

КАБИНЕТ МИНИСТРОВ ЛАТВИЙСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

**ПРАВИЛА
от 18 сентября 2007 года N 631**

Рига (прот. N 52, §21)

**ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА СИСТЕМЫ УТИЛИЗАЦИИ ОТХОДОВ
ВРЕДНЫХ ДЛЯ СРЕДЫ ТОВАРОВ, УПАКОВКИ И СТОЛОВОЙ ПОСУДЫ
И ПРИНАДЛЕЖНОСТЕЙ ОДНОРАЗОВОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ
И ПОРЯДОК УСТАНОВЛЕНИЯ ЛИЦ, ИМЕЮЩИХ ПРАВО
ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ АУДИТА СИСТЕМЫ УТИЛИЗАЦИИ ОТХОДОВ**

Изданы в соответствии
с пунктом 3 и 4 части шестой статьи 23
и пунктом 6 и 7 части третьей статьи 24
Закона о налоге на природные ресурсы

I. Общие вопросы

1. Правила устанавливают:

- 1.1. порядок установления лиц, которые имеют право осуществлять аудит системы утилизации отходов вредных для среды товаров, системы утилизации использованной упаковки и столовой посуды и принадлежностей одноразового использования (далее - аудитор системы утилизации отходов);
- 1.2. порядок проведения аудита системы утилизации отходов вредных для среды товаров;
- 1.3. порядок проведения аудита системы утилизации использованной упаковки и столовой посуды и принадлежностей одноразового использования.

2. Утилизатор отходов вредных для среды товаров, использованной упаковки товаров или изделий или столовой посуды и принадлежностей одноразового использования (далее - утилизатор), партнеры по договору которого не платят налог за вредные для среды товары, упаковку товаров или изделий или столовую посуду и принадлежности одноразового использования, подготавливает отчет об утилизации отходов вредных для среды товаров, использованной упаковки товаров или изделий или столовой посуды и принадлежностей одноразового использования и указывает размер рассчитанного налога (далее - отчет). Отчет в бумажной форме и электронным способом представляется для проверки такому аудитору системы утилизации отходов, который не участвовал в подготовке отчета и является независимым от утилизатора.

3. Утилизатор:

3.1. обеспечивает аудитору системы утилизации отходов доступ к имеющейся в распоряжении утилизатора документации о сотрудничестве с участниками системы утилизации отходов (далее - партнеры по договору) и коммерсантами, которые занимаются сбором, приемом, обработкой, переработкой и регенерацией отходов вредных для среды товаров, использованной упаковки товаров или изделий или столовой посуды и принадлежностей одноразового использования;

3.2. разрешает убедиться в действии системы утилизации и предоставляет другую необходимую информацию по запросу аудитора системы утилизации отходов.

II. Аудит системы утилизации отходов

4. Аудитор системы утилизации отходов имеет право затребовать и получить информацию от:

4.1. коммерсантов, которые занимаются сбором, приемом, обработкой, переработкой и регенерацией отходов вредных для среды товаров, использованной упаковки товаров или изделий или столовой посуды и принадлежностей одноразового использования на основании заключенных с утилизатором договоров, который представил отчет;

4.2. партнеров по договору с утилизатором - плательщиков налога на природные ресурсы.

5. Аудитор системы утилизации отходов в течение месяца со дня получения отчета подготавливает сообщение о результатах аудита отчета. Сообщение утилизатору отходов подается в бумажной форме в двух экземплярах и электронным способом.

6. Для того, чтобы убедиться в полноте и правильности проверенного аудитом отчета, аудитор системы утилизации отходов в упомянутом в пункте 5 данных правил сообщении удостоверяет соответствие проверенного аудитом отчета установленным нормативными актами по налогу на природные ресурсы и плану утилизации требованиям. Аудитор системы утилизации отходов отчет проверяет в соответствии с приложением к данным правилам. Отчет признается соответствующим, если:

6.1. данные являются достоверными и в них нет противоречий;

6.2. учет вредных для среды товаров и их отходов, использованной упаковки товаров или изделий или столовой посуды и принадлежностей одноразового использования является полным и соответствующим;

6.3. данные обобщены за соответствующий период и соответствуют фактической хозяйственной деятельности участников системы утилизации отходов;

6.4. отличие между представленными аудитору данными (общий объем вредных для среды товаров и их отходов, использованной упаковки товаров или изделий или столовой посуды и принадлежностей одноразового использования) и результатами проверки не превышает 10 процентов от общего объема вредных для среды товаров и их отходов, использованной упаковки товаров или изделий, или столовой посуды и принадлежностей одноразового использования, а также не допущены другие существенные несоответствия.

7. Задача аудитора системы утилизации отходов констатировать не содержит ли отчет неполную, ошибочную или недостоверную информацию о:

7.1. виде и весе материала упаковки товаров или изделий, если соответствующая упаковка присоединена к товарам или изделиям или ввезена вместе с товарами и использована для обеспечения своей хозяйственной деятельности;

7.2. виде и весе материала реализованной в розничной торговле и в общественном питании столовой посуды и принадлежностей одноразового использования;

7.3. виде и объеме (вес или число) реализованных и использованных для обеспечения своей хозяйственной деятельности вредных для среды товаров;

7.4. сборе, приеме, обработке и переработке или регенерации отходов вредных для среды товаров, использованной упаковки товаров или изделий, или столовой посуды и принадлежностей одноразового использования или вывозу на переработку или регенерацию в другие государства (далее - система утилизации отходов).

8. Аудитор системы утилизации отходов проверяет действие системы утилизации отходов и включенную в отчет информацию, а также оценивает соответствие приложенных к отчету документов установленным нормативными актами о налоге на природные ресурсы и утилизации отходов требованиям в отношении учета, расчета налога и утилизации отходов, в том числе:

8.1. объем и классификация по видам материала использованной упаковки товаров или изделий и столовой посуды и принадлежностей одноразового использования;

8.2. объем и классификация по видам и категориям вредных для среды товаров и их отходов;

8.3. примененная к расчетам ставка налога на природные ресурсы и рассчитанный налог на природные ресурсы;

8.4. объем собранных и принятых отходов вредных для среды товаров, использованной упаковки товаров или изделий или столовой посуды и принадлежностей одноразового использования;

8.5. объем обработанных, переработанных и регенерированных в Латвийской Республике отходов вредных для среды товаров, использованной упаковки товаров или изделий или столовой посуды и принадлежностей одноразового использования;

8.6. объем вывезенных в другие государства и обработанных, переработанных и регенерированных отходов вредных для среды товаров, использованной упаковки товаров или изделий или столовой посуды и принадлежностей одноразового использования;

8.7. общий объем обработанных, переработанных и регенерированных отходов вредных для среды товаров, использованной упаковки товаров или изделий или столовой посуды и принадлежностей одноразового использования.

9. Аудитор системы утилизации отходов проверяет отчет после:

9.1. стратегического анализа - проверка основывается на стратегическом анализе всей осуществленной утилизатором деятельности и ее соответствии нормативным актам о налоге на природные ресурсы и утилизации отходов и плану утилизации;

9.2. анализа процесса - проверка основывается на представленных утилизатором или участниками системы утилизации отходов данных и оценки достоверности информации. Если необходимо, аудитор представленную информацию проверяет по месту сбора, приема, обработки, переработки или регенерации отходов;

9.3. анализа риска - проверка основывается на определении риска звена утилизации, а также определении аспектов деятельности утилизатора, из-за которых может быть ошибочно определен общий объем отходов вредных для среды товаров, использованной упаковки товаров или изделий или столовой посуды и принадлежностей одноразового использования.

10. Аудитор системы утилизации отходов несет ответственность о неразглашении той информации, которую утилизатор классифицировал как информацию ограниченного доступа.

III. Лицо, которому разрешается осуществлять аудит системы утилизации отходов

11. Аудитором системы утилизации отходов может быть независимое от утилизатора юридическое лицо, которое аккредитовано в государственном агентстве "Латвийское Национальное бюро аккредитации" в соответствии со стандартом LVS EN ISO/IEC 17020:2005 "Главные критерии для различного вида институций, осуществляющих инспектирование" и которое соответствует установленным в пункте 12 данных правил требованиям, и о котором Министерство экономики опубликовало сообщение в газете "Латвияс Вестнесис" или которое аккредитовала институция оценки соответствия другого государства-участника Европейского Союза.

12. Аудитор системы утилизации отходов аккредитуется, если:

12.1. он знает административные требования по проверяемым действиям;

12.2. умеет подготавливать информацию о:

12.2.1. упаковке товаров и изделий;

12.2.2. объеме вредных для среды товаров и столовой посуды и принадлежностей одноразового использования;

12.2.3. сборе, приеме, обработке, переработке или регенерации или вывозе для обработки, переработки и регенерации в другие государства отходов вредных для среды товаров, использованной упаковки товаров или изделий, а также столовой посуды и принадлежностей одноразового использования;

12.3. знает систему управления среды;

12.4. имеет высшее образование и опыт в утилизации отходов вредных для среды товаров, использованной упаковки товаров или изделий и столовой посуды и принадлежностей одноразового использования.

IV. Заключительный вопрос

13. До 1 сентября 2008 года аудит системы утилизации отходов могут осуществлять аудиторы системы утилизации отходов, которые зарегистрированы в Государственном бюро по надзору среды.

Премьер-министр
А.КАЛВИТИС

Министр среды
Р.ВЕЙОНИС

Приложение
к правилам Кабинета министров
от 18 сентября 2007 года N 631

Вопросы по проверке отчета

1. По упаковке товаров или изделий и столовой посуде и принадлежностям одноразового использования:

1.1. Учтены ли все виды материалов упаковки, присоединенной к реализованным на территории Латвийской Республики и использованным для обеспечения своей хозяйственной деятельности товарам или изделиям в упаковке, и столовой посуде и принадлежностей одноразового использования и количество видов упаковочных материалов - вес в килограммах?

1.2. Соответствуют ли документы, подтверждающие вид и вес упаковки товаров или изделий и столовой посуды и принадлежностей одноразового использования, требованиям нормативных актов?

1.3. Соответствует ли рассчитанный утилизатором налог на природные ресурсы установленным нормативными актами ставкам по каждому виду и единице веса упаковки товаров или изделий и материала столовой посуды и принадлежностей одноразового использования?

1.4. Соответствуют ли упомянутые в отчете утилизатора данные о весе использованной упаковки товаров или изделий и материала столовой посуды и принадлежностей одноразового

использования данным, указанным в документах бухгалтерского учета, регистрах и сводах данных партнеров по договору с утилизатором?

1.5. Осуществляется ли утилизация использованной упаковки товаров или изделий и столовой посуды и принадлежностей одноразового использования в соответствии с требованиями нормативных актов по охране среды?

1.6. Произошла ли переработка вывезенной в другое государство на переработку или регенерацию использованной упаковки товаров или изделий и столовой посуды и принадлежностей одноразового использования в соответствии с упомянутыми в соответствующих правовых актах Европейского Союза требованиями?

1.7. Соответствует ли объем в процентах регенерированной утилизатором использованной упаковки товаров или изделий и столовой посуды и принадлежностей одноразового использования установленному нормативными актами подлежащему регенерации объему в соответствующий период времени?

1.8. Применяет ли утилизатор предусмотренную в плане утилизации и в договоре с Министерством среды систему утилизации отходов?

1.9. Обеспечил ли утилизатор действие плана системы утилизации отходов?

2. По вредным для среды товарам:

2.1. Учили ли партнеры по договору с утилизатором все вредные для среды товары, которые реализованы и использованы для обеспечения своей хозяйственной деятельности?

2.2. Обеспечен ли партнерами по договору с утилизатором учет вредных для среды товаров и правильно ли установлен их вес?

2.3. Используют ли партнеры по договору при учете предусмотренные нормативными актами документы?

2.4. Классифицированы ли учтенные партнерами по договору с утилизатором вредные для среды товары по группам ставок налога в соответствии с классификацией вредных для среды товаров?

2.5. Оформлены ли использованные в учете партнера по договору с утилизатором документы, которыми обоснован вес вредных для среды товаров, в соответствии с установленными нормативными актами требованиями?

2.6. Соответствуют ли представленные партнером по договору с утилизатором сведения из регистров учета тем сведениям, которые утилизатор указал в отчете?

2.7. Обоснованы ли упомянутые в отчете утилизатора сведения о собранных и принятых объемах вредных для среды товаров?

2.8. Обоснованы ли упомянутые в отчете утилизатора сведения об объемах обработанных вредных для среды товаров?

2.9. Обеспечивает ли утилизатор передачу на переработку отходов вредных для среды товаров перерабатывающему предприятию, которое получило соответствующее установленное нормативными актами среды разрешение?

2.10. Обеспечивает ли утилизатор выполнение объемов сбора или приема, повторного использования, обработки, переработки и регенерации отходов вредных для среды товаров в соответствии с требованиями нормативных актов в соответствующем периоде времени?

2.11. Применяет ли утилизатор предусмотренную в плане утилизации и договоре с Министерством среды систему утилизации отходов?

2.12. Обеспечил ли утилизатор действие плана системы утилизации отходов?

Министр среды
Р.ВЕЙОНИС