



International Organization for Standardization



International Accreditation Forum

Дата: 30 July 2005

ISO 9001 Auditing Practices Group **Руководство по вопросу:**

ОБЪЕКТИВНОСТЬ АУДИТОРА **ТРЕТЬЕЙ СТОРОНЫ И КОНФЛИКТ ИНТЕРЕСОВ**

Независимость и объективность аудиторов являются основными предпосылками результативного и последовательного аудита.

Настоящая работа дает рекомендации самим аудиторам и органам, заинтересованным в эффективной работе аудиторов, т. е. органам по сертификации/регистрации (CRB) и аккредитации (см. также ISO/PAS 17001).

1. Область применения

1.1 Общей целью сертификации третьей стороной является обеспечение доверия ко всем сторонам, рассчитывающим на сертификацию. Основными принципами обеспечения доверительности являются независимость, объективность и компетентность как в поступках, так и по внешнему виду.

1.2 Настоящая работа касается только вопросов, связанных с угрозами для независимости и объективности аудиторов и с гарантирующими их мерами.

2. Обязательство объективности органов по сертификации/регистрации

2.1 Организационная структура и процедуры органа сертификации (CRB), пользующегося услугами аудиторов, должны давать представление о том, как выполняется важнейшее требование ОБЪЕКТИВНОСТИ.

2.2 CRB должен продемонстрировать при помощи политик, процедур и учебных мероприятий, каким образом он поступает с прессингом и другими факторами, которые могут или ожидается, что могут скомпрометировать объективность аудитора, и которые могут возникнуть в результате разнообразия видов деятельности, взаимоотношений и других обстоя-

тельств, а также разных личных качеств и характеристик аудиторов, которые могут стать источниками предвзятого отношения.

3. Угрозы для объективности аудитора

3.1 Угрозы для объективности аудитора являются источниками потенциальной предвзятости, которые могут или ожидается, что могут скомпрометировать способность аудитора делать беспристрастные наблюдения и выводы во время аудита.

Поскольку угрозы могут или ожидается, что могут скомпрометировать способность аудитора делать беспристрастные наблюдения и выводы во время аудита, органы по сертификации должны идентифицировать и проанализировать влияния угроз, являющихся источником потенциальной предвзятости.

3.2 Угрозы создаются разными видами деятельности, взаимоотношений и другими обстоятельствами. Чтобы понять характер этих угроз и их потенциальное влияние на объективность аудитора, CRB следует идентифицировать виды угроз, вызываемых конкретными видами деятельности, взаимоотношений или другими обстоятельствами. Ниже приводится перечень примеров видов угроз, которые могут вызвать прессинг и другие факторы, способные привести к предвзятости при проведении аудита.

Хотя этот перечень не является взаимоисключающим или исчерпывающим, он показывает, тем не менее, широкое разнообразие видов угроз, которые необходимо учитывать органам по сертификации при анализе проблем независимости и объективности аудиторов.

- Угрозы заинтересованности (своекорыстия) — это угрозы, возникающие, когда аудитор действует в своих интересах. Сюда относятся эмоциональные, финансовые или другие личные интересы аудитора. Аудиторы могут предпочесть, осознанно или неосознанно, свои интересы интересам проведения аудита системы менеджмента. Например, взаимоотношения CRB с клиентами создают финансовую заинтересованность, поскольку клиенты платят CRB за услуги. У аудиторов тоже есть финансовая заинтересованность, если они владеют акциями проверяемой организации, и они могут иметь эмоциональную или финансовую заинтересованность, если между членами семьи аудитора и проверяемой организацией существуют трудовые отношения.
- Угрозы, вытекающие из самоанализа — это угрозы, возникающие, когда аудитор анализирует работу, сделанную им самим или коллегами. Бывает труднее оценить беспристрастно работу своей организации, чем работу кого-либо другого или другой организации. Поэтому угроза самоанализа может возникнуть, когда аудиторы анализируют оценки и решения, сделанные ими самими или кем-либо из их организации.
- Угрозы, вытекающие из дружественных отношений (или доверия) — это угрозы, возникающие, когда аудиторы находятся под влиянием тесных взаимоотношений с проверяемой организацией. Такая угроза существует, если аудиторы относятся недостаточно скептически к заявлениям проверяемой организации и в результате этого слишком легко принимают точку зрения проверяемого благодаря своим близким отношениям или доверию к проверяемому. Например, такая угроза может возникнуть, когда аудитор имеет особенно близкие или продолжительные личные или профессиональные взаимоотношения с проверяемой организацией.

МАТЕРИАЛЫ ISO 9001 AUDITING PRACTICES GROUP

- Угрозы устрашения — это угрозы, возникающие, когда аудиторы принуждаются или считают, что их принуждают, открыто или тайно со стороны проверяемой организации или другой заинтересованной стороны. Такая угроза может возникнуть, например, когда аудитору или CRB угрожает замена из-за несогласия с применением проверяемой организацией какого-либо конкретного требования нормативного документа, используемого в качестве основы аудита.
- Угрозы, связанные с юридической защитой (например, орган или его персонал действует в поддержку или против данной проверяемой организации, которая в то же время является его клиентом, при решении спорного вопроса или судебного рассмотрения).
- Угрозы конкуренции (например, между проверяемой организацией и законтрактованным техническим экспертом).

4. Меры, гарантирующие объективность аудиторов

4.1 CRB следует обеспечить меры, смягчающие или исключаящие угрозы для объективности аудиторов. К этим мерам могут относиться запреты, ограничения, раскрытие сведений, политика, процедуры, практики, стандарты, правила, установленные мероприятия и условия окружающей среды. Их следует регулярно пересматривать для обеспечения непрерывной актуальности.

Примечание 1. Меры гарантии существуют в среде, в которой аудиты проводятся или могут быть санкционированы независимыми инстанциями, принимающими решение в ответ на угрозы, вызванные различными видами деятельности, взаимоотношений и другими обстоятельствами. Один из способов описания мер гарантии определяется средой, в которой они действуют.

4.2 Например, к мерам гарантии, существующим в среде проведения аудита, относятся:

- значимость CRB и отдельных аудиторов накладывается на их репутацию;
- аккредитационные программы органов по сертификации, которые дают оценку соответствия всей организации профессиональным стандартам и регуляторным требованиям в отношении объективности;
- общий контроль со стороны комитетов CRB и структур управления (например, правления директоров), касающийся соответствия критериям объективности;
- другие аспекты корпоративного управления, в том числе культура CRB, поддерживающая процесс сертификации и объективность аудиторов;
- правила, стандарты и кодексы профессионального поведения аудиторов;
- увеличение количества санкций и возможность таких действий со стороны аккредитационных органов/IAF и др. и
- юридическая ответственность органов по сертификации.

4.3 Например, к мерам гарантии, существующим в самих органах по сертификации в качестве компонента системы менеджмента, относятся:

МАТЕРИАЛЫ ISO 9001 AUDITING PRACTICES GROUP

- поддержание культуры в CRB, подчеркивающей ожидания того, что аудиторы не будут действовать в узких интересах, и важность хорошего качества аудитов и объективности аудитора;
- сохранение профессиональной среды и культуры в CRB, поддерживающей поведение всего персонала в соответствии с требованиями объективности аудитора;
- системы менеджмента, включающие политику, процедуры и практики, непосредственно связанные с поддержанием объективности аудитора;
- другие политика, процедуры и практики, такие, как те, что касаются ротации персонала, внутреннего аудита и требований в отношении внутренних консультаций по техническим вопросам;
- политика в отношении приема на работу, учебы, продвижения, удержания и поощрения, процедуры и практики, подчеркивающие важность объективности аудитора, потенциальные угрозы, вызываемые разными обстоятельствами, с которыми аудиторы могут столкнуться в CRB, и необходимость для аудиторов оценивать свою объективность по отношению к конкретному клиенту после рассмотрения мер гарантии на месте с целью уменьшения или исключения этих угроз.

4.4 Другой способ описания гарантий определяется их характером. Например:

- превентивные меры гарантии — например, вводная программа для вновь принятых аудиторов, подчеркивающая важность объективности аудитора;
- меры гарантии в отношении угроз, возникающих при специальных обстоятельствах — например, запреты, касающиеся определенных трудовых отношений между членами семей аудиторов и клиентами CRB;
- меры гарантии, эффект которых заключается в сдерживании нарушений, других мер путем наказания нарушителей — например, методика нулевой толерантности, позволяющая аккредитационным органам немедленно приостановить или отменить аккредитацию.

4.5 Альтернативным способом описания мер безопасности является описание по степени, в которой они ограничивают действия или взаимоотношения, которые считаются угрозой для объективности аудиторов, например, запрет на проведение консультаций аудитуемых клиентов аудиторами.

4.6 При оценке независимости своих аудиторов CRB следует учитывать:

- прессинг и другие факторы, которые могут привести или предполагается, что могут привести к предвзятости при аудите — описываются здесь как угрозы для независимости аудитора;
- контрольные действия, которые могут снизить или исключить эффект такого прессинга или других факторов — описываются здесь как меры гарантии независимости аудитора;
- значение такого прессинга и других факторов и результативность контроля;
- вероятность того, что прессинг и другие факторы после рассмотрения результативности контроля, достигают уровня, когда они компрометируют или могут считаться, что компрометируют способность аудитора сохранять беспристрастность при аудите.

5. Оценка уровня риска для объективности

Органу по сертификации следует оценить уровень риска для объективности путем рассмотрения типа и значимости угроз для объективности аудитора и типы и результативность мер гарантии. Этот основной принцип описывает процесс, которым CRB следует идентифицировать и оценивать уровень риска для объективности, возникающего как следствие различных видов деятельности, взаимоотношений или других обстоятельств.

Примечание 1. Уровень риска может быть выражен в виде точки на континууме (сплошной среде), которая колеблется от “нет риска” до “максимального риска.” Один из способов описания этих конечных точек, сегментов континуума риска между этими конечными точками и вероятности компрометации объективности, которой соответствуют конечные точки и сегменты, выглядит следующим образом:

Таблица 1 — Уровень риска объективности

Нет риска	Отдаленный риск	Некоторый риск	Высокий риск	Максимальный риск
Компрометация объективности фактически невозможна	Компрометация объективности очень маловероятна	Компрометация объективности возможна	Компрометация объективности вероятна	Компрометация объективности фактически реальна

Повышение вероятности компрометации объективности →

Примечание 2. Хотя это невозможно измерить точно, тем не менее, уровень риска для какого-либо конкретного вида деятельности, взаимоотношения или других обстоятельств, способных вызвать угрозу объективности аудитора, можно описать как один из сегментов или одну из конечных точек на континууме риска.

6. Определение приемлемости уровня риска для объективности

6.1 Органу по сертификации следует определить, находится ли уровень риска в приемлемой позиции на континууме риска. CRB следует оценить приемлемость риска, возникающего в результате различных видов деятельности, взаимоотношений или других обстоятельств. Эта оценка требуется для того, чтобы определить, исключают ли или адекватно смягчают меры гарантии угрозы для объективности аудитора, возникающие в результате различных видов деятельности, взаимоотношений или других обстоятельств. Если нет, то CRB следует принять решение о том, какие дополнительные меры (в том числе запретительные) или их комбинация смогут снизить риск и соответствующую вероятность компрометации объективности до приемлемо низкого уровня.

МАТЕРИАЛЫ ISO 9001 AUDITING PRACTICES GROUP

6.2 Некоторые риски в среде прохождения аудита, например, когда проверяемая организация платит аудитору, не могут быть полностью исключены и поэтому CRB всегда акцептирует некоторую долю риска для объективности аудитора. Тем не менее, при наличии угроз CRB следует ориентироваться на приемлемость только очень низкого уровня риска. Только такая небольшая вероятность компрометации объективности согласуется как с определением, так и с целью понятия объективности аудитора.

6.3 Некоторые угрозы для объективности аудитора могут действовать только на некоторых представителей или некоторые группы внутри CRB и значимость некоторых угроз может быть разной в зависимости от представителей или групп. Чтобы обеспечить приемлемо низкий уровень этого риска, CRB следует определить представителей или группы, подверженные угрозам и значимость этих угроз. Для разных представителей и групп можно подобрать разные виды мер гарантии в зависимости от их роли во время аудита.

6.4 CRB следует обеспечить, чтобы выгода от снижения риска в результате введения дополнительных мер превышала затраты на эти меры. Хотя выгоды и затраты часто трудно идентифицировать и измерить, CRB следует рассматривать эти аспекты при принятии решений по вопросам объективности аудитора.

ПРИМЕЧАНИЕ. Разные стороны несут разные расходы для поддержания объективности аудитора. Некоторые из этих расходов связаны непосредственно с разработкой, поддержанием и укреплением мер гарантии, включая и расходы CRB по контролю качества применительно к объективности и расходы, связанные с системами аккредитации и саморегулирования объективности аудиторов. Другие, косвенные, расходы по поддержанию объективности аудитора, иногда именуемые “эффектами второго порядка” или “непреднамеренными последствиями”, тоже могут иметь место. Эти расходы связаны с возможным снижением качества аудита или другими негативными последствиями, которые могут стать результатом мер гарантии, запрещающих или ограничивающих действия аудиторов и взаимоотношения. Например, ограничения консалтинговой или преподавательской деятельности аудитора могут снизить привлекательность CRB в качестве работодателя и привести, таким образом, к снижению качества аудита. Прямые и косвенные затраты на поддержание объективности аудитора могут зависеть от многих переменных, в том числе от количества персонала в организации, к которому применяются меры гарантии. Поскольку объективность аудиторов важна не только для них самих, но и для обеспечения достижения целей широкой общественности, CRB следует принимать во внимание эффекты второго порядка или непреднамеренные последствия, выходящие за рамки прямого воздействия на их решения об объективности аудиторов.

7. Организационные и структурные вопросы

7.1 Помимо вышеуказанных аспектов, объективность аудитора должна быть еще защищена путем введения ее в организационную структуру, которая будет гарантировать внедрение мер гарантии. Организационная структура должна быть такой, чтобы CRB мог продемонстрировать свою объективность информированной и незаинтересованной третьей стороне.

МАТЕРИАЛЫ ISO 9001 AUDITING PRACTICES GROUP

7.2 Структура и организация CRB, выбранная для соответствия этим целям, должны быть прозрачными и поддерживать развитие и применение процессов, необходимых для достижения вышеприведенных целей. Эти процессы должны включать:

- понимание потребностей и ожиданий потребителей и других акционеров;
- разработку политики и целей организации;
- определение процессов и ответственных лиц, необходимых для достижения целей;
- определение и обеспечение инфраструктуры и ресурсов, необходимых для достижения целей;
- разработку и применение методов определения результативности и эффективности каждого процесса;
- идентификацию возможного конфликта интересов на уровне как организации, так и личностей и средства их идентификации и управления;
- определение средств, предотвращающих несоответствия и устраняющих их причины;
- разработку и применение процесса непрерывного улучшения вышеуказанных процессов.

Примечание. Рекомендации в данной работе адресованы аудиторам CRB, однако могут быть применены (адаптированы) и к аудиторам аккредитационных органов.

Дальнейшую информацию по ISO 9001 Auditing Practices Group смотрите в: *Introduction to the ISO 9001 Auditing Practices Group*

Обратная связь используется *ISO 9001 Auditing Practices Group* для того, чтобы определить, нужна ли разработка дальнейших рекомендательных документов и следует ли пересмотреть действующие рекомендации.

Комментарии к статьям или презентации можно присылать по адресу email: charles.corrie@bsigroup.com.

Другие статьи и презентации ISO 9001 Auditing Practices Group можно скачать с web sites:

www.iaf.nu

www.iso.org/tc176/ISO9001AuditingPracticesGroup

Disclaimer

This paper has not been subject to an endorsement process by the International Organization for Standardization (ISO), ISO Technical Committee 176, or the International Accreditation Forum (IAF).

The information contained within it is available for educational and communication purposes. The *ISO 9001 Auditing Practices Group* does not take responsibility for any errors, omissions or other liabilities that may arise from the provision or subsequent use of such information.

© ISO & IAF 2009 – All rights reserved