



Группа по практикам аудита по ISO 9001

Рекомендации

Беспристрастность

Беспристрастность и объективность аудиторов являются основными предпосылками для результативного и соответствующим образом проведенного аудита.

Этот документ демонстрирует надлежащие модели поведения как для самих аудиторов, так и для органов, ответственных за оценку поведение аудиторов, т.е. органов по сертификации и аккредитации.

1. ОБЛАСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ

- 1.1. Главная цель сертификации третьей стороной – обеспечить доверие всех сторон, которые полагаются на результаты сертификации. К числу принципов, вызывающих доверие, относятся независимость, беспристрастность и компетентность как в действиях, так и во внешнем представлении.
- 1.2. В данном документе рассматриваются только вопросы, связанные с угрозами и гарантиями независимости и беспристрастности аудитора..

2. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ОРГАНА ПО СЕРТИФИКАЦИИ В ОТНОШЕНИИ БЕСПРИСТРАСТНОСТИ

2.1. ОРГАНУ ПО СЕРТИФИКАЦИИ, привлекающему к работе аудиторов, следует быть способным продемонстрировать, каким образом удовлетворяются требования БЕСПРИСТРАСТНОСТИ в рамках всей его деятельности, включая действия аудиторов и соответствующие работы, переданные на аутсорсинг.

2.2. ОРГАНУ ПО СЕРТИФИКАЦИИ следует демонстрировать посредством своей организационной структуры, политик, процессов и обучения, каким образом он обрабатывает риски, связанные с конфликтами интересов, давлением 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 для 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, ОРГАНУ ПО СЕРТИФИКАЦИИ следует 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 ОРГАНУ ПО СЕРТИФИКАЦИИ следует 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 сознательно или подсознательно руководствоваться этими личными интересами при проведении аудита 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 – прямом конкуренте проверяемой.

4. МЕРЫ ОБЕСПЕЧЕНИЯ БЕСПРИСТРАСТНОСТИ АУДИТОРА

4.1. ОРГАНУ ПО СЕРТИФИКАЦИИ следует иметь разработанные меры, которые снижают или устраняют угрозы беспристрастности аудитора. Эти меры могут включать в себя запреты, ограничения, раскрытие информации, политики, процедуры, практики, стандарты, правила, организационные мероприятия и рабочие условия. Все это следует регулярно проверять с тем, чтобы гарантировать их постоянную применимость.

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

- ценность 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 ПО СЕРТИФИКАЦИИ и управляющих структур (например, советов директоров, **консультативных комитетов или 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, регламентирующие действия 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,
- требование к персоналу, участвующему в аудитах, подписывать и соблюдать этический кодекс, включающий правила, касающиеся беспристрастности,
- системы управления, которые включают в себя политики, процедуры и практики, непосредственно связанные с обеспечением беспристрастности аудитора,
- диалог с соответствующими заинтересованными сторонами на тему восприятия беспристрастности и любая обратная связь,
- другие политики, процедуры и практики, например, 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 практики, 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,
- 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 органам 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 ОРГАНУ ПО СЕРТИФИКАЦИИ следует 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.

ОРГАНУ ПО СЕРТИФИКАЦИИ следует также информировать своих аудиторов о способах, которыми он предполагает обеспечивать беспристрастность аудиторов.

5. ОЦЕНКА УРОВНЯ РИСКА ДЛЯ БЕСПРИСТРАСТНОСТИ

ОРГАНУ ПО СЕРТИФИКАЦИИ следует оценивать уровень риска для беспристрастности, анализируя виды и значимость угроз беспристрастности аудитора, а также виды и результативность защитных мер. Этот основной принцип предполагает процесс, по которому ОРГАНУ ПО СЕРТИФИКАЦИИ следует определять и оценивать уровень 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 УРОВНЯ ПРИЕМЛЕМОСТИ РИСКА ДЛЯ БЕСПРИСТРАСТНОСТИ

6.1. ОРГАНУ ПО СЕРТИФИКАЦИИ следует определять приемлемый уровень риска для беспристрастности на шкале рисков. ОРГАНУ ПО СЕРТИФИКАЦИИ следует оценивать приемлемость уровня рисков для беспристрастности, возникающих при конкретных действиях, отношениях и иных обстоятельствах. Такая оценка требует от органов решения, исключают или адекватно ли уменьшают предусматриваемые защитные меры угрозы беспристрастности аудиторов, возникающие при упомянутых действиях, отношениях и иных обстоятельствах. Если нет, то ОРГАНУ ПО СЕРТИФИКАЦИИ следует 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 ОРГАНУ ПО СЕРТИФИКАЦИИ следует 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 ОРГАНУ ПО СЕРТИФИКАЦИИ следует 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.

6.4. ОРГАНУ ПО СЕРТИФИКАЦИИ следует обеспечить, чтобы выгоды, полученные от снижения риска для беспристрастности посредством применения дополнительных мер, превышали затраты на эти меры. Несмотря на то, что выгоды и затраты часто трудно определить и измерить, ОРГАНАМ ПО СЕРТИФИКАЦИИ следует их учитывать, когда принимают решения по вопросам обеспечения беспристрастности аудиторов.

7. ВОПРОСЫ, СВЯЗАННЫЕ С ОРГАНИЗАЦИЕЙ И СТРУКТУРОЙ

7.1. В дополнение к упомянутым выше аспектам, беспристрастность аудитора нуждается в дальнейшей защите за счет встраивания её в структуру организации, которое бы гарантировало, что требуемые меры приняты. Этой части организационной структуры следует 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. Рекомендуются, чтобы эти процессы включали в себя:

- понимание потребностей и ожиданий потребителей и других заинтересованных сторон;
- установление политики и целей организации;
- определение процессов и ответственности, требуемых для достижения целей;
- определение и обеспечение инфраструктуры и ресурсов, необходимых для достижения целей;
- разработку и применение методов, обеспечивающих соответствующее определение и результативное управление рисками, связанными 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 аудиторам органов по аккредитации.



Пожалуйста, посетите наши веб-сайты [ISO 9001 Auditing Practices Group](#) или [Accreditation and Assessment Practices](#) – IAF, где вы можете найти информацию о ISO 9001 Auditing Practices Groups, посмотреть общую информацию о группах, другие документы ISO 9001 APG и AAPG.

AAPG приветствует отзывы пользователей и будет использовать их для определения необходимости в дополнительных руководящих документах, а также для пересмотра существующих.

Если вы хотите оставить свой отзыв, контактные данные секретаря Группы также доступны на этих сайтах.

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 несет ответственности за любые ошибки, неточности или какие-либо обязательства, которые могут возникнуть в результате предоставления или последующего использования этой информации.

