



МЕЖГОСУДАРСТВЕННЫЙ
СТАНДАРТ

ГОСТ
ISO 19011–
2013

РУКОВОДЯЩИЕ УКАЗАНИЯ ПО АУДИТУ СИСТЕМ МЕНЕДЖМЕНТА

(ISO 19011:2011, IDT)

Издание официальное

Зарегистрирован

№ 8012

« 4 » июля 2013 г.



Минск

Евразийский совет по стандартизации, метрологии и сертификации

В НАБОР

Предисловие

Евразийский совет по стандартизации, метрологии и сертификации (ЕАСС) представляет собой региональное объединение национальных органов по стандартизации государств, входящих в Содружество Независимых Государств. В дальнейшем возможно вступление в ЕАСС национальных органов по стандартизации других государств.

Цели, основные принципы и основной порядок проведения работ по межгосударственной стандартизации установлены ГОСТ 1.0-92 «Межгосударственная система стандартизации. Основные положения» и ГОСТ 1.2-2009 «Межгосударственная система стандартизации. Стандарты межгосударственные, правила и рекомендации по межгосударственной стандартизации. Правила разработки, принятия, применения, обновления и отмены».

Сведения о стандарте

1 ПОДГОТОВЛЕН научно-производственным республиканским унитарным предприятием «Белорусский государственный институт стандартизации и сертификации» (БелГИСС)

2 ВНЕСЕН Госстандартом Республики Беларусь

3 ПРИНЯТ Евразийским советом по стандартизации, метрологии и сертификации по переписке (протокол № 57-П от 27 июня 2013 г.)

За принятие стандарта проголосовали:

Краткое наименование страны по МК (ИСО 3166) 004-97	Код страны по МК (ИСО 3166) 004-97	Сокращенное наименование национального органа по стандартизации
Беларусь	BY	Госстандарт Республики Беларусь
Казахстан	KZ	Госстандарт Республики Казахстан
Кыргызстан	KG	Кыргызстандарт
Таджикистан	TJ	Таджикстандарт
Узбекистан	UZ	Узстандарт

4 Настоящий стандарт идентичен международному стандарту ISO 19011:2011 Guidelines for auditing management systems (Руководящие указания по аудиту систем менеджмента).

Международный стандарт разработан техническим комитетом по стандартизации ISO/TC 176 «Менеджмент и качества и обеспечение гарантий качества» Международной организации по стандартизации (ISO).

Перевод с английского языка (en).

Официальный экземпляр международного стандарта, на основе которого подготовлен настоящий государственный стандарт, имеется в Национальном фонде ТНПА.

Степень соответствия – идентичная (IDT)

5 ВВЕДЕН ВПЕРВЫЕ

Информация о введении в действие (прекращении действия) настоящего стандарта и изменений к нему на территории указанных выше государств публикуется в указателях национальных (государственных) стандартов, издаваемых в этих государствах, а также в сети Интернет на сайтах соответствующих национальных (государственных) органов по стандартизации.

В случае пересмотра, изменения или отмены настоящего стандарта соответствующая информация также будет опубликована в сети Интернет на сайте Межгосударственного совета по стандартизации, метрологии и сертификации в каталоге «Межгосударственные стандарты»

Исключительное право официального опубликования настоящего стандарта на территории указанных выше государств принадлежит национальным (государственным) органам по стандартизации этих государств

Содержание

1 Область применения	1
2 Нормативные ссылки	1
3 Термины и определения	1
4 Принципы аудита	3
5 Осуществление менеджмента программы аудита	4
5.1 Общие положения	4
5.2 Установление целей программы аудита	6
5.3 Установление программы аудита	6
5.4 Внедрение программы аудита	8
5.5 Мониторинг программы аудита	11
5.6 Анализ и улучшение программы аудита	11
6 Проведение аудита	11
6.1 Общие положения	11
6.2 Инициирование аудита	12
6.3 Подготовка деятельности по аудиту	13
6.4 Проведение деятельности по аудиту	15
6.5 Подготовка и распространение отчета по аудиту	18
6.6 Завершение аудита	19
6.7 Проведение последующих действий после аудита	19
7 Компетентность и оценивание аудиторов	20
7.1 Общие положения	20
7.2 Определение компетентности аудитора для удовлетворения потребностей программы аудита	20
7.3 Установление критериев оценивания аудитора	23
7.4 Выбор соответствующего метода оценивания аудитора	23
7.5 Проведение оценивания аудитора	24
7.6 Поддержание и улучшение компетентности аудитора	24
Приложение А (справочное) Руководство и иллюстративные примеры знаний и навыков аудиторов в конкретной дисциплине	25
Приложение В (справочное) Дополнительное руководство для аудиторов по планированию и проведению аудитов	30
Библиография	35

Введение

Со времени опубликования в 2002 году первой редакции ISO 19011 был выпущен ряд новых стандартов на системы менеджмента. В результате в настоящее время необходимо рассматривать более широкую область применения аудита систем менеджмента, а также предоставить более общее руководство.

В 2006 году комитет ISO по оценке соответствия (CASCO) разработал ISO/IEC 17021, который устанавливает требования к сертификации систем менеджмента третьей стороной и который частично был основан на руководящих указаниях, содержащихся в первой редакции ISO 19011.

Вторая редакция ISO/IEC 17021, опубликованная в 2011 году, была расширена для трансформирования руководства, предложенного в ISO 19011:2011, в требования к сертификационным аудитам систем менеджмента. В этом контексте вторая редакция ISO 19011 содержит руководство для всех пользователей, включая организации малых и средних размеров, и концентрируется на том, что обычно называют «внутренние аудиты» (первой стороной) и «аудиты своих поставщиков, проводимые потребителем» (второй стороной). Поскольку те, кто участвует в сертификационных аудитах системы менеджмента, следуют требованиям ISO/IEC 17021:2011, они также могут найти руководство согласно ISO 19011:2011 полезным.

Взаимосвязь между второй редакцией ISO 19011 и ISO/IEC 17021:2011 показана в таблице 1.

Т а б л и ц а 1 – Область применения ISO 19011:2011 и ее взаимосвязь с ISO/IEC 17021:2011

Внутренний аудит	Внешний аудит	
	Аудит поставщиков	Аудит третьей стороной
Иногда называется аудитом первой стороной	Иногда называется аудитом второй стороной	Для правовых, законодательных и подобных целей. Для сертификации (см. также требования в ISO/IEC 17021:2011)

Настоящий стандарт не устанавливает требований, а содержит руководство по менеджменту программы аудита, по планированию и проведению аудита системы менеджмента, а также по компетентности и оцениванию аудитора и команды по аудиту.

В организации может функционировать более одной формальной системы менеджмента. Для упрощения восприятия настоящего стандарта как предпочтительная применяется форма единственного числа – «система менеджмента», но пользователь может адаптировать внедрение этого руководства к своей конкретной ситуации. То же касается использования терминов «лицо» и «лица», «аудитор» и «аудиторы».

Настоящий стандарт применим для широкого круга потенциальных пользователей, включая аудиторов, организации, внедряющие системы менеджмента, и организации, которым необходимо проводить аудиты систем менеджмента для соответствия контракту или законодательству. Пользователи настоящего стандарта могут, тем не менее, применять это руководство при разработке своих собственных требований, связанных с аудитом.

Руководство настоящего стандарта можно также использовать в целях самодекларирования, и оно может быть полезно организациям, вовлеченным в подготовку аудиторов или сертификацию персонала.

Руководство настоящего стандарта является намеренно гибким. Как указано во многих местах по тексту, использование этого руководства может различаться в зависимости от размера и уровня зрелости системы менеджмента организации и от характера и сложности организации, подвергаемой аудиту, а также от целей и области применения проводимых аудитов.

Настоящий стандарт вводит концепцию риска в аудиты систем менеджмента. Принятый подход связан как с риском недостижения целей процесса аудита, так и с потенциальной возможностью вмешательства аудита в деятельность и процессы аудируемого. В стандарте не содержится конкретного руководства по процессу менеджмента рисков организации, но признается, что организации могут фокусировать усилия при аудите на вопросах, значимых для системы менеджмента.

В настоящем стандарте принят подход, согласно которому, если две или более системы менеджмента различных дисциплин подвергаются аудиту вместе, это называется комбинированным аудитом. Если эти системы интегрированы в единую систему менеджмента, принципы и процессы аудита являются такими же, как при комбинированном аудите.

В разделе 3 представлены ключевые термины и определения, используемые в настоящем стандарте. Было предпринято все возможное для обеспечения того, чтобы эти определения не противоречили определениям, используемым в других стандартах.

В разделе 4 описываются принципы, на которых основывается аудит. Эти принципы помогают пользователю понять сущность аудита, и они важны для понимания руководства, представленного в разделах 5 – 7.

В разделе 5 представлено руководство по установлению и осуществлению менеджмента программы аудита, установлению целей программы аудита и координации аудиторской деятельности.

В разделе 6 представлено руководство по планированию и проведению аудита системы менеджмента.

В разделе 7 представлено руководство, связанное с компетентностью и оценением аудиторов системы менеджмента и команд по аудиту.

Приложение А иллюстрирует применение руководства раздела 7 к различным дисциплинам.

Приложение В содержит дополнительное руководство для аудиторов по планированию и проведению аудитов.

МЕЖГОСУДАРСТВЕННЫЙ СТАНДАРТ

РУКОВОДЯЩИЕ УКАЗАНИЯ ПО АУДИТУ
СИСТЕМ МЕНЕДЖМЕНТА

Guidelines for auditing management systems

Дата введения

1 Область применения

Настоящий стандарт содержит руководство по аудиту систем менеджмента, включая принципы аудита, осуществления менеджмента программы аудита и проведения аудитов систем менеджмента, а также руководство по оцениванию компетентности отдельных лиц, вовлеченных в процесс аудита, включая лицо, осуществляющее менеджмент программы аудита, аудиторов и команды по аудиту.

Стандарт применим ко всем организациям, которым необходимо проводить внутренние или внешние аудиты систем менеджмента или осуществлять менеджмент программы аудита.

Применение настоящего стандарта к другим типам аудитов возможно при условии, что особое внимание уделяется конкретной необходимой компетентности.

2 Нормативные ссылки

Нормативные ссылки отсутствуют. Данный раздел включен для того, чтобы сохранить нумерацию разделов, идентичную нумерации других стандартов ISO на системы менеджмента.

3 Термины и определения

В настоящем стандарте применены следующие термины с соответствующими определениями:

3.1 аудит (audit): Систематический, независимый и документированный процесс получения **свидетельства аудита** (3.3) и объективного его оценивания для определения степени выполнения **критериев аудита** (3.2).

Примечание 1 – Внутренние аудиты, иногда называемые аудитами первой стороной, проводятся самой организацией или от ее имени для анализа со стороны руководства и других внутренних целей (например, чтобы подтвердить результативность системы менеджмента или получить информацию для улучшения системы менеджмента). Внутренние аудиты могут создавать основу для самодекларирования соответствия организации. Во многих случаях, особенно в малых организациях, демонстрацией независимости может служить свобода от ответственности за деятельность, которая подвергается аудиту, или свобода от предвзятости и конфликта интересов.

Примечание 2 – Внешние аудиты включают аудиты второй и третьей стороной. Аудиты второй стороной проводятся сторонами, имеющими интерес в организации, такими как потребители, или другими лицами от их имени. Аудиты третьей стороной проводятся независимыми аудиторскими организациями, такими как регулирующие органы или органы, проводящие сертификацию.

Примечание 3 – Если две или более системы менеджмента различных дисциплин (например, качества, окружающей среды, охраны здоровья и безопасности труда) подвергаются аудиту вместе, это называется комбинированным аудитом.

Примечание 4 – Если две или более аудиторские организации объединяются для аудита одного аудируемого (3.7), это называется совместным аудитом.

Примечание 5 – Адаптировано из ISO 9000:2005 (определение 3.9.1).

3.2 критерии аудита (audit criteria): Набор политик, процедур или требований, используемых в качестве точек отсчета, с которыми сопоставляются **свидетельства аудита** (3.3).

Примечание 1 – Адаптировано из ISO 9000:2005 (определение 3.9.3).

Примечание 2 – Если критериями аудита являются правовые (включая законодательные и другие обязательные) требования, то при изложении **наблюдений аудита** (3.4) часто используют термины «соблюдение» или «несоблюдение».

3.3 свидетельства аудита (audit evidence): Записи, заявления о фактах или другая информация, которые соответствуют **критериям аудита** (3.2) и которые являются верифицируемыми.

Примечание – Свидетельство аудита может быть качественным или количественным.

[ISO 9000:2005, определение 3.9.4]

3.4 наблюдения аудита (audit findings): Результаты оценивания собранных **свидетельств аудита (3.3)** относительно **критериев аудита (3.2)**.

Примечание 1 – Наблюдения аудита могут указывать на соответствие или несоответствие.

Примечание 2 – Наблюдения аудита могут привести к идентификации возможностей для улучшения или ведения записей о надлежащих практиках.

Примечание 3 – Если критерии аудита выбираются из правовых или других требований, то наблюдение аудита определяется как соблюдение или несоблюдение.

Примечание 4 – Адаптировано из ISO 9000:2005 (определение 3.9.5).

3.5 заключение аудита (audit conclusion): Выходные данные **аудита (3.1)** после рассмотрения целей аудита и всех **наблюдений аудита (3.4)**.

Примечание – Адаптировано из ISO 9000:2005 (определение 3.9.6).

3.6 заказчик аудита (audit client): Организация или лицо, запрашивающие **аудит (3.1)**.

Примечание 1 – В случае внутреннего аудита заказчиком аудита также может быть **аудитируемый (3.7)** или лицо, осуществляющее менеджмент программы аудита. Запросы на проведение внешнего аудита могут поступать из таких источников, как регулирующие органы, стороны по контракту или потенциальные заказчики.

Примечание 2 – Адаптировано из ISO 9000:2005 (определение 3.9.7).

3.7 аудитируемый (auditee): Организация, подвергающаяся аудиту.

[ISO 9000:2005, определение 3.9.8]

3.8 аудитор (auditor): Лицо, которое проводит **аудит (3.1)**.

3.9 команда по аудиту (audit team): Один или более **аудиторов (3.8)**, проводящих **аудит (3.1)** при поддержке, если это необходимо, **технических экспертов (3.10)**.

Примечание 1 – Руководителем команды по аудиту назначается один из аудиторов команды по аудиту.

Примечание 2 – Команда по аудиту может включать аудиторов-стажеров.

[ISO 9000:2005, определение 3.9.10]

3.10 технический эксперт (technical expert): Лицо, предоставляющее конкретные знания или опыт **команде по аудиту (3.9)**.

Примечание 1 – Конкретные знания или опыт – это те, которые имеют отношение к организации, процессу или деятельности, подвергаемых аудиту, либо к языку или культуре.

Примечание 2 – Технический эксперт не действует в качестве **аудитора (3.8)** в команде по аудиту.

[ISO 9000:2005, определение 3.9.11]

3.11 наблюдатель (observer): Лицо, сопровождающее **команду по аудиту (3.9)**, но не участвующее в аудите.

Примечание 1 – Наблюдатель не является частью **команды по аудиту (3.9)** и не влияет или не вмешивается в проведение **аудита (3.1)**.

Примечание 2 – Наблюдателем может быть представитель **аудитируемого (3.7)**, регулирующего органа или другой заинтересованной стороны, который присутствует при **аудите (3.1)**.

3.12 сопровождающий (guide): Лицо, назначенное **аудитируемым (3.7)** для содействия **команде по аудиту (3.9)**.

3.13 программа аудита (audit programme): Договоренности об одном или нескольких **аудитах (3.1)**, запланированных в конкретные временные рамки и направленные на конкретные цели.

Примечание – Адаптировано из ISO 9000:2005 (определение 3.9.2).

3.14 область применения аудита (audit scope): Объем и границы **аудита (3.1)**.

Примечание – Область применения аудита обычно включает описание месторасположения, организационных единиц, видов деятельности и процессов, а также охватываемый период времени.

[ISO 9000:2005, определение 3.9.13]

3.15 план аудита (audit plan): Описание видов деятельности и договоренностей об **аудите (3.1)**.

[ISO 9000:2005, определение 3.9.12]

3.16 риск (risk): Влияние неопределенности на цели.

Примечание – Адаптировано из ISO Guide 73:2009 (определение 1.1).

3.17 компетентность (competence): Способность применять знания и навыки для достижения намеченных результатов.

Примечание – Способность предполагает соответствующее личное поведение во время процесса аудита.

3.18 соответствие (conformity): Выполнение требования.

[ISO 9000:2005, определение 3.6.1]

3.19 **несоответствие** (nonconformity): Невыполнение требования.

[ISO 9000:2005, определение 3.6.2]

3.20 **система менеджмента** (management system): Система для установления политики и целей и для достижения этих целей.

Примечание – Система менеджмента организации может включать различные системы менеджмента, такие как система менеджмента качества, система финансового менеджмента или система менеджмента окружающей среды.

[ISO 9000:2005, определение 3.2.2]

4 Принципы аудита

Аудит характеризуется опорой на ряд принципов. Следует, чтобы эти принципы помогли сделать аудит результативным и надежным инструментом в поддержку политик менеджмента и средств управления путем предоставления информации, на основе которой организация может действовать, чтобы улучшить свою деятельность. Следование этим принципам является предварительным условием для предоставления соответствующих и достаточных заключений аудита и для того, чтобы позволить аудиторам, работающим независимо друг от друга, достичь схожих заключений в схожих обстоятельствах.

Руководство, приведенное в разделах 5 – 7, основано на 6 принципах, приведенных ниже:

a) **Целостность:** основа профессионализма.

Аудиторам и лицу, осуществляющему менеджмент программы аудита, следует:

- выполнять свою работу честно, старательно и ответственно;
- отслеживать любые применимые правовые требования и соответствовать им;
- демонстрировать свою компетентность при выполнении работы;
- выполнять свою работу беспристрастно, т. е. оставаться справедливым и непредвзятым во всех своих делах;
- быть чувствительными к любым влияниям, которые могут быть оказаны на их суждения во время проведения аудита.

b) **Объективное представление:** обязательство представлять правдивые и точные отчеты.

Следует, чтобы наблюдения аудита, заключения аудита и отчеты по аудиту правдиво и точно отражали деятельность по аудиту. Существенные препятствия, возникающие в ходе аудита, и неразрешенные расхождения во мнениях между командой по аудиту и аудируемым следует отражать в отчетах. Следует, чтобы коммуникация была правдивой, точной, объективной, своевременной, четкой и полной.

c) **Надлежащая профессиональная тщательность:** применение старательности и рассудительности при проведении аудитов.

Аудиторам следует проявлять надлежащую тщательность в соответствии с важностью задачи, которую они выполняют, и доверием, которое им оказывают заказчик аудита или другие заинтересованные стороны. Важным фактором при проведении своей работы с надлежащей профессиональной тщательностью является наличие способности вырабатывать обоснованные суждения во всех ситуациях аудита.

d) **Конфиденциальность:** безопасность информации.

Аудиторам следует проявлять осмотрительность при использовании информации и для защиты информации, получаемой в ходе выполнения своих обязанностей. Аудитору или заказчику аудита не следует несоответствующим образом использовать информацию об аудите для личной выгоды или таким образом, который нанес бы ущерб законным интересам аудируемого. Эта концепция включает должное обращение с чувствительной или конфиденциальной информацией.

e) **Независимость:** основа для беспристрастности аудита и объективности заключений аудита.

Аудиторам следует быть независимыми от аудируемой деятельности, где это практически возможно, и следует во всех случаях действовать таким образом, чтобы быть свободными от предвзятости и конфликта интересов. При внутренних аудитах аудиторам следует быть независимыми от руководителей функций, которые аудируются. Аудиторам следует сохранять объективность на протяжении всего процесса аудита, чтобы гарантировать, что наблюдения и заключения аудита основаны только на свидетельствах аудита.

Для внутренних аудиторов в малых организациях может быть невозможна полная независимость от аудируемой деятельности, но следует прилагать все усилия для устранения предвзятости и содействия объективности.

f) **Подход, основанный на свидетельствах:** рациональный метод достижения надежных и воспроизводимых заключений аудита в систематическом процессе аудита.

Следует, чтобы свидетельства аудита были верифицируемыми. Они будут в общем случае основываться на выборках доступной информации, поскольку аудит проводится в течение ограниченного периода времени и при ограниченных ресурсах. Следует применять надлежащее выборочное исследование, поскольку это тесно связано с достоверностью, с которой могут быть сделаны заключения аудита.

5 Осуществление менеджмента программы аудита

5.1 Общие положения

Организации, которая нуждается в проведении аудитов, следует установить программу аудита, которая способствует определению результативности системы менеджмента аудируемого. Программа аудита может включать аудиты, относящиеся к одному или более стандартам на системы менеджмента, проводимые либо раздельно, либо в комбинации.

Высшему руководству следует обеспечить, чтобы цели программы аудита были установлены, и назначить одно или более компетентных лиц для осуществления менеджмента программы аудита. Следует, чтобы объем программы аудита был обоснован размером и характером аудируемой организации, а также характером, функциональностью, сложностью и уровнем зрелости аудируемой системы менеджмента. Приоритет следует отдавать распределению ресурсов программы аудита для аудита тех вопросов, которые являются значимыми в пределах системы менеджмента. Они могут включать ключевые характеристики качества продукции или опасности, связанные со здоровьем и безопасностью, или значимые аспекты окружающей среды и управление ими.

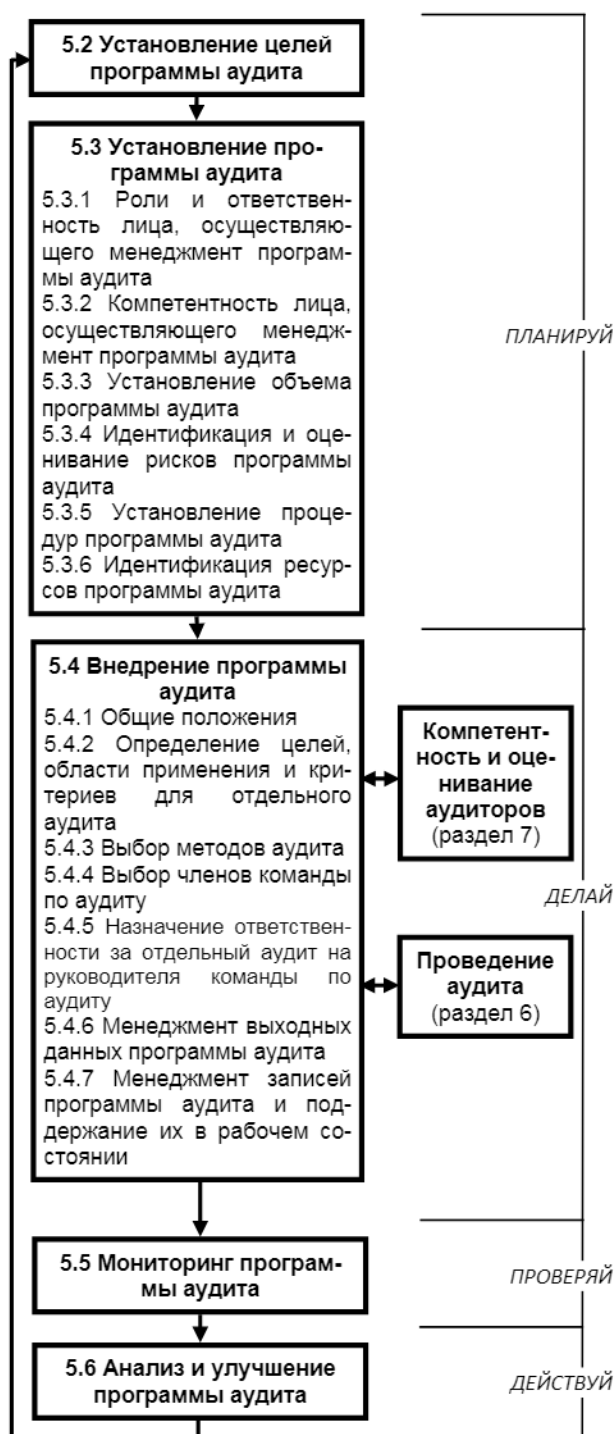
Примечание – Эта концепция общеизвестна как аудит, основанный на риске. В настоящем стандарте не приведены дальнейшие руководящие указания по аудиту, основанному на риске.

Следует, чтобы программа аудита включала информацию и ресурсы, необходимые для организации и проведения результативных и эффективных аудитов в конкретных временных рамках; она также может включать:

- цели программы аудита и отдельных аудитов;
- объем/количество/типы/продолжительность/места проведения/график аудитов;
- процедуры программы аудита;
- критерии аудита;
- методы аудита;
- выбор команд по аудиту;
- необходимые ресурсы, включая проезд и проживание;
- процессы обеспечения конфиденциальности, информационной безопасности, здоровья и безопасности и другие аналогичные вопросы.

Внедрение программы аудита следует подвергать мониторингу и измерению, чтобы обеспечить, что ее цели были достигнуты. Программу аудита следует анализировать, чтобы идентифицировать возможные улучшения.

Рисунок 1 иллюстрирует ход процесса менеджмента программы аудита.



Примечание 1 – Рисунок 1 иллюстрирует применение цикла PDCA (планируй – делай – проверяй – действуй) в настоящем стандарте.

Примечание 2 – Нумерация разделов/подразделов указывает на соответствующие разделы/подразделы настоящего стандарта.

Рисунок 1 – Ход процесса менеджмента программы аудита

5.2 Установление целей программы аудита

Высшему руководству следует обеспечить, что цели программы аудита установлены, чтобы задавать направление планирования и проведения аудитов, и следует обеспечить результативное внедрение программы аудита. Следует, чтобы цели программы аудита были согласованными с политикой и целями системы менеджмента и поддерживали их.

Эти цели могут быть основаны на рассмотрении:

- a) приоритетов менеджмента;
- b) коммерческих и других бизнес-намерений;
- c) характеристик процессов, продукции и проектов, а также любых изменений в них;
- d) требований системы менеджмента;
- e) правовых и контрактных требований и других требований, которые организация обязалась выполнять;
- f) потребности в оценивании поставщика;
- g) потребностей и ожиданий заинтересованных сторон, включая потребителей;
- h) уровня деятельности аудируемого, отражающегося в возникновении отказов, или инцидентов, или жалоб потребителей;
- i) рисков для аудируемого;
- j) результатов предыдущих аудитов;
- k) уровня зрелости системы менеджмента аудируемого.

Примеры целей программы аудита включают:

- содействие улучшению системы менеджмента и ее функционированию;
- соблюдение внешних требований, например сертификация в соответствии со стандартом на систему менеджмента;
- верификацию соответствия контрактным требованиям;
- получение и поддержание уверенности в возможностях поставщика;
- определение результативности системы менеджмента;
- оценивание совместимости и согласованности целей системы менеджмента с политикой системы менеджмента и общими целями организации.

5.3 Установление программы аудита

5.3.1 Роли и ответственность лица, осуществляющего менеджмент программы аудита

Лицу, осуществляющему менеджмент программы аудита, следует:

- установить объем программы аудита;
- идентифицировать и оценить риски программы аудита;
- установить ответственность по аудиту;
- установить процедуры программ аудита;
- определить необходимые ресурсы;
- обеспечить внедрение программы аудита, включая установление целей аудита, области применения и критериев отдельных аудитов, определив методы аудита, выбрав команду по аудиту и оценив аудиторов;
- обеспечить осуществление менеджмента и поддержание соответствующих записей программы аудита;
- осуществлять мониторинг, анализ и улучшение программы аудита.

Лицу, осуществляющему менеджмент программы аудита, следует информировать высшее руководство о содержании программы аудита и, при необходимости, запрашивать ее одобрение.

5.3.2 Компетентность лица, осуществляющего менеджмент программы аудита

Лицу, осуществляющему менеджмент программы аудита, следует иметь необходимую компетентность, чтобы результативно и эффективно осуществлять менеджмент программы и связанных с ней рисков, а также знания и навыки в следующих областях:

- принципы, процедуры и методы аудита;
- стандарты на системы менеджмента и ссылочные документы;
- виды деятельности, продукция и процессы аудируемого;
- применимые правовые и другие требования, относящиеся к деятельности и продукции аудируемого;
- потребители, поставщики и другие заинтересованные стороны аудируемого, если применимо.

Лицу, осуществляющему менеджмент программы аудита, следует участвовать в соответствующей деятельности по постоянному профессиональному развитию, чтобы поддерживать необходимые знания и навыки по осуществлению менеджмента программы аудита.

5.3.3 Установление объема программы аудита

Лицу, осуществляющему менеджмент программы аудита, следует определить объем программы аудита, который может варьироваться в зависимости от размера и характера аудируемого, а также от характера, функциональности, сложности и уровня зрелости аудируемой системы менеджмента и значимых для нее вопросов.

Примечание – В некоторых случаях, в зависимости от структуры аудируемого или его деятельности, программа аудита может состоять только из одного аудита (например, деятельность в рамках малого проекта).

Другие факторы, оказывающие воздействие на объем программы аудита, включают:

- цель, область применения и продолжительность каждого аудита, а также количество аудитов, которые нужно провести, включая последующий аудит, при необходимости;
- количество, важность, сложность, сходство и места осуществления аудируемых видов деятельности;
- другие факторы, влияющие на результативность системы менеджмента;
- применяемые критерии аудита, такие как плановые договоренности по соответствующим стандартам в области менеджмента, правовые и контрактные требования и другие требования, по которым организация берет на себя обязательства;
- заключения предыдущих внутренних или внешних аудитов;
- результаты анализа программы предыдущего аудита;
- язык, культурные и социальные вопросы;
- обеспокоенность заинтересованных сторон, такая как жалобы потребителей или несоблюдение правовых требований;
- существенные изменения у аудируемого или в его действиях;
- доступность информационных и коммуникационных технологий для поддержания деятельности по аудиту, в частности применение методов удаленного аудита (см. В.1);
- наступление внутренних и внешних событий, таких как отказы продукции, сбои в информационной безопасности, инциденты со здоровьем и безопасностью, преступные деяния или инциденты в области окружающей среды.

5.3.4 Идентификация и оценивание рисков программы аудита

Существует множество различных рисков, связанных с установлением, внедрением, мониторингом, анализом и улучшением программы аудита, которые могут влиять на достижение ее целей. Лицу, осуществляющему менеджмент программы аудита, следует рассмотреть эти риски при ее разработке. Эти риски могут быть связаны с:

- планированием, например неспособностью назначить соответствующие цели аудита и определить объем программы аудита;
- ресурсами, например недостаточностью времени для разработки программы аудита или проведения аудита;
- выбором команды по аудиту, например команда не обладает коллективной компетентностью для результативного проведения аудита;
- внедрением, например нерезультативным обменом информацией о программе аудита;
- записями и средствами управления ими, например неспособностью адекватно защитить записи по аудиту для демонстрации результативности программы аудита;
- мониторингом, анализом и улучшением программы аудита, например нерезультативным мониторингом выходных данных программы аудита.

5.3.5 Установление процедур программы аудита

Лицу, осуществляющему менеджмент программы аудита, следует установить одну или более процедуры, рассматривая, если применимо:

- планирование и составление графиков аудитов, учитывая риски программы аудита;
- обеспечение информационной безопасности и конфиденциальности;
- обеспечение гарантии компетентности аудиторов и руководителей команд по аудиту;
- выбор соответствующих команд по аудиту и распределение в них ролей и ответственности;
- проведение аудитов, включая применение соответствующих методов выборочных исследований;
- проведение, если применимо, последующего аудита;
- составление отчета высшему руководству по общим достижениям в рамках программы аудита;

- поддержание записей по программе аудита в рабочем состоянии;
- мониторинг и анализ деятельности и рисков, а также улучшение результативности программы аудита.

5.3.6 Идентификация ресурсов программы аудита

При идентификации ресурсов для программы аудита лицу, осуществляющему менеджмент программы аудита, следует рассмотреть:

- финансовые ресурсы, необходимые для разработки, внедрения, осуществления менеджмента и улучшения деятельности в области аудита;
- методы аудита;
- наличие аудиторов и технических экспертов, обладающих соответствующей компетентностью для достижения конкретных целей программы аудита;
- объем программы аудита и риски программы аудита;
- время на проезд, стоимость проезда, проживания и другие потребности в рамках аудита;
- доступность информационных и коммуникационных технологий.

5.4 Внедрение программы аудита

5.4.1 Общие положения

Лицу, осуществляющему менеджмент программы аудита, следует внедрить программу аудита посредством:

- доведения до сведения соответствующих сторон касающихся их частей программы аудита и периодического информирования их о ходе выполнения;
- определения целей, области применения и критериев для каждого отдельного аудита;
- координации и составления графика аудитов и других видов деятельности в соответствии с программой аудита;
- обеспечения выбора команд по аудиту с необходимой компетентностью;
- предоставления командам по аудиту необходимых ресурсов;
- обеспечения проведения аудитов в соответствии с программой аудита и в согласованных временных рамках;
- обеспечения того, что деятельность по аудиту регистрируется и должным образом осуществляется менеджмент и поддержание записей в рабочем состоянии.

5.4.2 Определение целей, области применения и критериев для отдельного аудита

Следует, чтобы каждый отдельный аудит основывался на документированных целях, области применения и критериях аудита. Следует, чтобы они определялись лицом, осуществляющим менеджмент программы аудита, и были совместимыми с целями общей программы аудита.

Цели аудита определяют, что будет выполняться при каждом отдельном аудите, и могут включать:

- определение степени соответствия аудируемой системы менеджмента или ее частей критериям аудита;
- определение степени соответствия видов деятельности, процессов и продукции требованиям и процедурам системы менеджмента;
- оценивание возможности системы менеджмента обеспечивать соответствие правовым и контрактным требованиям и другим требованиям, которые организация обязалась выполнять;
- оценивание результативности системы менеджмента при выполнении конкретных целей;
- идентификацию областей потенциального улучшения системы менеджмента.

Следует, чтобы область применения аудита соответствовала программе и целям аудита. Она включает такие факторы, как местоположение, организационные подразделения, виды деятельности и процессы, подвергающиеся аудиту, а также период времени, охватываемый аудитом.

Критерии аудита используются в качестве точек отсчета, по которым определяют соответствие, и могут включать применяемые политики, процедуры, стандарты, правовые требования, требования системы менеджмента, контрактные требования, отраслевые своды правил или другие запланированные договоренности.

В случае любых изменений целей, области применения или критериев аудита программу аудита, при необходимости, следует модифицировать.

Если две или более системы менеджмента различных дисциплин аудируются вместе (комбинированный аудит), важно, чтобы цели, область применения и критерии аудита были согласованы с целями соответствующих программ аудита.

5.4.3 Выбор методов аудита

Лицу, осуществляющему менеджмент программы аудита, следует выбрать и определить методы для результативного проведения аудита в зависимости от определенных целей, области применения и критериев аудита.

Примечание – Руководство по определению методов аудита приведено в приложении В.

Если две или более аудиторские организации проводят совместный аудит одного и того же аудируемого, то лицам, осуществляющим менеджмент различных программ аудита, следует согласовать метод аудита и рассмотреть вопросы выделения ресурсов и планирования аудита. Если у аудируемого действуют две или более системы менеджмента различных дисциплин, то в программу аудита могут быть включены комбинированные аудиты.

5.4.4 Выбор членов команды по аудиту

Лицу, осуществляющему менеджмент программы аудита, следует назначить членов команды по аудиту, включая руководителя команды и любых технических экспертов, необходимых для конкретного аудита.

Следует, чтобы команда по аудиту выбиралась с учетом компетентности, необходимой для достижения целей отдельного аудита в пределах определенной области применения. Если аудит проводит один аудитор, то ему следует выполнять все соответствующие обязанности, возлагаемые на руководителя команды по аудиту.

Примечание – В разделе 7 содержится руководство по определению компетентности, которая требуется для членов команды по аудиту, и описаны процессы для оценивания аудиторов.

При решении вопроса о размере и составе команды по аудиту для конкретного аудита следует учитывать:

- а) общую компетентность команды по аудиту, необходимую для достижения целей аудита, с учетом области применения и критериев аудита;
- б) сложность аудита, а также является ли аудит комбинированным или совместным;
- с) методы аудита, которые были выбраны;
- д) правовые и контрактные требования, а также другие требования, которые организация обязалась выполнять;
- е) необходимость обеспечения независимости членов команды по аудиту от аудируемой деятельности и недопущение любого конфликта интересов (см. принцип е) в разделе 4);
- ф) способность членов команды по аудиту результативно взаимодействовать с представителями аудируемого и работать совместно;
- г) язык аудита, а также социальные и культурные характеристики аудируемого. Эти вопросы могут быть рассмотрены или с применением собственных навыков аудитора, или при поддержке технического эксперта.

Для обеспечения гарантии общей компетентности команды по аудиту следует выполнить следующие шаги:

- идентификацию знаний и навыков, необходимых для достижения целей аудита;
- выбор членов команды по аудиту так, чтобы в команде по аудиту были представлены все необходимые знания и навыки.

Если аудиторы команды по аудиту не обеспечивают всю необходимую компетентность, то в команду по аудиту следует включать технических экспертов с дополнительной компетентностью. Техническим экспертам следует работать под руководством аудитора, но не следует действовать как аудитор.

В команду по аудиту могут быть включены аудиторы-стажеры, но им следует работать по наставлению и под руководством аудитора.

Во время аудита может потребоваться изменение размера и состава команды по аудиту, т. е. при возникновении конфликта интересов или вопросов компетентности. Если возникает такая ситуация, ее следует обсудить с соответствующими сторонами (например, руководителем команды по аудиту, лицом, осуществляющим менеджмент программы аудита, заказчиком аудита или аудируемым) до проведения любых изменений.

5.4.5 Назначение ответственности за отдельный аудит на руководителя команды по аудиту

Лицу, осуществляющему менеджмент программы аудита, следует назначить ответственность за проведение отдельного аудита на руководителя команды по аудиту.

Назначение следует сделать заранее, до установленной графиком даты аудита, чтобы обеспечить результативное планирование аудита.

Для обеспечения результативного проведения отдельных аудитов руководителю команды по аудиту следует предоставить следующую информацию:

- a) цели аудита;
- b) критерии аудита и любые ссылочные документы;
- c) область применения аудита, включая идентификацию организационных и функциональных подразделений и процессов, которые будут аудироваться;
- d) методы и процедуры аудита;
- e) состав команды по аудиту;
- f) подробную контактную информацию об аудируемом, местах осуществления, датах и продолжительности деятельности по аудиту, которая будет проводиться;
- g) распределение соответствующих ресурсов для проведения аудита;
- h) информацию, необходимую для оценивания и рассмотрения идентифицированных рисков для достижения целей аудита.

Следует, чтобы информация по назначению, если применимо, также охватывала:

- рабочий язык и язык отчета по аудиту в тех случаях, когда он отличается от языка аудитора, аудируемого или обоих;
- содержание отчета по аудиту и его распространение, требуемые программой аудита;
- вопросы, связанные с конфиденциальностью и информационной безопасностью, если это требуется программой аудита;
- какие-либо требования по здоровью и безопасности аудиторов;
- какие-либо требования по защищенности и авторизации;
- какие-либо последующие действия, например вытекающие из предыдущего аудита, если применимо;
- координацию с другими видами деятельности по аудиту в случае совместного аудита.

Если проводится совместный аудит, важно достичь соглашения между организациями, проводящими аудиты, до начала аудита, по конкретной ответственности каждой стороны, в частности, с учетом полномочий руководителя команды, назначенного для аудита.

5.4.6 Менеджмент выходных данных программы аудита

Лицу, осуществляющему менеджмент программы аудита, следует обеспечить выполнение следующих видов деятельности:

- анализ и одобрение отчетов по аудиту, включая оценивание пригодности и адекватности наблюдений аудита;
- анализ коренной причины и результативности корректирующих и предупреждающих действий;
- распространение отчетов по аудиту высшему руководству и другим соответствующим сторонам;
- определение необходимости какого-либо последующего аудита.

5.4.7 Менеджмент записей программы аудита и поддержание их в рабочем состоянии

Лицу, осуществляющему менеджмент программы аудита, следует обеспечить, чтобы записи были созданы, осуществлен их менеджмент и они поддерживались в рабочем состоянии, чтобы наглядно продемонстрировать внедрение программы аудита. Следует установить процессы, чтобы обеспечить, что рассматриваются любые потребности в конфиденциальности, связанные с записями по аудиту.

В записи следует включать:

- a) записи, связанные с программой аудита, например:
 - документированные цели и объем программы аудита;
 - записи, касающиеся рисков программы аудита;
 - анализы результативности программы аудита;
- b) записи, связанные с каждым отдельным аудитом, например:
 - планы аудита и отчеты по аудиту;
 - отчеты о несоответствиях;
 - отчеты о корректирующих и предупреждающих действиях;
 - отчеты о последующем аудите, если применимо;
- c) записи, связанные с персоналом, привлекаемым к аудиту, охватывающие такие темы, как:
 - оценивание компетентности и деятельности членов команды по аудиту;
 - выбор команд по аудиту и членов команд;
 - поддержание и улучшение компетентности.

Следует, чтобы форма и уровень детализации записей демонстрировали, что цели программы аудита достигнуты.

5.5 Мониторинг программы аудита

Лицу, осуществляющему менеджмент программы аудита, следует проводить мониторинг ее внедрения, рассматривая при необходимости:

- a) оценивание соответствия программ аудита, графиков и целей аудита;
- b) оценивание деятельности членов команды по аудиту;
- c) оценивание способности команд по аудиту внедрить план аудита;
- d) оценивание обратной связи от высшего руководства, аудируемых, аудиторов и других заинтересованных сторон.

Некоторые факторы могут определять потребность в модификациях программы аудита, такие как:

- наблюдения аудита;
- демонстрируемый уровень результативности системы менеджмента;
- изменения в системе менеджмента заказчика или аудируемого;
- изменения в стандартах, правовых и контрактных требованиях и других требованиях, которые организация обязалась выполнять;
- смена поставщика.

5.6 Анализ и улучшение программы аудита

Лицу, осуществляющему менеджмент программы аудита, следует анализировать программу аудита, чтобы оценить, достигнуты ли ее цели. Уроки, извлеченные из анализа программы аудита, следует использовать как входные данные для процесса постоянного улучшения программы.

При анализе программы аудита следует рассматривать:

- a) результаты и тренды исходя из мониторинга программы аудита;
- b) соответствие процедурам программы аудита;
- c) выявление потребностей и ожиданий заинтересованных сторон;
- d) записи по программе аудита;
- e) альтернативные или новые методы аудита;
- f) результативность мер, относящихся к рискам, связанным с программой аудита;
- g) вопросы конфиденциальности и информационной безопасности, относящиеся к программе аудита.

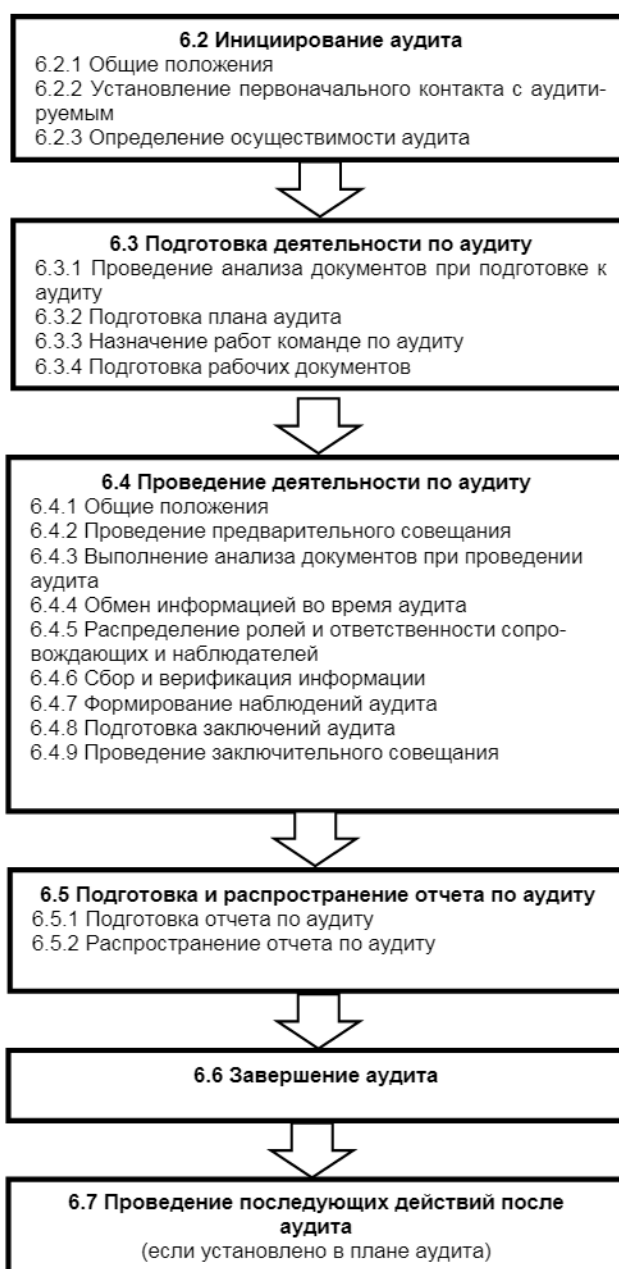
Лицу, осуществляющему менеджмент программы аудита, следует анализировать общее внедрение программы аудита, идентифицировать области для улучшения и, если необходимо, вносить изменения в программу, а также следует:

- анализировать постоянное профессиональное развитие аудиторов в соответствии с 7.4, 7.5 и 7.6;
- отчитываться по результатам анализа программы аудита высшему руководству.

6 Проведение аудита

6.1 Общие положения

Настоящий раздел содержит руководящие указания по подготовке и проведению деятельности по аудиту как части программы аудита. На рисунке 2 представлен обзор типовой деятельности по аудиту. Степень применения положений настоящего раздела зависит от целей и области применения конкретного аудита.



Примечание – Нумерация пунктов соответствует настоящему стандарту.

Рисунок 2 – Типовая деятельность по аудиту

6.2 Инициирование аудита

6.2.1 Общие положения

От инициирования и до завершения аудита (см. 6.6) ответственность за проведение аудита несет назначенный руководитель команды по аудиту (см. 5.4.5).

Чтобы инициировать аудит, следует рассмотреть этапы на рисунке 2; однако их последовательность может быть различной в зависимости от аудируемого, процессов и конкретных обстоятельств аудита.

6.2.2 Установление первоначального контакта с аудируемым

Первоначальный контакт с аудируемым по проведению аудита может быть неофициальным или официальным, и его следует установить руководителю команды по аудиту. Целями первоначального контакта являются:

- установление коммуникаций с представителями аудируемого;
- подтверждение полномочий на проведение аудита;
- предоставление информации о целях, области применения, методах аудита и составе команды по аудиту, включая технических экспертов;
- запрос на доступ к соответствующим документам и записям для дальнейшего планирования;
- определение применимых правовых и контрактных требований и других требований, относящихся к деятельности и продукции аудируемого;
- подтверждение соглашения с аудируемым относительно степени разглашения и обращения с конфиденциальной информацией;
- заключение договоренности по аудиту, включая составление графика с указанием сроков;
- определение каких-либо относящихся к конкретному месту требований по доступу, защищенности, здоровью и безопасности или др.;
- согласование присутствия наблюдателей и потребность в сопровождающих для команды по аудиту;
- определение каких-либо областей, вызывающих интерес или беспокойство аудируемого, относящихся к конкретному аудиту.

6.2.3 Определение осуществимости аудита

Следует определить осуществимость аудита для обеспечения обоснованной уверенности в том, что цели аудита могут быть достигнуты.

При определении осуществимости следует учитывать, если применимо, следующие факторы:

- достаточность и соответствие информации для планирования и проведения аудита;
- адекватное сотрудничество со стороны аудируемого;
- адекватное время и ресурсы для проведения аудита.

Если аудит является неосуществимым, то заказчику аудита следует предложить альтернативный вариант, согласованный с аудируемым.

6.3 Подготовка деятельности по аудиту

6.3.1 Проведение анализа документов при подготовке к аудиту

Следует анализировать соответствующую документацию системы менеджмента аудируемого, для того чтобы:

- собрать информацию для подготовки деятельности по аудиту и применяемых рабочих документов (см. 6.3.4), например по процессам, функциям;
- установить объем документации на систему для выявления возможных пробелов.

Примечание – Руководство по проведению анализа документов представлено в В.2.

Следует, чтобы документация включала, если применимо, документы и записи системы менеджмента, а также отчеты о предыдущих аудитах. При этом анализе документов следует учитывать размер, характер и сложность системы менеджмента аудируемого и самой организации, а также цели и область применения аудита.

6.3.2 Подготовка плана аудита

6.3.2.1 Руководителю команды по аудиту следует подготовить план аудита на основе информации, содержащейся в программе аудита и в документации, предоставленной аудируемым. Следует, чтобы план аудита учитывал влияние деятельности по аудиту на процессы аудируемого и служил основой для соглашения между заказчиком аудита, командой по аудиту и аудируемым в отношении проведения аудита. Следует, чтобы план способствовал эффективному планированию и координации деятельности по аудиту для результативного достижения целей.

Следует, чтобы степень детализации плана аудита отражала область применения и сложность аудита, а также влияние неопределенности на достижение целей аудита. При подготовке плана аудита руководителю команды по аудиту следует ознакомиться с:

- соответствующими методами выборочного исследования (см. В.3);
- составом команды по аудиту и ее общей компетентностью;
- рисками для организации, создаваемыми аудитом.

Например, риски для организации могут быть вызваны присутствием членов команды по аудиту, влияющих на здоровье и безопасность, окружающую среду и качество, а также их присутствием, представляющим угрозы для продукции, услуг, персонала или инфраструктуры аудируемого (например, загрязнение в чистых помещениях).

При комбинированных аудитах особое внимание следует уделять взаимодействиям между рабочими процессами и конкурирующими целями и приоритетами разных систем менеджмента.

6.3.2.2 Масштаб и содержание плана аудита могут различаться, например, между начальным и последующими аудитами, а также между внутренним и внешним аудитами. Следует, чтобы план аудита был достаточно гибким, чтобы допускать изменения, которые могут стать необходимыми по мере продвижения деятельности по аудиту.

Следует, чтобы план аудита охватывал или ссылался на:

- a) цели аудита;
- b) область применения аудита, включая идентификацию аудируемых организационных и функциональных подразделений, а также процессов;
- c) критерии аудита и любые ссылочные документы;
- d) места, даты, предполагаемое время и продолжительность деятельности при проведении аудита, включая совещания с руководством аудируемого;
- e) методы аудита, которые будут применяться, включая требуемый объем выборочного исследования при аудите, чтобы получить достаточные свидетельства аудита и разработать план выборочного исследования, если применимо;

f) роли и ответственность членов команды по аудиту, а также сопровождающих и наблюдателей;

g) распределение соответствующих ресурсов для критичных областей аудита.

План аудита, при необходимости, может охватывать также:

- идентификацию представителя аудируемого для аудита;
- рабочий язык и язык отчета по аудиту в тех случаях, когда он отличается от языка аудитора, аудируемого или обоих;
- тематика отчета по аудиту;
- договоренности в области логистики и коммуникаций, включая конкретные договоренности для аудируемых мест;
- какие-либо конкретные меры, которые необходимо предпринять для рассмотрения влияния неопределенности на достижение целей аудита;
- вопросы, связанные с конфиденциальностью и информационной безопасностью;
- любые последующие действия по итогам предыдущего аудита;
- любые последующие виды деятельности после запланированного аудита;
- координацию с другими видами деятельности по аудиту в случае совместного аудита.

План аудита может быть проанализирован и принят заказчиком аудита, и следует представить его аудируемому. Следует, чтобы любые возражения аудируемого по плану аудита были разрешены между руководителем команды по аудиту, аудируемым и заказчиком аудита.

6.3.3 Назначение работ команде по аудиту

Руководителю команды по аудиту при консультации с командой по аудиту следует назначить каждому члену команды по аудиту ответственность за аудит конкретных процессов, видов деятельности, функций или мест расположения. При таком распределении следует учитывать независимость и компетентность аудиторов, результативное использование ресурсов, а также различные роли и ответственность аудиторов, аудиторов-стажеров и технических экспертов.

Руководителю команды по аудиту в соответствующих случаях следует проводить оперативные совещания команды по аудиту, чтобы распределять работу и принимать решения о возможных изменениях. Изменения в назначениях работ могут быть сделаны и в процессе аудита, чтобы обеспечить достижение целей аудита.

6.3.4 Подготовка рабочих документов

Членам команды по аудиту следует собрать и проанализировать информацию, относящуюся к назначенным им заданиям по аудиту, и подготовить рабочие документы, при необходимости, для ссылки на свидетельства аудита и его записи. Такие рабочие документы могут включать:

- чек-листы;
- планы выборочного исследования при аудите;
- формы для записи информации, такой как подтверждающие свидетельства, наблюдения аудита и протоколы совещаний.

При использовании чек-листов и форм не следует ограничивать объем деятельности по аудиту, который может меняться в зависимости от собранной во время аудита информации.

Примечание – Руководство по подготовке рабочих документов приведено в В.4.

Рабочие документы, включая записи, получаемые в результате использования таких документов, следует хранить по меньшей мере до завершения аудита или как установлено в плане аудита. Хранение документов после завершения аудита описано в 6.6. Членам команды по аудиту всегда следует надлежащим образом сохранять документы, содержащие конфиденциальную информацию или информацию, являющуюся собственностью аудируемого.

6.4 Проведение деятельности по аудиту

6.4.1 Общие положения

Деятельность по аудиту обычно проводится в определенной последовательности, как показано на рисунке 2. Эта последовательность может меняться в соответствии с обстоятельствами конкретных аудитов.

6.4.2 Проведение предварительного совещания

Целями предварительного совещания являются:

а) подтверждение согласия всех сторон (например, аудируемым, командой по аудиту) с планом аудита;

б) представление команды по аудиту;

с) обеспечение того, что вся запланированная деятельность по аудиту может быть выполнена.

Предварительное совещание следует проводить с руководством аудируемого и, при необходимости, с ответственным за аудируемые функции или процессы. Во время совещания следует предоставлять возможность задавать вопросы.

Следует, чтобы степень детализации соответствовала осведомленности аудируемого о процессе аудита. Во многих случаях, например при внутренних аудитах в малой организации, предварительное совещание может просто заключаться в обмене информацией о том, что проводится аудит, и разъяснении характера аудита.

В других ситуациях совещание может быть официальным, и следует, чтобы были записи о присутствии на нем. Следует, чтобы совещание проходило под председательством руководителя команды по аудиту, и на нем следует рассмотреть, при необходимости, следующие вопросы:

- представление участников, включая наблюдателей и сопровождающих, и краткое описание их ролей;
- подтверждение целей, области применения и критериев аудита;
- подтверждение плана аудита и других соответствующих договоренностей с аудируемым, таких как дата и время заключительного совещания, любых промежуточных совещаний между командой по аудиту и руководством аудируемого и любых последующих изменений;
- представление методов, которые будут применяться при проведении аудита, включая сообщение аудируемому о том, что свидетельство аудита будет основано на выборке доступной информации;
- введение в методы для осуществления менеджмента рисков в организации, которые могут быть результатом присутствия членов команды по аудиту;
- подтверждение официальных каналов обмена информацией между командой по аудиту и аудируемым;
- подтверждение языка, используемого при аудите;
- подтверждение того, что во время аудита аудируемый будет информироваться о ходе аудита;
- подтверждение того, что ресурсы и средства, необходимые команде по аудиту, доступны;
- подтверждение вопросов, относящихся к конфиденциальности и информационной безопасности;
- подтверждение соответствующих процедур по обеспечению здоровья и безопасности, защищенности и на случай чрезвычайной ситуации для команды по аудиту;
- информирование о методе составления отчета о наблюдениях аудита, включая, если необходимо, их классификацию;
- информирование об условиях, при которых аудит может быть прекращен;
- информирование о заключительном совещании;
- информирование о том, что делать с возможными наблюдениями во время аудита;
- информирование о любой системе обратной связи от аудируемого, касающейся наблюдений или заключений аудита, включая рассмотрение жалоб или апелляций.

6.4.3 Выполнение анализа документов при проведении аудита

Следует, чтобы соответствующая документация аудируемого была проанализирована, чтобы:

- определить степень соответствия документированности системы критериям аудита;
- собрать информацию для поддержания деятельности по аудиту.

Примечание – Руководство по анализу документов приведено в В.2.

Анализ может быть объединен с другой деятельностью по аудиту и может продолжаться на протяжении всего аудита, при условии, что это не наносит вреда результативному проведению аудита.

Если соответствующая документация не может быть предоставлена в пределах временных рамок, которые указаны в плане аудита, то руководителю команды по аудиту следует проинформировать лицо, осуществляющее менеджмент программы аудита, и аудируемого. В зависимости от целей и области применения аудита следует, чтобы было принято решение о продолжении аудита или о его приостановлении, пока не будут решены проблемы с документацией.

6.4.4 Обмен информацией во время аудита

Во время аудита может возникнуть необходимость официальных договоренностей по обмену информацией внутри команды по аудиту, а также с аудируемым, заказчиком аудита и, возможно, с внешними органами (например, регулирующими), особенно когда в соответствии правовыми требованиями требуется обязательный отчет о несоблюдениях.

Команде по аудиту следует периодически совещаться для обмена информацией, оценивать ход аудита и, при необходимости, перераспределять работу между членами команды по аудиту.

Во время аудита руководителю команды по аудиту следует периодически информировать аудируемого и заказчика аудита о ходе аудита и о любых проблемах, при необходимости. Свидетельства, собранные во время аудита, которые означают непосредственный и существенный немедленный риск для аудируемого, следует безотлагательно доводить до сведения аудируемого и, при необходимости, заказчика аудита. Любые проблемные вопросы, выходящие за пределы области применения аудита, следует также отмечать и доводить до сведения руководителя команды по аудиту для возможности обмена информацией с заказчиком аудита и аудируемым.

Если имеющееся свидетельство аудита указывает на невозможность достижения целей аудита, то руководителю команды по аудиту следует сообщить о причинах заказчику аудита и аудируемому, чтобы определить соответствующее действие. Такое действие может включать подтверждение или модификацию плана аудита, изменение целей или области применения аудита или прекращение аудита.

Следует, чтобы любая потребность в изменениях в плане аудита, которая может стать очевидной по мере продвижения деятельности по аудиту, была проанализирована и, при необходимости, одобрена лицом, осуществляющим менеджмент программы аудита, и аудируемым.

6.4.5 Распределение ролей и ответственности сопровождающих и наблюдателей

Сопровождающие и наблюдатели (например, регулирующие или другие заинтересованные стороны) могут сопровождать команду по аудиту. Им не следует оказывать влияние или вмешиваться в проведение аудита. Если обеспечить это невозможно, следует, чтобы руководитель команды по аудиту был вправе отказать в участии наблюдателям в определенной деятельности по аудиту.

Что касается наблюдателей, следует, чтобы заказчик аудита и аудируемый осуществляли менеджмент любых обязательств относительно охраны здоровья и безопасности, защищенности и конфиденциальности.

Сопровождающим, назначенным аудируемым, следует содействовать команде по аудиту и действовать по просьбе руководителя команды по аудиту. Следует, чтобы их ответственность включала:

- а) содействие аудиторам в идентификации лиц для участия в интервью и подтверждение времени их проведения;
 - б) обеспечение доступа к конкретным местам расположения аудируемого;
 - с) обеспечение того, что правила, касающиеся процедур обеспечения безопасности и защищенности мест расположения, были известны членам команды по аудиту и наблюдателям и соблюдались ими.
- Роль сопровождающего может также включать:
- засвидетельствование аудита от лица аудируемого;
 - предоставление разъяснений или содействие при сборе информации.

6.4.6 Сбор и верификация информации

Следует, чтобы во время аудита информация, относящаяся к целям, области применения и критериям аудита, включая информацию, связанную со взаимодействием между функциями, видами деятель-

ности и процессами, была собрана посредством соответствующих выборочных исследований и верифицирована. Следует, чтобы только верифицированная информация была принята в качестве свидетельства аудита. Следует делать записи о свидетельствах аудита, приводящих к наблюдениям аудита. Если во время сбора свидетельств команде по аудиту становится известно о любых новых или изменившихся обстоятельствах или рисках, то команде следует соответствующим образом их рассмотреть.

Примечание 1 – Руководство по выборочным исследованиям приведено в В.3.

На рисунке 3 представлен обзор процесса – от сбора информации до получения заключения аудита.

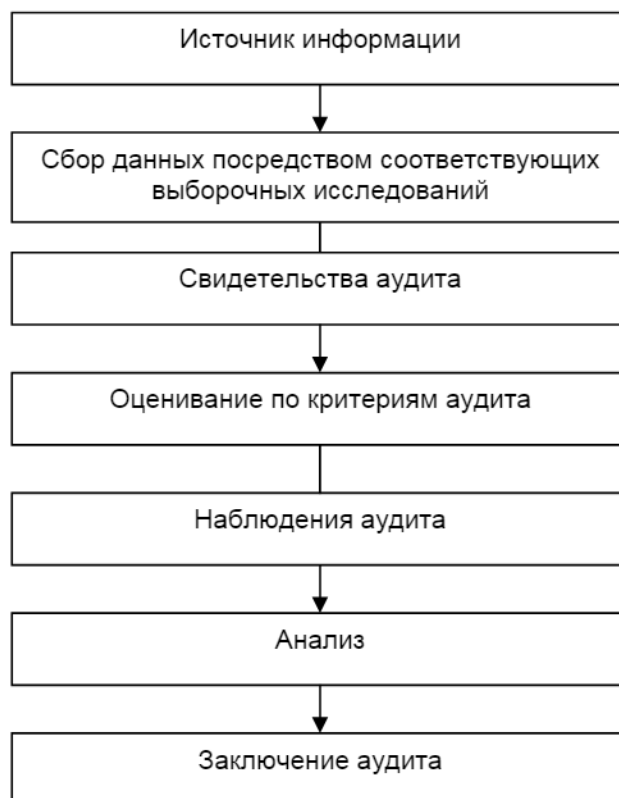


Рисунок 3 – Обзор процесса сбора и верификации информации

Методы сбора информации включают:

- интервью;
- наблюдения;
- анализ документов, включая записи.

Примечание 2 – Руководство по источникам информации приведено в В.5.

Примечание 3 – Руководство по посещению мест расположения аудируемого приведено в В.6.

Примечание 4 – Руководство по проведению интервью приведено в В.7.

6.4.7 Формирование наблюдений аудита

Для определения наблюдений аудита следует, чтобы свидетельства аудита были оценены на соответствие критериям аудита. Наблюдения аудита могут указывать на соответствие или несоответствие критериям аудита. Если это установлено планом аудита, следует, чтобы наблюдения отдельного аудита включали соответствие и надлежащие практики с обосновывающим их свидетельством, возможности для улучшения и любые рекомендации для аудируемого.

Следует делать записи о несоответствиях и поддерживающих их свидетельствах аудита. Имеется возможность градации несоответствий. Их следует проанализировать с аудируемым, для того чтобы получить подтверждение, что свидетельство аудита точное и что несоответствия поняты. Следует приложить все усилия для устранения любых расхождений во мнениях, касающихся свидетельств или наблюдений аудита, и следует делать записи о нерешенных вопросах.

При необходимости во время аудита команде по аудиту следует собираться, чтобы проанализировать наблюдения аудита на определенных стадиях.

Примечание – Дополнительное руководство по идентификации и оцениванию наблюдений аудита приведено в В.8.

6.4.8 Подготовка заключений аудита

Команде по аудиту до заключительного совещания следует собраться, чтобы:

- а) проанализировать наблюдения аудита и любую другую соответствующую информацию, собранную во время аудита, на соответствие целям аудита;
- б) согласовать заключения аудита с учетом неопределенности, присущей процессу аудита;
- с) подготовить рекомендации, если это установлено планом аудита;
- д) обсудить действия после аудита, если применимо.

В заключениях аудита могут рассматриваться такие вопросы, как:

- степень соответствия критериям аудита и робастность системы менеджмента, включая результативность системы менеджмента в достижении установленных целей;
- результативное внедрение, поддержание и улучшение системы менеджмента;
- возможность процесса анализа со стороны руководства обеспечивать постоянную пригодность, адекватность, результативность и улучшение системы менеджмента;
- достижение целей аудита, охват области применения аудита и выполнение критериев аудита;
- коренные причины наблюдений, если это включено в план аудита;
- аналогичные наблюдения, сделанные в различных областях, которые подверглись аудиту, для идентификации трендов.

Если это установлено планом аудита, заключения аудита могут привести к разработке рекомендаций для улучшения или дальнейшей деятельности по аудиту.

6.4.9 Проведение заключительного совещания

Заключительное совещание, фасилитатором которого является руководитель команды по аудиту, следует проводить, чтобы представить наблюдения и заключения аудита. Следует, чтобы участниками заключительного совещания были руководство аудируемого и, при необходимости, лица, ответственные за функции или процессы, которые подвергались аудиту, а также по возможности заказчик аудита и другие стороны. Если это применимо, руководителю команды по аудиту следует сообщить аудируемому о ситуациях, возникших в ходе аудита, которые могут снизить доверие к заключениям аудита. Если это определено в системе менеджмента или по согласованию с заказчиком аудита участникам следует согласовать временные рамки плана действий для рассмотрения наблюдений аудита.

Следует, чтобы степень детализации соответствовала осведомленности аудируемого о процессе аудита. Для некоторых ситуаций при аудите совещание может быть официальным с ведением протокола, включая записи о присутствии. В других случаях, например при внутренних аудитах, заключительное совещание является менее официальным, и на нем могут просто обменяться информацией о наблюдениях аудита и заключениях аудита.

При необходимости следует, чтобы на заключительном совещании аудируемому было пояснено следующее:

- уведомление о том, что полученные свидетельства аудита были основаны на выборке доступной информации;
- метод отчетности;
- процесс обработки наблюдений аудита и возможных последствий;
- представление наблюдений и заключений аудита таким образом, чтобы они были поняты и признаны руководством аудируемого;
- любую деятельность, проводимую после аудита (например, внедрение корректирующих действий, рассмотрение жалоб в отношении аудита, процесс апелляций).

Следует обсуждать и по возможности разрешать любые расхождения во мнениях, касающиеся наблюдений аудита или заключений аудита между командой по аудиту и аудируемым. Если они не разрешены, то об этом следует сделать записи.

Если установлено в целях аудита, то могут быть предоставлены рекомендации для улучшений. Следует подчеркнуть, что рекомендации не являются обязательными.

6.5 Подготовка и распространение отчета по аудиту

6.5.1 Подготовка отчета по аудиту

Руководителю команды по аудиту следует отчитаться о результатах аудита в соответствии с процедурами программы аудита.

В отчете по аудиту следует представлять полные, точные, лаконичные и понятные записи аудита и включать или ссылаться на:

- а) цели аудита;
- б) область применения аудита, в частности идентификацию аудируемых организационных и функциональных подразделений или процессов;
- с) идентификацию заказчика аудита;
- д) идентификацию команды по аудиту и участников аудита от аудируемого;
- е) даты и места, где проводилась деятельность по аудиту;
- ф) критерии аудита;
- г) наблюдения аудита и соответствующие свидетельства;
- х) заключения аудита;
- и) заявление о степени выполнения критериев аудита.

В отчет по аудиту, при необходимости, можно включить или сослаться на:

- план аудита, включая временной график;
- обобщенные выводы по процессу аудита, включая любые обстоятельства, которые могут уменьшить достоверность заключений аудита;
- подтверждение того, что цели аудита в пределах области применения аудита в соответствии с планом аудита достигнуты;
- любые неохваченные области в пределах области применения аудита;
- обобщенные выводы, охватывающие заключения аудита и основные поддерживающие их наблюдения аудита;
- любые неразрешенные расхождения во мнениях между командой по аудиту и аудируемым;
- возможности для улучшения, если это установлено планом аудита;
- идентифицированные надлежащие практики;
- согласованные планы последующих действий, если необходимо;
- заявление о конфиденциальном характере содержимого отчета;
- любые возможные последствия для программы аудита или последующих аудитов;
- перечень распространения отчета по аудиту.

Примечание – Отчет по аудиту может быть составлен до заключительного совещания.

6.5.2 Распространение отчета по аудиту

Следует, чтобы отчет по аудиту был подготовлен в согласованный период времени. В случае его задержки о причинах следует сообщить аудируемому и лицу, осуществляющему менеджмент программы аудита.

Следует, чтобы отчет по аудиту был датирован, проанализирован и одобрен, при необходимости, в соответствии с процедурами программы аудита.

Затем отчет по аудиту следует распространить получателям, как определено в процедурах аудита или плане аудита.

6.6 Завершение аудита

Аудит является завершенным, когда вся запланированная деятельность по аудиту выполнена либо в иных случаях по согласованию с заказчиком аудита (например, может возникнуть неожиданная ситуация, которая мешает завершению аудита в соответствии с планом).

Документы, относящиеся к аудиту, следует хранить или уничтожать на основании соглашения между участвующими сторонами в соответствии с процедурами программы аудита и применимыми требованиями.

Если это не предусмотрено законом, команде по аудиту и лицу, осуществляющему менеджмент программы аудита, не следует раскрывать содержание документов, любой другой информации, полученной во время аудита, или отчета по аудиту любой другой стороне без прямого одобрения со стороны заказчика аудита и, где необходимо, одобрения со стороны аудируемого. Если требуется раскрыть содержание документа аудита, следует как можно скорее проинформировать об этом заказчика аудита и аудируемого.

Следует, чтобы уроки, извлеченные из аудита, являлись составной частью процесса постоянного улучшения системы менеджмента аудиторских организаций.

6.7 Проведение последующих действий после аудита

В зависимости от целей аудита заключения аудита могут указывать на необходимость коррекций, корректирующих или предупреждающих действий или действий по улучшению. Решения по таким

действиям обычно принимаются, а действия осуществляются аудируемым в согласованные временные рамки. При необходимости следует, чтобы аудируемый информировал лицо, осуществляющее менеджмент программы аудита, и команду по аудиту о статусе этих действий.

Завершение и результативность этих действий следует верифицировать. Такая верификация может быть частью последующего аудита.

7 Компетентность и оценивание аудиторов

7.1 Общие положения

Доверие к процессу аудита и способности достичь его целей зависит от компетентности тех лиц, которые вовлечены в планирование и проведение аудитов, включая аудиторов и руководителей команд по аудиту. Компетентность следует оценивать посредством процесса, в котором рассматриваются личное поведение и способность применять знания и навыки, приобретенные посредством подготовки, накопления рабочего опыта, подготовки аудитора и получения опыта по аудиту. В этом процессе следует учитывать потребности программы аудита и ее цели. Некоторые знания и навыки, описанные в 7.2.3, являются общими для аудиторов системы менеджмента любой дисциплины; а другие – специфическими для систем менеджмента отдельных дисциплин. Нет необходимости в том, чтобы все аудиторы в команде по аудиту имели одинаковую компетентность; однако необходимо, чтобы общая компетентность команды по аудиту была достаточной для достижения целей аудита.

Оценивание компетентности аудиторов следует планировать, внедрять и документировать в соответствии с программой аудита, включая ее процедуры для предоставления объективных, согласованных, достоверных и надежных выходных данных. Следует, чтобы процесс оценивания состоял из следующих четырех основных шагов:

а) определить компетентность персонала для аудита, чтобы удовлетворить потребности программы аудита;

б) установить критерии оценивания;

с) выбрать соответствующий метод оценивания;

д) провести оценивание.

Следует, чтобы процесс оценивания выходных данных представлял основу для:

- выбора членов команды по аудиту, как описано в 5.4.4;

- определения потребности для улучшения компетентности (например, дополнительная подготовка);

- текущего оценивания деятельности аудиторов.

Аудиторам следует развивать, поддерживать и улучшать свою компетентность через постоянное профессиональное развитие и регулярное участие в аудитах (см. 7.6).

Процесс оценивания аудиторов и руководителей команд по аудиту описан в 7.4 и 7.5.

Аудиторов и руководителей команд по аудиту следует оценивать по критериям, представленным в 7.2.2 и 7.2.3.

Компетентность, требуемая для лица, осуществляющего менеджмент программы аудита, описана в 5.3.2.

7.2 Определение компетентности аудитора для удовлетворения потребностей программы аудита

7.2.1 Общие положения

При принятии решения о требуемых аудитору соответствующих знаниях и навыках следует рассмотреть:

- размер, характер и сложность аудируемой организации;

- аудируемые дисциплины системы менеджмента;

- цели и объем программы аудита;

- другие требования, например те, которые предъявляют внешние органы, где необходимо;

- роль, которую играет процесс аудита в системе менеджмента аудируемого;

- сложность аудируемой системы менеджмента;

- неопределенность в достижении целей аудита.

Эту информацию следует сопоставить с перечисленной в 7.2.3.2, 7.2.3.3 и 7.2.3.4.

7.2.2 Личное поведение

Аудиторам следует обладать необходимыми качествами, позволяющими им действовать в соответствии с принципами аудита, описанными в разделе 4. Аудиторам следует демонстрировать во время проведения деятельности по аудиту профессиональное поведение, в том числе быть:

- этичными, т. е. беспристрастными, справедливыми, искренними, честными и рассудительными;
- открытыми, т. е. желающими рассматривать альтернативные идеи или точки зрения;
- дипломатичными, т. е. тактичными при взаимодействии с людьми;
- наблюдательными, т. е. активно наблюдать физическое окружение и виды деятельности;
- проницательными, т. е. желающими понимать ситуации и быть способными к этому;
- легко приспосабливаемыми, т. е. способными с готовностью адаптироваться к различным ситуациям;
- настойчивыми, т. е. быть упорными и ориентированными на достижение целей;
- решительными, т. е. быть способными своевременно делать заключения на основе логических соображений и анализов;
- самостоятельными, т. е. способными действовать и выполнять свои функции независимо, в то же время результативно сотрудничая с другими;
- действовать стойко, т. е. ответственно и этично, даже если эти действия не всегда могут быть популярными и иногда могут в результате привести к разногласиям и конфронтации;
- открытыми для улучшения, т. е. желающими учиться на ситуациях, и нацеленными на лучшие результаты аудита;
- чувствительными к культуре, т. е. соблюдающими и уважающими культурные традиции аудируемого;
- готовыми к сотрудничеству, т. е. результативно взаимодействовать с другими, включая членов команды по аудиту и персонал аудируемого.

7.2.3 Знания и навыки

7.2.3.1 Общие положения

Аудиторам следует обладать знаниями и навыками, необходимыми для достижения намеченных результатов аудитов, которые они предположительно будут проводить. Всем аудиторам следует обладать общими знаниями и навыками, и, предположительно, им следует также обладать знаниями и навыками в определенной дисциплине и конкретной отрасли. Руководителям команд по аудиту следует иметь дополнительные знания и навыки, необходимые для руководства командой по аудиту.

7.2.3.2 Общие знания и навыки аудиторов системы менеджмента

Аудиторам следует обладать знаниями и навыками в нижеприведенных областях.

- а) Принципы, процедуры и методы аудита:** знания и навыки в этой области дают возможность аудитору применять подходящие принципы, процедуры и методы для различных аудитов и обеспечивать последовательное и систематическое проведение аудитов. Следует, чтобы аудитор был способен:
- применять принципы, процедуры и методы аудита;
 - результативно планировать и организовывать работу;
 - проводить аудит в рамках согласованного временного графика;
 - приоритизировать существенные вопросы и ориентироваться на них;
 - собирать информацию посредством результативного интервьюирования, слушания, наблюдений и анализа документов, записей и данных;
 - понимать и рассматривать мнения экспертов;
 - понимать приемлемость и последствия применения методов выборочных исследований при аудите;
 - верифицировать важность и точность собранной информации;
 - подтверждать достаточность и приемлемость свидетельства аудита для обоснования наблюдений и заключений аудита;
 - оценивать те факторы, которые могут повлиять на достоверность наблюдений и заключений аудита;
 - использовать рабочие документы для ведения записей о деятельности по аудиту;
 - документировать свидетельства аудита и подготавливать соответствующие отчеты по аудиту;
 - поддерживать конфиденциальность и безопасность информации, данных, документов и записей;
 - результативно обмениваться информацией в устной и письменной форме (лично или с привлечением устного и письменного переводчиков);
 - понимать типы рисков, связанных с аудитом.

б) **Документы системы менеджмента и ссылочные документы:** знания и навыки в этой области позволяют аудитору понять область применения аудита и применять критерии аудита, и следует, чтобы они охватывали следующее:

- стандарты на системы менеджмента или другие документы, используемые в качестве критериев аудита;
- применение стандартов на системы менеджмента аудитуемым и другими организациями, при необходимости;
- взаимодействие между составными частями системы менеджмента;
- понимание иерархии ссылочных документов;
- применение ссылочных документов к различным ситуациям аудита.

с) **Организационный контекст:** знания и навыки в этой области позволяют аудитору понять структуру, бизнес-деятельность и практики менеджмента аудитуемого, и следует, чтобы они охватывали следующее:

- типы, подчиненность, размер, структуру, функции и взаимосвязи организации;
- общие концепции, процессы и соответствующую терминологию бизнес-деятельности и менеджмента, включая планирование, составление бюджета и менеджмент персонала;
- культурные и социальные аспекты аудитуемого.

д) **Применяемые правовые и контрактные требования и другие требования, которые применимы к аудитуемому:** знания и навыки в этой области дают возможность аудитору осознать правовые и контрактные требования, относящиеся к организации, и работать в их пределах. Следует, чтобы конкретные знания и навыки, относящиеся к сфере полномочий или деятельности и продукции аудитуемого, охватывали следующее:

- законы и регламенты, а также их регулирующее действие;
- основную правовую терминологию;
- заключение контрактов и юридическую ответственность.

7.2.3.3 Знания и навыки аудиторов систем менеджмента в определенных дисциплинах и конкретных отраслях

Аудиторам следует обладать знаниями и навыками в определенных дисциплинах и конкретных отраслях, которые подходят для аудита конкретного типа системы менеджмента и отрасли.

Нет необходимости, чтобы все аудиторы в команде по аудиту имели одинаковую компетентность; однако необходимо, чтобы общая компетентность команды по аудиту была достаточной для достижения целей аудита.

Знания и навыки аудиторов в дисциплинах и конкретных отраслях включают:

- требования и принципы системы менеджмента в конкретной дисциплине и их применение;
- правовые требования, относящиеся к дисциплине и отрасли, которые обеспечивают осведомленность аудитора о конкретных требованиях, относящихся к сфере полномочий и обязательствам аудитуемого, его деятельности и продукции;
- требования заинтересованных сторон, относящиеся к конкретной дисциплине;
- основы дисциплины и применения бизнес- и инженерных методов, техник, процессов и практик в конкретной дисциплине, достаточные, чтобы позволить аудитору проверить систему менеджмента и сформировать соответствующие наблюдения и заключения аудита;
- знания в конкретной дисциплине, касающиеся определенной отрасли, операций или рабочих мест, подвергающихся аудиту, достаточные для оценивания аудитором деятельности, процессов и продукции (товаров и услуг) аудитуемого;
- принципы, методы и техники менеджмента риска, относящиеся к дисциплине и отрасли, при которых аудитор может оценивать и управлять рисками, связанными с программой аудита.

Примечание – Руководство и иллюстративные примеры знаний и навыков аудиторов по конкретной дисциплине представлены в приложении А.

7.2.3.4 Общие знания и навыки руководителя команды по аудиту

Руководителям команд по аудиту следует обладать дополнительными знаниями и навыками для осуществления менеджмента и обеспечения руководства командой по аудиту, чтобы облегчить эффективное и результативное проведение аудита. Руководителю команды по аудиту следует обладать знаниями и навыками, необходимыми для:

- а) уравнивания сильных и слабых сторон отдельных членов команды по аудиту;
- б) развития гармоничных рабочих взаимоотношений среди членов команды по аудиту;
- с) осуществления менеджмента процесса аудита, включая:
 - планирование аудита и результативное использование ресурсов во время аудита;

- менеджмент неопределенности для достижения целей аудита;
- защиту здоровья и безопасности членов команды по аудиту во время аудита, включая обеспечение соблюдения аудиторами соответствующих требований в области здоровья, безопасности и защищенности;
- деятельность по организации и направлению членов команды по аудиту;
- направление и предоставление руководств аудиторам-стажерам;
- предупреждение и разрешение конфликтов, при необходимости;
- d) представления команды по аудиту при обмене информацией с лицом, осуществляющим менеджмент программы аудита, заказчиком аудита и аудируемым;
- e) руководства командой по аудиту для получения заключений аудита;
- f) подготовки и оформления отчета по аудиту.

7.2.3.5 Знания и навыки по аудиту систем менеджмента, распространяющихся на несколько дисциплин

Аудиторам, которые намерены участвовать в качестве членов команды по аудиту в проведении аудита систем менеджмента, распространяющихся на несколько дисциплин, следует обладать компетенцией, необходимой для аудита по меньшей мере одной из дисциплин системы менеджмента, и пониманием взаимодействия и совместных действий между различными системами менеджмента.

Руководителям команд по аудиту, проводящим аудиты систем менеджмента, распространяющихся на несколько дисциплин, следует понимать требования каждого из стандартов на системы менеджмента и осознавать пределы своих знаний и навыков в каждой из дисциплин.

7.2.4 Достижение компетентности аудитором

Знания и навыки аудитора могут быть приобретены с использованием сочетания следующего:

- официального обучения/подготовки и опыта, вносящих вклад в развитие знаний и навыков в дисциплине системы менеджмента и отрасли, в которых аудитор намерен проводить аудит;
- программ подготовки, которые охватывают общие знания и навыки аудитора;
- опыта на соответствующей технической, руководящей или профессиональной должности, включая практику вынесения суждений, принятия решений, решения проблем, а также обмена информацией с руководителями, специалистами, коллегами, потребителями и другими заинтересованными сторонами;
- опыта аудитора, приобретенного под наставничеством аудитора, имеющего опыт в той же дисциплине.

7.2.5 Руководители команд по аудиту

Руководителю команды по аудиту следует приобретать дополнительный опыт по аудиту, чтобы развивать знания и навыки, описанные в 7.2.3. Этот дополнительный опыт следует накапливать при работе под руководством и управлением другого руководителя команды по аудиту.

7.3 Установление критериев оценивания аудитора

Следует, чтобы критерии были качественными (например, продемонстрированное личное поведение, знания или применение навыков, при подготовке или на рабочем месте) и количественными (например, стаж работы и продолжительность учебы, количество проведенных аудитов, количество часов подготовки по аудиту).

7.4 Выбор соответствующего метода оценивания аудитора

Оценивание следует проводить с использованием двух или более методов, выбранных из указанных в таблице 2. При использовании таблицы 2 необходимо учитывать, что:

- указанные методы представляют собой ряд вариантов и могут не применяться во всех ситуациях;
- различные указанные методы могут различаться по своей надежности;
- для обеспечения объективных, совместимых, достоверных и надежных выходных данных следует использовать комбинацию методов.

Таблица 2 – Возможные методы оценивания

Метод оценивания	Цели	Примеры
Анализ записей	Верификация базовых сведений об аудиторе	Анализ записей об образовании, подготовке, производственном опыте и опыте аудита
Обратная связь	Предоставление информации о том, как воспринимается деятельность аудитора	Обзоры, опросники, личные рекомендации, характеристики, жалобы, оценивание деятельности, отзывы коллег
Интервью	Оценивание личного поведения и коммуникационных навыков, верифицирование информации, тестирование знаний и получение дополнительной информации	Личное интервью
Наблюдение	Оценивание личного поведения и способности применять знания и навыки	Ролевые игры, присутствие на аудите, фактическая деятельность
Тестирование	Оценивание личного поведения, знаний и навыков и их применения	Устные и письменные экзамены, психометрические тесты
Анализ после аудита	Предоставление информации о деятельности аудитора во время аудита, идентификация сильных и слабых сторон	Анализ отчета по аудиту, интервью с руководителем команды по аудиту, членами команды по аудиту и, при необходимости, обратная связь от аудируемого

7.5 Проведение оценивания аудитора

Собранную информацию о человеке следует сравнить с критериями, установленными в 7.3. Если человек, которого предполагается привлечь к участию в программе аудита, не соответствует критериям, то ему следует пройти дополнительную подготовку, приобрести опыт работы или участия в аудите, после чего следует провести повторное оценивание.

7.6 Поддержание и улучшение компетентности аудитора

Аудиторам и руководителям команд по аудиту следует постоянно улучшать свою компетентность. Аудиторам следует поддерживать свою компетентность в проведении аудитов посредством регулярного участия в аудитах систем менеджмента и постоянного профессионального развития. Постоянное профессиональное развитие предполагает поддержание и улучшение компетентности. Этого можно достичь посредством получения дополнительного опыта работы, подготовки, самостоятельного изучения, коучинга, участия в совещаниях, семинарах и конференциях или в других соответствующих видах деятельности.

Лицу, осуществляющему менеджмент программы аудита, следует установить подходящие механизмы для постоянного оценивания деятельности аудиторов и руководителей команд по аудиту.

В деятельности по постоянному профессиональному развитию следует учитывать:

- изменения в потребностях отдельного лица или организации, ответственной за проведение аудитов;
- практику аудитов;
- соответствующие стандарты и другие требования.

Приложение А (справочное)

Руководство и иллюстративные примеры знаний и навыков аудиторов в конкретной дисциплине

А.1 Общие положения

В настоящем приложении представлены общие примеры знаний и навыков в конкретной дисциплине для аудиторов систем менеджмента, которые предназначены как руководство для содействия лицу, осуществляющему менеджмент программы аудита, в выборе или оценивании аудиторов.

Для систем менеджмента также могут быть разработаны другие примеры знаний и навыков аудиторов в конкретной дисциплине. Для обеспечения сопоставимости предлагается, чтобы такие примеры по возможности соответствовали одной и той же общей структуре.

А.2 Иллюстративный пример знаний и навыков аудиторов в конкретной дисциплине менеджмента безопасности транспортирования

Следует, чтобы знания и навыки, относящиеся к менеджменту безопасности транспортирования и применению методов, техник, процессов и практик менеджмента безопасности транспортирования, были достаточными, что позволит аудитору проверить систему менеджмента и сформировать соответствующие наблюдения и заключения аудита.

Примерами являются:

- терминология в области менеджмента безопасности;
- понимание системного подхода в области безопасности;
- оценка и смягчение рисков;
- анализ связанных с человеком факторов, относящихся к менеджменту безопасности транспортирования;
- поведение и взаимодействие людей;
- взаимодействие людей, машин, процессов и рабочей среды;
- потенциальные опасности и другие факторы рабочего места, влияющие на безопасность;
- методы и практики для исследования инцидентов и мониторинга обеспечения безопасности;
- оценивание инцидентов и происшествий, относящихся к работе;
- разработка проактивных и реактивных мер и метрик деятельности.

Примечание – Дополнительная информация будет приведена в ISO 39001, разработанном ISO/PC 241 по системам менеджмента безопасности дорожного движения.

А.3 Иллюстративный пример знаний и навыков аудиторов в конкретной дисциплине менеджмента окружающей среды

Следует, чтобы знания и навыки, относящиеся к дисциплине и применению методов, техник, процессов и практик в конкретной дисциплине, были достаточными, что позволит аудитору проверить систему менеджмента и сформировать соответствующие наблюдения и заключения аудита.

Примерами являются:

- терминология в области окружающей среды;
- метрики и статистические данные в области окружающей среды;
- наука об измерениях и техники мониторинга;
- взаимодействие экосистем и биологическое разнообразие;
- компоненты окружающей среды (например, воздух, вода, земля, фауна, флора);
- техники для определения риска (например, оценивание аспектов окружающей среды/воздействий на окружающую среду, включая методы для оценивания значимости);
- оценка жизненного цикла;
- оценивание деятельности в области окружающей среды;
- предотвращение загрязнения и управление им (например, лучшие доступные техники для управления загрязнением или для энергоэффективности);
- практики и процессы сокращения отходов, минимизации потерь, повторного использования, переработки и обработки;
- использование опасных веществ;

- учет и менеджмент выбросов парниковых газов;
- менеджмент природных ресурсов (например, ископаемого топлива, воды, флоры и фауны, земли);
- проектирование с учетом окружающей среды;
- отчетность в области окружающей среды и ее обнародование;
- распоряжение продукцией с учетом факторов окружающей среды;
- возобновляемые источники и низкоуглеродные технологии.

Примечание – Дополнительная информация приведена в стандартах, разрабатываемых ISO/TC 207 по менеджменту окружающей среды.

А.4 Иллюстративный пример знаний и навыков аудиторов в конкретной дисциплине менеджмента качества

Следует, чтобы знания и навыки, относящиеся к дисциплине и применению методов, техник, процессов и практик в конкретной дисциплине, были достаточными, что позволит аудитору проверить систему менеджмента и сформировать соответствующие наблюдения и заключения аудита.

Примерами являются:

- терминология, относящаяся к качеству, менеджменту, организации, процессу и продукции, характеристикам, соответствию, документации, процессам аудита и измерения;
- ориентация на потребителя, процессы, относящиеся к потребителю, мониторинг и измерение удовлетворенности потребителя, обращение с жалобами, кодекс поведения, разрешение споров;
- лидерство – роль высшего руководства, осуществляющего менеджмент для устойчивого успеха организации – подход на основе менеджмента качества, создание финансовых и экономических выгод посредством менеджмента качества, систем менеджмента качества и моделей совершенства;
- вовлечение персонала, связанные с человеком факторы, компетентность, подготовка и осведомленность;
- процессный подход, техники анализа, обеспечения воспроизводимости и управления процессами, методы обработки риска;
- системный подход к менеджменту (обоснование систем менеджмента качества, ориентация системы менеджмента качества и других систем менеджмента, документация системы менеджмента качества), типы и ценность, проекты, планы качества, менеджмент конфигурации;
- постоянное улучшение, инновации и обучение;
- подход к принятию решений, основанный на фактах, техники оценки рисков (идентификация, анализ и оценивание рисков), оценивание менеджмента качества (аудит, анализ и самооценка), техники измерения и мониторинга, требования к процессам измерения и измерительному оборудованию, анализ коренных причин, статистические техники;
- характеристики процессов и продукции, включая услуги;
- взаимовыгодные отношения с поставщиками, требования системы менеджмента качества и требования к продукции, конкретные требования к менеджменту качества в различных отраслях.

Примечание – Дополнительная информация приведена в стандартах, разрабатываемых ISO/TC 176 по менеджменту качества.

А.5 Иллюстративный пример знаний и навыков аудиторов в конкретной дисциплине менеджмента записей

Следует, чтобы знания и навыки, относящиеся к дисциплине и применению методов, техник, процессов и практик в конкретной дисциплине, были достаточными, что позволит аудитору проверить систему менеджмента и сформировать соответствующие наблюдения и заключения аудита.

Примерами являются:

- записи, процессы менеджмента записей и терминология систем менеджмента для записей;
- разработка мер и метрик деятельности;
- исследование и оценивание практик ведения записей посредством интервью, наблюдения и валидации;
- выборочный анализ записей, созданных в бизнес-процессах. Ключевые характеристики записей, систем записей, процессов ведения записей и средств управления ими;
- оценка рисков (например, оценка рисков посредством сбоя в создании, поддержании адекватных записей бизнес-процессов организации и управлении ими);
- деятельность и адекватность процессов ведения записей по созданию, сбору и управлению записями;

- оценка адекватности и функционирования систем ведения записей (включая системы бизнеса для создания и управления записями), приемлемость используемых технологических инструментов, установленных средств поддержки и оборудования;
- оценивание различных уровней компетентности в менеджменте записей, требуемых в организации, и оценка этой компетентности;
- значимость содержания, контекста, структуры, представления и управления информацией (метаданными), требуемая для определения и менеджмента записей и систем записей;
- методы для разработки конкретных инструментов для записей;
- технологии, используемые для создания, сбора, преобразования и перемещения, длительного хранения электронных/цифровых записей;
- идентификация и значимость документации по авторизации для процессов ведения записей.

Примечание – Дополнительная информация приведена в стандартах, разрабатываемых ISO/TC 46/SC 11 по менеджменту записей.

А.6 Иллюстративный пример знаний и навыков аудиторов в конкретной дисциплине менеджмента устойчивости, безопасности, подготовленности и непрерывности

Следует, чтобы знания и навыки, относящиеся к дисциплине и применению методов, техник, процессов и практик в конкретной дисциплине, были достаточными, что позволит аудитору проверить систему менеджмента и сформировать соответствующие наблюдения и заключения аудита.

Примерами являются:

- процессы, наука и технологии, лежащие в основе менеджмента устойчивости, защищенности, подготовленности, ответных мер, непрерывности и восстановления;
- методы сбора сведений и мониторинга;
- менеджмент рисков разрушительных событий (предвидение, избегание, предотвращение, защита, смягчение, реагирование и восстановление после разрушительного события);
- оценка риска (идентификация и оценка активов; идентификация, анализ и оценивание рисков) и анализ воздействий (в отношении человеческих, физических и нематериальных активов, а также окружающей среды);
- обработка риска (адаптивные, проактивные и реактивные меры);
- методы и практики в области целостности и чувствительности информации;
- методы для обеспечения защищенности персонала и личной защиты;
- методы и практики для защиты и обеспечения физической защищенности активов;
- методы и практики для предупреждения, сдерживания и менеджмента защищенности;
- методы и практики для смягчения инцидентов, реагирования на них и кризисного менеджмента;
- методы и практики для менеджмента непрерывности, аварийности и восстановления;
- методы и практики мониторинга, измерения и информирования о деятельности (включая методологии подготовки и испытаний).

Примечание – Дополнительная информация приведена в стандартах, разрабатываемых ISO/TC 8, ISO/TC 223 и ISO/TC 247 по менеджменту устойчивости, безопасности, подготовленности, непрерывности.

А.7 Иллюстративный пример знаний и навыков аудиторов в конкретной дисциплине менеджмента информационной безопасности

Следует, чтобы знания и навыки, относящиеся к дисциплине и применению методов, техник, процессов и практик в конкретной дисциплине, были достаточными, что позволит аудитору проверить систему менеджмента и сформировать соответствующие наблюдения и заключения аудита.

Примерами являются:

- руководящие указания из таких стандартов, как ISO/IEC 27000, ISO/IEC 27001, ISO/IEC 27002, ISO/IEC 27003, ISO/IEC 27004 и ISO/IEC 27005;
- идентификация и оценивание требований потребителя и заинтересованных сторон;
- законы и регламенты, касающиеся информационной безопасности (например, интеллектуальной собственности; содержания, защиты и сохранения организационных записей; защиты и приватности данных; регулирования криптографических средств управления; антитерроризма; электронной торговли; электронной и цифровой подписей; надзора за рабочим местом; эргономики рабочего места; прослушивания средств телекоммуникации и мониторинга данных (например, электронной почты), злоупотребления средств телекоммуникации и мониторинга данных (например, электронной почты), злоупотре-

требления компьютером, сбора электронных свидетельств, испытаний на защиту от несанкционированного доступа и т. д.);

- процессы, наука и технологии, лежащие в основе менеджмента информационной безопасности;
- оценка рисков (идентификация, анализ и оценивание) и тренды в технологиях, угрозах и уязвимостях;
- менеджмент рисков информационной безопасности;
- методы и практики в области средств управления информационной безопасностью (электронные и физические);
- методы и практики в области целостности и чувствительности информации;
- методы и практики для измерения и оценивания результативности системы менеджмента информационной безопасности и связанных с ней средств управления;
- методы и практики для измерения, мониторинга и ведения записей о деятельности (включая испытания, аудиты и анализы).

Примечание – Дополнительная информация приведена в стандартах, разрабатываемых ISO/IEC JTC 1/SC 27 по менеджменту информационной безопасности.

А.8 Иллюстративный пример знаний и навыков аудиторов в конкретной дисциплине менеджмента профессионального здоровья и безопасности

А.8.1 Общие знания и навыки

Следует, чтобы знания и навыки, относящиеся к дисциплине и применению методов, техник, процессов и практик в конкретной дисциплине, были достаточными, что позволит аудитору проверить систему менеджмента и сформировать соответствующие наблюдения и заключения аудита.

Примерами являются:

- идентификация опасностей, включая те опасности и факторы, которые влияют на деятельность человека на рабочем месте (такие как физические, химические и биологические факторы, а также гендерные, возрастные, физические или умственные недостатки или другие физиологические, психологические факторы или факторы здоровья);
- оценка рисков с определением средств управления и обмен информацией о рисках [следует, чтобы определение средств управления было основано на «иерархии средств управления» (см. OHSAS 18001:2007, 4.3.1)];
- оценивание здоровья и связанных с человеком факторов (включая физиологические и психологические факторы) и принципы их оценки;
- метод мониторинга воздействий и оценка рисков профессионального здоровья и безопасности (включая те, которые обусловлены связанными с человеком факторами, упомянутыми выше, или относятся к профессиональной гигиене) и относящиеся к ним стратегии устранения или минимизации таких воздействий;
- поведение людей, взаимодействия «человек – человек» и людей с машинами, процессами и рабочей средой (включая рабочее место, принципы проектирования с учетом эргономики и безопасности, информационные и коммуникационные технологии);
- оценивание различных типов и уровней компетентности в области профессионального здоровья и безопасности, требуемых по всей организации, и оценка этой компетентности;
- методы стимулирования участия и вовлеченности сотрудников;
- методы стимулирования профилактики здоровья или хорошего самочувствия и собственной ответственности сотрудников (в отношении курения, употребления наркотиков, алкоголя, связанных с весом проблем, нагрузок, стресса, агрессивного поведения и т. д.) как в рабочее время, так и в их личной жизни;
- разработка, использование и оценивание проактивных и реактивных мер и метрик деятельности;
- принципы и практики для идентификации потенциальных чрезвычайных ситуаций и планирования на случай чрезвычайных ситуаций, их предотвращения, реагирования на них и восстановления после них;
- методы расследования и оценивания инцидентов (включая несчастные случаи и относящиеся к работе заболевания);
- определение и использование относящейся к здоровью информации (включая относящиеся к работе воздействия и данные мониторинга заболеваемости), но с особым вниманием к конфиденциальности определенных аспектов такой информации;
- понимание медицинской информации (включая медицинскую терминологию, достаточную для понимания данных, относящихся к предупреждению травматизма и ухудшения состояния здоровья);

- системы значений «предела профессионального воздействия»;
- методы мониторинга и отчетности о деятельности в области профессионального здоровья и безопасности;
- понимание правовых и других требований, связанных с профессиональным здоровьем и безопасностью, достаточных для того, чтобы позволить аудитору оценивать систему менеджмента в области профессионального здоровья и безопасности.

А.8.2 Знания и навыки, связанные с аудируемой отраслью

Следует, чтобы знания и навыки, связанные с аудируемой отраслью, были достаточными, что позволит аудитору проверить систему менеджмента в контексте отрасли и сформировать соответствующие наблюдения и заключения аудита.

Примерами являются:

- процессы, оборудование, сырье, опасные вещества, циклы процессов, поддержание, логистика, организация рабочего потока, рабочие практики, графики смен, организационная культура, лидерство, поведение и другие конкретные вопросы для данной операции или отрасли;
- типичные опасности и риски, включая факторы здоровья и связанные с человеком факторы, для данной отрасли.

Примечание – Дополнительная информация приведена в стандартах, разработанных проектной группой OHSAS, по менеджменту в области профессионального здоровья и безопасности.

Приложение В (справочное)

Дополнительное руководство для аудиторов по планированию и проведению аудитов

В.1 Применение методов аудита

Аудит может быть выполнен с применением ряда методов аудита. В настоящем приложении приведено разъяснение общеприменимых методов аудита. Методы аудита, выбираемые для аудита, зависят от определенных целей, области применения и критериев аудита, а также от продолжительности и места. Следует также рассматривать имеющуюся у аудиторов компетентность и любую неопределенность, обусловленную применением методов аудита. Применение разнообразия и комбинирование различных методов аудита могут оптимизировать эффективность и результативность процесса аудита и его выходов.

Выполнение аудита предполагает взаимодействие между лицами с аудируемой системой менеджмента и технологиями, используемыми для проведения аудита. В таблице В.1 приведены примеры методов аудита, которые могут применяться по отдельности или в комбинации, для того чтобы достичь целей аудита. Если аудит предполагает привлечение команды по аудиту, состоящей из нескольких членов, то одновременно можно применять метод аудита на площадке и удаленно.

Примечание – Дополнительная информация о посещениях площадки приведена в В.6.

Таблица В.1 – Применимые методы аудита

Степень вовлеченности аудитора и аудируемого	Местонахождение аудитора	
	На площадке	Удаленное
Взаимодействие с человеком	Проведение интервью. Заполнение чек-листов и опросников с участием аудируемого. Проведение анализа документов с участием аудируемого. Выборочное исследование	С использованием интерактивных средств коммуникации: – проведение интервью; – заполнение чек-листов и опросников; – проведение анализа документов с участием аудируемого
Без взаимодействия с человеком	Проведение анализа документов (например, анализа записей, данных). Наблюдение за выполняемой работой. Посещение площадки. Заполнение чек-листов. Выборочное исследование (например, продукции)	Проведение анализа документов (например, анализа записей, данных). Наблюдение за выполняемой работой с использованием средств надзора, рассмотрение социальных и правовых требований. Анализ данных
<p>Деятельность по аудиту на площадке выполняется в месте расположения аудируемого. Деятельность при аудите удаленно выполняется в любом месте, кроме места расположения аудируемого, независимо от расстояния.</p> <p>Деятельность по аудиту со взаимодействием предполагает взаимодействие между персоналом аудируемого и командой по аудиту. Деятельность по аудиту без взаимодействия не предполагает взаимодействия с лицами, представляющими аудируемого, но предполагают взаимодействие с оборудованием, средствами поддержки и документацией.</p>		

Ответственность за результативное применение методов аудита для каждого конкретного аудита на стадии планирования сохраняется либо за лицом, осуществляющим менеджмент программы аудита, либо за руководителем команды по аудиту. Руководитель команды по аудиту несет ответственность за проведение деятельности по аудиту.

Осуществимость деятельности по аудиту удаленно может зависеть от уровня доверия между аудитором и персоналом аудируемого.

На уровне программы аудита следует обеспечивать, чтобы применение методов аудита удаленно или на площадке было приемлемым и сбалансированным, для того чтобы обеспечить удовлетворительное достижение целей программы аудита.

В.2 Проведение анализа документов

Аудиторам следует рассмотреть:

- является ли информация в предоставленных документах:
 - полной (в документе содержится все предполагаемое);
 - правильной (содержимое соответствует другим надежным источникам, таким как стандарты и регламенты);
 - согласованной (документ логически согласован и согласован со связанными документами);
 - актуальной (содержимое своевременно обновлено);
- охватывают ли анализируемые документы область применения аудита и предоставляют ли они достаточную информацию для поддержки целей аудита;
- содействует ли применение информационных и коммуникационных технологий в зависимости от методов аудита эффективному проведению аудита: особую осмоторительность необходимо проявлять в отношении информационной безопасности, что обусловлено применимыми регламентами по защите данных (в частности, информации, не входящей в область применения аудита, но также содержащейся в документе).

Примечание – Анализ документов может показать результативность управления документами в системе менеджмента аудируемого.

В.3 Выборочное исследование

В.3.1 Общие положения

Выборочное исследование при аудите имеет место тогда, когда непрактично или экономически неэффективно проверять всю имеющуюся информацию во время аудита, т. е. записи слишком многочисленны или слишком рассредоточены географически, чтобы подтвердить проверку каждого элемента в совокупности. Выборочное исследование большой совокупности при аудите является процессом выбора менее 100 % элементов из полного имеющегося набора данных (совокупности), чтобы получить и оценить свидетельство о какой-либо характеристике этой совокупности, для того чтобы сформировать заключение, касающееся совокупности.

Целью выборочного исследования при аудите является предоставление информации для аудитора, чтобы иметь уверенность в том, что цели аудита могут быть или будут достигнуты.

Риск, связанный с выборочным исследованием, заключается в том, что выборка может быть нерепрезентативной для совокупности, из которой она отобрана, и, следовательно, заключение аудитора может быть необъективным и отличаться от того заключения, которое можно было бы получить, если бы была проверена вся совокупность. Могут существовать другие риски в зависимости от вариативности в пределах совокупности, из которой делается выборка, и от выбранного метода.

Выборочное исследование при аудите обычно включает следующие шаги:

- установление целей плана выборочного исследования;
- выбор объема и состава совокупности, из которой делается выборка;
- выбор метода выборочного исследования;
- определение размера выборки;
- проведение деятельности по выборочному исследованию;
- сбор, оценивание, представление и документирование результатов.

При выборочном исследовании следует уделить внимание качеству имеющихся данных, так как выборочное исследование недостаточных и неточных данных не даст полезного результата. Следует, чтобы отбор в соответствующую выборку основывался как на методе выборочного исследования, так и на типе требуемых данных, например, чтобы сделать вывод о том или ином характере поведения или прийти к выводам по всей совокупности.

При составлении отчета по отобранной выборке также могут быть учтены размер выборки, метод отбора и количественные оценки, сделанные на основе выборки и доверительного уровня.

При аудитах может применяться либо выборочное исследование на основании суждения (см. В.3.2), либо статистическое выборочное исследование (см. В.3.3).

В.3.2 Выборочное исследование на основании суждений

В основе выборочного исследования на основании суждения лежат знания, навыки и опыт команды по аудиту (см. раздел 7).

Для выборочного исследования на основании суждения можно рассматривать следующее:

- предыдущий опыт аудита в пределах области применения аудита;
- сложность требований (включая правовые требования) для достижения целей аудита;
- сложность и взаимодействие процессов и элементов системы менеджмента организации;
- степень изменения в технологии, человеческом факторе или системе менеджмента;
- ранее идентифицированные ключевые области риска и области улучшения;
- выходы мониторинга систем менеджмента.

Недостатком выборочного исследования на основании суждения является то, что может отсутствовать статистическая количественная оценка эффекта неопределенности в наблюдениях аудита и достигнутых заключениях.

В.3.3 Статистическое выборочное исследование

Если принято решение о применении статистического выборочного исследования, следует, чтобы план выборочного исследования основывался на целях аудита и на том, что известно о характеристиках общей совокупности, из которой будут сделаны выборки.

- Планирование статистического выборочного исследования подразумевает применение процесса отбора в выборку, основанного на теории вероятности. Выборочное исследование, основанное на атрибутах, применяют тогда, когда имеется только два возможных результата для каждой выборки (например, правильно/неправильно или годен/не годен). Выборочное исследование, основанное на переменных, применяют тогда, когда результаты выборки находятся в непрерывном диапазоне.

- Следует, чтобы в плане выборочного исследования было учтено, являются ли проверяемые результаты предположительно основанными на атрибутах или на переменных. Например, при оценивании соответствия заполненных форм требованиям, установленным в процедуре, можно применять подход, основанный на атрибутах. При проверке возникновения инцидентов в области безопасности пищевых продуктов или количества нарушений в защите более подходящим, по всей вероятности, будет подход, основанный на переменных.

- Ключевыми элементами, которые будут влиять на план выборочного исследования при аудите, являются:

- размер организации;
- количество компетентных аудиторов;
- частота аудитов в течение года;
- продолжительность отдельного аудита;
- любой требуемый извне доверительный уровень.

- При разработке плана статистического выборочного исследования важно рассмотреть уровень риска выборочного исследования, который аудитор готов принять. Часто его называют приемлемым доверительным уровнем. Например, риск выборочного исследования в 5 % соответствует приемлемому доверительному уровню в 95 %. Риск выборочного исследования в 5 % означает, что аудитор готов принять риск того, что 5 из 100 (или 1 из 20) проверенных выборок не будут отражать реальные значения, которые были бы обнаружены при проверке целой совокупности.

- При применении статистического выборочного исследования следует, чтобы аудиторы соответствующим образом документировали выполненную работу. Следует, чтобы это включало описание совокупности, из которой была сделана выборка, критерии выборочного исследования, использованные для оценивания (например, что является приемлемой выборкой), статистические параметры и методы, которые были применены, количество оцененных выборок и полученные результаты.

В.4 Подготовка рабочих документов

При подготовке рабочих документов следует, чтобы команда по аудиту рассмотрела для каждого документа следующие вопросы:

- a) Какие записи аудита будут созданы при использовании данного рабочего документа?
- b) Какая деятельность по аудиту связана с этим конкретным рабочим документом?
- c) Кто будет пользователем данного рабочего документа?
- d) Какая информация необходима для подготовки данного рабочего документа?

Для комбинированных аудитов рабочие документы следует разрабатывать, чтобы избежать дублирования деятельности по аудиту, путем:

- выделения групп похожих требований из различных критериев;
- согласования содержимого связанных чек-листов и опросников.

Следует, чтобы рабочие документы были адекватными для рассмотрения всех этих элементов системы менеджмента в пределах области применения аудита и могли быть представлены на любых носителях.

В.5 Выбор источников информации

Выбранные источники информации могут быть различными в соответствии с областью применения и сложностью аудита и могут включать следующее:

- интервью с сотрудниками и другими лицами;
- наблюдения за деятельностью, окружающей рабочей средой и условиями;
- документы, такие как политики, цели, планы, процедуры, стандарты, инструкции, лицензии и разрешения, технические условия, чертежи, контракты и приказы;
- записи, такие как записи инспекционного контроля, протоколы совещаний, отчеты по аудитам, записи программы мониторинга и результаты измерений;
- сводки данных, анализы и показатели деятельности;
- информацию о планах выборочного исследования аудируемого и о процедурах для управления выборочными исследованиями и процессами измерений;
- отчеты из других источников, например обратную связь от потребителей, внешние опросы и измерения, другую связанную информацию от внешних сторон и рейтинги поставщиков;
- базы данных и веб-сайты;
- имитацию и моделирование.

В.6 Руководство по посещению месторасположения аудируемого

Для минимизации взаимных помех деятельности по аудиту и рабочих процессов аудируемого и обеспечения здоровья и безопасности команды по аудиту во время посещения следует рассмотреть следующее:

а) планирование посещения:

- обеспечение разрешения и доступа к тем участкам месторасположения аудируемого, которые необходимо посетить в соответствии с областью применения аудита;
- предоставление аудиторам адекватной информации для посещения (например, инструктаж) по вопросам защищенности, здоровья (например, карантин), профессионального здоровья и безопасности и культурным нормам, включая требуемую и рекомендуемую вакцинацию и допуск, если применимо;
- подтверждение того, что любые требуемые средства индивидуальной защиты (СИЗ) будут доступны команде по аудиту, если применимо;
- обеспечение того, что посещаемый персонал будет информирован о целях и области применения аудита, за исключением специальных аудитов вне графика;

б) деятельность на площадке:

- избегание любого ненужного вмешательства в операционные процессы;
- обеспечение того, что команда по аудиту правильно использует средства индивидуальной защиты;
- обеспечение ознакомления с процедурами на случай чрезвычайной ситуации (например, аварийные выходы, пункты сбора);
- ознакомление с графиком для минимизации срывов;
- адаптация размера команды по аудиту и количества сопровождающих и наблюдателей в соответствии с областью применения аудита, для того чтобы избежать взаимных помех операционных процессов, насколько это возможно;
- запрет прикасаться или манипулировать любым оборудованием, только если это явно не разрешено, даже когда аудиторы компетентны или имеют лицензию;
- если во время посещения площадки происходит какой-либо инцидент, руководителю команды по аудиту следует проанализировать ситуацию с аудируемым и, при необходимости, с заказчиком аудита и достичь соглашения о том, следует ли аудит прервать, перенести или продолжить;

- если делают фотоснимки или видеоматериал, необходимо заранее запросить разрешение у руководства и рассмотреть вопросы защищенности и конфиденциальности, а также избегать фотографирования отдельных лиц без их разрешения;

- при копировании документов любого характера заранее запросить разрешение и рассмотреть вопросы конфиденциальности и защищенности;

- при ведении заметок избегать сбора личной информации, если это не требуется согласно целям или критериям аудита.

В.7 Проведение интервью

Интервью являются одним из важных средств сбора информации, и их следует проводить таким образом, который адаптирован к ситуации и интервьюируемому, либо непосредственно, либо через другие средства коммуникации. Однако аудитору следует рассматривать следующее:

- интервью следует проводить с персоналом соответствующих уровней и функций, выполняющим деятельность или задачи в пределах области применения аудита;

- интервью следует проводить в течение обычного рабочего дня и по возможности на обычном рабочем месте интервьюируемого;

- обеспечить интервьюируемому возможность чувствовать себя свободно до начала и во время проведения интервью;

- следует разъяснять причину интервью и того, почему делаются заметки;

- интервью можно начинать с просьбы к лицу описать свою работу;

- тщательный выбор используемого типа вопроса (т. е. открытые, закрытые, наводящие вопросы);

- результаты интервью следует обобщать и анализировать вместе с интервьюируемым лицом;

- следует поблагодарить интервьюируемых за их участие и сотрудничество.

В.8 Наблюдения аудита

В.8.1 Определение наблюдений аудита

При определении наблюдений аудита следует рассмотреть следующее:

- последующую деятельность по предыдущим записям и заключениям аудита;

- требования заказчика аудита;

- наблюдения, выходящие за пределы обычной практики, или возможности для улучшения;

- размер выборки;

- категоризация (если необходимо) наблюдений аудита.

В.8.2 Ведение записей о соответствиях

Для записей о соответствии следует рассмотреть следующее:

- идентификацию критериев аудита, по которым показано соответствие;

- свидетельства аудита в поддержку соответствия;

- декларацию о соответствии, если применимо.

В.8.3 Ведение записей о несоответствиях

Для записей о несоответствии следует рассмотреть следующее:

- описание критериев аудита или ссылку на них;

- заявление о несоответствии;

- свидетельства аудита;

- связанные наблюдения аудита, если применимо.

В.8.4 Обращение с наблюдениями, относящимися к нескольким критериям

Во время аудита возможно идентифицировать наблюдения, относящиеся к нескольким критериям. Если при комбинированном аудите аудитор идентифицирует наблюдение, связанное с одним критерием, ему следует рассмотреть возможное воздействие на соответствующие или похожие критерии других систем менеджмента.

В зависимости от договоренностей с заказчиком аудита аудитор может выдвинуть:

- отдельные наблюдения для каждого критерия; либо

- единое наблюдение, комбинируя ссылки на несколько критериев.

В зависимости от договоренностей с заказчиком аудита аудитор может проинструктировать аудируемого, как реагировать на эти наблюдения.

Библиография

- [1] ISO 2859-4 Sampling procedures for inspection by attributes – Part 4: Procedures for assessment of declared quality levels
(Процедуры выборочного исследования для контроля по атрибутам. Часть 4. Процедуры для оценки заявленных уровней качества)
- [2] ISO 9000 Quality management systems – Fundamentals and vocabulary
(Системы менеджмента качества. Основные положения и словарь)
- [3] ISO 9001 Quality management systems – Requirements
(Системы менеджмента качества. Требования)
- [4] ISO 14001 Environmental management systems – Requirements with guidance for use
(Системы экологического менеджмента. Требования и руководство по применению)
- [5] ISO 14050 Environmental management – Vocabulary
(Менеджмент окружающей среды. Словарь)
- [6] ISO/IEC 17021:2011 Conformity assessment – Requirements for bodies providing audit and certification of management systems
(Оценка соответствия. Требования к органам, обеспечивающим аудит и сертификацию систем менеджмента)
- [7] ISO/IEC 20000-1 Information technology – Service management – Part 1: Service management system requirements
(Информационные технологии. Менеджмент услуг. Часть 1. Требования к системе менеджмента услуг)
- [8] ISO 22000 Food safety management systems – Requirements for any organization in the food chain
(Системы менеджмента безопасности пищевых продуктов. Требования к организациям, участвующим в пищевой цепи)
- [9] ISO/IEC 27000 Information technology – Security techniques – Information security management systems – Overview and vocabulary
(Информационные технологии. Методы обеспечения безопасности. Системы менеджмента информационной безопасности. Общий обзор и словарь)
- [10] ISO/IEC 27001 Information technology – Security techniques – Information security management systems – Requirements
(Информационные технологии. Методы обеспечения безопасности. Системы менеджмента информационной безопасности. Требования)
- [11] ISO/IEC 27002 Information technology – Security techniques – Code of practice for information security management
(Информационные технологии. Методы обеспечения безопасности. Свод правил по менеджменту информационной безопасности)
- [12] ISO/IEC 27003 Information technology – Security techniques – Information security management system implementation guidance
(Информационные технологии. Методы обеспечения безопасности. Руководящие указания по внедрению системы менеджмента информационной безопасности)
- [13] ISO/IEC 27004 Information technology – Security techniques – Information security management – Measurement
(Информационные технологии. Методы обеспечения безопасности. Менеджмент информационной безопасности. Измерение)

- [14] ISO/IEC 27005 Information technology – Security techniques – Information security risk management
(Информационные технологии. Методы обеспечения безопасности. Менеджмент риска информационной безопасности)
- [15] ISO 28000 Specification for security management systems for the supply chain
(Технические требования к системе менеджмента безопасности цепи поставок)
- [16] ISO 30301¹⁾ Information and documentation – Management system for records – Requirements
(Информация и документация. Система менеджмента записей. Требования)
- [17] ISO 31000 Risk management – Principles and guidelines
(Менеджмент рисков. Принципы и руководящие указания)
- [18] ISO 39001²⁾ Road traffic safety (RTS) management systems – Requirements with guidance for use
(Системы менеджмента безопасности дорожного движения. Требования по использованию руководящих указаний)
- [19] ISO 50001 Energy management systems – Requirements with guidance for use
(Системы энергетического менеджмента. Требования по использованию руководящих указаний)
- [20] ISO Guide 73:2009 Risk management – Vocabulary
(Менеджмент риска. Словарь)
- [21] OHSAS 18001:2007 Occupational health and safety management systems – Requirements
(Системы управления гигиеной и охраной труда. Требования)
- [22] ISO 9001, Auditing Practices Group papers available at:
www.iso.org/tc176/ISO9001AuditingPracticesGroup
(Документы группы по практике аудита доступны по адресу:
www.iso.org/tc176/ISO9001AuditingPracticesGroup)
- [23] ISO 19011, Additional guidelines available at: www.iso.org/19011auditing
(Дополнительные руководящие указания доступны по адресу: www.iso.org/19001auditing)

¹⁾ Ожидается публикация.

²⁾ На стадии подготовки.

УДК 657.6:005(083.74)(476)

МКС 03.120.10; 13.020.10

КП 05

IDT

Ключевые слова: аудит, аудитор, аудируемый, метод аудита, команда по аудиту, принципы аудита, программа аудита, план аудита, компетентность, система менеджмента организации
