## 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.
- <u>Независимый</u>: Аудит должен проводится беспристрастно. Возможно столкновение интересов при проведении аудита лицами, несущими ответственность за проверяемую деятельности.
- 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

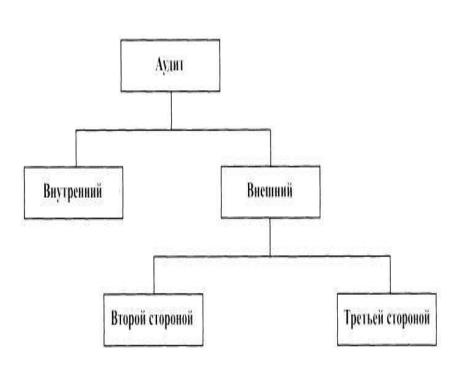
- а) определить:
- 1) соответствует ли система экологического менеджмента запланированным мероприятиям по экологическому менеджменту, в том числе требованиям настоящего стандарта;
- 2) должным ли образом система экологического менеджмента реализуется и поддерживается в рабочем состоянии;
- б) предоставить 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].

#### 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.

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.

#### 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.

#### 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.

#### 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 проводится 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.