



International Organization for Standardization



International Accreditation Forum

Дата: 13 января 2016г.

Группа по практикам аудита на соответствие ISO 9001

Рекомендации

Беспристрастность

Беспристрастность и объективность аудиторов является основной предпосылкой для результативного и корректного аудита.

Этот документ демонстрирует надлежащие модели поведения как для самих аудиторов, так и для органов, оценивающих поведение аудиторов, т.е. сертифицирующих и аккредитующих органов.

1. Область применения

1.1. Главная цель сертификации третьей стороны – обеспечить уверенность всех сторон, которые полагаются на результаты сертификации. Среди принципов, способствующих доверию, следует указать независимость, беспристрастность и компетентность, демонстрируемые как в действиях, так и во внешних проявлениях.

1.2. Этот документ касается только вопросов, связанных с угрозами и мерами обеспечения независимости и беспристрастности аудиторов.

2. Обязательства сертифицирующих органов в отношении беспристрастности

2.1. Орган по сертификации, привлекающий аудиторов, должен быть способен продемонстрировать, каким образом удовлетворяются требования беспристрастности в рамках всей его деятельности, включая действия аудиторов и значимые работы, переданные на аутсорсинг.

2.2. Орган по сертификации должен продемонстрировать посредством своей организационной структуры, политик, процессов и обучающих мероприятий, каким образом он обрабатывает риски, связанные с конфликтами интересов, давлением



Перевод А.В. Горбунова

Не является официальным, исключительно для целей ознакомления!

www.pqm-online.com

и другими факторами, которые могут или с определенной долей вероятности следует ожидать, что могут негативно повлиять на объективность аудиторов, и которые могут возникать в результате самых разнообразных действий, взаимоотношений и иных обстоятельств, равно как и в силу различных личностных качеств и характеристик аудиторов, которые могут выступать источниками предвзятости.

3. Угрозы беспристрастности аудитора

3.1. Угрозы беспристрастности аудитора являются источниками возможной предвзятости, которая может или вероятно ожидать, что может, негативно повлиять на объективность аудитора и его позицию в части осуществления непредвзятых наблюдений и формирования объективных заключений аудита.

В силу того, что угрозы могут или вероятно ожидать, что могут, негативно повлиять на позицию аудитора в части осуществления непредвзятых наблюдений и формирования объективных заключений аудита, орган по сертификации должен выявлять, анализировать, оценивать, обрабатывать, проводить мониторинг и документировать подобные риски и демонстрировать, каким образом угрозы исключаются или минимизируются с целью достижения приемлемого уровня риска, являющегося источником возможной предвзятости.

3.2. Возникновение угроз связано с различными действиями, взаимоотношениями и другими обстоятельствами. Для понимания природы этих угроз и их потенциального влияния на беспристрастность аудитора орган по сертификации должен определить типы угроз, порождаемых в ходе конкретных действий, взаимоотношений и иных обстоятельств. Ниже дается примерный перечень таких типов угроз, которые могут породить давление или иные факторы, способные вести к предвзятости аудитора.

Хотя этот перечень не является взаимоисключающим или исчерпывающим, он иллюстрирует широкое разнообразие типов угроз, которые орган по сертификации должен принимать во внимание при анализе проблем беспристрастности аудитора:

- Угрозы заинтересованности – это угрозы, возникающие в том случае, когда аудитор действует в своих собственных интересах. Личный интерес аудитора может быть связан с особым отношением к кому-нибудь, с финансами или еще чем-нибудь. Аудиторы могут ставить во главу угла, сознательно или подсознательно, свои интересы, нежели интересы, связанные с функционированием проверяемой системы менеджмента. Например, взаимоотношения органа по сертификации с клиентами порождают финансовую заинтересованность, т.к. клиент оплачивает услуги органа по сертификации. Аудиторы также могут иметь собственный финансовый интерес, если они являются акционерами проверяемой организации. Также они могут быть финансово или лично заинтересованы, если существуют трудовые отношения между членами семьи аудитора и проверяемой организацией.
- Угрозы самооценки – это угрозы, которые возникают, когда аудиторы проверяют работу, сделанную ими же или их коллегами. Может быть гораздо труднее непредвзято оценить собственную работу, нежели работу кого-то иного из своей



или другой организации. Следовательно, угроза самооценки может возникать, когда аудиторы проверяют заключения и решения, которые сделали они сами или кто-то другой из их организации.

- Угрозы дружеского отношения (доверия) – угрозы, которые возникают из того, что аудиторы оказываются под влиянием близкого знакомства с кем-то из проверяемых. Такие угрозы присутствуют, когда аудиторы принимают на веру утверждения проверяемых и, как результат, готовы без должной проверки принять их точку зрения в связи с тем, что они находятся в дружеских отношениях или доверяют проверяемым. Например, угроза дружеского отношения может возникать, когда аудитор имеет особо близкие или продолжительные личные или профессиональные отношения с проверяемым.
- Угроза запугивания – угроза, которая возникает, когда аудиторы подвергаются или полагают, что подвергаются открытому или скрытому давлению со стороны проверяемых или иных заинтересованных сторон. Такого рода угрозы могут возникать, например, если аудитору или органу по сертификации угрожают заменой из-за несогласия с применением проверяемой организацией конкретных требований нормативных документов, использованных в качестве критериев при аудите.
- Угрозы лоббирования (это может происходить, если орган или его сотрудники выступают на стороне защиты или обвинения в споре или судебном разбирательстве с участием данной проверяемой организации, которая в то же самое время является их клиентом).
- Угрозы, связанные с конкуренцией, могут возникать, например, если приглашенный по контракту технический эксперт работает в организации-конкуренте проверяемой.

4. Меры обеспечения беспристрастности аудитора

4.1. Орган по сертификации должен иметь разработанные меры, которые снижают или устраняют угрозы беспристрастности аудитора. Эти меры могут включать в себя запреты, ограничения, раскрытие информации, политики, процедуры, методы, стандарты, правила, организационные мероприятия и рабочие условия. Все это должно регулярно проверяться с тем, чтобы гарантировать их постоянную применимость.

4.2. Примеры мер, осуществляемых в среде, в которой проводятся аудиты, включают в себя:

- полезность органа по сертификации и конкретных аудиторов влияет на их репутацию,
- программы аккредитации органа по сертификации, которые оценивают соответствие профессиональным стандартам и обязательным требованиям, касающихся беспристрастности,
- общий контроль со стороны комитетов органов сертификации и управляющих структур (например, советов директоров, консультативных комитетов или



Перевод А.В. Горбунова

Не является официальным, исключительно для целей ознакомления!

www.pqm-online.com

комитетов по обеспечению соответствия), касающийся соответствия критериям беспристрастности,

- другие аспекты корпоративного управления, включая корпоративную культуру органа по сертификации, направленную на поддержку беспристрастности аудиторов и процесса сертификации,
- правила, стандарты и кодексы профессионального поведения аудиторов,
- контрактные соглашения с сотрудниками, партнерами и т.д., определяющие обязанности,
- применение санкций и возможность такого рода действий со стороны органов по аккредитации/IAF или иных организаций, и
- правовая ответственность органов по сертификации.

4.3. Примеры мер, осуществляемых в органах по сертификации в рамках системы менеджмента, включают в себя:

- поддержка корпоративной культуры органа по сертификации, которая делает акцент на ожидания, что аудиторы будут действовать, учитывая разнообразные интересы, а также важность хорошего проведения аудитов и беспристрастности аудиторов,
- поддержка профессиональной среды и корпоративной культуры органа по сертификации, которые направлены на поддержку действий всех сотрудников, согласующихся с принципами аудиторской беспристрастности,
- системы управления, которые включают в себя политики, процедуры и методы, непосредственно связанные с обеспечением беспристрастности аудитора,
- диалог с соответствующими заинтересованными сторонами на тему восприятия беспристрастности и любая обратная связь,
- другие политики, процедуры и методы, такие как относящиеся к ротации персонала, внутреннему аудиту и требованиям к внутренним консультациям по техническим вопросам, а также
- политики набора персонала, его обучения, продвижения, удержания и вознаграждения, процедуры и методы, которые делают особый акцент на важности беспристрастности аудитора, на возможных угрозах, порождаемых различными обстоятельствами, с которыми могут сталкиваться аудиторы органов по сертификации и на необходимости для аудиторов оценивать свою беспристрастность с учетом конкретного клиента после анализа разработанных мер для уменьшения или исключения этих угроз.

4.4. Другой способ описания мер состоит в классификации по их характеру. Например:

- превентивные меры – к примеру, вводный курс для вновь принятых аудиторов, который делает акцент на важности беспристрастности,



Перевод А.В. Горбунова

Не является официальным, исключительно для целей ознакомления!

www.pqm-online.com

- меры, которые относятся к угрозам, возникающим в конкретных обстоятельствах, – к примеру, запрет на определенного рода связи по работе между членами семьи аудитора и клиентами органа по сертификации, и
- меры, которые направлены на предотвращение нарушения других мер посредством наказания нарушителей – к примеру, политика полной нетерпимости, позволяющей органу по аккредитации немедленно приостанавливать или лишать аккредитации.

4.5. Еще одним способом, которым меры могут быть классифицированы, является объем ограничений в деятельности или отношениях, которые могут рассматриваться как угрозы беспристрастности аудитора, например, запрет аудиторам консультировать клиентов, которых они проверяют.

4.6. При оценке беспристрастности своих аудиторов орган по сертификации должен учитывать:

- давление и иные факторы, которые могут или обоснованно предполагать, что могут, приводить к пристрастности аудитора – в данном документе они определяются как угрозы беспристрастности аудитора,
- средства управления, которые могут уменьшить или исключить влияние такого рода давления и иных факторов - в данном документе они определяются как меры по обеспечению беспристрастности аудитора,
- существенность такого рода давления и иных факторов и результативность указанных средств управления, а также
- вероятность того, что такого рода давление и иные факторы, после рассмотрения результативности указанных средств управления, все же останутся или можно обоснованно предполагать, что останутся, на уровне, создающем угрозу способности аудитора придерживаться беспристрастной линии поведения.

Орган по сертификации должен также информировать своих аудиторов о способах, которыми он предполагает обеспечивать беспристрастность аудиторов.

5. Оценка уровня риска для беспристрастности

Орган по сертификации должен оценивать уровень риска, анализируя виды и значимость угроз беспристрастности аудитора, а также видов и результативности защитных мер. Этот основной принцип описывает процесс, по которому орган по сертификации должен определять и оценивать уровню риска для беспристрастности, возникающего в силу различных действий, взаимоотношений и иных обстоятельств.

Уровень риска для беспристрастности может быть выражен как одно из состояний в диапазоне от «Риск отсутствует» до «Риск максимален». Один из способов определения величины риска состоит в разделении всего диапазона на отдельные значения, лежащие между крайними точками, и оценки для каждого значения вероятности того, что объективность может быть подвергнута риску, как это сделано



ниже:

Таблица 1 - Уровень риска для беспристрастности

Риск отсутствует	Незначительный риск	Средний риск	Высокий риск	Максимальный риск
Нарушение объективности практически невозможно	Нарушение объективности маловероятно	Нарушение объективности возможно	Нарушение объективности весьма возможно	Нарушение объективности практически неизбежно

Возрастание вероятности нарушения объективности →

Несмотря на то, что он не может быть измерен точно, уровень риска, связанный с конкретными действиями, отношениями или иными обстоятельствами, которые могут представлять угрозу для беспристрастности аудитора, может быть определен как соответствующий одному из промежуточных или крайних состояний на шкале рисков для беспристрастности.

6. Определение приемлемости уровня риска для беспристрастности

6.1. Орган по сертификации должен определять приемлемый уровень риска для беспристрастности на шкале рисков. Орган по сертификации должен оценивать эту приемлемость уровня рисков для беспристрастности, возникающих при конкретных действиях, отношениях и иных обстоятельствах. Такая оценка требует от органов решения, исключают или адекватно уменьшают ли предусматриваемые защитные меры угрозы аудиторской беспристрастности, возникающие при упомянутых действиях, отношениях и иных обстоятельствах. Если нет, то орган по сертификации должен решить, какие дополнительные меры (включая запреты) или совокупность мер уменьшили бы риск, а также соответствующую вероятность нарушения объективности до приемлемо низкого уровня.

6.2. Учитывая определенные факторы среды, в которой проводятся аудиты, – например, когда работа аудитора косвенно оплачивается проверяемым – риск для беспристрастности не может быть полностью исключен и, следовательно, орган по сертификации всегда принимает некий риск того, что объективность аудита может быть нарушена. Тем не менее, при наличии угроз беспристрастности аудитора орган по сертификации должен рассматривать как приемлемый только очень низкий уровень риска. Только такая малая вероятность нарушения объективности будет соответствовать духу и букве принципа аудиторской беспристрастности.

6.3. Некоторые угрозы беспристрастности аудитора могут оказывать влияние только на определенных людей или группы в органе по сертификации и значимость ряда угроз может быть различной для разных людей и групп. Чтобы гарантировать риск на самом нижнем приемлемом уровне орган по сертификации должен определить этих людей и группы, а также значимость угроз. Для разных людей и групп, в зависимости от их роли в аудите, могут быть соответствующими различные меры.



Перевод А.В. Горбунова

Не является официальным, исключительно для целей ознакомления!

www.pqm-online.com

6.4. Орган по сертификации должен гарантировать, что выгоды, полученные от снижения риска для беспристрастности посредством применения дополнительных мер, превышают затраты на эти меры. Несмотря на то, что выгоды и затраты часто трудно определить и измерить, органы по сертификации должны их учитывать, когда принимают решения по вопросам обеспечения беспристрастности аудиторов.

7. Организационные и структурные вопросы

7.1. В дополнение к упомянутым выше аспектам, беспристрастность аудитора нуждается в дальнейшей защите за счет изменения организационной структуры, которое бы гарантировало, что требуемые меры предприняты. Часть организационной структуры должна быть такой, чтобы орган по сертификации мог продемонстрировать свою беспристрастность любой информированной и незаинтересованной третьей стороне.

7.2. Структура и организация органа по сертификации, выбранные, чтобы удовлетворить этим целям, должны быть прозрачными и поддерживать разработку и применение процессов, необходимых для достижения вышеуказанных целей. Эти процессы должны включать в себя:

- понимание потребностей и ожиданий потребителей и других заинтересованных сторон;
- установление политики и целей организации;
- установление политики и целей организации,
- определение процессов и ответственности, требуемой для достижения целей;
- определение и обеспечение инфраструктуры и ресурсов, необходимых для достижения целей;
- разработку и применение методов для гарантии соответствующего определения и результативного контроля рисков, связанных с беспристрастностью;
- разработку и применение методов определения результативности каждого процесса;
- определение потенциального конфликта интересов как на уровне организации в целом, так и на уровне конкретных людей, а также средств их выявления и управления ими,
- определение средств предотвращения несоответствий и исключения причин их возникновения, а также
- разработку и применение процесса постоянного улучшения всех вышеназванных процессов.

Примечание Несмотря на то, что данное руководство ориентировано на аудиторов органов сертификации, некоторые его положения могут (при соответствующей адаптации) быть применены к аудиторами органов по аккредитации.



Перевод А.В. Горбунова

Не является официальным, исключительно для целей ознакомления!

www.pqm-online.com

Для более подробной информации о ISO 9001 Auditing Practices Group посмотрите, пожалуйста, документ *Introduction to the ISO 9001 Auditing Practices Group* (Знакомство с ISO 9001 Auditing Practices Group).

Обратная связь с пользователями для понимания, требуется ли разработка дополнительных руководящих документов или пересмотр существующих версий, будет осуществляться **Группой по практикам аудита на соответствие ISO 9001 (ISO 9001 Auditing Practices Group)**.

Комментарии по документам и иным материалам могут быть высланы по следующему электронному адресу:

charles.corrie@bsigroup.com

Другие документы и материалы ISO 9001 Auditing Practices Group можно загрузить с сайтов

www.iaf.nu

www.iso.org/tc176/ISO9001AuditingPracticesGroup

Ограничение ответственности

Данный документ не подлежит официальному утверждению Международной организацией по стандартизации (ISO), Техническим комитетом 176 ISO, или Международным форумом по аккредитации (IAF).

Информация, содержащаяся в документах, предназначена для образовательных и информационных целей. **ISO 9001 Auditing Practices Group** не принимает на себя никаких обязательств и не несет ответственности за любые ошибки и неточности, которые могут произойти в результате получения и последующего использования этой информации.



Перевод А.В. Горбунова

Не является официальным, исключительно для целей ознакомления!

www.pqm-online.com