса к изменениям внешней среды;
- монетизации запасов газа путем ввода новых газовых проектов и роста доли на внутреннем рынке;
- создания нефтепродуктов с высокой добавленной стоимостью;
- обеспечения потребителей продуктами с высокой добавленной стоимостью в результате использования сильных брендов и применения современных стандартов обслуживания.

Достижение требуемого уровня развития за счет перечисленных факторов сопровождается производственными действиями, нарушающими экологическую среду в местах добычи, транспортировки и хранения нефтегазовой продукции. Для отслеживания уровня загрязнений в систему показателей производственной отчетности включают две группы показателей: первая — по промышленной безопасности и охране труда и вторая — по охране окружающей среды. Следует заметить, что основная масса показателей, включаемых в данные группы, характеризует, как правило, технические аспекты экологической деятельности организации [1].

В этой связи необходимо развитие корпоративной отчетности нефтегазовых организаций в части расширения круга показателей по экологической деятельности и дополнения их стоимостными. Такой подход отвечает требованиям Глобальной инициативы по отчетности (Global Reporting Initiative, GRI) и Руководству по отчетности в области устойчивого развития организаций, согласно которым все организации должны предоставлять отчетность о результативности экономической, социальной и экологической деятельности [2].

То есть результативность экологической деятельности может быть охарактеризована и оценена на основе достигнутого уровня запланированных индикаторов и показателей, включающих количественные, в том числе стоимостные, и качественные характеристики осуществляемых работ по экологическим проектам, по ведению текущей экологической деятельности, затратам на ее проведение и эффективному использованию источников финансирования.

Формирование отчетности о результативности экологической деятельности должно быть основано на корпоративной политике нефтегазовых организаций, разрабатываемой в области устойчивого развития, которая потребует решения традиционных задач:

- во-первых, определения общих принципов экологической деятельности и принципов формирования отчетности;
- во-вторых, выделения ключевых областей экологической деятельности или крупных экологических проектов в качестве объектов аудит-консалтинга.

К принципам формирования отчетности, характеристика которых содержится в нашей публикации [3], отнесены:

- принцип нормативного обеспечения подготовки отчетности в области устойчивого развития, включая отчетность о результативности экологической деятельности;
- принцип принадлежности отчетности к общекорпоративному уровню;
- принцип соответствия требованиям руководства GRI;
- принцип обязательности применения базовых индикаторов результативности деятельности нефтегазовых организаций в соответствии с требованиями Российского союза промышленников и предпринимателей;
- принцип соответствия отчетности рекомендациям IPIECA — Международной ассоциации представителей нефтяной промышленности по охране окружающей среды.

Для управления экологической деятельностью нефтегазовых организаций характерны: применение стандартов в области экологической безопасности; наличие систем промышленной безопасности, охраны труда и окружающей среды; проведение на регулярной основе производственного экологического контроля в соответствии с государственными стандартами.

Эти характерные особенности определяют выбор индикаторов для отражения информации в отчетности по экологической деятельности, к которым следует отнести:

- 1) показатели в области защиты и реабилитации земель, обращения с отходами;
- 2) показатели в области охраны атмосферного воздуха;
- 3) показатели в области водопользования.

Учитывая, что в названные группы индикаторов (показателей) относят показатели, измеряемые в натуральных единицах, например: площадь загрязненных земель в результате прорывов нефтепровода, тыс. га; масса нефтешламных отходов, млн т и т.д., то для более полной оценки экологической деятельности нефтегазовых организаций следует выделить группу показателей измеряемых в стоимостных оценках, включающую:

- затраты на охрану труда и обеспечение промышленной безопасности;

- затраты на обеспечение пожарной безопасности;
- затраты на фонтанную и радиационную безопасность;
- капитальные затраты на охрану окружающей среды;
- текущие затраты на охрану окружающей среды;
- сумму штрафов, начисленных за нарушение природоохранного законодательства;
- суммы платежей в бюджеты всех уровней, связанных с охраной окружающей среды и рациональным природопользованием (экологические платежи).

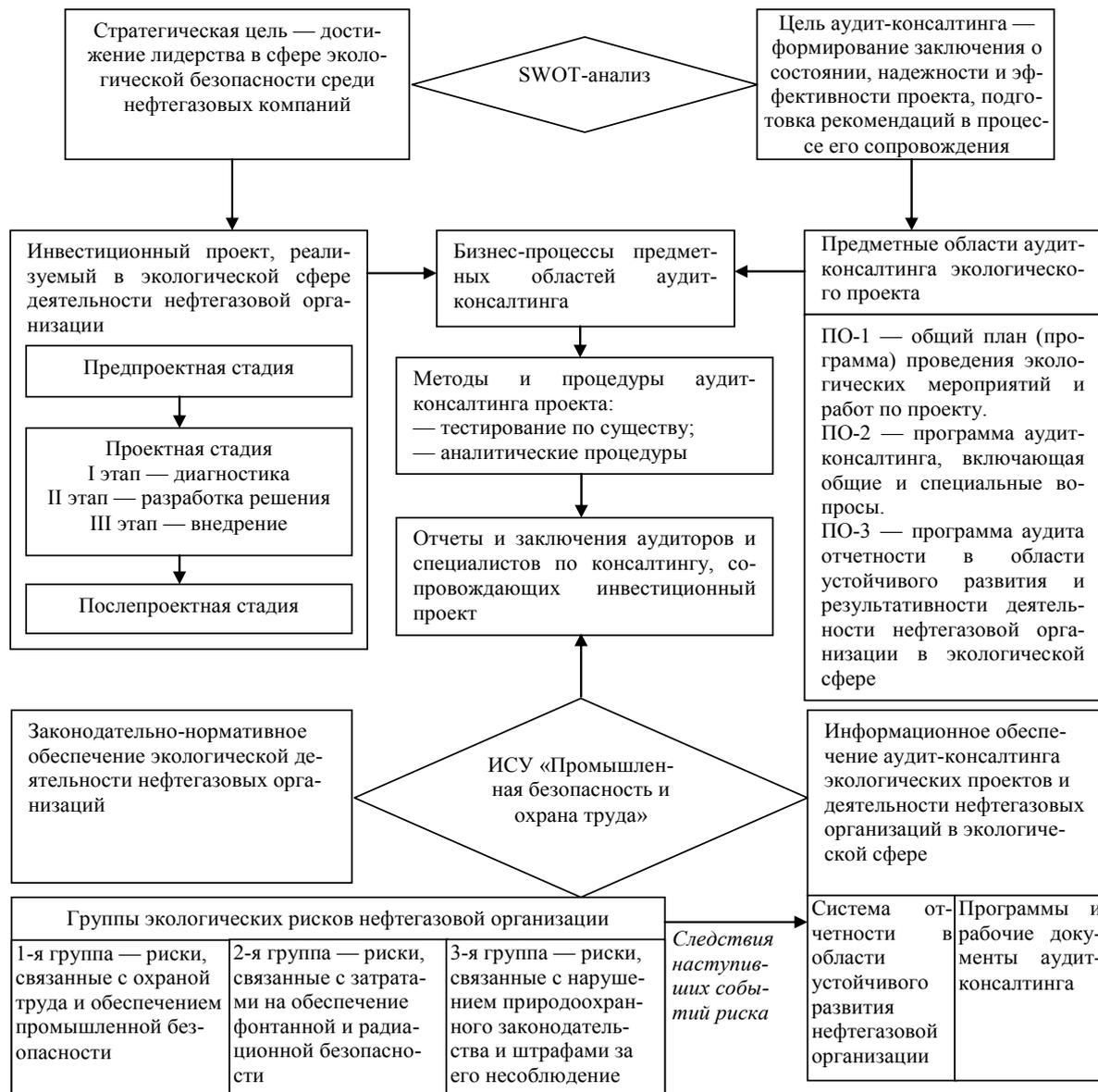
Приведенный перечень групп показателей не является закрытым, может быть детализирован, а их анализ в динамике прошедших и текущих периодов позволяет прогнозировать уровень достижения этих показателей в предстоящие периоды, выявлять и идентифицировать риски, сопровождающие экологическую деятельность. Для реализации экологических проектов, которые могут охватывать периоды до 2–3 лет и более, такой подход видится нам оправданным.

Для эффективной организации аудит-консалтинга экологической деятельности и отчетности о результативности экологической деятельности нефтегазовых организаций предполагается использование разработанной и представленной на *рисунке* бизнес-процессной модели.

Выделенные в представленной модели элементы взаимообусловлены единой реализуемой задачей — сопровождением экологического проекта комплексом услуг аудит-консалтинга, информационным обеспечением принимаемых в рамках этого проекта экономических и управленческих решений.

Важно, что бизнес-процессы предметных областей аудит-консалтинга связаны со всеми стадиями реализации экологического проекта, методы и процедуры аудит-консалтинга затрагивают систему отчетности в области устойчивого развития, технические стандарты и программы участвуют в информационном обеспечении аудит-консалтинга. Кроме того, совокупность взаимосвязанных элементов бизнес-процессной модели аудит-консалтинга направлена на выявление трех наиболее значимых групп экологических рисков:

- 1-я — рисков, связанных с охраной труда и обеспечением промышленной безопасности;



Примечание. На рисунке приняты следующие обозначения:

ИСУ – информационная система управления; ПО – предметная область.

### Бизнес-процессная модель аудит-консалтинга экологической деятельности и реализуемых экологических проектов / Business process model of audit-consulting of environmental activities and implemented environmental projects

- 2-я – рисков, связанных с затратами на обеспечение фонтанной и радиационной безопасности;
- 3-я – рисков, связанных с нарушением природоохранного законодательства и штрафами за его несоблюдение [4].

Для проведения аудит-консалтинга необходима информация надежной и эффективной системы внутреннего контроля нефтегазовой

организации, которая позволила бы дополнить информационно и методически весь процесс аудит-консалтинга, включающий последовательную реализацию следующих десяти функций:

1) изучение бизнес-процесса предметной области аудит-консалтинга и реализуемого экологического проекта;

2) оценку контроля корпоративного уровня системы внутреннего контроля;

- 3) идентификацию рисков бизнес-процесса аудит-консалтинга экологического проекта;
- 4) описание процедур аудит-консалтинга;
- 5) оценку рисков бизнес-процесса;
- 6) выбор существенных рисков;
- 7) разработку технических заданий и программ для мероприятий аудита в рамках аудит-консалтинга экологического проекта;
- 8) тестирование по существу;
- 9) формирование заключения по аудиторской проверке;
- 10) разработку корректирующих мероприятий на основе результатов проведенного аудит-консалтинга.

Реализация перечисленных функций в процессе аудит-консалтинга экологического проекта должна сопровождаться составлением комплекта рабочих документов и на последнем этапе — составлением отчета по результатам проведенного аудит-консалтинга.

Таким образом, изложенный подход к организации и методической основе проведения профессионального аудит-консалтинга экологического проекта направлен на информационное обеспечение принимаемых управленческих решений в рамках проекта, снижения рисков, повышения результативности экологической деятельности организаций.

## ЛИТЕРАТУРА

1. Курочкина И. П., Маматова Л. А., Миронова О. А., Шувалова Е. Б. Экологическая безопасность: экономический механизм ее обеспечения // *Инновационное развитие экономики*. № 2017. № 3 (39). С. 251–258.
2. Миронова О. А., Кузьменко О. А. Концепция отчетности в области устойчивого развития: проблемы и перспективы применения в России // *Инновационное развитие экономики*. № 2014. № 5 (22). С. 31–37.
3. Растамханов Р. Р. Роль отчетности в области устойчивого развития организаций в обеспечении экологической безопасности бизнеса // *Инновационное развитие экономики*. 2016. № 6 (36). С. 148–154.
4. Растамханов Р. Р. Аудит-консалтинг экологической деятельности нефтегазовых организаций: теория и практика: монография. Тюмень: УК «РАСТАМ», 2017. 108 с.

## REFERENCES

1. Kurochkina I. P., Mamatova L. A., Mironova O. A., Shuvalova E. B. Environmental safety: the economic mechanism of its provision. *Innovatsionnoe razvitie ekonomiki = Innovative development of the economy*, 2017, no. 3 (39), pp. 251–258. (In Russ.).
2. Mironova O. A., Kuz'menko O. A. The concepts of reporting in the field of sustainable development: the problems and prospects of its application in Russia. *Innovatsionnoe razvitie ekonomiki = Innovative development of the economy*, 2014, no. 5 (22). pp. 31–37. (In Russ.).
3. Rastamkhanov R. R. The role of the reporting in the field of sustainable development of the organizations in ensuring environmental safety of the business. *Innovatsionnoe razvitie ekonomiki = Innovative development of the economy*, 2016, no. 6 (36), pp. 148–154. (In Russ.).
4. Rastamkhanov R. R. Auditing and consulting of environmental activities of oil and gas organizations: theory and practice: a monograph. Tyumen: UK «RASTAM» Publ., 2017, 108 p. (In Russ.).

## ИНФОРМАЦИЯ ОБ АВТОРЕ

**Руслан Рифович Растамханов** — соискатель, Тюменский государственный университет, исполнительный директор ООО «РАСТАМ-Экология», Тюмень, Россия  
bgd@rastam.ru

## ABOUT THE AUTHOR

**Ruslan Rifovich Rastamkhanov** — Competitor, Tyumen State University, Executive Director of Rastam-Ecology LLC, Tyumen, Russia  
bgd@rastam.ru