



НАЦИОНАЛЬНЫЙ
СТАНДАРТ
РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ

ГОСТ Р
ИСО
19011—
*(проект, первая
редакция)*

ОЦЕНКА СООТВЕТСТВИЯ

Руководящие указания по проведению аудита систем менеджмента

(ISO 19011:2026, IDT)

Настоящий проект не подлежит применению до его утверждения

Предисловие

1 ПОДГОТОВЛЕН Федеральным автономным учреждением «Национальный институт аккредитации» (ФАУ НИА) на основе подготовленного ФАУ НИА совместно с Ассоциацией по техническому регулированию «АССТР» и ООО «ИНТЕРСЕРТИФИКА» перевода на русский язык англоязычной версии документа, указанного в пункте 4

2 ВНЕСЕН Техническим комитетом по стандартизации ТК 079 «Оценка соответствия»

3 УТВЕРЖДЕН И ВВЕДЕН В ДЕЙСТВИЕ Приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от «__» _____ 20__ г. № ____

4 Настоящий стандарт идентичен международному документу ISO 19011:2026 «Руководящие указания по проведению аудита систем менеджмента» (ISO 19011:2026 «Guidelines for auditing management systems», IDT).

Наименование настоящего стандарта изменено относительно наименования указанного международного стандарта для приведения в соответствие с ГОСТ Р 1.5-2012

5 ВЗАМЕН ГОСТ Р ИСО 19011-2021

Правила применения настоящего стандарта установлены в статье 26 Федерального закона от 29 июня 2015 г. № 162-ФЗ «О стандартизации в Российской Федерации». Информация об изменениях к настоящему стандарту публикуется в ежегодном (по состоянию на 1 января текущего года) информационном указателе «Национальные стандарты», а официальный текст изменений и поправок — в ежемесячно издаваемом информационном указателе «Национальные стандарты». В случае пересмотра (замены) или отмены настоящего стандарта соответствующее уведомление будет опубликовано в ближайшем выпуске ежемесячного информационного указателя «Национальные стандарты». Соответствующая информация, уведомление и тексты размещаются также в информационной системе общего пользования — на официальном сайте Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии в сети Интернет (www.rst.gov.ru)

© ISO, 2026

© Оформление. ФГБУ «Институт стандартизации», 2026

Настоящий стандарт не может быть полностью или частично воспроизведен, тиражирован и распространен в качестве официального издания без разрешения Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии

Содержание

1 Область применения	
2 Нормативные ссылки	
3 Термины и определения	
4 Принципы проведения аудита	
4.1 Общие положения	
4.2 Цельность	
4.3 Достоверное представление	
4.4 Должная профессиональная осмотрительность	
4.5 Конфиденциальность	
4.6 Независимость	
4.7 Подход, основанный на свидетельствах	
4.8 Риск-ориентированный подход	
5 Управление программой аудита	
5.1 Общие положения	
5.2 Постановка целей программы аудита	
5.3 Определение и оценка рисков и возможностей программы аудита ..	
5.4 Разработка программы аудита	
5.4.1 Роли и ответственность лица (лиц), осуществляющего(их) управление программой аудита	
5.4.2 Компетентность лица (лиц), осуществляющего(их) управление программой аудита	
5.4.3 Определение области программы аудита	
5.4.4 Определение ресурсов для программы аудита	
5.5 Выполнение программы аудита	

5.5.1 Общие положения	
5.5.2 Определение целей, области и критериев конкретного аудита	
5.5.3 Выбор и определение методов проведения аудита	
5.5.4 Отбор членов аудиторской группы	
5.5.5 Возложение ответственности на руководителя аудиторской группы за конкретный аудит	
5.5.6 Управление результатами программы аудита	
5.5.7 Управление записями, связанными с аудитом	
5.6 Мониторинг программы аудита	
5.7 Анализ и улучшение программы аудита	
6 Проведение аудита	
6.1 Общие положения	
6.2 Инициирование аудита	
6.2.1 Общие положения	
6.2.2 Установление контакта с проверяемой организацией	
6.2.3 Определение осуществимости проведения аудита	
6.3 Подготовка к деятельности по проведению аудита	
6.3.1 Проведение анализа документированной информации	
6.3.2 Планирование аудита	
6.3.3 Распределение работы в аудиторской группе	
6.3.4 Подготовка документированной информации для аудита	
6.4 Осуществление деятельности по проведению аудита	
6.4.1 Общие положения	

6.4.2	Распределение ролей и обязанностей сопровождающих лиц и наблюдателей
6.4.3	Проведение вступительного совещания
6.4.4	Обмен информацией в ходе проведения аудита
6.4.5	Предоставление доступа к информации по аудиту
6.4.6	Анализ документированной информации в ходе аудита
6.4.7	Сбор и верификация информации
6.4.8	Формирование наблюдений аудита
6.4.9	Определение заключений по аудиту
6.4.10	Проведение заключительного совещания
6.5	Подготовка и распространение отчета об аудите
6.5.1	Подготовка отчета об аудите
6.5.2	Распространение отчета об аудите
6.6	Завершение аудита
6.7	Проведение действий после завершения аудита
7	Компетентность и оценивание аудиторов
7.1	Общие положения
7.2	Определение компетентности аудиторов
7.2.1	Общие положения
7.2.2	Личное поведение
7.2.3	Знания и навыки
7.2.4	Достижение компетентности аудитора
7.2.5	Достижение компетентности руководителя аудиторской группы
7.3	Установление критериев оценивания аудитора

7.4 Выбор соответствующего метода оценивания аудитора	
7.5 Проведение оценивания аудитора.....	
7.6 Поддержание и повышение компетентности аудитора	
Приложение А (справочное) Дополнительное руководство для аудиторов по планированию и проведению аудитов.....	
Библиография.....	

Введение

С момента публикации третьего издания настоящего стандарта в 2018 г. было опубликовано несколько стандартов на системы менеджмента в новых областях. Большинство из них имеют общую структуру, идентичные основные требования, а также общие термины, и основные определения. В результате существует необходимость рассмотрения расширенного подхода к проведению аудита систем менеджмента, а также предоставления руководства более общего характера.

Настоящий стандарт предоставляет руководство, которое может применяться при аудите по ряду критериев аудита (в отдельности или в комбинации), включая, но не ограничиваясь:

- требования, заданные в одном или более стандартах на системы менеджмента;
- политики, процессы и требования, заданные организацией или другими соответствующими заинтересованными сторонами;
- законодательные и нормативные правовые требования;
- один или более процессов системы менеджмента, определенные организацией и/или другими сторонами;
- план(ы) системы менеджмента, направленный(ые) на достижение конкретных результатов системы менеджмента (например, план качества, план проекта).

Настоящий стандарт предоставляет руководство для всех организаций, вне зависимости от их размера и типа, и различных областей аудита. Это включает аудиты, проводимые большими аудиторскими группами, обычно более крупных организаций, и аудиты, проводимые одним аудитором как в крупных, так и в малых организациях. Настоящее руководство следует соответствующим образом адаптировать к области и сложности программы аудита.

Настоящий стандарт уделяет особое внимание внутренним аудитам (аудиты первой стороной) и аудитам, проводимым организациями у своих внешних поставщиков и других внешних заинтересованных сторон (аудиты второй стороной). Данный стандарт может также быть полезным для внешних аудитов, проводимых для целей, отличных от сертификации систем менеджмента третьей стороной. ИСО/МЭК 17021-1 содержит требования к проведению аудита систем менеджмента для сертификации, осуществляемой третьей стороной; однако, настоящий стандарт может предоставить полезное дополнительное руководство (см. Таблицу 1).

Т а б л и ц а 1 – Различные типы аудита

Первой стороной	Второй стороной	Третьей стороной
Внутренний аудит	Аудит внешнего поставщика	Сертификационный аудит или оценка при аккредитации
	Аудит организации внешней заинтересованной стороной	Аудит соблюдения законодательства, нормативных правовых требований и аналогичный аудит

ИСО/МЭК ТС 17012 рассматривает растущую потребность в методах дистанционного аудита. Его цель – предоставить руководство по результативному применению методов дистанционного аудита при поддержании общих принципов проведения аудита, изложенных в настоящем стандарте.

Для упрощения читабельности данного стандарта отдано предпочтение термину «система менеджмента» в форме единственного числа, но читатель может адаптировать применение руководства к своей собственной ситуации. Это также применимо к использованию «лицо» и «лица», «аудитор» и «аудиторы».

Настоящий стандарт предназначен для применения широким кругом потенциальных пользователей, включая аудиторов, организации,

применяющие системы менеджмента, и организации, которым необходимо проводить аудиты системы менеджмента согласно контрактным или нормативным правовым основаниям. Руководство, приведенное в данном стандарте, может применяться пользователями при разработке своих собственных требований, связанных с проведением аудитов.

Руководство, приведенное в настоящем стандарте, может также быть использовано для цели самодекларирования и могут быть полезными для организаций, задействованных в подготовке, аттестации и сертификации лиц, участвующих в программе аудита.

Предполагается, что руководству, приведенному в настоящем стандарте, следует быть гибким. Как указано в различных пунктах по тексту, использование настоящего руководства может различаться в зависимости от размера и уровня зрелости системы менеджмента организации. Также следует принимать во внимание характер и сложность организации, подлежащей аудиту, а также цели и область предстоящих аудитов.

Настоящий стандарт устанавливает подход к комбинированному аудиту, когда две или более системы менеджмента в различных сферах деятельности подвергаются аудиту одновременно. В случае, если эти системы интегрированы в единую систему менеджмента, принципы и процессы аудита являются такими же, как для комбинированного аудита (иногда называемого «интегрированный аудит»).

ОЦЕНКА СООТВЕТСТВИЯ

Руководящие указания по проведению аудита систем менеджмента

Guidelines for auditing management systems

Дата введения – _____

1 Область применения

В настоящем стандарте представлено руководство по проведению аудита систем менеджмента, включая принципы проведения аудита, управление программой аудита и проведение аудитов систем менеджмента, а также руководство по оценке компетентности лиц, участвующих в процессе аудита. Эти лица включают лиц, осуществляющих управление программой аудита, аудиторов и аудиторские группы.

Стандарт применим ко всем организациям, которым необходимо планировать и проводить аудиты систем менеджмента или управлять программой аудита.

Применение настоящего стандарта возможно для других типов аудитов при условии, что будет уделено особое внимание необходимой специальной компетентности и целям, которые должны быть достигнуты.

2 Нормативные ссылки

Нормативные ссылки в настоящем стандарте отсутствуют.

3 Термины и определения

Для целей настоящего стандарта применяются следующие термины и их определения.

ИСО и МЭК поддерживают терминологические базы данных для использования в целях стандартизации, находящиеся по следующим ссылкам:

- платформа онлайн-просмотра ИСО: доступна на

<https://www.iso.org/obp>

- Электропедия IEC: доступна на <https://www.electropedia.org/>

3.1 аудит (audit): Систематический, независимый и документируемый процесс (3.25) получения объективных свидетельств (3.9) и объективного оценивания для получения степени соответствия критериям аудита (3.8).

Примечание 1 – Внутренние аудиты, иногда называемые «аудиты первой стороной», проводятся обычно самой организацией или от ее имени.

Примечание 2 – Внешние аудиты включают аудиты, обычно называемые «аудиты второй стороной» и «аудиты третьей стороной». Аудиты второй стороной проводятся сторонами, заинтересованными в организации, такими как потребители, или другими лицами от их имени. Аудиты третьей стороной проводятся независимыми организациями, проводящими аудит, такими как организации, осуществляющие сертификацию/регистрацию соответствия (3.21), или государственными органами и регулирующими органами.

[ИСТОЧНИК: ISO 9000:2026, 3.12.1, измененный – в определение добавлены «документируемый» и «объективный». Заменены Примечания.]

3.2 комбинированный аудит (combined audit): Аудит (3.1), проводимый в одной проверяемой организации (3.14) для двух и более систем менеджмента (3.19) одновременно.

[ИСТОЧНИК: ISO 9000:2026, 3.12.2, измененный – удалено Примечание 1.]

3.3 совместный аудит (joint audit): Аудит (3.1), проводимый в одной проверяемой организации (3.14) двумя и более проверяющими организациями.

[ИСТОЧНИК: ISO 9000:2026, 3.12.3]

3.4 метод проведения дистанционного аудита (remote auditing method): Метод, используемый для проведения аудитов из любого места, отличного от местонахождения проверяемой организации (3.14).

Примечание 1 – Методы проведения дистанционного аудита могут использоваться в сочетании с методами, применяемыми на месте, для достижения полного и результативного аудита (3.1).

Примечание 2 – Методы проведения дистанционного аудита могут использоваться для виртуального местонахождения, т.е. когда организация выполняет работу или предоставляет услугу с использованием онлайн-среды, позволяющую физическим лицам осуществлять процессы (3.25) независимо от физического местонахождения.

Примечание 3 – Методы проведения дистанционного аудита могут использоваться аудитором (3.16), находящимся на одной площадке проверяемой организации (3.14), для аудита другой площадки.

[ИСТОЧНИК: ISO/IEC TS 17012:2024, 3.1]

3.5 программа аудита (audit programme): Мероприятия по проведению одного или более аудитов (3.1), запланированные на конкретный период времени и направленные на достижение конкретной цели.

3.6 область аудита (audit scope): Объем и границы аудита (3.1).

Примечание 1 – Область аудита обычно включает описание физических и виртуальных местонахождений (см. 3.4, Примечание 2), функций, структурных единиц, видов деятельности и процессов (3.25), а также охватываемый период времени.

3.7 план аудита (audit plan): Описание деятельности и мероприятий по проведению аудита (3.1).

3.8 критерии аудита (audit criteria): Совокупность требований (3.24), используемых для сопоставления с ними объективного свидетельства (3.9).

Примечание 1 – Если критерии аудита являются правовыми (включая законодательные или нормативные правовые) требованиями, слова «соблюдается» или «не соблюдается» часто используют в наблюдении аудита (3.11).

Примечание 2 – Требования могут включать политики, процедуры, рабочие инструкции, правовые требования, контрактные обязательства, промышленные стандарты и т.д.

3.9 объективное свидетельство (objective evidence): Данные, подтверждающие наличие или истинность чего-либо.

Примечание 1 – Объективные свидетельства могут быть получены путем наблюдения, измерения, испытания или другими способами.

[ИСТОЧНИК: ISO 9000:2026, 3.8.6, измененный – удалено Примечание 2.]

3.10 свидетельство аудита (audit evidence): Записи, изложения фактов или другая информация, имеющие отношение к критериям аудита (3.8) и верифицируемые.

3.11 наблюдение аудита (audit finding): Результаты оценивания собранного свидетельства аудита (3.10) по критериям аудита (3.8).

Примечание 1 – Наблюдения аудита указывают на соответствие (3.21) или несоответствие (3.22).

Примечание 2 – Наблюдения аудита могут привести к идентификации рисков (3.20), возможностей для улучшения или фиксации передового опыта.

Примечание 3 – Если критерии аудита выбираются из законодательных или нормативных правовых требований, наблюдение аудита определяется как «соблюдается» или «не соблюдается».

3.12 заключение по аудиту (audit conclusion): Результат аудита (3.1) после рассмотрения целей аудита и всех наблюдений аудита (3.11).

3.13 заказчик аудита (audit client): Организация или лицо, запрашивающее аудит (3.1).

Примечание 1 – В случае внутреннего аудита заказчиком аудита также может быть проверяемая организация (3.14) или лицо (лица), осуществляющее(ие) управление программой аудита (3.5). Запросы на внешний аудит могут поступать

от таких источников, как регулирующие органы, стороны контракта, или потенциальные или существующие потребители.

[ИСТОЧНИК: ISO 9000:2026, 3.12.4, измененный – добавлено Примечание 1.]

3.14 проверяемая организация (auditee): Организация, в целом или частями подвергающаяся аудиту.

3.15 аудиторская группа (audit team): Одно или несколько лиц, проводящих аудит (3.1), поддерживаемые, при необходимости, техническими экспертами (3.17).

Примечание 1 – Один аудитор (3.16) из аудиторской группы назначается руководителем аудиторской группы.

Примечание 2 – Аудиторская группа может включать аудиторов-стажеров.

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

3.17 технический эксперт (technical expert): <аудит> Лицо, которое предоставляет специальные знания или опыт аудиторской группе (3.15).

Примечание 1 – Специальные знания или опыт относятся к организации, деятельности, процессу (3.25), продукции, услуге, сфере деятельности, подвергаемым аудиту, языку или культуре.

Примечание 2 – Технический эксперт по отношению к аудиторской группе не выступает в качестве аудитора (3.16).

3.18 наблюдатель (observer): Лицо, сопровождающее аудиторскую группу (3.15), но не действующее ни в качестве аудитора (3.16), ни в качестве технического эксперта (3.17).

3.19 система менеджмента (management system): Совокупность взаимосвязанных или взаимодействующих элементов организации для установления политик и целей, а также процессов (3.25) для достижения этих целей.

Примечание 1 – Система менеджмента может относиться к одной или нескольким сферам деятельности, например, менеджмент качества, финансовый менеджмент или экологический менеджмент.

Примечание 2 – Элементы системы менеджмента устанавливают структуру организации, роли, ответственность, планирование, функционирование, политики, практики, правила, убеждения, цели и процессы для достижения этих целей.

Примечание 3 – Область применения системы менеджмента может включать всю организацию, специальные и выявленные функции организации, специальные и выявленные подразделения организации, или одну или более функций в группе организаций.

[ИСТОЧНИК: ISO 9000:2026, 3.4.2, измененный – Добавлены примеры в Примечание 1. Расширено Примечание 2. Удалены Примечания 3 и 4.]

3.20 риск (risk): Влияние неопределенности.

Примечание 1 – Влияние – это отклонение от ожидаемого – позитивное или негативное.

Примечание 2 – Неопределенность является состоянием недостатка, даже частичного, информации, связанной с пониманием или знанием о событии, его последствиях или вероятности.

Примечание 3 – Риск часто характеризуют с помощью ссылки на возможные события и их последствия, или на их комбинацию.

Примечание 4 – Риск часто выражается в терминах комбинации последствий события (включая изменения в обстоятельствах) и связанных с ними вероятностей их возникновения.

[ИСТОЧНИК: ISO 9000:2026, 3.7.2, измененный – Удалено Примечание 5.]

3.21 соответствие (conformity): Выполнение требования (3.24).

[ИСТОЧНИК: ISO 9000:2026, 3.5.9, измененный – Удалено Примечание 1.]

3.22 несоответствие (nonconformity): Невыполнение требования (3.24).

[ИСТОЧНИК: ISO 9000:2026, 3.5.13]

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

[ИСТОЧНИК: ISO 9000:2026, 3.10.6]

3.24 требование (requirement): Потребность или ожидание,

которое установлено, обычно предполагается или является обязательным.

Примечание 1 – «Обычно предполагается» означает, что для организации и заинтересованных сторон это является обычаем или общепринятой практикой и считается, что рассматриваемая потребность или ожидание являются сами собой разумеющимися.

Примечание 2 – Заданным является такое требование, которое установлено, например, в документированной информации.

[ИСТОЧНИК: ISO 9000:2026, 3.5.1, измененный – Удалены Примечания 3, 4 и 5.]

3.25 процесс (process): Совокупность взаимосвязанных или взаимодействующих видов деятельности, использующих входы для получения намеченного результата.

[ИСТОЧНИК: ISO 9000:2026, 3.3.1, измененный – удалено «или преобразует» и добавлено «намеченного» в определение. Удалены Примечания.]

3.26 результаты деятельности (performance): Измеримый результат.

Примечание 1 – Результаты деятельности могут относиться к количественным и качественным наблюдениям.

Примечание 2 – Результаты деятельности могут относиться к менеджменту деятельности, процессов (3.25), продукции, услуг, систем или организаций.

[ИСТОЧНИК: ISO 9000:2026, 3.7.3]

3.27 результативность (effectiveness): Степень реализации запланированных видов деятельности и достижения запланированных результатов.

[ИСТОЧНИК: ISO 9000:2026, 3.7.17]

4 Принципы проведения аудита

4.1 Общие положения

Проведение аудита характеризуется опорой на ряд принципов. Эти принципы призваны помочь аудиту стать результативным и надежным инструментом поддержки политик руководства организации и применяемых им средств управления, обеспечивая информацией, на основе которой организация может действовать для улучшения своих результатов деятельности. Приверженность этим принципам фундаментальна для получения фактических и достаточных заключений по аудиту, и для того, чтобы аудиторы, работающие независимо друг от друга, могли приходить к аналогичным заключениям в аналогичных обстоятельствах.

Руководство, приведенное в Разделах 5 – 7, основано на семи принципах, изложенных в 4.2 – 4.8.

4.2 Цельность

Цельность – основа профессионализма.

Аудиторам и лицу (лицам), осуществляющему(им) управление программой аудита, следует:

- а) выполнять свою работу этично, с честностью и ответственностью;
- б) осуществлять деятельность по проведению аудита только если они компетентны для этого;
- в) выполнять свою работу беспристрастно, т.е. оставаться справедливыми и непредубежденными во всех своих действиях;
- г) быть осмотрительными к любым влияниям, которые могут быть оказаны на их суждение при проведении аудита.

4.3 Достоверное представление

Достоверное представление – обязательство представлять правдивые и точные отчеты.

В наблюдениях аудита, заключениях по аудиту и отчетах об аудите следует правдиво и точно отражать деятельность по проведению аудита. Существенные препятствия, встреченные в ходе аудита, и неразрешенные расхождения во мнениях между аудиторской группой и проверяемой организацией следует доводить до сведения. Обмену информацией следует быть правдивым, точным, объективным, своевременным, четким и полным.

4.4 Должная профессиональная осмотрительность

Должная профессиональная осмотрительность – применение внимательного отношения и суждения при проведении аудита.

Аудиторам следует проявлять должную осмотрительность вне зависимости от важности решаемой ими задачи, и доверия, оказываемого им заказчиком аудита и другими заинтересованными сторонами. Важным фактором в выполнении их работы с должной профессиональной осмотрительностью является обладание способностью вынесения обоснованных суждений во всех ситуациях, возникающих в ходе аудита.

4.5 Конфиденциальность

Конфиденциальность – безопасность и приватность информации.

Аудиторам следует проявлять осторожность при использовании и защите информации, полученной в ходе проведения их деятельности по аудиту. Информацию по аудиту не следует использовать несоответствующим образом в корыстных целях аудитора или заказчика аудита, либо способом, наносящим ущерб законным интересам проверяемой организации. Данный принцип включает надлежащее обращение с чувствительной или конфиденциальной информацией.

4.6 Независимость

Независимость – основа беспристрастности аудита и объективности заключений по аудиту.

Аудиторам следует быть независимыми от деятельности, подвергаемой аудиту, всегда, где это практически осуществимо, и следует во всех случаях действовать без предвзятости и конфликта интересов. Аудиторам следует сохранять объективность на протяжении процесса аудита, чтобы обеспечить, что наблюдения аудита и заключения по аудиту основаны только на свидетельствах аудита.

Когда внутренним аудиторам невозможно быть независимыми от деятельности, подвергаемой аудиту, следует приложить все усилия, чтобы избежать предвзятости и способствовать объективности.

4.7 Подход, основанный на свидетельствах

Подход, основанный на свидетельствах – рациональный метод получения надежных и воспроизводимых заключений по аудиту при систематическом проведении аудитов.

Свидетельствам аудита следует быть верифицируемыми. Их следует основывать на выборках доступной информации, поскольку аудит проводится в течение определенной продолжительности и с ограниченными ресурсами. Следует применять соответствующее использование выборки, так как это тесно связано с доверием, которое может оказываться заключениям по аудиту.

4.8 Риск-ориентированный подход

Риск-ориентированный подход – подход к аудиту с учетом рисков и возможностей.

Риск-ориентированному подходу следует по существу влиять на планирование и выполнение программы аудита, планирование, проведение аудитов, а также их отчетность об аудитах, чтобы

обеспечить, что аудиты сфокусированы на вопросах, имеющих значение для заказчика аудита, и для достижения целей программы аудита.

5 Управление программой аудита

5.1 Общие положения

Следует разработать программу аудита. Она может включать аудиты, ориентированные на один или более стандартов на системы менеджмента или другие требования, проводимые либо отдельно, либо в комбинации (комбинированный аудит).

Объем программы аудита следует основывать на размере и характере проверяемой организации, а также на функциональности, сложности, типе рисков и возможностей, области применения и уровне зрелости систем(ы) менеджмента, подлежащей(их) аудиту.

Функциональность системы менеджмента может оказаться более сложной в случае многих мест нахождения или когда важные функции реализуются внешними исполнителями.

Особое внимание следует уделить тем случаям, когда принимаются важные решения, а также разработке, планированию и анализу программы аудита.

Программу аудита следует масштабировать в соответствии с размером и сложностью организации.

Чтобы понять среду проверяемой организации, программе аудита следует учитывать об организации:

- цели организации;
- соответствующие внешние и внутренние факторы;
- потребности и ожидания соответствующих заинтересованных сторон;
- применение технологии, такой как цифровые инструменты;
- требования к безопасности и конфиденциальности информации.

При распределении ресурсов и методов на программу аудита приоритет следует отдать вопросам системы менеджмента с более высоким присущим им риском и более низкими уровнями результатов деятельности.

Для управления программой аудита следует назначать компетентных лиц (см. 5.4.2).

В программу аудита следует включить информацию и определить в ней ресурсы, позволяющие проводить аудиты результативно в рамках установленного срока. В информацию следует включить:

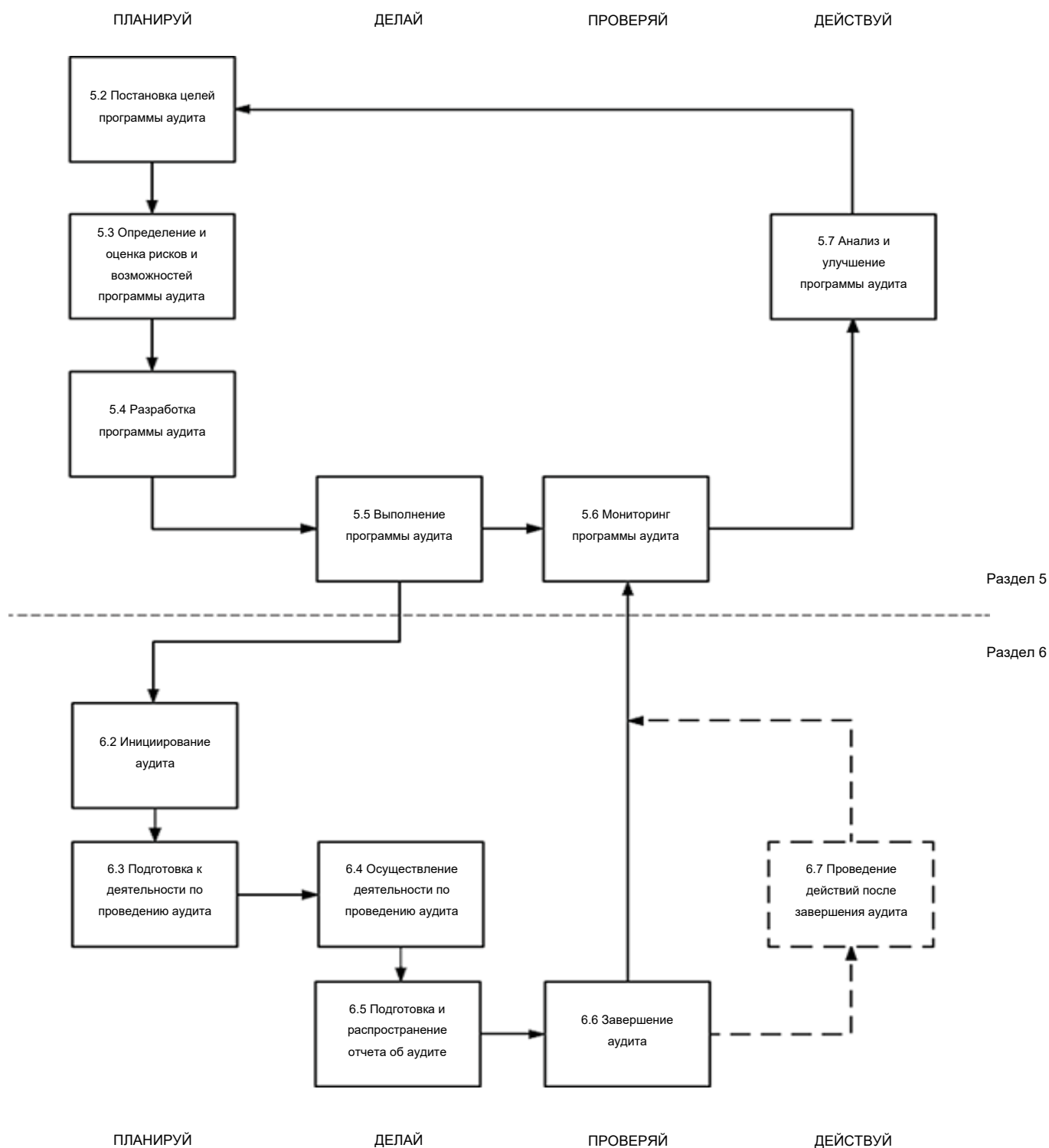
- a) цели программы аудита (см. 5.2);
- b) риски и возможности, связанные с программой аудита (см. 5.3), и действия по реагированию на них;
- c) область (объем, границы, места) каждого аудита в рамках программы аудита;
- d) график (число/продолжительность/частота) аудитов;
- e) типы аудитов, такие как внутренний или внешний;
- f) критерии аудита;
- g) методы проведения аудита, которые должны применяться, включая методы дистанционного аудита (см. Раздел А.16);
- h) критерии для отбора членов аудиторской группы (руководитель аудиторской группы, аудиторы и, при необходимости, технические эксперты);
- i) критерии для участия наблюдателей, где это необходимо;
- j) среду организации, основанную на внешних и внутренних факторах;
- k) соответствующую документированную информацию.

Некоторая из этой информации не всегда доступна до тех пор, пока не будет завершено более детальное планирование аудита.

Для обеспечения достижения целей программы аудита выполнение программы аудита следует постоянно подвергать мониторингу и оценке

(см. 5.6). Программу аудита следует анализировать, чтобы определить необходимость изменений и потенциальных возможностей для улучшений (см. 5.7).

Рисунок 1 иллюстрирует последовательность этапов процесса управления программой аудита.



Примечание 1 – Данный рисунок иллюстрирует применение цикла «Планируй – Делай – Проверяй – Действуй» в настоящем стандарте.

Примечание 2 – Нумерация раздела/подраздела относится к соответствующим разделам/подразделам настоящего стандарта.

Примечание 3 – Проведение последующих действий по результатам аудита (см. 6.7) не всегда применимо, как проиллюстрировано пунктирными линиями.

Рисунок 1 – Схема последовательности этапов управления программой аудита и проведения аудита

5.2 Постановка целей программы аудита

Заказчику аудита следует обеспечить постановку целей программы аудита, чтобы определить направления планирования и проведения аудитов, и следует обеспечить результативное выполнение программы аудита. Целям программы следует быть согласованными со стратегическим направлением развития заказчика аудита, его средой, и поддерживать политики и цели его системы менеджмента.

Эти цели могут быть основаны на рассмотрении следующего:

- a) потребностей и ожиданий соответствующих заинтересованных сторон, как внешних, так и внутренних;
- b) характеристик и требований к процессам, продукции, услугам и проектам, и каких-либо изменений в них;
- c) требований к системе менеджмента, включая различающиеся специальные требования, охватываемые в ходе комбинированного аудита;
- d) необходимости оценки организаций, являющихся частью цепи поставок;
- e) уровня результатов деятельности проверяемой организации и уровня зрелости систем(ы) менеджмента, отражаемых соответствующими индикаторами результатов деятельности, возникновения несоответствий или инцидентов, или жалоб заинтересованных сторон;

f) идентифицированные риски и возможности проверяемой организации;

g) результаты предыдущих аудитов.

Примеры целей программы аудита могут включать следующее:

- идентификацию возможностей для улучшения системы менеджмента и результатов ее деятельности;

- оценку способности проверяемой организации определять свою среду;

- оценку способности проверяемой организации определять риски и возможности, и идентифицировать и осуществлять результативные действия по реагированию на них;

- определение соответствия всем необходимым требованиям (например, законодательным и нормативным правовым требованиям, обязательствам по соблюдению требований, требованиям к сертификации соответствия стандарту на систему менеджмента);

- установление уровня доверия к способности организации в цепи поставок;

- определение сохраняющейся пригодности, адекватности и результативности системы менеджмента проверяемой организации;

- оценка совместимости и согласованности целей системы менеджмента со стратегическим направлением развития организации.

5.3 Определение и оценка рисков и возможностей программы аудита

Существуют риски и возможности, связанные со средой проверяемой организации, которые могут быть связаны с программой аудита и могут влиять на достижение ее целей. Лицу(ам), осуществляющему(им) управление программой аудита, следует при разработке программы аудита и требований к ресурсам идентифицировать риски и возможности и довести их до заказчика

аудита, чтобы на них можно было соответствующим образом отреагировать.

Риски могут быть связаны со следующим:

а) планированием (например, неудачной постановкой подходящих и соответствующих целей аудита и определением объема, числа, продолжительности, мест проведения и графика аудитов);

б) ресурсами (например, отведением недостаточного времени, нехваткой оборудования и/или недостаточной подготовкой к разработке программы аудита или проведению аудита; нехваткой компетентных аудиторов; потерей аудиторов или недоступностью аудиторов);

с) отбором членов аудиторской группы (например, недостаточной общей компетентностью для результативного проведения аудитов, отсутствием независимости и беспристрастности аудиторов);

д) выбором метода аудита (например, аудита на месте, дистанционного аудита, принимая во внимание способность выбранного метода достичь определенных целей аудита) (см. Раздел А.1, А.15 и А.16);

е) обменом информацией (например, нерезультативными процессами/каналами обмена информацией);

ф) исполнением (например, нерезультативной координацией аудитов в рамках программы аудита, непроведением аудитов в соответствии с программой аудита или неучетом безопасности и конфиденциальности информации);

г) управлением документированной информацией (например, нерезультативным определением необходимой документированной информации, требующейся аудиторам и соответствующим заинтересованным сторонам, неспособностью надлежащим образом защитить записи об аудите);

h) мониторингом, анализом и улучшением программы аудита (например, нерезультативным мониторингом результатов программы аудита);

i) поддержкой (например, неспособностью привлечь руководство для достижения результативного исполнения программы аудита);

j) доступностью и сотрудничеством с проверяемой организацией, и доступностью свидетельств, которые должны использоваться в выборке;

k) безопасностью методов информационно-телекоммуникационных технологий (например, выбором нерезультативной или небезопасной платформы).

Возможности для улучшения программы аудита могут включать:

- допущение проведения нескольких аудитов за одно посещение;
- минимизацию времени и расстояний на проезд до местонахождений;

- доведение уровня компетентности аудиторской группы до уровня, необходимого для достижения целей аудита;

- выбор метода проведения аудита, который должен быть использован для согласования с возможностями и доступностью информационно-телекоммуникационных технологий.

5.4 Разработка программы аудита

5.4.1 Роли и ответственность лица (лиц), осуществляющего(их) управление программой аудита

Лицу(ам), осуществляющему(им) управление программой аудита, следует:

a) обеспечить соблюдение целостности программы аудита и отсутствие неправомерного влияния, оказанного на программу аудита;

b) установить объем программы аудита в соответствии с соответствующими целями (см. 5.2) и всеми известными ограничениями;

c) определить внешние и внутренние факторы, а также риски и возможности, которые могут повлиять на программу аудита, и соответствующим образом осуществить действия по реагированию на них, интегрируя эти действия в соответствующую деятельность по проведению аудита;

d) обеспечить отбор групп аудита и их общую компетентность для деятельности по проведению аудита путем распределения ролей, ответственности и полномочий, а также поддержки со стороны руководства, в соответствующих случаях;

e) установить все соответствующие процессы, в том числе для:

1) определения целей аудита, области(ей) и критериев аудитов, определения методов проведения аудита и отбора аудиторской группы;

2) координации и составлении графика проведения всех аудитов в рамках программы аудита;

3) оценки компетентности аудитора(ов) (см. 7.2);

4) внешнего и внутреннего обмена информации соответствующим образом;

5) урегулирования споров и обращения с жалобами;

6) последующих действий по результатам аудита, если применимо;

7) предоставления отчетов заказчику аудита и соответствующим заинтересованным сторонам в соответствующих случаях;

f) определить и обеспечить предоставление всех необходимых ресурсов;

- g) обеспечить подготовку и хранение соответствующей документированной информации, включая записи о программе аудита;
- h) осуществлять мониторинг, анализировать и улучшать программу аудита;
- i) информировать о программе аудита заказчика аудита и соответствующие заинтересованные стороны, в соответствующих случаях.

Лицу(ам), осуществляющему(им) управление программой аудита, следует запросить ее одобрение у заказчика аудита.

5.4.2 Компетентность лица (лиц), осуществляющего(их) управление программой аудита

Лицу(ам), осуществляющему(им) управление программой, следует обладать необходимой компетентностью для результативного и эффективного управления программой аудита, включая знание:

- a) принципов (см. Раздел 4), методов и процессов проведения аудита (см. Раздел A.1 и A.2);
- b) стандартов на системы менеджмента, других соответствующих стандартов и ссылочных/руководящих документов;
- c) информации, относящейся к проверяемой организации и ее среде (например, внешних и внутренних факторов, соответствующих заинтересованных сторон и их потребностей, и ожиданий, деловой деятельности, продукции, услуг и процессов проверяемой организации);
- d) применимых законодательных и нормативных правовых требований, и других требований, касающихся деловой деятельности проверяемой организации.

Соответствующим образом могут быть рассмотрены знания менеджмента рисков, проектов и процессов, и информационно-телекоммуникационных технологий.

Лицу(ам), осуществляющему(им) управление программой аудита, следует быть задействованным(и) в соответствующей деятельности

по постоянному профессиональному развитию для поддержания необходимой компетентности для управления программой аудита.

5.4.3 Определение области программы аудита

Лицу(ам), осуществляющему(им) управление программой аудита, следует определить область программы аудита. Она может различаться в зависимости от информации, предоставленной заказчиком аудита или проверяемой организацией в отношении ее среды (см. 5.3).

Примечание – В определенных случаях, в зависимости от структуры проверяемой организации или ее деятельности, программа аудита состоит только из одного аудита.

Другие факторы, влияющие на область программы аудита, могут включать следующее:

- a) цель, область и продолжительность каждого аудита, а также количество аудитов, подлежащих проведению, способ отчетности и, если применимо, последующие действия по завершении аудита;
- b) стандарты на системы менеджмента;
- c) количество, значимость, сложность, схожесть и места осуществления деятельности, подлежащей аудиту;
- d) факторы, влияющие на результативность системы менеджмента;
- e) применимые критерии аудита, такие как запланированные мероприятия в отношении соответствующих стандартов на системы менеджмента, законодательные и нормативные правовые требования, и другие требования, которые организация обязуется выполнять;
- f) результаты предыдущих внутренних и внешних аудитов и анализов со стороны руководства, если это применимо;
- g) результаты анализа предыдущей программы аудита;
- h) язык, культурные и социальные вопросы;
- i) проблемы, относящиеся к заинтересованным сторонам, такие как жалобы потребителей, несоблюдение законодательных

и нормативных правовых требований, и других требований, которые организация обязалась выполнять, или проблемы в цепи поставок;

j) существенные изменения в среде проверяемой организации или в ее деятельности и связанные с рисками и возможностями;

k) наличие информационно-телекоммуникационных технологий (например, достаточная пропускная способность сети, компьютерное и сетевое аппаратное и программное обеспечение) для поддержки деятельности по проведению аудита, в частности, использование методов дистанционного аудита (см. Раздел А.16);

l) возникновение внешних и внутренних событий (например, несоответствий в продукции или услугах, или инцидентов, влияющих на информационную безопасность, здоровье и безопасность или окружающую среду);

m) риски и возможности деловой деятельности, включая действия по реагированию на них.

5.4.4 Определение ресурсов для программы аудита

При определении ресурсов для программы аудита, лицу(ам), осуществляющему(им) управление программой аудита, следует рассмотреть:

a) финансовые и временные ресурсы, необходимые для разработки, осуществления, управления и улучшения деятельности по проведению аудита;

b) методы проведения аудита (см. Раздел А.1);

c) индивидуальная и общая доступность аудиторов и технических экспертов, обладающих надлежащей компетентностью для конкретных целей программы аудита (например, включая переводчиков);

d) объем программы аудита (см. 5.4.3), а также риски и возможности программы аудита (см. 5.3);

e) продолжительность и стоимость перемещения, размещение и другие потребности, связанные с проведением аудита;

- f) влияние разных часовых поясов и языков;
- g) доступность информационно-телекоммуникационных технологий (например, технических ресурсов, требуемых для назначения аудита с использованием технологий, поддерживающих дистанционное взаимодействие);
- h) доступность требуемых инструментов, технологий и оборудования;
- i) доступность необходимой документированной информации, определенной при разработке программы аудита (см. Раздел A.5);
- j) требования, относящиеся к объекту, включая разрешения службы безопасности и оборудование (например, проверки биографических данных, средства индивидуальной защиты, умение носить специальную одежду, соответствующую определенной отрасли).

5.5 Выполнение программы аудита

5.5.1 Общие положения

Как только программа аудита разработана (см. 5.4.3) и определены соответствующие ресурсы (см. 5.4.4), следует осуществить планирование деятельности и ее координацию в рамках программы.

Лицу(ам), осуществляющему(им) управление программой аудита, следует:

- a) довести до сведения соответствующих заинтересованных сторон относящиеся к ним соответствующие части программы аудита, включая связанные с ними риски и возможности, и периодически информировать их о ходе ее выполнения, используя установленные каналы внешнего и внутреннего обмена информацией;
- b) определить цели, область и критерии для каждого конкретного аудита;
- c) выбрать методы проведения аудита (см. Раздел A.1);

d) координировать и разработать график проведения аудитов и осуществления другой деятельности, соответствующей программе аудита;

e) обеспечить обладание необходимой компетентностью у аудиторских групп (см. 5.5.4);

f) предоставить необходимые индивидуальные и общие ресурсы аудиторским группам (см. 5.4.4);

g) обеспечить проведение аудитов в соответствии с программой аудита, осуществляя управление рисками, возможностями и факторами при осуществлении деятельности по мере их возникновения при реализации программы;

h) обеспечить должное управление и хранение соответствующей документированной информации, касающейся деятельности по проведению аудита (см. 5.5.7);

i) определить и применять средства управления деятельностью (см. 5.6), необходимые для мониторинга программы аудита;

j) проанализировать программу аудита для того, чтобы идентифицировать возможности для ее улучшения (см. 5.7).

5.5.2 Определение целей, области и критериев конкретного аудита

Каждый конкретный аудит следует основывать на определенных целях, области и критериях аудита. Им следует быть согласованными с общими целями программы аудита.

Цели аудита определяют, что должно быть достигнуто конкретным аудитом, и могут включать следующее:

a) определение степени соответствия подлежащей аудиту системы менеджмента или ее частей критериям аудита;

b) оценку возможности системы менеджмента содействовать организации в соблюдении соответствующих законодательных

и нормативных правовых требований, и других требований, которые организация обязалась соблюдать;

с) оценку результативности системы менеджмента в достижении своих намеченных результатов;

d) нахождение возможностей для улучшения системы менеджмента;

e) оценку пригодности и адекватности системы менеджмента в отношении среды и стратегического направления развития организации;

f) оценку способности системы менеджмента установить и достичь целей, а также результативно реагировать на риски и возможности в изменяющейся среде, включая осуществление соответствующих действий;

g) рассмотрение любых стандартов на аудиты систем менеджмента в конкретных отраслях.

Области аудита следует быть согласованной с программой аудита и целями аудита. Она включает такие факторы, как местонахождения, функции, деятельность и процессы, подлежащие аудиту, а также сроки проведения аудита.

Критерии аудита используются в качестве ссылки, относительно которой определяется соответствие. Они могут включать одно или более из следующего: применимые политики, процессы, процедуры, критерии приемлемости результатов деятельности, включая цели, законодательные и нормативные правовые требования, требования к системе менеджмента, информация, относящаяся к среде, а также рискам и возможностям, определенным заказчиком аудита (включая требования соответствующих внешних/внутренних заинтересованных сторон), отраслевые правила поведения или другие запланированные мероприятия.

В случае каких-либо изменений целей, области или критериев аудита программу аудита следует, при необходимости, модифицировать и довести до сведения заинтересованных сторон для одобрения, в соответствующих случаях.

Если аудит проводится одновременно по более чем одной сфере деятельности, важно, чтобы цели, область и критерии аудита были согласованы с соответствующими программами аудита для каждой сферы деятельности. Некоторые сферы деятельности могут иметь область применения, которая охватывает деятельность всей организации, а другие могут иметь область применения, которая охватывает деятельность части всей организации.

5.5.3 Выбор и определение методов проведения аудита

Лицу(ам), осуществляющему(им) управление программой аудита, следует выбрать и определить методы результативного и эффективного проведения аудита в зависимости от определенных целей, области и критериев аудита.

Аудиты можно проводить на месте, дистанционно или комбинированно. Использование этих методов следует соответствующим образом сбалансировать, основываясь, среди прочего, на рассмотрении связанных с ними рисков и возможностей.

В случае, если две или более проверяющие организации проводят совместный аудит одной и той же проверяемой организации, лицам, осуществляющим управление разными программами аудита, следует согласовать методы проведения аудита и рассмотреть вопросы обеспечения ресурсами и планирования аудита, включая влияние на организацию. Если в проверяемой организации действуют две или более системы менеджмента в различных сферах деятельности, то комбинированные аудиты могут быть включены в программу аудита.

Приложение А содержит дополнительное руководство по методам проведения аудита. Методы могут включать интервью, использование

чек-листов и анкет, анализ документов, выборку, наблюдение за выполняемой работой, анализ данных и анализ на месте.

5.5.4 Отбор членов аудиторской группы

Лицу(ам), осуществляющему(им) управление программой аудита, следует назначить членов аудиторской группы, включая руководителя группы и любых технических экспертов, необходимых для проведения конкретного аудита.

Аудиторскую группу следует подбирать, принимая во внимание компетентность, необходимую для достижения целей конкретного аудита в рамках определенной области. Если в аудиторской группе имеется только один аудитор, аудитору следует исполнять все применимые обязанности руководителя аудиторской группы.

Примечание – Раздел 7 содержит руководство по определению компетентности, необходимой для членов аудиторской группы, и описывает процессы оценивания аудиторов.

Чтобы обеспечить общую компетентность аудиторской группы следует осуществить следующие шаги:

- определение компетентности, необходимой для достижения целей аудита;
- осуществление отбора членов аудиторской группы таким образом, чтобы аудиторская группа в целом обладала необходимой компетентностью.

При принятии решения о размере и составе аудиторской группы для конкретного аудита, следует рассмотреть:

- a) Определение компетентности, необходимой для достижения целей аудита.
- b) Сложность аудита.
- c) Является ли аудит комплексным или совместным.
- d) Выбранные методы проведения аудита.

е) Осуществление процесса аудита объективным и беспристрастным образом.

ф) Способность членов аудиторской группы результативно работать и взаимодействовать с представителями проверяемой организации и соответствующих заинтересованных сторон.

г) Соответствующие внешние/внутренние факторы, такие как язык аудита, а также социальные и культурные характеристики проверяемой организации. Эти факторы могут рассматриваться либо посредством наличия собственных навыков у аудитора, либо при поддержке технического эксперта. Может существовать необходимость в переводчике.

h) Тип и сложность аудита (например, часовые пояса, количество местонахождений, процессов, подлежащих аудиту).

i) Разрешения на перемещение (например, разрешения службы безопасности, медицинские разрешения, визы, при необходимости).

Где уместно, лицу(ам), осуществляющему(им) управление программой аудита, следует проконсультироваться с руководителем аудиторской группы о составе аудиторской группы.

Если аудиторы в аудиторской группе не охватывают необходимую компетентность, следует обеспечить наличие технических экспертов с дополнительной компетентностью для поддержки группы.

Аудиторы-стажеры могут быть включены в аудиторскую группу, но им следует участвовать под руководством и по указаниям аудитора.

В ходе аудита могут потребоваться изменения в составе аудиторской группы (например, в случае возникновения конфликта интересов или вопроса компетентности). В случае возникновения такой ситуации, ее следует урегулировать с соответствующими сторонами (например, с руководителем аудиторской группы, лицом(ами), осуществляющим(и) управление программой аудита, заказчиком аудита или проверяемой организацией) до внесения каких-либо изменений.

5.5.5 Возложение ответственности на руководителя аудиторской группы за конкретный аудит

Лицу(ам), осуществляющему(им) управление программой аудита, следует возложить ответственность за проведение конкретного аудита на руководителя аудиторской группы.

Возложение следует совершить заблаговременно до запланированной даты аудита, чтобы обеспечить результативное планирование аудита.

Чтобы обеспечить результативное проведение конкретного аудита следующую информацию следует представить руководителю аудиторской группы:

- a) цели аудита;
- b) критерии аудита и любую соответствующую документированную информацию;
- c) область аудита, включая идентификацию организации и ее функций, а также процессов, подлежащих аудиту;
- d) процессы аудита и связанные с ними методы;
- e) состав аудиторской группы;
- f) контактные данные проверяемой организации, а также местонахождения, сроки и продолжительность деятельности, которая должна быть осуществлена;
- g) ресурсы, необходимые для проведения аудита;
- h) информация, необходимая для оценки и реагирования на идентифицированные риски и возможности для достижения целей аудита;
- i) информация, которая помогает руководителю аудиторской группы при его взаимодействии с проверяемой организацией для обеспечения результативности программы аудита.

Информации, представляемой при назначении, следует соответствующим образом, содержать следующее:

- рабочий язык и язык отчетности об аудите, если он отличается от языка аудитора или языка проверяемой организации, или от языка обоих;
- требуемые заключения по аудиту и кому они должны быть распространены;
- вопросы, относящиеся к конфиденциальности и безопасности информации, в соответствии с требованиями программы аудита;
- любые мероприятия по охране здоровья, обеспечению безопасности труда и предоставлению окружающей среды для аудиторов;
- требования к перемещению или доступу к удаленным местонахождениям;
- любые требования к конфиденциальности, безопасности, доступу и предоставлению прав;
- любые действия, которые должны быть проанализированы (например, последующие действия по результатам предыдущего аудита);
- согласование с другими видами деятельности по проведению аудита (например, в случае, когда разные группы проводят аудит аналогичных или связанных процессов в разных местонахождениях или в случае совместного аудита).

В случае проведения совместного аудита важно до начала аудита достичь согласия среди организаций, проводящих аудиты, относительно конкретных обязательств каждой стороны, в частности, в отношении полномочий руководителя аудиторской группы, являющегося ответственным за весь аудит.

5.5.6 Управление результатами программы аудита

Лицу(ам), осуществляющему(им) управление программой аудита, следует обеспечить выполнение следующих видов деятельности:

- а) оценка достижения целей для каждого аудита в рамках программы аудита;

- b) анализ и одобрение отчетов об аудите в отношении полноты охвата области и достижения целей аудита;
- c) анализ результативности действий, предпринятых в отношении наблюдений аудита;
- d) распространение отчетов об аудите ранее определенным сторонам;
- e) определение необходимости в том или ином аудите, который должен быть проведен после завершившегося.

Лицу, осуществляющему управление программой аудита, следует, где уместно, рассмотреть доведение заключений по аудиту и передового опыта до сведения других частей организации.

5.5.7 Управление записями, связанными с аудитом

Лицу(ам), осуществляющему(им) управление программой аудита, следует обеспечить, чтобы записи об аудите были созданы, управлялись и сохранялись для демонстрации выполнения программы аудита. Следует установить процессы, обеспечивающие рассмотрение потребностей в безопасности и конфиденциальности информации, связанной с записями об аудите.

Записи могут включать следующее:

- a) Записи, связанные с программой аудита, такие как:
 - 1) график проведения аудитов;
 - 2) цели и объем программы аудита;
 - 3) записи по реагированию на риски и возможности, связанные с программой аудита, и записи, связанные с соответствующими внешними и внутренними факторами;
 - 4) анализы результативности программы аудита.
- b) Записи, связанные с каждым аудитом, такие как:
 - 1) планы аудита и отчеты об аудите;
 - 2) свидетельства аудита и наблюдения аудита;

3) соответствующая обратная связь от проверяемой организации, аудитора(ов) и заинтересованных сторон;

4) отчеты о несоответствиях;

5) отчеты о коррекциях и корректирующих действиях;

6) записи о действиях, осуществленных после завершения аудита.

с) Записи, связанные с аудиторской группой, охватывающие такие вопросы, как:

1) оценка компетентности и результатов деятельности членов аудиторской группы;

2) критерии отбора аудиторских групп и членов групп и формирования аудиторских групп;

3) поддержание и повышение компетентности.

Формату и степени подробности записей следует демонстрировать, что цели программы аудита были достигнуты.

5.6 Мониторинг программы аудита

Лицу(ам), осуществляющему(им) управление программой аудита, следует обеспечить проведение оценки:

а) соблюдаются ли графики проведения аудита и достигаются ли цели программы аудита;

б) результатов деятельности членов аудиторской группы, включая руководителя аудиторской группы и технических экспертов;

с) способности аудиторских групп выполнять план аудита;

д) обратной связи от заказчиков аудита, проверяемых организаций, аудиторов, технических экспертов и других соответствующих сторон;

е) достаточности и адекватности документированной информации в ходе проведения аудита.

Некоторые факторы могут определять необходимость модификации программы аудита. Они могут включать изменения в:

- наблюдениях аудита;
- демонстрируемом уровне результативности и зрелости системы менеджмента проверяемой организации;
- результативности программы аудита;
- области аудита или объеме программы аудита;
- системе менеджмента проверяемой организации;
- стандартах и других требованиях, которые организация обязалась выполнять;
- организациях, являющихся частью цепи поставок;
- идентифицированных конфликтах интересов;
- требованиях заказчика аудита.

5.7 Анализ и улучшение программы аудита

Лицу(ам), осуществляющему(им) управление программой аудита, и заказчику аудита следует анализировать программу аудита, чтобы оценить, были ли достигнуты ее цели. Уроки, извлеченные при анализе программы аудита, следует использовать как входные данные для улучшения программы.

Лицу(ам), осуществляющему(им) управление программой аудита, следует обеспечить следующее:

- анализ выполнения программы аудита в целом;
- идентификацию областей с возможностями для улучшения;
- внесение изменений в программу аудита, при необходимости;
- анализ постоянного профессионального развития аудиторов, в соответствии с 7.6;
- представление отчетности о результатах программы аудита и проведение их анализа с заказчиком аудита и соответствующими заинтересованными сторонами, в соответствующих случаях.

При проведении анализа программы аудита следует рассмотреть следующее:

- a) результаты и тенденции, определенные при мониторинге программы аудита;
- b) соответствие процессам программы аудита и соответствующей документированной информации;
- c) растущие потребности и ожидания соответствующих заинтересованных сторон;
- d) записи о программе аудита;
- e) альтернативные или новые методы проведения аудита;
- f) альтернативные или новые методы оценивания аудиторов;
- g) результативность действий по реагированию на риски и возможности, а также на внутренние и внешние факторы, связанные с программой аудита;
- h) вопросы конфиденциальности и информационной безопасности, связанные с программой аудита.

6 Проведение аудита

6.1 Общие положения

В данном разделе содержится руководство по подготовке и проведению конкретного аудита как части программы аудита. На Рисунке 1 представлен обзор видов деятельности, осуществляемых в ходе типичного аудита. Степень, в которой положения данного раздела применимы, зависит от целей и области конкретного аудита.

6.2 Инициирование аудита

6.2.1 Общие положения

Ответственность за проведение аудита следует сохранить за назначенным руководителем аудиторской группы (см. 5.5.5) до завершения аудита (см. 6.6).

Чтобы инициировать аудит, следует рассмотреть шаги, описанные на Рисунке 1; однако последовательность может отличаться в зависимости от проверяемой организации, процессов и конкретных обстоятельств аудита.

6.2.2 Установление контакта с проверяемой организацией

Руководителю аудиторской группы следует обеспечить установление контакта с проверяемой организацией в надлежащие сроки, чтобы:

- a) подтвердить каналы связи с представителями проверяемой организации;
- b) подтвердить полномочие на проведение аудита;
- c) предоставить соответствующую информацию о целях, области, критериях, методах проведения аудита, а также о составе аудиторской группы, включая любых технических экспертов;
- d) запросить доступ к соответствующей информации для целей планирования, включая информацию о рисках и возможностях, идентифицированных организацией, и о том, как она отреагировала на них;
- e) подтвердить применимые законодательные и нормативные правовые требования, и другие требования, соответствующие видам деятельности, процессам, продукции и услугам проверяемой организации;
- f) подтвердить договоренность с проверяемой организацией в отношении степени раскрытия и обращения (например, хранение, передача и распространение) с конфиденциальной информацией;
- g) осуществить организационные мероприятия по аудиту, включая разработку плана аудита;
- h) определить все мероприятия, связанные с конкретным местонахождением, доступом, охраной здоровья и обеспечением безопасности труда, защитой, конфиденциальностью и т.п.;

- i) согласовать присутствие наблюдателей и необходимость в сопровождающих лицах или переводчиках для аудиторской группы;
- j) определить области, представляющие интерес, требующие повышенного внимания или представляющие риски для проверяемой организации в связи с конкретным аудитом;
- k) урегулировать вопросы, относящиеся к составу аудиторской группы, с проверяемой организацией или заказчиком аудита.

6.2.3 Определение осуществимости проведения аудита

Осуществимость проведения аудита следует определить для того, чтобы обеспечить обоснованную уверенность, что цели аудита могут быть достигнуты.

При определении осуществимости проведения аудита следует рассмотреть такие факторы, как:

- a) наличие достаточной и надлежащей информации для планирования и проведения аудита;
- b) надлежащее сотрудничество со стороны проверяемой организации;
- c) наличие достаточного времени и других ресурсов для проведения аудита;
- d) местные, региональные или мировые события, или обстоятельства, которые могут повлиять на запланированный аудит.

Примечание – Ресурсы включают доступ к адекватной и подходящей информационно-коммуникационной технологии.

Там, где аудит невозможно провести, следует, по согласованию с проверяемой организацией, предложить заказчику аудита альтернативу.

6.3 Подготовка к деятельности по проведению аудита

6.3.1 Проведение анализа документированной информации

Документированную информацию, относящуюся к соответствующей системе менеджмента, следует проанализировать члену(ам) аудиторской группы, чтобы:

- собрать информацию для понимания деятельности проверяемой организации, присущих ей рисков, и подготовки к деятельности по проведению аудита и разработке применимых к аудиту рабочих документов (см. 6.3.4) (например, относящуюся к процессам или функциям);

- составить общее представление об объеме документированной информации, чтобы определить потенциальное соответствие критериям аудита и выявить возможные области, требующие повышенного внимания, такие как недостатки, упущения или конфликты.

В документированную информацию следует включить, но не ограничиваться, документы на систему менеджмента и записи, связанные с системой менеджмента, а также отчеты о предыдущем аудите. При анализе следует учитывать среду проверяемой организации, включая ее размер, характер и сложность, и связанные с ней риски и возможности. Также следует учитывать область, критерии и цели аудита.

Примечание – Руководство по верификации информации приведено в Разделе А.5.

6.3.2 Планирование аудита

6.3.2.1 Риск-ориентированный подход к планированию

Руководителю аудиторской группы следует принять риск-ориентированный подход для планирования аудита, основанный на информации, содержащейся в программе аудита

и в документированной информации, предоставленной проверяемой организацией.

Планированию следует способствовать эффективному составлению графика и координации деятельности по проведению аудита, чтобы результативно достигнуть целей аудита.

Практическое применение риск-ориентированного подхода может включать определение приоритетов направленности аудита на основе таких факторов, как сложность продукции/процесса, жалобы потребителя, наблюдения предыдущих аудитов, и изменения в нормативной или производственной средах.

Уровню подробности плана аудита следует отражать область и сложность аудита. При планировании аудита руководителю аудиторской группы следует рассмотреть следующее:

- a) состав аудиторской группы и ее общую компетентность;
- b) подходящие методы выборки (см. Раздел А.6);
- c) риски для достижения целей аудита, создаваемые нерезультативным планированием аудита;
- d) возможности повышения результативности и эффективности деятельности по проведению аудита;
- e) риски для проверяемой организации, создаваемые проведением аудита.

Риски для проверяемой организации могут возникать в связи с присутствием членов аудиторской группы, неблагоприятно влияющих на мероприятия проверяемой организации по обеспечению безопасности труда и охране здоровья, окружающей среды и качества, а также на ее продукцию, услуги, персонал или инфраструктуру (например, загрязнения чистых помещений).

Для комбинированных аудитов особое внимание следует уделять взаимодействиям между производственными процессами и любыми

конкурирующими между собой целями и приоритетами требований к различным системам менеджмента.

При идентификации потенциальных рисков при проведении совместных аудитов особое внимание следует уделять координации действий разных аудиторских групп, включая осуществление выборки и распределение времени аудита, чтобы обеспечить достижение целей аудита.

6.3.2.2 Особенности планирования аудита

Планированию аудита следует учитывать риски деятельности по проведению аудита для процессов проверяемой организации и предоставлять основу для согласия между заказчиком аудита, аудиторской группой и проверяемой организацией в отношении проведения аудита. Область и содержание планирования аудита могут различаться, например, между первоначальными и последующими аудитами, а также между внешними и внутренними аудитами. Планированию аудита следует быть достаточно гибким, чтобы допускать изменения, которые могут стать необходимыми по ходу осуществления деятельности по проведению аудита.

Планированию аудита следует отражать или содержать ссылки на следующее:

- a) цели аудита;
- b) область аудита, включая идентификацию организации и ее функций, а также процессов, подлежащих аудиту;
- c) критерии аудита и любую ссылочную документированную информацию;
- d) местоположения (физические и виртуальные), даты, ожидаемое время и продолжительность деятельности по проведению аудита, подлежащей осуществлению, включая совещания с руководством проверяемой организации, перерывы и совещания аудиторской группы;

е) необходимость для аудиторской группы ознакомиться с объектами и процессами проверяемой организации (например, посредством проведения осмотра физического(их) местонахождения(й) или анализа информационно-телекоммуникационной технологии);

ф) методы проведения аудита, которые предполагается использовать, включая объем выборки при аудите, необходимой для получения достаточного количества свидетельств аудита;

г) роли и ответственность членов аудиторской группы, а также сопровождающих лиц и наблюдателей или переводчиков;

h) предоставление соответствующих ресурсов на основе рассмотрения рисков и возможностей, связанных с деятельностью, подлежащей аудиту.

Планированию аудита следует соответствующим образом учитывать:

- идентификацию представителя(ей) проверяемой организации на аудите;
- рабочий язык и язык отчетности об аудите, если он отличается от языка аудитора или языка проверяемой организации, или от обоих;
- ожидаемое содержание отчета об аудите;
- мероприятия по организации логистики и связи, включая конкретные мероприятия в отношении местонахождений, подлежащих аудиту;
- любые конкретные действия, которые необходимо предпринять для реагирования на риски для достижения целей аудита;
- любые конкретные действия, которые необходимо предпринять для реагирования на возникающие возможности;
- вопросы, связанные с конфиденциальностью и информационной безопасностью;

- любые последующие действия по результатам предыдущего аудита или на основе другого(их) источника(ов) (например, извлеченных уроков, анализов проекта);
- любые действия после запланированного аудита, когда это требуется;
- координацию с другими видами деятельности по проведению аудита, в случае совместного аудита.

Планы аудита следует представлять проверяемой организации и, когда это требуется, заказчику аудита. Все вопросы в отношении планов аудита следует решать между руководителем аудиторской группы, проверяемой организацией и, при необходимости, лицом(ами), осуществляющим(ими) управление программой аудита.

6.3.3 Распределение работы в аудиторской группе

Руководителю аудиторской группы, при консультации с аудиторской группой, следует распределить между всеми членами группы обязанности по проведению аудита конкретных процессов, видов деятельности, функций или мест и, в соответствующих случаях, полномочия на принятие решений. Таким распределениям следует учитывать беспристрастность, и объективность, и компетентность аудиторов, и результативное использование ресурсов, а также разные роли, и ответственность аудиторов, аудиторов-стажеров и технических экспертов.

Руководителю аудиторской группы следует соответствующим образом проводить совещания аудиторской группы, чтобы распределить рабочие задания и принять решение о возможных изменениях. Изменения в рабочие задания могут быть внесены по ходу проведения аудита, чтобы обеспечить достижение целей аудита.

6.3.4 Подготовка документированной информации для аудита

Членам аудиторской группы следует собрать и проанализировать информацию, относящуюся к их заданиям по аудиту, и подготовить

соответствующую документированную информацию для аудита, используя любые соответствующие носители. Документированная информация для аудита может включать, но не ограничиваясь:

- а) чек-листы;
- б) сведения об аудиторской выборке;
- с) аудиовизуальную информацию.

Использованию этих носителей не следует ограничивать объем деятельности по проведению аудита, который может меняться в результате информации, собранной в ходе аудита.

П р и м е ч а н и е – Руководство по подготовке рабочих документов для аудита приведено в Разделе А.13.

Документированную информацию, подготовленную для аудита и полученную в результате его проведения, следует хранить, по крайней мере, до завершения аудита или как указано в программе аудита. Хранение документированной информации после завершения аудита описано в 6.6. Членам аудиторской группы следует всегда надлежащим образом защищать документированную информацию, созданную в ходе процесса аудита, содержащую конфиденциальную или частную информацию, включая изображения и аудиовизуальные записи.

6.4 Осуществление деятельности по проведению аудита

6.4.1 Общие положения

Виды деятельности по проведению аудита обычно осуществляются в определенной последовательности, как показано на Рисунке 1. Эта последовательность может различаться, чтобы учитывать обстоятельства конкретных аудитов.

Виды деятельности по аудиту можно осуществляться параллельно и могут зависеть от результатов видов деятельности по предыдущему аудиту.

6.4.2 Распределение ролей и обязанностей сопровождающих лиц и наблюдателей

Сопровождающие лица и наблюдатели могут сопровождать аудиторскую группу с одобрений руководителя аудиторской группы, заказчика аудита и/или, если требуется, проверяемой организации. Им не следует оказывать влияние или вмешиваться в ход проведения аудита. Если это невозможно обеспечить, руководителю аудиторской группы следует иметь право отказать наблюдателям в присутствии во время определенных видов деятельности по проведению аудита.

Для наблюдателей любые мероприятия по обеспечению доступа, безопасности труда и охраны здоровья, окружающей среды, защиты и конфиденциальности следует решать с заказчиком аудита и проверяемой организацией.

Сопровождающим лицам, назначенным проверяемой организацией, следует оказывать содействие аудиторской группе и действовать по запросу руководителя аудиторской группы или аудитора, за которым они закреплены. В их обязанности следует включить следующее:

- а) содействие аудиторам в определении лиц для участия в интервью, а также подтверждении времени и мест их проведения;
- б) организацию доступа в конкретные места проверяемой организации;
- в) обеспечение того, чтобы правила, связанные с мерами, относящимся к конкретным местам, по вопросам доступа, безопасности труда и охраны здоровья, окружающей среды, защиты, конфиденциальности и другим, были известны и соблюдались членами аудиторской группы и наблюдателями, а также чтобы были рассмотрены любые риски;
- г) наблюдение за ходом аудита от имени проверяемой организации, когда это подходит;

е) предоставление разъяснения или содействия в сборе информации, когда это необходимо.

6.4.3 Проведение вступительного совещания

Цель вступительного совещания заключается в:

- а) подтверждении согласия всех участников (например, проверяемой организации, аудиторской группы) с планом аудита;
- б) представлении аудиторской группы и разъяснении их ролей;
- с) обеспечении того, что запланированная деятельность по проведению аудита может быть выполнена.

Вступительное совещание следует проводить вместе с руководством проверяемой организации и, где это применимо, с лицами, ответственными за функции или процессы, подлежащие аудиту. В ходе совещания следует предоставить возможность задавать вопросы.

Степени детализации следует соответствовать осведомленности проверяемой организации о процессе аудита. Во многих случаях (например, при внутренних аудитах в малой организации) вступительное совещание может просто состоять в сообщении о том, что аудит проводится, и объяснении характера аудита.

В других ситуациях аудита совещание может быть формальным, и записи о присутствующих следует хранить.

Совещание следует проводить под председательством руководителя аудиторской группы. Следует представить других участников, включая наблюдателей, сопровождающих лиц, технических экспертов и переводчиков, и разъяснить их роли.

Следующие пункты следует соответствующим образом подтвердить или разъяснить:

- цели, область и критерии аудита;
- план аудита и другие соответствующие договоренности с проверяемой организацией, такие как дата и время заключительного

совещания, любые промежуточные совещания аудиторской группы и руководства проверяемой организации, а также любое(ые) необходимое(ые) изменение(я);

- официальные каналы обмена информацией между аудиторской группой и проверяемой организацией;
- язык, который будет использоваться в ходе аудита;
- методы проведения аудита для управления рисками для организации, которые могут возникнуть в результате присутствия членов аудиторской группы;
- свидетельства аудита, которые будут собираться посредством выборки;
- информированность проверяемой организации о ходе аудита во время проведения аудита;
- наличие ресурсов и средств, необходимых аудиторской группе;
- вопросы, связанные с конфиденциальностью и информационной безопасностью;
- соответствующие меры по доступу, безопасности труда и охране здоровья, защите, действиям в чрезвычайных ситуациях и иные меры для аудиторской группы;
- деятельность на месте, которые могут повлиять на проведение аудита.

Следует соответствующим образом рассмотреть представление информации по следующим вопросам:

- способ отчетности о наблюдениях аудита, включая критерии классификации несоответствий, при их наличии;
- условия, при которых аудит может быть прекращен;
- способы обращения с возможными наблюдениями аудита в ходе аудита;

– любой план для обратной связи от проверяемой организации по наблюдениям аудита или заключениям по аудиту, включая жалобы или апелляции.

6.4.4 Обмен информацией в ходе проведения аудита

В ходе проведения аудита может потребоваться организация официальных мероприятий по обмену информацией внутри аудиторской группы, а также с проверяемой организацией, заказчиком аудита и, возможно, внешними заинтересованными сторонами (например, регулирующими органами), особенно в случаях, когда законодательные и нормативные правовые требования предписывают обязательную отчетность о несоответствиях.

Аудиторской группе следует периодически взаимодействовать для обмена информацией, оценки хода проведения аудита и, в случае необходимости, перераспределения работы между членами аудиторской группы.

В ходе проведения аудита руководителю аудиторской группы следует периодически информировать о ходе проведения, любых значимых наблюдениях аудита и любых проблемах организацию и, в соответствующих случаях, заказчика аудита. Свидетельства, собранные в ходе аудита, которые указывают на непосредственный и существенный риск, следует незамедлительно довести до сведения проверяемой организации и, в соответствующих случаях, заказчику аудита и лицу(ам), осуществляющему(им) управление программой аудита. Любую проблему, выходящую за рамки области аудита, следует отметить и доложить руководителю аудиторской группы для возможной передачи заказчику аудита и проверяемой организации.

Если имеющиеся свидетельства аудита указывают на недостижимость целей аудита, руководителю аудиторской группы следует сообщить о причинах заказчику аудита, проверяемой организации и лицу(ам), осуществляющему(им) управление программой

аудита, чтобы определить соответствующие действия. Такие действия могут включать внесение изменений в план, цели или область аудита, либо прекращение аудита.

Любую необходимость внесения изменений в план аудита, которая становится очевидной в ходе осуществления деятельности по проведению аудита, следует соответствующим образом анализировать и утверждать, как лицу(ам), осуществляющему(им) управление программой аудита, так и заказчику аудита, а также представлять проверяемой организации. Эти изменения следует документировать.

6.4.5 Предоставление доступа к информации по аудиту

Методы проведения аудита, выбранные для аудита, зависят от определенных целей, области и критериев аудита, а также от продолжительности и местонахождения проведения. Местонахождение – это место, где информация, необходимая для деятельности по конкретному аудиту, доступна аудиторской группе. Это может включать физические и виртуальные места.

Где, когда и как получить доступ к информации крайне важно для аудита. Это не зависит от того, где информация создается, используется и/или хранится. Методы проведения аудита необходимо определять на основе этих факторов (см. Раздел А.1). При аудите может быть использована совокупность методов. Кроме того, обстоятельства, складывающиеся во время аудита, могут означать, что методы требуют изменения в ходе аудита.

6.4.6 Анализ документированной информации в ходе аудита

Соответствующую документированную информацию проверяемой организации следует анализировать, чтобы:

- определить соответствие системы менеджмента, насколько это отражено в документации, критериям аудита;

– собрать информацию для поддержки деятельности по проведению аудита.

Примечание – Руководство по верификации информации приведено в Разделе А.5.

Анализ может сочетаться с другой деятельностью по проведению аудита (например, проведением интервью с соответствующим персоналом проверяемой организации, наблюдением за деятельностью проверяемой организации) и может продолжаться в ходе всего аудита при условии, что это не оказывает негативного влияния на результативность проведения аудита.

Если адекватная документированная информация не может быть предоставлена в срок, установленный в плане аудита, руководителю аудиторской группы следует уведомить об этом как лицо(лиц), осуществляющее(их) управление программой аудита, так и проверяемую организацию. В зависимости от целей и области аудита следует принять решение о том, продолжать ли или приостановить аудит до разрешения проблем, связанных с документированной информацией.

6.4.7 Сбор и верификация информации

В ходе аудита информацию, относящуюся к целям, области и критериям аудита, включая информацию о взаимосвязях внутри функций, деятельности и процессов, следует собирать посредством соответствующей выборки и, по мере возможности, верифицировать.

Примечание 1 – О верификации информации см. в Разделе А.5.

Примечание 2 – Руководство по выборкам см. в Разделе А.6.

В качестве свидетельств аудита следует принимать только информацию, которая может быть в той или иной степени верифицирована. Если степень верификации низкая, аудитору следует использовать свое профессиональное суждение для определения степени надежности, которую можно присвоить ему как свидетельствам. Свидетельства аудита, приводящие к наблюдениям аудита, следует

записывать. Если в ходе сбора объективных свидетельств аудиторская группа становится осведомленной о каких-либо новых или изменившихся обстоятельствах, или рисках или возможностях, аудиторской группе следует соответствующим образом отреагировать на них.

На Рисунке 2 представлен обзор типового процесса от сбора информации до составления заключений по аудиту.

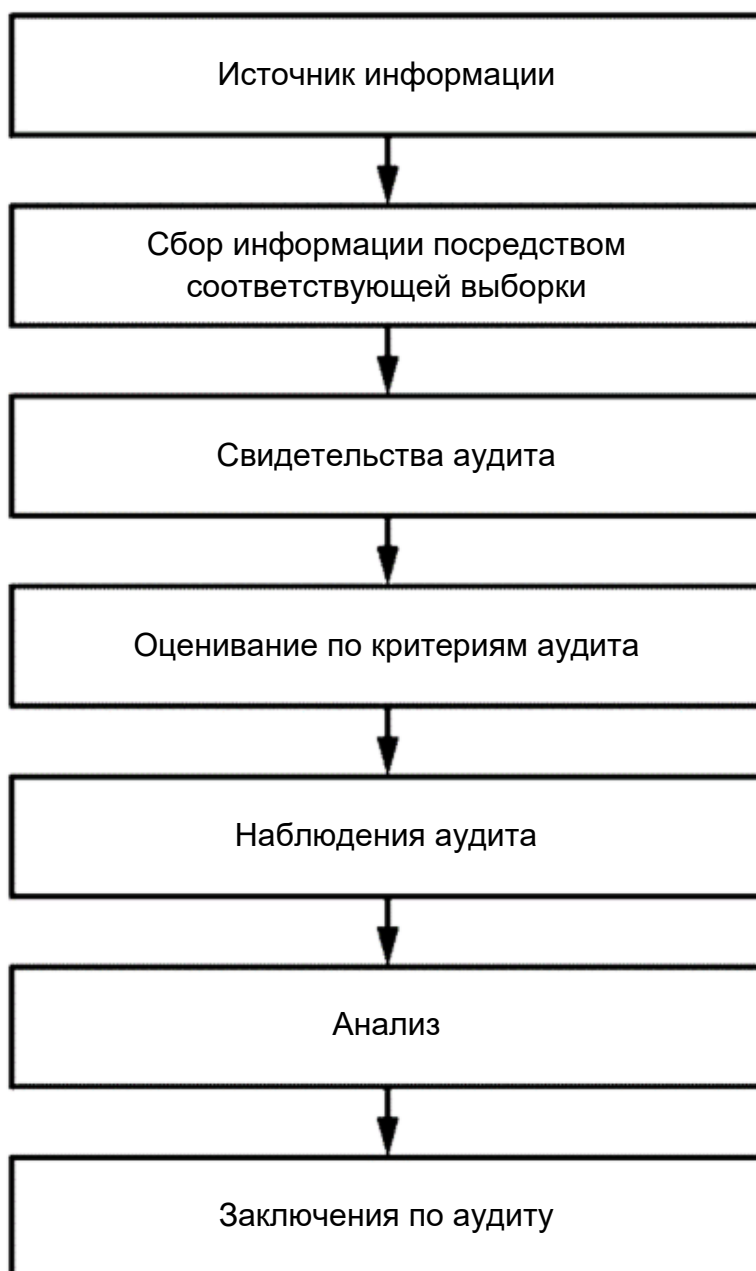


Рисунок 2 – Обзор сбора и верификации информации

Методы сбора информации включают, но не ограничиваясь, следующее:

- интервью;
- наблюдения;
- анализ документированной информации (см. Разделы А.5 и А.14).

Примечание 3 – Руководство по выбору источников информации и наблюдению приведено в Разделе А.14.

Примечание 4 – Руководство по посещению мест проверяемой организации приведено в Разделе А.15.

Примечание 5 – Руководство по проведению интервью приведено в Разделе А.17.

6.4.8 Формирование наблюдений аудита

Свидетельства аудита следует оценивать по критериям аудита, чтобы определить наблюдения аудита. Наблюдения аудита могут указывать на соответствие или несоответствие критериям аудита. Если указано в плане аудита, отдельным наблюдениям аудита следует включать соответствие критериям аудита и передовой опыт организации вместе с подтверждающими их свидетельствами, возможности для улучшения и любые рекомендации для проверяемой организации, и их следует зафиксировать.

Несоответствия и подтверждающие их свидетельства аудита следует зафиксировать.

Несоответствия могут классифицироваться в зависимости от среды организации и ее рисков. Эта классификация может быть количественной (например, от 1 до 5) или качественной (например, незначительное, значительное). Когда несоответствия классифицированы, критерии, используемые организацией, проводящей аудит, следует определить и довести до сведения.

Несоответствия следует проанализировать с проверяемой организацией, чтобы получить подтверждение того, что свидетельства аудита являются точными, и что несоответствия поняты. Следует приложить все усилия для урегулирования любых расхождений

во мнениях в отношении свидетельств аудита или наблюдений аудита. Неурегулированные вопросы следует зафиксировать в отчете об аудите.

Аудиторской группе следует по мере необходимости на соответствующих этапах аудита проводить совещания для анализа наблюдений аудита.

Примечание – Дополнительное руководство по идентификации и оценке наблюдений аудита приведено в Разделе А.18.

6.4.9 Определение заключений по аудиту

6.4.9.1 Подготовка к заключительному совещанию

Аудиторской группе следует провести обсуждение до заключительного совещания, чтобы:

- а) проанализировать наблюдения аудита и любую другую соответствующую информацию, полученную в ходе аудита, на соответствие целям аудита;
- б) согласовать заключения по аудиту, принимая во внимание неопределенность, присущую процессу аудита;
- в) подготовить рекомендации, если это предусмотрено планом аудита;
- г) обсудить последующие действия по результатам аудита, при необходимости.

6.4.9.2 Определение содержания заключений по аудиту

В заключениях по аудиту следует рассматривать такие вопросы, как следующие:

- а) степень соответствия критериям аудита и надежность системы менеджмента, включая:
 - 1) результативность системы менеджмента в достижении намеченных результатов;
 - 2) идентификацию рисков;
 - 3) результативность действий, предпринятых проверяемой организацией по реагированию на риски;

b) результативное внедрение, поддержание и улучшение системы менеджмента;

c) достижение целей аудита, охват области аудита и выполнение критериев аудита;

d) аналогичные наблюдения аудита, полученные в различных областях, в которых прошел аудит, в рамках совместного либо предыдущего аудита, в целях идентификации тенденций.

Если установлено планом аудита, заключения по аудиту могут привести к рекомендациям по улучшению или по видам деятельности в будущем аудите.

При вынесении рекомендаций следует проявлять осмотрительность, чтобы избежать негативного влияния на беспристрастность аудитов.

6.4.10 Проведение заключительного совещания

Заключительное совещание следует провести для представления наблюдений аудита и заключений по аудиту.

Заключительное совещание следует проводить под председательством руководителя аудиторской группы и в присутствии высшего руководства проверяемой организации и включать, при необходимости:

- лиц, ответственных за функции или процессы, которые прошли аудит;
- представителей заказчика аудита;
- других членов аудиторской группы;
- другие соответствующие заинтересованные стороны, определенные заказчиком аудита и/или проверяемой организацией.

Если применимо, руководителю аудиторской группы следует уведомить проверяемую организацию о ситуациях, возникших в ходе аудита, которые могут снизить доверие к заключениям по аудиту. Если определено в системе менеджмента или по соглашению с заказчиком

аудита, участникам следует согласовать срок представления плана действий по реагированию на наблюдения аудита.

Степени детализации следует учитывать результативность системы менеджмента в достижении целей проверяемой организации, включая рассмотрение ее среды, а также рисков и возможностей.

Осведомленность проверяемой организации о процессе аудита также следует принять во внимание в ходе заключительного совещания, чтобы обеспечить надлежащий уровень подробности для участников.

Для некоторых ситуаций аудита совещание может быть формальным, и следует вести протокол, включая записи о присутствующих. В других случаях заключительное совещание может быть менее формальным и состоять только из сообщения наблюдений аудита и заключений по аудиту.

Проверяемой организации на заключительном совещании следует соответствующим образом разъяснить следующее:

а) уведомить, что собранные свидетельства аудита были основаны на выборке из доступной информации и не обязательно является полностью репрезентативным в отношении общей результативности процессов проверяемой организации;

б) способ отчетности;

с) как следует реагировать на наблюдения аудита на основе согласованного процесса;

д) возможные последствия ненадлежащего реагирования на наблюдения аудита;

е) представление наблюдений аудита и заключений по аудиту таким образом, чтобы они были понятны и признаны руководством проверяемой организации;

ф) любые соответствующие последующие виды деятельности по результатам аудита (например, выполнение и анализ корректирующих

действий, рассмотрение жалоб, относящихся к аудиту, процесс апелляции).

Все расходящиеся мнения в отношении наблюдений аудита или заключений по аудиту между аудиторской группой и проверяемой организацией следует обсудить и, если возможно, урегулировать. Если урегулировать их не удалось, это следует записать.

Если предусмотрено целями аудита, возможности для улучшения могут быть представлены в виде рекомендаций. Следует отметить, что рекомендации не являются обязательными для выполнения.

6.5 Подготовка и распространение отчета об аудите

6.5.1 Подготовка отчета об аудите

Руководителю аудиторской группы следует представить заключения по аудиту в соответствии с программой аудита. Отчету об аудите следует содержать полные, точные, краткие и понятные записи об аудите с использованием, когда это требуется, определенных форматов отчетности и включать или содержать ссылки на следующее:

- a) цели аудита;
- b) область аудита, в частности, идентификацию организации (проверяемой организации) и функций или процессов, которые подверглись аудиту;
- c) идентификацию заказчика аудита;
- d) идентификацию аудиторской группы и участников от проверяемой организации в аудите;
- e) даты и места, где была осуществлена деятельность по проведению аудита;
- f) критерии аудита;
- g) наблюдения аудита и соответствующее свидетельство аудита;
- h) заключения по аудиту;
- i) заявление о степени соответствия критериям аудита;

j) все неурегулированные расходящиеся мнения между аудиторской группой и проверяемой организацией;

k) заявление о том, что аудиты по характеру являются мероприятиями по выборке; таким образом, существует риск того, что изученное свидетельство аудита не является репрезентативным.

Отчет об аудите может также включать или содержать, в соответствующих случаях, ссылки на следующее:

- план аудита, включая график;
- обобщенное описание процесса аудита, включая любые возникшие препятствия, которые могут снизить достоверность заключений по аудиту;
- подтверждение того, что цели аудита были достигнуты в рамках области аудита в соответствии с планом аудита;
- любые неохваченные части в рамках области аудита, включая все вопросы наличия свидетельств аудита, ресурсов или конфиденциальности, с соответствующими обоснованиями;
- любой выявленный передовой опыт проверяемой организации;
- последующие действия, связанные с согласованным планом действий, при наличии;
- заявление о конфиденциальном характере содержания;
- любые последствия для программы аудита или последующих аудитов.

Несоответствия, которые не были представлены и обсуждены в ходе аудита или заключительного совещания, не следует включать в отчет об аудите.

6.5.2 Распространение отчета об аудите

Отчет об аудите следует подготовить в согласованный срок. В случае просрочки о причинах следует сообщить проверяемой организации и лицу(ам), осуществляющему(им) управление программой аудита.

Отчет об аудите следует датировать, проанализировать и соответствующим образом утвердить в соответствии с программой аудита.

Отчет об аудите следует затем распространить соответствующим заинтересованным сторонам, определенным в программе аудита или плане аудита.

При распространении отчета об аудите следует рассмотреть соответствующие меры по обеспечению конфиденциальности.

6.6 Завершение аудита

Аудит считается завершенным, когда все запланированная деятельность по проведению аудита были осуществлена, либо по иной договоренности с заказчиком аудита (например, при возможности того, что непредвиденная ситуация препятствует завершению аудита в соответствии с планом аудита).

Документированную информацию, имеющую отношение к аудиту, следует хранить или уничтожить согласно договоренности между участвующими сторонами, а также в соответствии с программой аудита и применимыми требованиями.

Аудиторской группе и лицу(ам), осуществляющему(им) управление программой аудита, не следует раскрывать какую-либо информацию, полученную в ходе аудита, или содержание отчета об аудите какой-либо другой стороне без явно выраженного согласия заказчика аудита и, где это подходит, разрешения проверяемой организации. Если раскрытие содержания документа аудита требуется (например, согласно законодательству), заказчика аудита и проверяемую организацию следует информировать об этом как можно скорее.

Уроки, извлеченные из аудита, могут идентифицировать риски и возможности для программы аудита и проверяемой организации.

6.7 Проведение действий после завершения аудита

Результаты аудита могут, в зависимости от целей аудита, указывать на необходимость коррекций или корректирующих действий, или на возможности для улучшения. Такие действия обычно определяются и предпринимаются проверяемой организацией в согласованные сроки. Проверяемой организации следует соответствующим образом держать лицо(лиц), осуществляющее(их) управление программой аудита, и/или аудиторскую группу в курсе статуса этих действий.

Завершение и результативность этих действий следует верифицировать. Эта верификация может быть частью последующего аудита. Результаты следует сообщить лицу, осуществляющему управление программой аудита, и заказчику аудита для проведения анализа со стороны руководства.

7 Компетентность и оценивание аудиторов

7.1 Общие положения

Доверие к процессу аудита и способности достигать его целей зависят от компетентности участвующих в нем лиц, включая аудиторов и руководителей аудиторских групп. Компетентность следует оценивать регулярно посредством процесса, рассматривающего личное поведение и способность применять знания и навыки, приобретенные в ходе получения образования, на основе опыта работы, при обучении в качестве аудитора и получении опыта проведения аудитов. В этом процессе следует принимать в рассмотрение потребности программы аудита и ее цели. Некоторые знания и навыки, описанные в 7.2.3, являются общими для аудиторов, проводящих аудит систем менеджмента любых сфер деятельности; другие являются специфичными для систем менеджмента конкретных сфер деятельности.

Нет необходимости в том, чтобы каждый аудитор в аудиторской группе обладал одинаковой компетентностью. Однако общей компетентности аудиторской группы следует быть достаточной для достижения целей аудита.

Оценивание компетентности аудитора следует планировать, проводить и документировать, чтобы обеспечить объективный, последовательный, честный и надежный результат. Процессу оценивания следует включать четыре основных этапа, а именно:

- a) определение компетентности, необходимой для удовлетворения потребностей программы аудита;
- b) установление критериев оценивания;
- c) выбор соответствующего метода оценивания;
- d) проведение оценивания.

Результат процесса оценивания следует использовать как основу для следующего:

- отбора членов аудиторской группы (как описано в 5.5.4);
- определения необходимости повышения компетентности (например, дополнительного обучения);
- проведения постоянных оценок результатов деятельности аудиторов.

Аудиторам следует развивать, поддерживать и повышать свою компетентность посредством постоянного профессионального развития и регулярного участия в аудитах (см. 7.6).

Процесс оценивания аудиторов и руководителей аудиторских групп описан в 7.3, 7.4 и 7.5.

Аудиторов и руководителей аудиторских групп следует оценивать по критериям, установленным в 7.2.1, 7.2.2 и 7.2.3.

Компетентность, требуемая от лица(лиц), осуществляющего(их) управление программой аудита, описана в 5.4.2.

7.2 Определение компетентности аудиторов

7.2.1 Общие положения

При определении необходимой компетентности для проведения аудита или участия в аудите, следует рассмотреть знания и навыки аудитора, связанные со следующим:

- a) размером, характером и сложностью организации, и ее продукцией, услугами и процессами;
- b) методами проведения аудита, включая применение передовых технологий для способствования проведению аудита либо для аудита процессов, основанных на передовых технологиях;
- c) сферами деятельности системы менеджмента, подлежащими аудиту;
- d) сложностью подлежащей(их) аудиту системы(систем) менеджмента;
- e) методами оценки рисков и возможностей;
- f) целями и объемом программы аудита;
- g) неопределенностью в достижении целей аудита;
- h) прочими требованиями, такими как требования, устанавливаемые заказчиком аудита или, где это подходит, другими соответствующими заинтересованными сторонами.

Эту информацию следует согласовать с информацией, перечисленной в 7.2.3.

7.2.2 Личное поведение

Аудиторам следует обладать необходимыми качествами, позволяющими им действовать в соответствии с принципами проведения аудита, описанными в Разделе 4. Аудиторам следует демонстрировать профессиональное поведение в ходе осуществления деятельности по проведению аудита. Желаемое профессиональное поведение включает:

- а) этичность, т.е. справедливость, правдивость, искренность, честность и тактичность;
- б) непредвзятость, т.е. готовность рассматривать альтернативные идеи или точки зрения;
- с) дипломатичность, т.е. тактичность при работе с людьми;
- д) наблюдательность, т.е. активное наблюдение за физическим окружением и деятельностью;
- е) проницательность, т.е. осведомленность о ситуациях и способность их понимать;
- ф) гибкость, т.е. способность быстро адаптироваться к различным ситуациям;
- г) упорство, т.е. настойчивость и сосредоточенность на достижении целей;
- h) решительность, т.е. способность своевременно приходить к заключениям на основе логических умозаключений и анализа;
- і) самодостаточность, т.е. способность действовать и функционировать независимо, одновременно результативно взаимодействуя с другими;
- ј) готовность к совершенствованию, т.е. желание учиться на основе ситуаций;
- к) восприимчивость к культуре, т.е. внимание и уважительное отношение к культуре проверяемой организации;
- l) готовность к сотрудничеству, т.е. результативное взаимодействие с другими лицами, включая членов аудиторской группы и персонал проверяемой организации.

7.2.3 Знания и навыки

7.2.3.1 Общие положения

Аудиторам следует обладать:

а) знаниями и навыками, необходимыми для достижения намеченных результатов аудитов, которые они, как ожидается, будут проводить;

б) общей компетентностью и общим уровнем знаний и навыков по конкретным сферам деятельности и в конкретных отраслях.

Руководителям аудиторских групп следует обладать дополнительными знаниями и навыками, необходимыми для обеспечения руководства аудиторской группой (см. 7.2.3.4).

7.2.3.2 Общие знания и навыки аудиторов по системам менеджмента

Аудиторам следует обладать знаниями и навыками в областях, изложенных ниже:

а) Принципы, процессы и методы аудита: знания и навыки в этой области позволяют аудитору обеспечить, что аудиты проводятся последовательным и систематичным образом. Аудитору следует быть способным:

1) понимать типы рисков и возможностей, связанных с проведением аудита, и принципы риск-ориентированного подхода к проведению аудита;

2) результативно планировать и организовывать работу;

3) проводить аудит в рамках согласованного графика;

4) отдавать приоритет более важным вопросам и сосредотачиваться на них;

5) результативно обмениваться информацией, как устно, так и письменно (либо лично, либо через переводчика);

6) собирать информацию посредством результативного проведения интервью, прослушивания, наблюдения и анализа документированной информации, включая записи и данные;

7) понимать целесообразность и последствия использования техник выборки для проведения аудита;

8) понимать и учитывать мнения технических экспертов;

9) проводить аудит процесса от начала до конца, включая взаимосвязи с другими процессами и, где это применимо, разными функциями;

10) понимать приемлемость и последствия использования инструментов информационно-коммуникационных технологий, и передовых технологий для проведения аудитов (например, инструментов оценки на основе искусственного интеллекта);

11) верифицировать актуальность и точность собранной информации;

12) подтверждать достаточность и приемлемость свидетельства аудита для поддержания наблюдений аудита и заключений по аудиту;

13) оценивать те факторы, которые могут оказать влияние на достоверность наблюдений аудита и его заключений;

14) документировать деятельность по проведению аудита и наблюдения аудита, и подготавливать отчеты об аудите;

15) поддерживать конфиденциальность и безопасность информации;

16) достигать намеченных результатов аудита.

b) Стандарты на системы менеджмента и другие ссылочные документы: знания и навыки в этой области позволяют аудитору понимать область аудита и применять критерии аудита. Знаниям и навыкам следует включать следующее:

1) стандарты на системы менеджмента или другие нормативные, или руководящие/вспомогательные документы, используемые для установления критериев или методов проведения аудита;

2) применение стандартов на системы менеджмента проверяемой организацией и другими организациями;

3) взаимосвязи и взаимодействия между процессами системы(систем) менеджмента;

4) понимание важности и приоритетности нескольких стандартов или ссылок;

5) применение стандартов или ссылок в различных ситуациях в ходе аудита.

с) Организация и ее среда: знания и навыки в этой области, позволяют аудитору понимать структуру, цель и практики управления проверяемой организации. Знаниям и навыкам следует включать следующее:

1) потребности и ожидания соответствующих заинтересованных сторон, которые оказывают влияние на систему менеджмента;

2) тип организации, а также управление ею, размер, структуру, функции и взаимосвязи;

3) общие принципы ведения и управления бизнес-деятельностью, процессы и соответствующую терминологию, включая планирование, составление бюджета и управление персоналом;

4) культурные и социальные аспекты проверяемой организации.

d) Применимые законодательные и нормативные правовые требования, и другие требования: знания и навыки в этой области позволяют аудитору быть осведомленным о требованиях организации и действовать в их рамках. Знаниям и навыкам, специфичным для юрисдикции или деятельности, процессов, продукции и услуг проверяемой организации, следует включать следующее:

1) законодательные и нормативные правовые требования и устанавливающие их государственные и регулирующие органы;

2) основную юридическую терминологию;

- 3) заключение контрактов и ответственность;
- 4) защиту данных и информационную безопасность.

П р и м е ч а н и е – Осведомленность о законодательных и нормативных правовых требованиях не подразумевает юридической экспертизы, а также аудит системы менеджмента не может рассматриваться как аудит соблюдения законодательных требований.

7.2.3.3 Компетентность аудиторов по конкретным сферам деятельности и в конкретных отраслях

Аудиторским группам следует обладать коллективной компетентностью по конкретным сферам деятельности и в конкретных отраслях, чтобы проводить аудит конкретных типов систем менеджмента и отраслей.

Компетентности аудиторов в конкретной сфере деятельности и в конкретной отрасли следует включать следующее:

- a) требования к системе менеджмента, и ее принципы, и их применение;
- b) основные положения сферы (сфер) деятельности и отрасли(ей), связанные со стандартами на системы менеджмента, применяемых проверяемой организацией;
- c) применение методов, техник, процессов и практик, связанных с конкретной сферой деятельности и конкретной отраслью, которые позволяют аудиторской группе оценить соответствие в рамках определенной области аудита и получить соответствующие наблюдения аудита и заключения по аудиту;
- d) принципы, методы и техники, соответствующие сфере деятельности и отрасли, позволяющие аудитору определять и оценивать риски и возможности, связанные с целями аудита.

7.2.3.4 Общая компетентность руководителя аудиторской группы

Для содействия эффективному и результативному проведению аудита руководителю аудиторской группы следует обладать компетентностью в:

а) планировании аудита и распределении задач по проведению аудита в соответствии с конкретной компетентностью отдельных членов аудиторской группы;

б) обсуждении с высшим руководством проверяемой организации стратегических вопросов, чтобы определить, рассматривались ли им эти вопросы при оценке ее рисков и возможностей;

с) разработке и поддержании деловых отношений между членами аудиторской группы с целью сотрудничества;

д) управлении процессом аудита, включая:

1) результативное использование ресурсов в ходе аудита;

2) управление неопределенностью достижения целей аудита;

3) принятие во внимание вопросов безопасности труда и охраны здоровья членов аудиторской группы в ходе аудита, включая обеспечение соблюдения ими соответствующих мероприятий по безопасности труда и охране здоровья, а также защите;

4) установление направлений деятельности членов аудиторской группы;

5) обеспечение аудиторов-стажеров руководством и указаниями;

6) предотвращение и урегулирование конфликтов и проблем, которые могут возникнуть в ходе аудита, включая, при необходимости, те, которые возникают внутри аудиторской группы.

- е) представлении аудиторской группы при обмене информацией с лицом(ами), осуществляющим(и) управление программой аудита, заказчиком аудита и проверяемой организацией;
- ф) руководстве аудиторской группой при составлении заключений по аудиту;
- г) подготовке и оформлении отчета об аудите.

7.2.3.5 Знания и навыки для проведения аудита в нескольких сферах деятельности

При проведении аудитов систем менеджмента в нескольких сферах деятельности, члену аудиторской группы следует обладать пониманием взаимодействий и синергии между различными системами менеджмента.

Руководителям аудиторских групп следует понимать требования каждого из стандартов на системы менеджмента, подвергаемые аудиту, и осознавать границы своей компетентности в каждой из сфер деятельности.

Примечание – Аудиты систем менеджмента в нескольких сферах деятельности, проводимые одновременно, могут представлять собой комбинированный аудит или аудит интегрированной системы менеджмента, охватывающей несколько сфер деятельности.

7.2.4 Достижение компетентности аудитора

Компетентность аудитора можно приобрести, используя сочетание следующего:

- а) успешного прохождения программ подготовки, охватывающих общие знания и навыки аудитора;
- б) приобретения опыта работы на соответствующей технической, управленческой или профессиональной должности, предполагающей применение суждений, принятие решений, решение проблем и обмен информацией с руководителями, профессионалами, коллегами, потребителями и другими соответствующими заинтересованными сторонами;

с) прохождение обучения/подготовки и приобретение опыта в конкретной сфере деятельности и отрасли системы менеджмента;

д) приобретение опыта проведения аудита под наблюдением аудитора, обладающего компетентностью в той же сфере деятельности.

Примечание – Успешное прохождение курса обучения будет зависеть от типа курса. Для курсов с экзаменационным компонентом это может означать успешную сдачу экзамена. Для других курсов это может означать участие в курсе и его прохождение.

7.2.5 Достижение компетентности руководителя аудиторской группы

Руководителю аудиторской группы следует обладать дополнительным опытом проведения аудитов для достижения компетентности, описанной в 7.2.3.4. Этот дополнительный опыт следует приобрести в ходе работы под руководством и на основе указаний другого руководителя аудиторской группы.

7.3 Установление критериев оценивания аудитора

Критериям, используемым для оценивания аудиторов, следует быть качественными (например, демонстрирующими желаемое поведение, знания или проявление навыков в ходе подготовки или на рабочем месте) и количественными (например, годы опыта работы и обучения, количество проведенных аудитов, часов подготовки по вопросам проведения аудитов).

7.4 Выбор соответствующего метода оценивания аудитора

Оценивание следует проводить, используя два или более методов, приведенных в Таблице 2. При использовании Таблицы 2 следует отметить следующее:

а) изложенные методы представляют собой диапазон вариантов и не всегда применяются во всех ситуациях;

b) различные указанные методы могут отличаться друг от друга своей надежностью;

c) следует использовать сочетание методов для обеспечения объективного, последовательного, справедливого и надежного результата.

Т а б л и ц а 2 – Методы оценивания аудиторов

Метод оценивания	Цели	Примеры
Анализ записей	Верифицировать личные данные аудитора	Анализ записей об образовании, подготовке, трудоустройстве, профессиональной подготовке и опыте проведения аудита
Обратная связь	Предоставить информацию о том, как воспринимаются результаты деятельности аудитора	Опросы, анкеты, резюме, личные рекомендации, жалобы, оценка результатов деятельности, отзывы коллег
Интервью	Оценить желаемое профессиональное поведение и коммуникативные навыки, верифицировать информацию и проверить знания, и получить дополнительную информацию	Личное интервью
Наблюдение	Оценить желаемое профессиональное поведение и способность применять знания и навыки	Ролевые игры, наблюдение в процессе аудита, результаты деятельности на рабочем месте
Испытания	Оценить желаемое профессиональное поведение и знания и навыки и их применение	Устные или письменные экзамены, психометрическое тестирование
Анализ по результатам аудита	Предоставить информацию о результатах деятельности аудитора во время проведения видов деятельности по аудиту, выявляя сильные стороны и возможности для улучшения	Анализ отчета об аудите, интервью с руководителем аудиторской группы, аудиторской группой и, если это применимо, обратной связи от проверяемой организации

7.5 Проведение оценивания аудитора

Информацию, собранную об оцениваемом аудиторе, следует сопоставить с критериями, установленными в 7.2.3. Если оцениваемый аудитор, чье участие предполагается в программе аудита,

не соответствует критериям, то следует пройти дополнительное обучение, приобрести опыт работы или проведения аудита, после чего провести повторное оценивание.

7.6 Поддержание и повышение компетентности аудитора

Аудиторам и руководителям аудиторских групп следует постоянно повышать свою компетентность. Аудиторам следует поддерживать свою компетентность в проведении аудитов посредством регулярного участия в аудитах систем менеджмента и постоянного профессионального развития. Это может быть достигнуто посредством таких мер, как получение дополнительного опыта работы, подготовки, самостоятельного обучения, наставничества, участия в совещаниях, семинарах и конференциях, или других соответствующих видах деятельности.

Лицу(ам), осуществляющему(им) управление программой аудита, следует установить необходимые механизмы для постоянной оценки результатов деятельности аудиторов и руководителей аудиторских групп.

Деятельности по постоянному профессиональному развитию следует учитывать следующее:

- a) изменения в потребностях отдельного лица и организации, ответственных за проведение аудита;
- b) развитие практики проведения аудита, включая использование технологии;
- c) соответствующие стандарты, включая руководящие/вспомогательные документы и другие требования;
- d) изменения в сферах деятельности или отраслях;
- e) анализ обратной связи от проверяемых организаций и заинтересованных лиц.

Приложение А
(справочное)

Дополнительное руководство для аудиторов
по планированию и проведению аудитов

А.1 Применение методов проведения аудита

Аудит может быть проведен с использованием ряда методов проведения аудита. В данном приложении можно найти объяснение наиболее часто применяемых методов проведения аудита. Методы проведения аудита, выбранные для аудита, зависят от определенных целей, области и критериев аудита, а также продолжительности и места. Также следует рассмотреть имеющуюся компетентность аудитора и любую неопределенность, возникающую в результате применения методов проведения аудита. Применение различных методов проведения аудита и их комбинации может оптимизировать эффективность и результативность процесса аудита и его результатов.

Проведение аудита включает взаимодействие между лицами в рамках системы менеджмента, подвергаемой аудиту, и методы, используемые для проведения аудита. В Таблице А.1 приведены примеры методов проведения аудита, которые могут быть использованы, по отдельности или в комбинации, чтобы достичь целей аудита. Если аудит включает использование аудиторской группы, состоящей из нескольких членов, то могут одновременно быть использованы как методы проведения аудита на месте, так и методы проведения дистанционного аудита.

Примечание – Дополнительная информация по посещению физических местонахождений приведена в Разделе А.15.

Степень взаимодействия между аудитором и проверяемой организацией ^b	Местонахождение аудитора ^a	
	На месте	Дистанционное
Взаимодействие с людьми	Проведение интервью Наблюдение за выполняемой работой Заполнение чек-листов и анкет с участием проверяемой организации Проведение анализа документированной информации с участием проверяемой организации Выборка	Через интерактивные средства связи: проведение интервью наблюдение за выполняемой работой с дистанционно находящимся сопровождающим лицом заполнение чек-листов и анкет с участием проверяемой организации проведение анализа документированной информации с участием проверяемой организации выборка
Без взаимодействия с людьми	Проведение анализа документированной информации (например, записей, анализ данных) Наблюдение за выполняемой работой Проведение посещения места Заполнение чек-листов Выборка	Проведение анализа документированной информации (например, записей, анализ данных) Наблюдение за выполняемой работой с помощью средств надзора, учитывая социальные, законодательные и нормативные правовые требования Анализ данных
^a Деятельность по проведению аудита на месте осуществляется на местонахождении проверяемой организации. Деятельность по проведению дистанционного аудита осуществляется из любого другого места, кроме местонахождения проверяемой организации, вне зависимости от расстояния до него. ^b Деятельность по проведению аудита с взаимодействием с людьми включает взаимодействие между персоналом проверяемой организации и аудиторской группой. Деятельность по проведению аудита без взаимодействия с людьми не включает взаимодействие с представителями проверяемой организации, но включает взаимодействие с оборудованием, объектами и документацией.		

Ответственность за результативное применение методов проведения аудита для любого аудита на стадии планирования ложится либо на лицо(лиц), осуществляющее(их) управление программой аудита, либо на руководителя

аудиторской группы. Руководитель аудиторской группы несет ответственность за осуществление деятельности по проведению аудита.

Осуществимость методов проведения дистанционного аудита может зависеть от нескольких факторов (например, уровня риска недостижения целей аудита, уровня доверия между аудитором и персоналом проверяемой организации, нормативных правовых требований). Для дополнительного руководства по методам проведения дистанционного аудита см. Раздел А.16, ИСО/МЭК ТС 17012 и Справочник [4].

В случае возникновения инцидента, вне зависимости от использованных методов, руководителю аудиторской группы следует провести анализ ситуации с проверяемой организацией и, при необходимости, с заказчиком аудита, и достичь договоренности в том, следует ли прервать, перенести или продолжить аудит.

На уровне программы аудита следует обеспечить применимость и сбалансированность использования методов проведения дистанционного аудита и аудита на месте, чтобы обеспечить удовлетворительное достижение целей программы аудита.

А.2 Проведение аудита процессов

Система менеджмента включает в себя организационные политики и цели, совместно с процессами для достижения этих целей. Проведение аудита системы менеджмента – это, в значительной степени, проведение аудита процессов организации и их взаимодействий применительно к одному или нескольким стандартам на системы менеджмента. Аудиторам следует понимать, что взаимосвязанным процессам необходимо функционировать как целостная система, если необходимо, чтобы последовательные и прогнозируемые результаты были достигнуты.

А.3 Профессиональное суждение

В ходе процесса аудита аудиторам следует применять профессиональное суждение и избегать концентрации на конкретных требованиях каждого раздела стандарта в ущерб достижению намеченного результата системы менеджмента. Некоторые разделы стандарта ИСО на системы менеджмента нелегко применить к аудиту способом сравнения набора критериев с содержанием процедуры или рабочей инструкцией. В таких ситуациях аудиторам следует использовать свое профессиональное суждение для определения, соблюдено ли требование раздела.

А.4 Результаты деятельности

Аудиторам следует сосредоточить внимание на намеченном результате системы менеджмента, на всем протяжении процесса аудита. Хотя процессы и то, чего они достигают, важны, значение имеют именно результат, достигнутый системой менеджмента, и результаты ее деятельности. Также важно рассмотреть уровень интеграции различных систем менеджмента и намеченные ими результаты.

Отсутствие документированной информации может быть важным в организации с высоким риском или сложной организации, но не быть таким значимым в других организациях.

А.5 Верификация информации

В той мере, в какой это практически возможно, аудиторам следует рассмотреть, предоставляет ли информация достаточно объективные свидетельства, чтобы продемонстрировать соблюдение требований, в частности, является ли она:

- а) полной (все ожидаемое содержание включено в документированную информацию);
- б) правильной (содержание соответствует другим достоверным источникам, таким как стандарты и нормативные правовые документы);
- в) согласованной (документированная информация не противоречит самой себе и согласована с другой связанной с ней документированной информацией);
- г) текущей (содержание является актуальным).

Если информация представлена способом, отличным от ожидаемого (например, другими лицами, на альтернативных носителях), следует оценить целостность свидетельства аудита.

Особое внимание стоит уделить безопасности данных (в частности, информации, которая находится вне области аудита, но также содержится в документированной информации).

Следует рассмотреть вопрос уничтожения информации и свидетельств аудита, независимо от типа носителя и используемых методов, как только отпала необходимость их хранения.

А.6 Выборка

А.6.1 Общие положения

Аудиторская выборка проводится в том случае, когда непрактично или экономически нецелесообразно в ходе аудита изучать всю имеющуюся информацию (например, записи слишком многочисленны или находятся слишком

далеко друг от друга, чтобы признать обоснованным изучение каждой единицы из совокупности). Аудиторская выборка большой совокупности является процессом выбора менее чем 100% единиц из общего имеющегося набора данных (совокупности), чтобы получить и оценить свидетельство о какой-либо характеристике этой совокупности с целью сформулировать заключение в отношении совокупности.

Цель аудиторской выборки заключается в предоставлении аудитору информации по аудиту, которой будет достаточно, чтобы аудитор был уверен в том, что цели аудита могут быть или будут достигнуты.

Риск, связанный с выборкой, заключается в том, что единицы выборки необязательно являются репрезентативными для совокупности, из которой они выбраны. Именно поэтому, заключение аудитора может отличаться от заключения, которое аудитор мог бы сделать после изучения всей совокупности. Могут возникать другие риски в зависимости от изменчивости внутри совокупности, из которой делают выборку, и выбранного метода.

Аудиторская выборка обычно включает следующие шаги:

- а) постановку целей выборки;
- б) выбор объема и состава совокупности, из которой будет формироваться выборка;
- в) выбор метода формирования выборки;
- г) определение объема выборки;
- д) осуществление деятельности по выборке;
- е) сбор, оценка, отчетность и документирование результатов.

При осуществлении выборки следует уделять внимание качеству доступных данных, поскольку выборка недостаточных и неточных данных не обеспечит полезный результат. Отбор соответствующих единиц выборки следует проводить на основе как метода выборки, так и типа требуемых данных (например, чтобы сделать вывод о конкретной модели поведения или распространить заключение на всю совокупность).

При формировании отчета о выбранной единице можно учесть метод формирования и размер выборки и оценки, сделанные на основе выборки, а также уровень доверия.

Для аудита можно использовать либо выборку на основе суждений (см. А.6.2), либо статистическую выборку (см. А.6.3).

А.6.2 Выборка на основе суждений

Выборка на основе суждений опирается на компетентность и опыт аудиторской группы (см. Раздел 7).

Ей следует иметь некоторое обоснование, основанное на методе статистической выборки и возможных последствиях рисков.

Для выборки на основе суждений можно рассмотреть следующее:

- а) опыт предыдущих аудитов в рамках области аудита;
- б) сложность требований (включая законодательные и нормативные правовые требования) для достижения целей аудита;
- с) сложность и взаимодействие процессов организации и элементов системы менеджмента;
- д) степень изменений в технологии, человеческом факторе или системе менеджмента;
- е) ранее идентифицированные существенные риски и возможности для улучшения;
- ф) результаты мониторинга систем менеджмента.

Недостатком выборки на основе суждений является невозможность выполнить статистическую оценку эффекта неопределенности в наблюдениях аудита и сделанных заключениях.

А.6.3 Статистическая выборка

Если принято решение об использовании статистической выборки, то план выборки следует основывать на целях аудита и том, что известно о характеристиках всей совокупности, из которой должны браться единицы выборки.

План статистической выборки включает процесс формирования выборки на основе теории вероятности. Атрибутивная выборка используется в том случае, когда существует только два возможных результата для каждой единицы выборки (например, верно/неверно или принимается/не принимается). Выборка, основанная на проверке, используется в том случае, когда результаты выборки находятся в непрерывном диапазоне значений.

В плане выборки следует учитывать, будут ли анализируемые результаты изучаться на основе атрибута или на основе переменной. Например, при оценке соответствия готовых объектов требованиям, установленным в процедуре, можно использовать метод атрибутивной выборки. При изучении инцидентов, касающихся безопасности пищевой продукции или количества нарушений в системе

безопасности, более подходящим может быть метод выборки, основанной на проверке.

Факторы, которые могут влиять на план формирования выборки аудита:

- a) среда, размер, характер и сложность организации;
- b) количество компетентных аудиторов;
- c) частота проведения аудитов;
- d) время, выделенное на конкретный аудит;
- e) любой требуемый извне уровень доверия;
- f) возникновение нежелательных и/или непредвиденных событий.

При разработке плана статистической выборки уровень риска при выборке, который аудитор готов принять, является важным вопросом. Этот уровень часто называют «приемлемым доверительным уровнем». Например, уровень риска, связанного с выборкой, равный 5%, соответствует приемлемому доверительному уровню 95%. Уровень риска, связанного с выборкой, равный 5%, означает, что аудитор готов принять риск того, что 5 из 100 (или 1 из 20) изученных единиц выборки не будут отражать реальных значений, которые были бы найдены при изучении всей совокупности в целом.

Если используется статистическая выборка, аудиторам следует соответствующим образом документировать проделанную работу. В это следует включить описание совокупности, из которой предполагается сделать выборку, критерии выборки, используемые для оценки (например, того, что является приемлемой единицей выборки), статистические параметры и методы, которые были использованы, количество оцененных элементов выборки и полученные результаты.

A.7 Проведение аудита соблюдения требований в рамках системы менеджмента

Когда законодательные или нормативные правовые требования являются критериями аудита, аудиторской группе следует рассмотреть, имеются ли в проверяемой организации результативные процессы для:

- a) идентификации законодательных и нормативных правовых требований, которые организация обязана выполнять;
- b) управления своей деятельностью, продукцией и услугами для обеспечения соблюдения этим требованиям;
- c) оценивания своего статуса соблюдения.

В дополнение к общему руководству, приведенному в настоящем стандарте, при оценивании процессов, внедренных проверяемой организацией для обеспечения соблюдения соответствующих требований, аудиторской группе применительно к проверяемой организации следует рассмотреть:

- наличие результативного процесса идентификации изменений в соблюдении требований, и рассмотрения их как части деятельности по управлению изменениями;
- наличие компетентных лиц для управления процессами соблюдения требований;
- ведение и предоставление соответствующей документированной информации о статусе соблюдения требований регулирующих органов или других заинтересованных сторон;
- включение проверки соблюдения требований в ее программу внутреннего аудита;
- принятие мер в отношении любых случаев несоответствия;
- рассмотрение результатов деятельности по обеспечению соблюдению требований в ее анализах со стороны руководства.

A.8 Проведение аудита среды организации

Многие стандарты на системы менеджмента требуют, чтобы организация определила свою среду, включая потребности и ожидания соответствующих заинтересованных сторон, а также внешние и внутренние факторы. Для этого организация может использовать различные методы стратегического анализа и планирования.

Аудиторам следует подтвердить, что подходящие процессы были разработаны для этого и используются результативно, так чтобы их результаты предоставляли надежную основу для определения области применения и развития системы менеджмента. Для этого аудиторам следует рассмотреть объективные свидетельства, связанные со следующим:

- a) используемым(и) процессом(ами) или методом(ами);
- b) пригодностью и компетентностью лиц, занятых в процессе(ах);
- c) результатами функционирования процесса(ов);
- d) применением результатов для определения области применения и развития системы менеджмента;

е) проведением периодических анализов среды организации в соответствующих случаях.

Аудиторам следует обладать соответствующими знаниями в определенной отрасли и пониманием инструментов управления, которые организации могут использовать, чтобы выносить суждение о результативности процессов, используемых для определения среды.

А.9 Проведение аудита лидерства и приверженности

Многие стандарты на системы менеджмента имеют специальные требования к вовлеченности высшего руководства.

Эти требования включают демонстрацию лидерства и приверженности путем возложения на себя ответственности за результативность системы менеджмента и выполнение ряда обязательств. К ним относятся задачи, которые высшему руководству следует решать самому, а также те, решение которых можно делегировать другим сотрудникам.

Аудиторам следует получить объективные свидетельства того, в какой степени высшее руководство вовлекается в принятие решений относительно системы менеджмента и как оно демонстрирует приверженность обеспечению ее результативности. Это может быть достигнуто анализом результатов соответствующих процессов (например, политик, целей, имеющихся ресурсов, сообщений от высшего руководства, анализа со стороны руководства) и посредством проведения интервью персонала, чтобы определить степень вовлеченности высшего руководства.

Аудиторам следует также проводить интервью с высшим руководством, чтобы подтвердить, что оно осознает свою ответственность и имеет адекватное понимание вопросов, связанных с конкретной сферой деятельности, соответствующей его системе менеджмента, вместе со средой, в рамках которой его организация ведет деятельность, так, чтобы оно могло обеспечить, что система менеджмента достигает намеченных результатов.

Аудиторам следует фокусировать свое внимание не только на лидерстве высшего руководства, но и на аудите лидерства и приверженности на других уровнях управления, в соответствующих случаях.

А.10 Проведение аудита рисков и возможностей

Определение и управление рисками и возможностями организации может быть включено, как часть задания конкретного аудита. Основные цели для такого задания аудита заключаются в:

- обеспечении уверенности в надежности процесса(ов) идентификации рисков и возможностей;
- обеспечении уверенности в корректности определения рисков и возможностей и управлении ими;
- анализе реагирования организации на свои определенные риски и возможности.

Аудит подхода организации к определению рисков и возможностей не следует проводить как автономную деятельность. Его следует проводить в невыраженной прямо манере в ходе всего аудита системы менеджмента, в том числе в ходе проведения интервью с высшим руководством. Аудитору следует действовать в соответствии со следующими шагами и собирать объективные свидетельства следующего:

а) входные данные, используемые организацией для идентификации своих рисков и возможностей, которые могут включать:

- 1) анализ внешних и внутренних факторов;
- 2) стратегическое направление развития организации;
- 3) информацию от заинтересованных сторон, связанную с конкретной сферой деятельности системы менеджмента организации, и их требования;
- 4) потенциальные источники рисков, такие как экологические факторы, угрозы безопасности и т.д.

б) метод оценивания рисков и возможностей, который может различаться по сферам деятельности и отраслям.

Обращение организации со своими рисками и возможностями, включая уровень риска, который она желает установить в качестве приемлемого, и то, как он контролируется, потребует применения профессионального суждения аудитора.

А.11 Жизненный цикл

Некоторые системы менеджмента в конкретной сфере деятельности требуют применения концепции жизненного цикла к их продукции и услугам. Аудитору не следует рассматривать это как требование принять подход на основе жизненного цикла. Концепция жизненного цикла включает в себя рассмотрение управления

и влияния, оказываемого организацией на этапах жизненного цикла ее продукции и услуг. Этапы жизненного цикла включают приобретение ресурсов и материалов, проектирование, производство/развитие, транспортировку/поставку, использование/применение, окончание жизненного цикла и окончательный вывод из эксплуатации/утилизацию. Этот подход позволяет организации выявить те области, в которых, рассматривая свою область применения, она может минимизировать свое воздействие на окружающую среду, добавляя при этом ценность организации. Аудиторам следует использовать свое профессиональное суждение в отношении того, как организация применила концепцию жизненного цикла с точки зрения ее стратегии в отношении:

- a) срока жизни продукции или услуги;
- b) влияния организации на цепь поставок;
- c) сложности цепи поставок;
- d) технологической сложности продукции.

Если организация интегрировала несколько систем менеджмента в единую систему менеджмента для удовлетворения своих собственных потребностей, аудитору следует обратить особое внимание на любые совпадения, касающиеся жизненного цикла.

A.12 Аудит цепи поставок

Когда требуется провести аудит цепи поставок, программу аудита цепи поставок следует разработать с учетом критериев аудита, применимых для типа организаций, являющихся частью цепи поставок. Область аудита цепи поставок может отличаться (например, полный аудит системы менеджмента, аудит единичного процесса, аудит продукции, аудит конфигурации).

Аудиты второй стороной могут проводиться организацией в отношении организаций, являющихся частью своей цепи поставок, в отношении поставляемой продукции или услуг, условий поставки (например, контрактов, заказов на закупку) или в соответствии с другими согласованными критериями, относящимися к взаимоотношениям между двумя организациями.

Аудиты второй стороной могут проводиться самой организацией или от ее имени.

Аудиты второй стороной обычно проводятся для:

- идентификации и количественной оценки характера и степени рисков перед заключением договора на поставку;

- обеспечения осуществления процессов организациями, входящими в цепь поставок, в соответствии с договоренностями;
- проведения надзорного аудита для определения постоянного соответствия;
- улучшения результатов деятельности.

Они также могут использоваться для определения того, были ли приобретённые или подлежащие приобретению товары или услуги произведены с соблюдением норм этики, с желаемым уровнем качества.

Проведение полного аудита цепи поставок – от оценки поставщиков ресурсов и материалов до конечной поставки продукции или услуг организации – вероятно, потребует проведения деятельности по аудиту в нескольких местах и участия нескольких организаций.

Аудиты второй стороной могут быть запланированы в рамках программы аудита или инициированы в ответ на конкретный сбой в цепи поставок или потенциальную возможность, возникшую в результате изменения среды организации.

А.13 Подготовка рабочих документов аудита

При подготовке рабочих документов аудита аудиторской группе следует рассмотреть следующие вопросы для каждого документа:

- a) Какая запись об аудите будет создана с использованием данного рабочего документа?
- b) Какая деятельность по проведению аудита связана с данным конкретным рабочим документом?
- c) Кто будет являться пользователем данного рабочего документа?
- d) Какая информация необходима для подготовки данного рабочего документа?

Для комбинированных аудитов рабочие документы следует разрабатывать так, чтобы избежать дублирования деятельности по проведению аудита посредством:

- группирования аналогичных требований из различных критериев;
- координации содержания соответствующих чек-листов и анкет.

Рабочие документы аудита следует составлять так, чтобы учесть все элементы системы менеджмента в рамках области аудита, и чтобы их можно было представлять на любом носителе.

A.14 Выбор источников информации

Выбранные источники информации могут быть разными в зависимости от области и сложности аудита и могут включать следующее:

- a) интервью с сотрудниками и другими лицами;
- b) наблюдения за деятельностью, а также за окружающей производственной средой и условиями;
- c) документированную информацию, такую как политики, цели, планы, процедуры, стандарты, инструкции, лицензии и разрешения, технические условия, чертежи, контракты и заказы;
- d) записи, такие как записи о проведенных инспекциях, протоколы совещаний, отчеты об аудитах, записи о программах мониторинга и результаты измерений;
- e) обобщенные данные, анализы и показатели результатов деятельности;
- f) информацию о планах выборки проверяемой организации и о любых процедурах для осуществления управления процессами выборки и измерений;
- g) отчеты из других источников (например, обратная связь от потребителей, обзоры, поступающие от внешних организаций и результаты измерений, полученные внешними организациями, другая соответствующая информация от внешних сторон, рейтинги внешних поставщиков);
- h) базы данных и веб-сайты;
- i) результаты имитации и моделирования.

A.15 Посещение местонахождения проверяемой организации

Чтобы свести к минимуму взаимовлияние деятельности по проведению аудита и рабочих процессов проверяемой организации, а также обеспечить безопасность труда и охрану здоровья аудиторской группы во время посещения, следует рассмотреть следующие действия:

- a) Планирование посещения:
 - 1) обеспечение разрешения и доступа к тем частям места нахождения проверяемой организации, которые необходимо посетить в соответствии с областью аудита;
 - 2) обеспечение предоставления проверяемой организацией соответствующей информации по вопросам защиты, здоровья (например, запрашиваемых и рекомендуемых вакцинациях, карантине), безопасности труда и охраны здоровья, а также о культурных нормах и рабочих часах

для посещения, включая, наличие визы или разрешений службы безопасности, если применимо;

3) подтверждение от проверяемой организации того, что любые необходимые средства индивидуальной защиты (СИЗ) будут доступны для членов аудиторской группы, если применимо;

4) подтверждение договоренностей с проверяемой организацией в отношении использования мобильных устройств и камер, включая запись информации, такой как фотографии местонахождений и оборудования, копии скриншотов или фотокопии документированной информации, и видеозаписи деятельности и интервью с учетом вопросов безопасности и конфиденциальности;

5) за исключением незапланированных аудитов с краткосрочным предварительным уведомлением, обеспечение того, что посещаемый персонал будет проинформирован о целях, критериях и области аудита.

b) Проведение аудита на месте:

1) исключение ненужного вмешательства в производственные операционные процессы;

2) обеспечение надлежащего использования членом аудиторской группы СИЗ, если применимо;

3) обеспечение информацией о действиях в чрезвычайных ситуациях (например, об аварийных выходах, пунктах сбора);

4) составление графика обмена информацией для минимизации сбоев;

5) адаптация размера аудиторской группы и количества сопровождающих лиц и наблюдателей в соответствии с областью аудита, чтобы исключить вмешательство в операционные процессы, насколько это практически возможно;

6) не трогать никакое оборудование и не обращаться с ним без явно выраженного разрешения, несмотря на наличие соответствующей компетентности или лицензии;

7) перед копированием документированной информации на любой носитель заранее спрашивать на это разрешение на это и учитывать вопросы конфиденциальности и безопасности информации;

8) при осуществлении записей избегать сбора персональных данных, если этого не требуют цели или критерии аудита.

A.16 Использование методов дистанционного аудита

Применение методов дистанционного аудита может предоставить ряд преимуществ как аудитору, так и проверяемой организации. При использовании методов дистанционного аудита совместной обязанностью проверяемой организации и аудиторов является обеспечение результативного проведения аудита и достижения целей аудита.

Методы дистанционного аудита могут быть необходимы для аудитов виртуальных местоположений.

Аудит с использованием методов дистанционного аудита предполагает использование технологий в процессе аудита (например, для наблюдения, интервью и верификации объективных свидетельств).

Использование методов дистанционного аудита может привести дополнительные риски и возможности в процесс аудита.

Проверяемой организации и аудиторской группе следует обеспечить наличие соответствующих ресурсов при использовании методов дистанционного аудита. Это может включать:

- обеспечение использования аудиторской группой согласованных протоколов удаленного доступа, включая запрашиваемые устройства, программное обеспечение и т.д.;
- проведение технических проверок перед аудитом для решения технических проблем;
- обеспечение наличия и доведения до сведения планов действий в непредвиденных обстоятельствах (например, прерывание доступа, использование альтернативной технологии), включая положение о предоставлении дополнительного времени на аудит, при необходимости.
- Компетентности аудитора следует включать в себя:
 - технические навыки использования соответствующих технологий при проведении аудита;
 - знания и навыки результативного проведения дистанционного аудита.
- При использовании методов дистанционного аудита дополнительные вопросы для рассмотрения могут включать:
 - безопасность и управление данными, конфиденциальность и необходимость планов действий в непредвиденных обстоятельствах из-за сбоев в технологиях;

- использование поэтажных планов/схем удаленных местонахождений в качестве источника или для картирования электронной информации;
- содействие предотвращению прерываний и приостановок из-за фоновых помех;
- заблаговременный запрос разрешения на создание скриншотов документированной информации или любых записей с учетом вопросов конфиденциальности и защиты;
- обеспечение конфиденциальности и приватности во время перерывов в ходе аудита (например, отключив микрофоны или приостановив работу камеры).

Подробное рассмотрение вопросов применения методов дистанционного аудита в ходе процесса аудита см. в ИСО/МЭК ТС 17012.

A.17 Проведение интервью

Интервью являются важным средством сбора информации, и их следует проводить способом, адаптированным к ситуации и к интервьюируемому лицу - как при личном общении, так и с помощью других способов связи. Вместе с тем, аудитору следует рассмотреть следующее:

- a) интервью следует проводить среди лиц соответствующих уровней и функций, выполняющих деятельность или решающих задачи в рамках области аудита;
- b) интервью обычно следует проводить в рабочее время, установленное для интервьюируемых лиц и, где это практически возможно, на их обычном рабочем месте;
- c) следует предпринимать попытки создания непринужденной обстановки для интервьюируемого лица перед и во время интервью;
- d) следует объяснить причину проведения интервью и составления любых записей;
- e) интервью можно начать с просьбы к интервьюируемому лицу описать свою работу;
- f) следует тщательно подбирать тип вопроса (например, открытые, закрытые, наводящие вопросы, метод позитивной оценки ситуации);
- g) осознание ограниченности невербального общения в виртуальной среде; вместо этого следует сосредоточиться на типе вопросов в целях использования их для получения объективных свидетельств;

h) результаты интервью следует обобщить и проанализировать вместе с интервьюируемым лицом;

i) следует поблагодарить интервьюируемых лиц за участие и сотрудничество.

А.18 Наблюдения аудита

А.18.1 Определение наблюдений аудита

При определении наблюдений аудита следует рассмотреть:

a) действия, осуществленные на основании записей и заключений по предыдущему аудиту;

b) требования заказчика аудита;

c) точность, существенность и пригодность свидетельств аудита для поддержки наблюдений аудита;

d) степень, в которой запланированная деятельность по проведению аудита реализована и достигнуты запланированные результаты;

e) наблюдения аудита, выходящие за пределы обычной практики, или возможности для улучшения;

f) объем выборки;

g) распределение наблюдений аудита по категориям (при наличии).

А.18.2 Фиксация соответствий

Для записей о соответствии следует рассмотреть следующее:

a) описание критериев аудита, соответствие которым демонстрируется, или ссылку на них;

b) свидетельства аудита в подтверждение соответствия и результативности, если применимо;

c) декларацию о соответствии, если применимо.

А.18.3 Фиксация несоответствий

Для записей о несоответствии следует рассмотреть следующее:

a) описание критериев аудита или ссылку на них;

b) свидетельства аудита;

c) декларацию о несоответствии, включая описание, содержащее обоснование, почему критерии аудита не выполнены;

d) соответствующие наблюдения аудита, если применимо;

e) степень несоответствия, где используется распределение по степеням (см. 6.4.8).

А.18.4 Обращение с наблюдениями аудита, связанными с несколькими критериями

В ходе аудита возможно выявить наблюдения аудита, связанные с несколькими критериями. В случае, если аудитор выявляет наблюдение по одному критерию в комбинированном аудите, аудитору следует рассмотреть возможное влияние на степень соответствия аналогичным или подобным критериям других систем менеджмента.

В зависимости от договоренностей с заказчиком аудита, аудитор может сформулировать:

- а) отдельные наблюдения аудита по каждому критерию; либо
- б) единственное наблюдение аудита, объединяющее ссылки на несколько критериев.

В зависимости от договоренностей с заказчиком аудита аудитор может проконсультировать проверяемую организацию по тому, как реагировать на такие наблюдения аудита.

Библиография

- [1] ISO 9000:2026 Quality management — Fundamentals and vocabulary (Менеджмент качества. Основные положения и словарь)
- [2] ISO/IEC TS 17012:2024 Conformity assessment — Guidelines for the use of remote auditing methods in auditing management systems (Оценка соответствия. Руководящие указания по использованию методов дистанционного аудита при аудите систем менеджмента)
- [3] ISO/IEC 17021-1 Conformity assessment. Requirements for bodies providing audit and certification of management systems. Part 1: Requirements (Оценка соответствия. Требования к органам, проводящим аудит и сертификацию систем менеджмента Часть 1. Требования)
- [4] — ISO 9001 Auditing Practices Group (APG) papers. Available at <https://committee.iso.org/home/tc176/iso-9001-auditing-practices-group.html> (Документы Группы по практике проведения аудита на соответствие (APG) ИСО 9001 Доступны по адресу: <https://committee.iso.org/home/tc176/iso-9001-auditing-practices-group.html>)

Ключевые слова: система менеджмента, аудит, внутренний аудит, внешний аудит, аудит системы менеджмента, комбинированный аудит, совместный аудит, методы проведения аудита, методы оценивания аудиторов, планирование аудита, проведение аудита, дистанционный аудит, программа аудита, область аудита, план аудита, критерии аудита, свидетельство аудита, объективное свидетельство, наблюдение аудита, заключение по аудиту, заказчик аудита, проверяемая организация, аудиторская группа, руководитель аудиторской группы, аудитор, технический эксперт, наблюдатель, сопровождающее лицо, риск-ориентированный подход, выборка, соответствие, несоответствие, компетентность, беспристрастность, профессиональное суждение, результаты деятельности, результативность, достоверное представление, независимость, записи об аудите, документированная информация, отчет об аудите, мониторинг, жизненный цикл, цепь поставок, интервью