

Введение во внутренний аудит

Определения

Что такое аудит СЭМ?

Аудит СЭМ – это систематический, независимый и документируемый процесс получения записей, изложения фактов или любой другой информации, т.е. **СВИДЕТЕЛЬСТВ АУДИТА (ISO 19011, раздел 3.3), относящихся к политике организации, процедурам и требованиям, т.е. **КРИТЕРИЯМ АУДИТА** (ISO 19011, раздел 3.2), и объективного их оценивания с целью установления степени выполнения согласованных **КРИТЕРИЕВ АУДИТА**. (ISO 14001, раздел 3.14).**

Говоря простыми словами: С помощью аудита собираются объективные свидетельства соответствия требованиям СЭМ организации.

Внутренний аудит: ключевые слова

- **Систематический**: Аудит представляет собой методически разработанную и формальную оценку.
- **Независимый**: Аудит должен проводиться беспристрастно. Возможно столкновение интересов при проведении аудита лицами, несущими ответственность за проверяемую деятельность.
- **Документированный процесс**: Процедуры должны отражать ответственность за проведение аудита, гарантируя независимость аудита, документирование результатов и доведение их до сведения руководства.

Внутренний аудит

Требования ISO 14001 (разд. 4.5.5)

Организация должна обеспечивать, чтобы внутренние аудиты системы систем экологического менеджмента проводились с запланированной периодичностью для того, чтобы

а) определить:

1) соответствует ли система экологического менеджмента запланированным мероприятиям по экологическому менеджменту, в том числе требованиям настоящего стандарта;

2) должным ли образом система экологического менеджмента реализуется и поддерживается в рабочем состоянии;

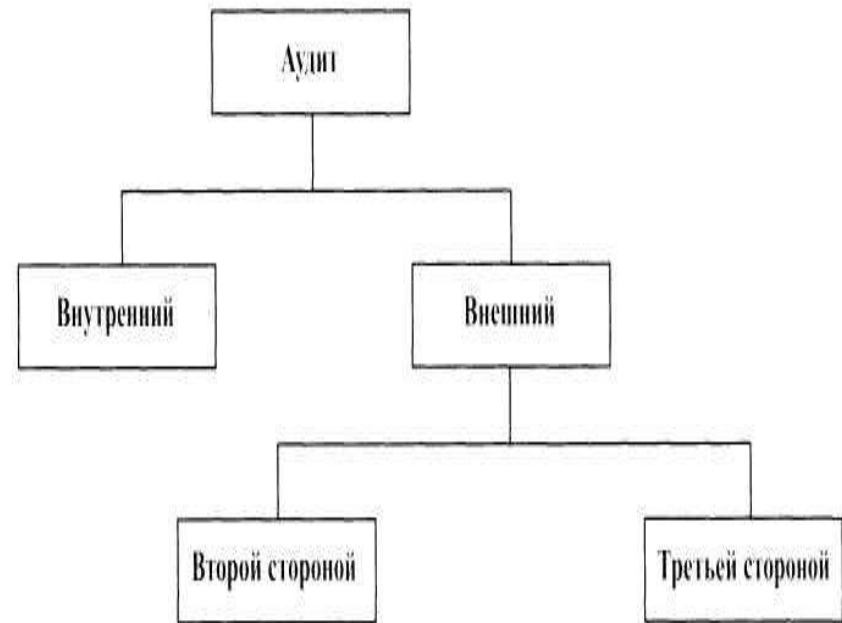
б) предоставить информацию о результатах аудитов руководству.

Виды аудита систем менеджмента

▪ **Аудит первой стороной** может служить основой для заявления организацией о соответствии ее СЭМ требованиям ISO 14001

▪ **Аудит второй стороной** может служить основой для одобрения СЭМ потребителем

▪ **Аудит третьей стороной** является основанием для объективного подтверждения соответствия, т.е. сертификации или регистрации СЭМ, требованиям ISO 14001



Определения

Критерии аудита (ISO 19011, разд. 3.2) используются в качестве ориентира, с которым сравниваются **свидетельства аудита**.

Свидетельства аудита (ISO 19011, разд. 3.3) – записи, изложение фактов или другая информация, которые имеют отношение к критериям аудита (3.2) и могут быть проверены (свидетельства аудита могут быть качественными или количественными).

Выводы аудита (ISO 19011, разд. 3.4) – результат оценки собранных свидетельств аудита на соответствие критериям аудита на соответствие критериям аудита.

Определения

Заключение по результатам аудита (ISO 19011, разд. 3.5) выходные данные аудита, предоставленные аудиторской группой после рассмотрения целей аудита и всех выводов аудита.

Программа аудита (ISO 19011, разд. 3.11.) – серия аудитов, запланированных на конкретный период времени (например, год) и направленных на достижение конкретной цели; программа включает всю деятельность, необходимую для планирования, организации, определения сроков и проведения аудитов (серии аудитов).

План аудита (ISO 19011, разд. 3.12) – описание деятельности и мероприятий по проведению аудита.

Область аудита (ISO 19011, разд. 3.13) – содержание и границы аудита [физические, (включая виды деятельности, продукции, услуг), а также временные].

Термины и определения (из ISO 19011)

3.2 Критерии аудита:

Политика, процедуры и требования, которые могут включать:

запланированные мероприятия по выполнению требований СЭМ

требования заказчиков

нормативные и законодательные требования

отраслевые требования

политика и документация организации

Критерии используются в качестве ориентира или базиса, с которым сопоставляют свидетельства аудита.

Термины и определения (из ISO 19011)

3.5 Заключение по результатам аудита

Выходные данные аудита, представленные аудиторской группой (одно лицо или несколько лиц).

После рассмотрения целей аудита (которые будут обсуждаться в модуле 4) и всех выводов аудита.

3.12 План аудита

Описание деятельности и мероприятий по проведению аудита.

Термины и определения (из ISO 19011)

3.11 Программа аудита

Программа и процедуры должны описывать:

- виды деятельности и области, которые следует рассмотреть в ходе аудита;
- частоту проведения аудитов;
- ответственность, связанную с управлением и проведением аудита;
- представление результатов аудита;
- компетенцию аудиторов;
- процесс проведения аудита.

Термины и определения (из ISO 19011)

3.13 Область аудита:

- **Содержание и границы аудита.**
- **Обычно включает описание:**
 - местонахождения, структурных подразделений и процессов;
 - продукции, деятельности и услуг;
 - услуг, предоставляемых подрядчиками и субподрядчиками;
 - сроки проведения аудита;
 - поставляемая продукция.

Термины и определения (из ISO 19011)

3.14 Компетентность (аудитора):

- Проявленные личные качества
- Выраженная способность применять свои знания и навыки
- На основе образования, опыта, навыков и обучения

Внутренний аудит: исходные данные и ПОНЯТИЯ

Программа аудита организации, включая графики проведения, должна быть основана на значимости, с экологической точки зрения, проверяемой деятельности и на результатах предыдущих аудитов.

Для того чтобы быть всеобъемлющими, процедуры аудита должны включать область аудита, частоту и методы проведения, а также ответственность и требования к проведению аудита и представлению результатов.

Внутренний аудит СЭМ: исходные данные и понятия

Оценка степени соответствия КРИТЕРИЯМ АУДИТА (политике организации, процедурам и требованиям) включает оценку как выполнения, так и эффективности. То есть:

Выполняет ли организация на практике то, что описано в документации?

Хорошо ли всё делается на практике?

Наличие несоответствий в отделе или процессе *может* означать, что СЭМ неэффективна в этой области. (Обратите внимание на слово «может». Аудитор должен быть уверен как в выводах, так и заключении.)

Этапы и цели аудита СЭМ

- **Аудит документации (или аудит намерения)**
 - Цель: оценить соответствие документации СЭМ организации стандарту ISO 14001.
- **Аудит деятельности на практике (аудит выполнения и эффективности)**
 - Цель: оценить соответствие деятельности на практике политике и документации СЭМ. (Были ли намерения реализованы на практике?)
 - Цель: оценить эффективность выполнения требований и достижения целей. (Является ли практическая деятельность эффективной в выполнении требований и достижении поставленных целей?)

Примечание для слушателей и преподавателей: В случае, если согласно процедуре процесс должен выполняться определенным образом, но аудитор обнаружит, что на практике это не соблюдается, то имеет место несоответствие процедуре согласно соответствующему требованию ISO 14001.

Другие виды аудита

Несколько примеров:

Аудит систем

Аудит эффективности

Аудит процесса

Финансовый аудит

Аудит соответствия

Проверка экологического соответствия и внутренний аудит

Проверка экологического соответствия – аудит, проводимый с целью оценить соответствие организации применимым экологическим нормам и стандартам (например, по сбросам) или другим нормативно-правовым требованиям. Обратите внимание, что стандарт ISO 14001, раздел 4.5.2 «Оценка соответствия» НЕ требует проведения данного типа аудита (однако он может проводиться по решению организации).

Международные стандарты ISO 14001 и 19011 НЕ распространяются на аудит экологического соответствия.

В случае, если организация желает совместить аудит СЭМ с аудитом экологического соответствия (или любым другим типом аудита), цели и область каждого из аудитов должны быть четко определены.

Выводы

- **Аудит – это рациональный систематический процесс поиска фактов и их документирования, направленный на получение надежных, проверяемых и воспроизводимых заключений.**
- **Аудит обычно основан на выборках существующей информации (так как аудит проводится в течении ограниченного времени и с ограниченными ресурсами).**
- **Правильная выборка способствует доверию, с которым относятся к выводам и заключениям по результатам аудита.**

Выводы

- **Внутренний аудит всегда должен поддерживать (а также периодически оценивать) процесс анализа системы со стороны высшего руководства, т.е. внутренний аудит – важнейший инструмент, дающий информацию о функционировании системы, необходимую для анализа системы со стороны руководства.**
- **Внутренний аудит позволяет:**
 - **обнаружить слабые места в системе, которые требуют корректирующих действий (при проведении аудита могут быть обнаружены несколько областей, в которых управление СЭМ находится на грани соответствия: такие случаи должны быть доведены до сведения руководства.);**
 - **выявить возможности для улучшения.**
- **Представление результатов аудита это такое же искусство, как и сам процесс.**