



International Organization for Standardization



International Accreditation Forum

30 июля 2005 г.

ISO 9001 Auditing Practices Group

Руководство

Беспристрастность аудитора третьей стороны и конфликт интересов

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

Этот документ демонстрирует надлежащие модели поведения как для самих аудиторов, так и для органов, оценивающих поведение аудиторов, т.е. сертифицирующих/регистрирующих и аккредитующих органов (см. также ISO/PAS 17001).

1. Область применения

1.1. Главная цель сертификации третьей стороной – обеспечить уверенность всех сторон, которые полагаются на результаты сертификации. Основными принципами, способствующими появлению уверенности, являются независимость, беспристрастность и компетентность, проявляющихся как в действиях, так и во внешнем виде.

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

2. Обязательства сертифицирующих/регистрирующих органов в отношении беспристрастности

2.1. Организационная структура и процедуры органа по сертификации/регистрации (ОСР), привлекающего аудиторов, должны быть способны продемонстрировать, каким образом удовлетворяется основополагающее требование беспристрастности.

2.2. ОСР должен продемонстрировать посредством политик, процедур и обучающих мероприятий, каким образом он противодействует давлению и другим факторам, проистекающим из действий, взаимосвязей и иных обстоятельств, которые могут или с определенной долей вероятности следует ожидать, что могут негативно повлиять на объективность аудиторов.



Документ подготовлен А.В. Горбуновым

www.pgm-online.com

Перевод предназначен исключительно для целей ознакомления!

3. Угрозы беспристрастности аудитора

3.1. Угрозы беспристрастности аудитора являются источниками возможной предвзятости, которая может или вероятно ожидать, что может негативно повлиять, на способность аудитора делать непредвзятые наблюдения и заключения аудита.

В силу того, что угрозы могут или вероятно ожидать, что могут негативно повлиять на способность аудитора делать непредвзятые наблюдения и заключения аудита, ОСР должен выявлять и анализировать последствия угроз, являющихся источником возможной предвзятости.

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

Хотя этот лист не является исчерпывающим или взаимоисключающим, он иллюстрирует широкое разнообразие типов угроз, которые ОСР должен принимать во внимание при анализе проблем независимости и 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 ОСР. Аудиторы также могут иметь собственный финансовый интерес, если они являются акционерами проверяемой организации, или 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 ими же или их коллегами сделанную работу. Может быть гораздо труднее непредвзято оценить работу кого-то из своей организации, нежели работу кого-то чужого 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 – 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. Например, угроза дружеского отношения может возникать, когда аудитор имеет особо близкие и 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 (например, орган или его сотрудники выступают на стороне защиты или обвинения в споре или судебном разбирательстве с участием проверяемой организации, которая в то же самое время является их клиентом).
- Угрозы соперничества (например, между оцениваемой организацией и приглашенным техническим экспертом).

4. Меры обеспечения беспристрастности аудитора

4.1. Орган по сертификации/регистрации 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.

Примечание 1 Эти меры осуществляются в той среде, в которой проводятся аудиты, или могут быть предписаны независимыми лицами, принимающими решения, в ответ на угрозы, возникающие от различных действий, взаимоотношений и иных обстоятельств. Одной из характеристик этих мер является то, кем они приняты.

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

- полезность ОСР и отдельных аудиторов влияет на их репутацию,
- программы аккредитации ОСР, которые оценивают соответствие профессиональным стандартам и обязательным требованиям, касающихся беспристрастности,
- общий контроль со стороны комитетов органов сертификации и регистрации и управляющих структур (например, советов директоров), касающийся соответствия критериям беспристрастности,
- другие аспекты корпоративного управления, включая корпоративную культуру ОСР, ориентированную на поддержку беспристрастности аудиторов и процесса сертификации,
- правила, стандарты и кодексы профессионального поведения аудиторов,
- применение санкций и возможность такого рода действий со стороны органов по аккредитации/IAF или иных организаций, и
- правовая ответственность ОСР.

4.3. Примеры мер, осуществляемых в органах по сертификации как часть системы управления, включают в себя:

- поддержка корпоративной культуры ОСР, которая делает акцент на ожидания, что аудиторы будут действовать, учитывая разнообразные интересы, а также важности хорошего проведения аудитов и беспристрастности аудиторов,



- поддержка профессиональной среды и корпоративной культуры ОСР, которые ориентированы на действия всего персонала, согласующиеся с принципами аудиторской беспристрастности,
- системы управления, которые включают в себя политики, процедуры и инструкции, непосредственно направленные на обеспечение беспристрастности аудитора,
- иные политики, процедуры и инструкции, такие как относящиеся к ротации персонала, внутреннему аудиту и требованиям к внутренним консультациям по техническим вопросам, а также
- набор персонала, его обучение, продвижение и удержание, политики вознаграждения, процедуры и инструкции, которые делают особый акцент на важности беспристрастности аудитора, на возможных угрозах, порождаемых различными обстоятельствами, с которыми могут сталкиваться аудиторы органов по сертификации и регистрации, 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 различения мер состоит в классификации по их характеру. Например:

- превентивные меры – например, вводный курс для вновь принятых аудиторов, который делает акцент на важности беспристрастности,
- меры, которые относятся к угрозам, возникающим в конкретных обстоятельствах – например, запрет на определенного рода связи по работе между членами семьи аудитора и клиентами ОСР,
- меры, которые направлены на предотвращение нарушения других мер посредством наказания нарушителей – например, политика полной нетерпимости, позволяющей органу по аккредитации немедленно приостанавливать или лишать аккредитации.

4.5. Еще одним критерием, по которому 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 и регистрации должна 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 или 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 указанных средств управления, все же останутся (или можно обоснованно предполагать, что останутся) на уровне, подвергающим риску способность аудитора придерживаться беспристрастной линии поведения.

5. Оценка уровня риска для беспристрастности

Орган по сертификации/регистрации должен оценивать уровень риска для беспристрастности посредством анализа видов и значимости угроз для беспристрастности аудитора, а также виды и результативность мер по их уменьшению (устранению). Это основной принцип, которому ОСР должен следовать при определении и оценке уровня риска для беспристрастности, который порождается различными действиями, отношениями и иными обстоятельствами.

Примечание 1 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
Опасность для объективности фактически отсутствует	Опасность для объективности маловероятна	Нарушение объективности вероятно	Нарушение объективности весьма возможно	Нарушение объективности практически неизбежно

Возрастание вероятности нарушения объективности →

Примечание 2 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 состояний (включая крайние точки) на пространстве рисков.

6. Определение приемлемости уровня риска для беспристрастности

6.1. Орган по сертификации/регистрации должен определять приемлемость уровня риска. ОСР должен оценивать эту приемлемость для рисков, возникающих при конкретных действиях, отношениях и иных обстоятельствах. Такая оценка требует от органов решения, исключают или адекватно уменьшают ли предусматриваемые меры угрозы для аудиторской беспристрастности, возникающие при упомянутых действиях, отношениях и иных обстоятельствах. Если нет, то ОСР 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 оплачивается проверяемым – риск для беспристрастности не может быть полностью исключен и, следовательно, ОСР всегда принимает некий риск того, что объективность аудита может быть не



соблюдена. Тем не менее, при наличии угроз беспристрастности аудитора орган по сертификации/регистрации 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 ОСР и значимость ряда угроз может быть различной для разных людей и групп. Чтобы гарантировать риск на самом нижнем приемлемом уровне ОСР должен определить этих людей и группы, а также значимость угроз. Для разных людей и групп, в зависимости от их роли в аудите, могут быть подходящими и различные меры.

6.4. ОСР 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/регистрации должны их учитывать, когда принимают решения по вопросам обеспечения беспристрастности аудиторов.

ПРИМЕЧАНИЕ Каждая сторона несет различные затраты на обеспечение аудиторской беспристрастности. Некоторые из этих затрат относятся непосредственно к разработке, обеспечению и осуществлению мер, включая затраты на управление качеством в ОСР, связанные с беспристрастностью, и затраты, относящиеся к системам аккредитации и саморегулирования в вопросах беспристрастности аудиторов. Иногда могут возникать и другие – косвенные – затраты на обеспечение беспристрастности, иногда называемые «побочным эффектом» или «побочными последствиями». Такого рода затраты связаны с возможным снижением качества аудита или иными негативными последствиями, которые могут иметь место при осуществлении мер, запрещающих или ограничивающих определенную деятельность или отношения аудиторов. Например, ограничения на консультации или преподавание для аудиторов могут уменьшить привлекательность организации как работодателя и, тем самым, приводить к снижению качества аудитов. На прямые или косвенные затраты на обеспечение беспристрастности аудиторов могут влиять многие факторы, включая число сотрудников в организации, которые могут быть затронуты мерами. Поскольку беспристрастность аудиторов важна не только сама по себе, но и как фактор, гарантирующий, что учитываются широкие общественные интересы, орган по сертификации/регистрации должен принимать во внимание побочные эффекты или побочные последствия, которые могут возникать на фоне непосредственных результатов их решений в части 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. Организационная структура должна быть такой, чтобы ОСР мог продемонстрировать свою беспристрастность любой информированной и незаинтересованной третьей стороне.

7.2. Структура и организация ОСР, выбранные, чтобы удовлетворить этим целям, должна быть прозрачной 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,
- определение процессов и ответственности, требуемой для достижения целей,
- определение и обеспечение инфраструктуры и ресурсов, необходимых для достижения целей,
- разработку и применение методов определения результативности и эффективности 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/регистрации, некоторые его положения могут (при соответствующей адаптации) быть применены к аудиторам органов по аккредитации.

Более подробная информация об ISO 9001 Auditing Practices Group содержится в документе *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 через **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



Документ подготовлен А.В. Горбуновым

www.pgm-online.com

Перевод предназначен исключительно для целей ознакомления!

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

Переводы документов ISO 9001 Auditing Practices Group на ресурсе «Новое качество»

В феврале 2007 г. «Новое Качество» получило от ISO и IAF официальное разрешение на некоммерческое использование материалов APG. В разделе библиотеки ресурса www.new-quality.ru представлены переводы статей APG по аудиту СМК.

Переводы документов ISO 9001 Auditing Practices Group на сайте журнала «Das Management»

23 октября 2009 г. журнал «Das Management» получил от ISO и IAF официальное разрешение на некоммерческое использование материалов APG. Переводы материалов ISO 9001 Auditing Practices Group представлены в свободном доступе на сайте журнала по адресу <http://www.das-management.info/index.php?nmp=02isoiafrec>.

