



ВЫСШАЯ АУДИТОРСКАЯ ПАЛАТА РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН
ЦЕНТР ИССЛЕДОВАНИЙ, АНАЛИЗА И ОЦЕНКИ ЭФФЕКТИВНОСТИ



**ИССЛЕДОВАНИЕ
МЕТОДОЛОГИЧЕСКИХ ПОДХОДОВ К
ОРГАНИЗАЦИИ И ПРОВЕДЕНИЮ
ГОСУДАРСТВЕННОГО
ЭКОЛОГИЧЕСКОГО АУДИТА**

Астана 2023

ЦУР	ДОКУМЕНТЫ СГП
ЦУР№ 2. Ликвидация голода, обеспечение продовольственной безопасности и улучшение питания, и содействие устойчивому развитию сельского хозяйства	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Стратегия 2050; ➤ Национальный план РК до 2025 года; ➤ План территориального развития РК до 2025 года; ➤ Концепция по переходу РК к «зеленой экономике»; ➤ НП по развитию АПК РК на 2021-2025 годы; ➤ Экологический кодекс РК
ЦУР№ 3. Обеспечение здорового образа жизни и содействие благополучию для всех в любом возрасте	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Стратегия 2050; ➤ Общенациональные приоритеты; ➤ Национальный план РК до 2025 года; ➤ План территориального развития РК до 2025 года; ➤ Концепция по переходу РК к «зеленой экономике»; ➤ НП «Качественное и доступное здравоохранение для каждого гражданина «Здоровая нация»
ЦУР№ 6. Обеспечение наличия и рационального использования водных ресурсов и санитарии для всех	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Стратегия 2050; ➤ Концепция по переходу РК к «зеленой экономике»; ➤ НП по развитию АПК РК на 2021-2025 годы; ➤ Экологический кодекс
ЦУР№ 7. обеспечение всеобщего доступа к недорогим, надежным, устойчивым и современным источникам энергии для всех	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Стратегия 2050; ➤ Общенациональные приоритеты; ➤ Национальный план РК до 2025 года; ➤ План территориального развития РК до 2025 года; ➤ Концепция по переходу РК к «зеленой экономике»; ➤ НП «Устойчивый экономический рост, направленный на повышение благосостояния казахстанцев»; ➤ «НП «Технологический рывок за счет цифровизации, науки и инноваций»; ➤ НП «Развитие предпринимательства до 2025 года»; ➤ НП «Зеленый Казахстан»
ЦУР№ 11 - Обеспечение открытости, безопасности, жизнестойкости и экологической устойчивости городов и населенных пунктов	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Стратегия 2050; ➤ Национальный план РК до 2025 года; ➤ План территориального развития РК до 2025 года; ➤ Концепция по переходу РК к «зеленой экономике»; ➤ НП «Технологический рывок за счет цифровизации, науки и инноваций»; ➤ НП «Сильные регионы – драйвер развития страны»



ЦУР	ДОКУМЕНТЫ СГП
ЦУР№ 12 - Обеспечение перехода к рациональным моделям потребления и производства	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Стратегия 2050; ➤ Общенациональные приоритеты; ➤ Национальный план РК до 2025 года; ➤ План территориального развития РК до 2025 года; ➤ Концепция по переходу РК к «зеленой экономике»; ➤ НП «Устойчивый экономический рост, направленный на повышение благосостояния казахстанцев»; ➤ НП «Сильные регионы – драйвер развития страны»; ➤ НП «Зеленый Казахстан»
ЦУР№ 13 - Принятие срочных мер по борьбе с изменением климата и его последствиями	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Экологический кодекс; ➤ Концепция по переходу РК к «зеленой экономике»; ➤ НП «Зеленый Казахстан»
ЦУР№ 14 - Сохранение и рациональное использование океанов, морей и морских ресурсов в интересах устойчивого развития	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Экологический кодекс; ➤ Концепция по переходу РК к «зеленой экономике»; ➤ НП «Зеленый Казахстан»
ЦУР№ 15 - Защита и восстановление экосистем суши и содействие их рациональному использованию, рациональное лесопользование, борьба с опустыниванием, прекращение и обращение вспять процесса деградации земель и прекращение процесса утраты биоразнообразия	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Экологический кодекс; ➤ Концепция по переходу РК к «зеленой экономике»; ➤ НП «Зеленый Казахстан»
ЦУР№ 16 - Содействие построению миролюбивого и открытого общества в интересах устойчивого развития, обеспечение доступа к правосудию для всех и создание эффективных, подотчетных и основанных на широком участии учреждений на всех уровнях	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Стратегия 2050; ➤ Общенациональные приоритеты; ➤ Национальный план РК до 2025 года; ➤ Кодекс РК «Об административных правонарушениях»
ЦУР№ 17. Укрепление средств осуществления и активизация работы в рамках Глобального партнерства в интересах устойчивого развития	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Экологический кодекс РК; ➤ Стратегия 2050; ➤ Концепция по переходу РК к «зеленой экономике»

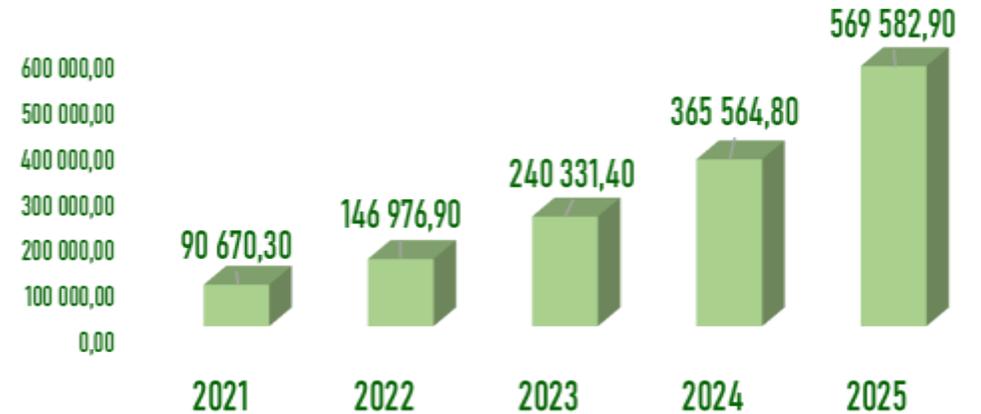
КЛЮЧЕВЫЕ ИНДИКАТОРЫ ПЕРЕХОДА К «ЗЕЛеноЙ» ЭКОНОМИКЕ:

- ❑ Доля альтернативных источников в общем объеме вырабатываемой энергии - 2030г. – 30%, 2050г. – 50%;
- ❑ Снижение энергоемкости ВВП - 2030г. – 30% от уровня 2008 г.;
- ❑ Дефицит воды - 2030г. - упразднение дефицита, 2050г. – полное решение проблем с водоснабжением;
- ❑ Снижение выбросов парниковых газов – 2030г. - на 55%, 2050г. – климатически нейтральный уровень;
- ❑ Доля переработанных отходов в их общем объеме - 2030г. – 40%, 2050г. – 50%.

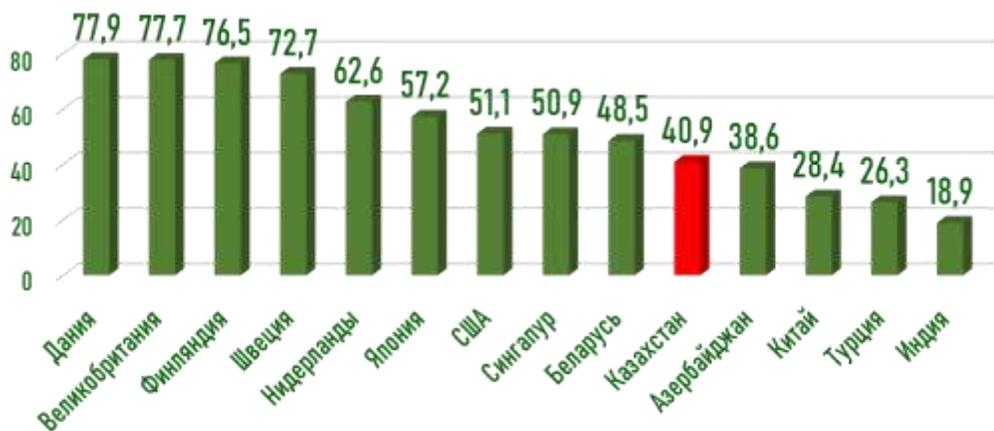
НП «ЗЕЛЕНый КАЗАХСТАН» НАЦЕЛЕН НА:

- ❑ рост ВВП 0,05-0,22 процентных пункта ежегодно;
- ❑ создание более 60 тыс. раб. мест;
- ❑ высокие стандарты качества жизни населения;
- ❑ достижение лесистости страны до 5% от площади республики;
- ❑ увеличение реальных доходов населения.

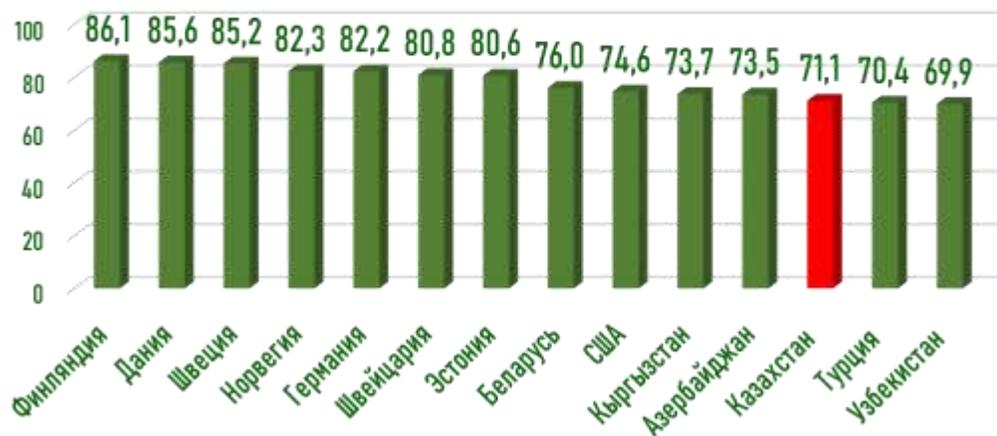
НЕОБХОДИМЫЕ РЕСУРСЫ ДЛЯ РЕАЛИЗАЦИИ НП «ЗЕЛЕНый КАЗАХСТАН», МЛН.ТЕНГЕ



Рейтинг стран мира по экологической эффективности (93 место среди 180 стран)



Рейтинг стран мира по индексу ЦУР (66 место среди 193 стран)



Рейтинг лучших стран для «зеленой» жизни

1	Швеция
2	Швейцария
3	Норвегия
4	Япония
5	Финляндия
6	Дания
7	Новая Зеландия
8	Германия
9	Канада
10	Нидерланды
25	Россия
47	Беларусь
56	Азербайджан
62	Украина
72	Казахстан
75	Узбекистан
78	Доминикана

Рейтинг стран по индексу эффективности в области изменения климата

1*	Очень высокий			
2*	Очень высокий			
3*	Очень высокий			
4	Дания	76,92	Высокий	2
5	Швеция	74,46	Высокий	-1
6	Норвегия	73,62	Высокий	2
10	Индия	68,27	Высокий	0
20	Украина	60,52	Средний	0
22	Евросоюз	59,53	Средний	-6
37	Китай	52,66	Низкий	-4
48	Беларусь	46,91	Низкий	-12
56	Россия	35,00	Очень низкий	-4
62	Иран	26,35	Очень низкий	-3
63	Саудовская Аравия	24,45	Очень низкий	-3
64	Казахстан	19,81	Очень низкий	-9

ДИНАМИКА И СТРУКТУРА СУММ ФИНАНСИРОВАНИЯ, ПРЕДУСМОТРЕННЫХ НА РЕАЛИЗАЦИЮ ПРИРОДООХРАННЫХ МЕРОПРИЯТИЙ В РЕСПУБЛИКЕ КАЗАХСТАН ЗА ПЕРИОД 2017-2021



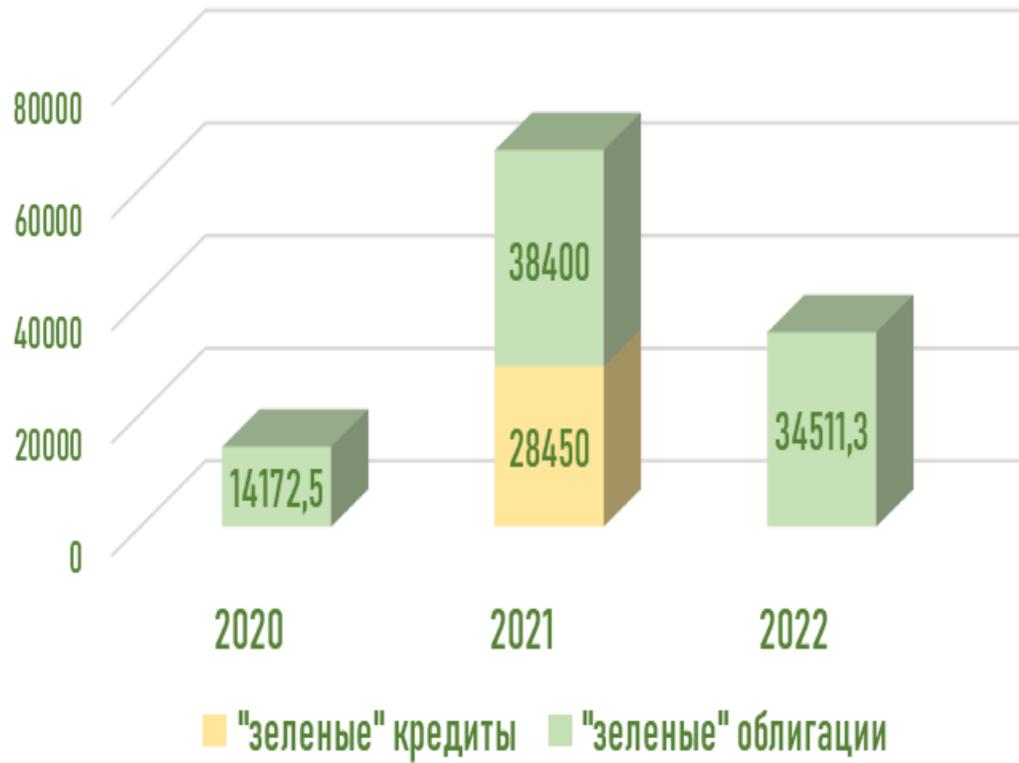
Динамика финансирования сферы окружающей среды, млн тенге гг.



Структура затрат по видам природоохранной деятельности, %



Объемы "зеленого" финансирования, млн. тенге



Основная доля использования воды в Казахстане приходится:

- на сельское хозяйство – **65%**
- на промышленность - **25%**
- на бытовые нужды – **3,7%**

В мировом рейтинге качества питьевой воды Казахстан по итогам 2022г. занимает

54 место среди 179 стран

Динамика показателей водопотребления за 2017-2021гг.:

- рост водопотребления – в 1,2 раза;
- сокращение объема пресной воды - в 1,1 раз;
- рост потери воды при транспортировке – на 2,3%;
- загрязнение воды в системе центрального водоснабжения – на 0,9%



В структуре речных ресурсов Казахстана **46,7%** (47,8 км³/год) составляет внешний сток:

- из Китая — около 19 км³
- из Узбекистана — около 15 км³
- из России — около 8 км³
- из Кыргызстана — около 3 км³

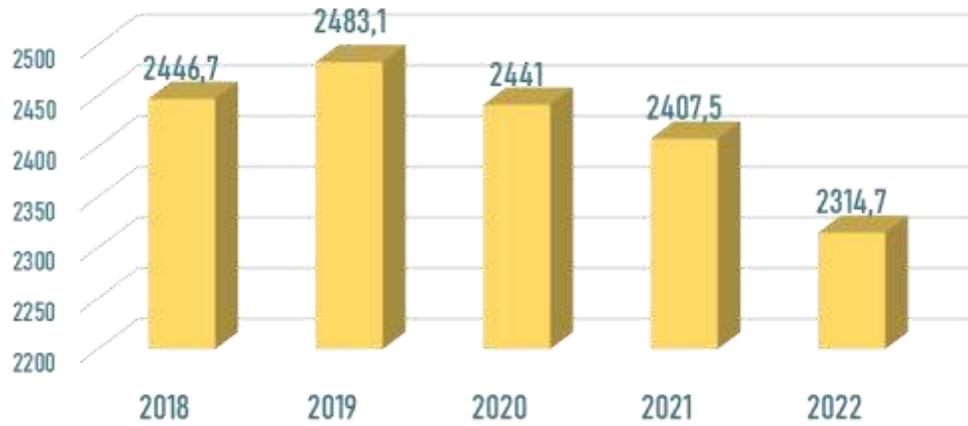
Зависимость регионов Казахстана от трансграничных рек:

- Кызылординская область – на **90%**
- Туркестанская область – на **90%**
- Западно-Казахстанская область – на **80%**
- Атырауская область – на **80%**
- Жамбылская область - на **75%**
- Алматинская область - на **48%**

Прогноз ПРООН для Казахстана до 2040г.:

- водопотребление -рост на **46%**
- дефицит – **50%** от потребности
- снижение ВВП - на **6%**

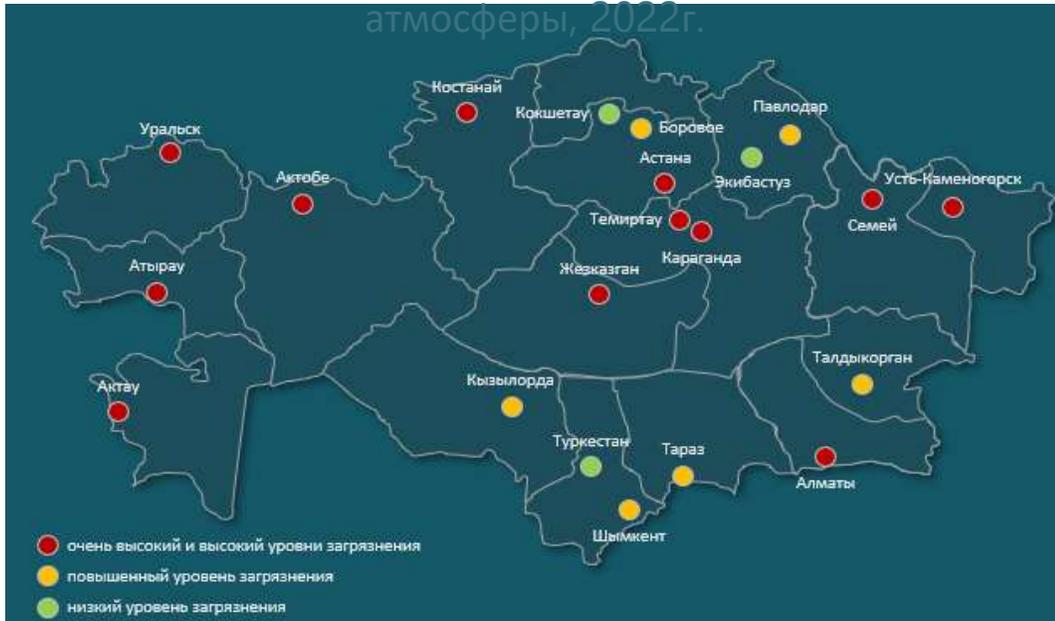
Выбросы в атмосферу загрязняющих веществ, тыс. тонн



Образовано отходов, 1000 т/год

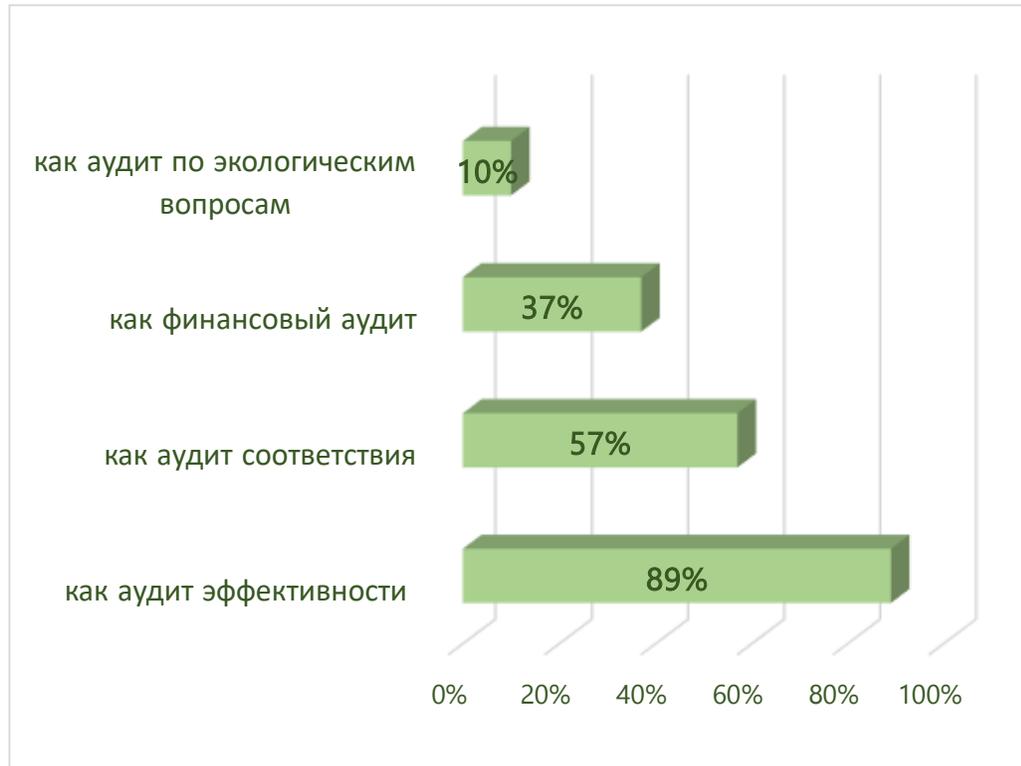


Распределение городов по категориям загрязнения атмосферы, 2022г.



Структура формирования ТБО в разрезе отраслей, 2022г.





Формы проведения экологического аудита ВОА

	ISSAI 300	Европейская аудиторская палата	ВОА Канады
Экономичность	Минимизация затрат ресурсов. Используемые ресурсы должны быть доступны своевременно, в надлежащем количестве и качестве и по лучшей цене.	Получение нужных ресурсов, таких как товары, услуги и человеческие ресурсы, по минимальной цене.	Ресурсы, используемые объектом аудита для осуществления своей деятельности, должны предоставляться своевременно, в надлежащем количестве и качестве и по лучшей цене.
Эффективность	Получение максимальной отдачи от доступных ресурсов. Он связан с взаимосвязью между используемыми ресурсами и полученными результатами с точки зрения количества, качества и времени.	Получение максимальной отдачи от имеющихся ресурсов с точки зрения количества, качества и сроков промежуточных или конечных результатов.	Наилучшая взаимосвязь между используемыми ресурсами, предпринятой деятельностью и достижением целей.
Действенность	Выполнение поставленных задач и достижение намеченных результатов.	Выполнение поставленных задач и достижение намеченных результатов.	Степень, в которой преследуемые цели достигаются посредством предпринятых действий.
Окружающая среда и устойчивое развитие	-	-	Стратегии устойчивого развития или управление устойчивым развитием и экологическими проблемами.

ОСОБЕННОСТИ ЗАРУБЕЖНОГО ОПЫТА В ОРГАНИЗАЦИИ И ПРОВЕДЕНИИ АУДИТА ЭФФЕКТИВНОСТИ РЕАЛИЗАЦИИ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ПОЛИТИКИ **слайд 10**

Страны	ВОА	Специфика аудита эффективности
 Канада	Office the Auditor General	<ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> наличие в составе штатного персонала ВОА Уполномоченного по окружающей среде и устойчивому развитию (CESD) и соответствующего мандата на аудиторскую проверку данной предметной области, который согласно Закона «О государственном аудиторе» проводит независимый анализ и дает рекомендации по мерам правительства в области защиты окружающей среды, изменения климата и устойчивому развитию; <input type="checkbox"/> каждый отраслевой аудит эффективности проходит консультацию, связанную с глобальными задачами ЦУР (в области экологии), а также с национальными задачами в сфере «зеленой экономики»
 Новая Зеландия	Riksrevisjonen	<ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> в процессе подготовки годового плана проведения аудитов ВОА проводит консультации с общественностью (в т.ч. посредством найма исследовательской компании для проведения опроса общенациональной выборки из 1 тыс. новозеландцев) с целью определения тем аудита; <input type="checkbox"/> на этапе планирования аудита аудиторы совместно с аналитиками оценивают экологические проблемы, риски и возможности в государственном секторе с целью формулировки темы и подготовки программы планируемого аудита; <input type="checkbox"/> учитывая стратегические цели по углероднейтральности страны к 2050 году, ВОА оценивает прогресс в реализации соответствующих мер
 США	Office of the Auditor-General	<ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> ВОА ориентировано на проведение аудита эффективности в области оценки усилий государственных и местных органов власти по защите окружающей среды и в этой связи повышения качества жизни населения; <input type="checkbox"/> тематика экологических аудитов обусловлена результатами изучения проблем как в рамках устойчивого развития, так, в области экологии и реализации принципов «зеленой» экономики (биопереработка, климат, энергетика и др.)
 Финляндия	Government Accountability Office	<ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> предметом государственного экологического аудита является окружающая среда и экологическая политика; <input type="checkbox"/> ВОА определяет задачу экологического аудита как проверку управления финансами центрального правительства, связанного с окружающей средой, в соответствии с принципами экономии, эффективности и результативности; <input type="checkbox"/> критерии аудита являются объективными и основаны на экологическом законодательстве, принципах надлежащего экологической эффективности управления, целях ЦУР (в части экологических проблем), утвержденных парламентом или правительством
 Норвегия	National Audit Office of Finland	<ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> учитывая имплементацию Целей ЦУР в национальное законодательство, ВОА проводит аудит эффективности реализации международной инициативы страны в области климата и лесов; мер властей по повышению энергоэффективности зданий; оценки влияния нефтяной промышленности на состояние водных ресурсов; <input type="checkbox"/> в рамках проводимых аудитов аудиторы на ряду оценкой социально – экономических эффектов, приводят и оценку экологической эффективности

МИНИСТЕРСТВО ЭКОЛОГИИ И ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ» РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН

КРИТЕРИИ:	ВОПРОСЫ:
<p>Базовые:</p> <p>Эффективность работы по предотвращению и устранению неблагоприятных последствий для здоровья населения в окружающей среде</p> <p>Законодательство должно быть единообразным и поддерживать деятельность органов власти</p> <p>Соответствие деятельности ведомства и его подведомственных организаций и подразделений установленным нормам законодательства</p> <p>Специальные:</p> <p>Прогресс в достижении глобальных и национальных целей в области экологии (рациональное использование природных ресурсов и сохранение климата), которые содействуют повышению качества жизни населения</p>	<p>Соответствует ли деятельность Министерства действующему законодательству, регламентирующего его деятельность?</p> <p>Какова степень и эффективность интеграции и взаимодействия с другими заинтересованными и уполномоченными органами, в том числе в разрезе регионов в достижении соответствующих глобальных и национальных показателей в части защиты окружающей среды?</p> <p>Эффективна ли государственная политика в области охраны окружающей среды?</p> <p>Соответствуют ли установленные национальные целевые показатели курсу государства в области достижения глобальных целевых показателей в части рационального использования водных, земельных и климатических ресурсов?</p> <p>Проводится ли мониторинг данных по базовым показателям по всем соответствующим глобальным и национальным показателям, обеспечена ли прозрачность результатов для общественности по вопросам перехода к «зеленой экономике»?</p> <p>Как и какие информационные системы поддерживают организацию и мониторинг охраны окружающей среды?</p>

АГЕНТСТВО ПО РЕГУЛИРОВАНИЮ И РАЗВИТИЮ ФИНАНСОВОГО РЫНКА РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН

КРИТЕРИИ:	ВОПРОСЫ:
<p>Базовые:</p> <p>Эффективность регуляторных мер Агентства по стимулированию «зеленого» финансирования</p> <p>Эффективность интеграционных мер в области стимулирования «зеленого» финансирования в Казахстане</p> <p>Специальные:</p> <p>Позиция страны в глобальном рейтинге по индексу «зеленых» финансов (The Global Green Finance Index), место;</p> <p>Применение гармонизированных критериев оценки «зеленых» проектов и «зеленого» финансирования</p>	<p>Соответствует ли деятельность Агентства действующему законодательству в части поддержки финансовыми институтами развития проектов «зеленого» финансирования в реальном и инновационном секторах экономики?</p> <p>Какова эффективность механизмов пруденциального регулирования, направленная на стимулирование частных инвестиций в «зеленые» проекты?</p> <p>Достигнут ли прогресс в реализации национальных стратегических индикаторов в области продвижения принципов «зеленого» финансирования, в том числе за счет деятельности Агентства?</p> <p>Какие инструменты регулирования используются Агентством для стимулирования инструментов финансирования «зеленого» роста в Казахстане?</p>

Важная особенность, что более 85% индикаторов переходят к «зеленой» экономике и целей устойчивого (экологического аудита):

- в документы СГП, государственный экологический аудит может проводиться в качестве самостоятельного аудита эффективности и так и в форме неотъемлемого структурного направления любого вида отраслевого аудита эффективности;
- Поскольку устойчивое развитие касается будущих поколений, это может расширить временной горизонт оценок государственного аудитора, что, учитывая кроссекторальный характер ЦУР, требует включения оценку достижения отдельных ЦУР, связанных в природоохранными мероприятиями, в Программу экологического аудита эффективности, на фоне того, что более 64,7% ЦУР напрямую связаны с решением экологических проблем;
- Твердое намерение государства идти по «зеленому» пути социально – экономического развития требует от такого аудита, наряду с оценкой социальных и экономических эффектов, также и оценки эффектов экологической эффективности;
- В рамках этапа планирования аудита, а именно в процессе выбора темы и объекта аудита, существенное значение имеют результаты систематического мониторинга и независимой оценки эффективности и устойчивости мер в области охраны окружающей среды, в том числе с учетом общественного мнения (опроса);
- Специфика проведения аудита эффективности в экологической сфере требует внедрения передовых технологий в аудиторскую деятельность как важного инструмента получения аудиторских доказательств. Например, предусмотреть приобретение беспилотных летательных аппаратов (дронов) для наблюдения за инвентаризацией и оценки состояния природных ресурсов (земель, лесов и водных бассейнов озер

