

# 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.**

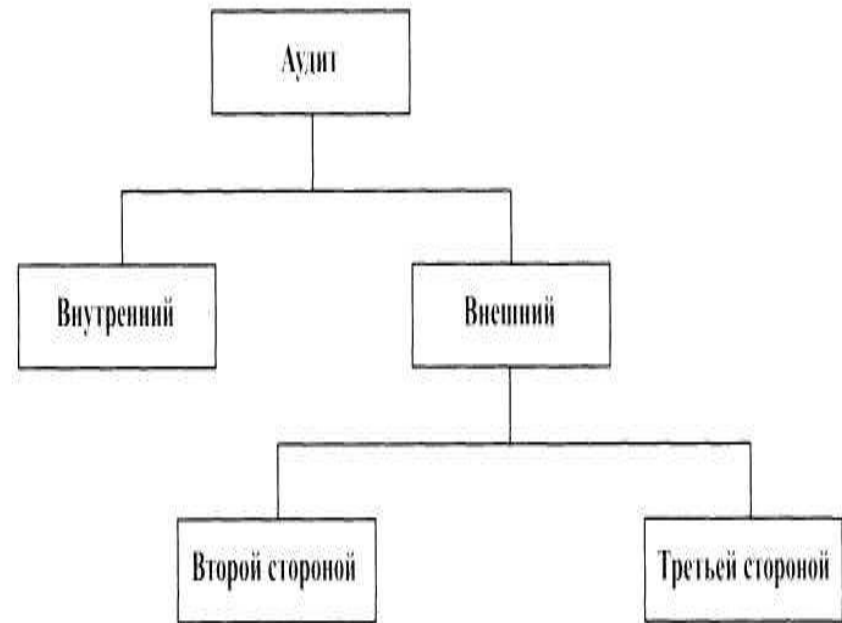
# Виды аудита систем менеджмента

---

▪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.**