

**Стандарт ИСО 19011 по
аудиту систем
менеджмента качества и
охраны окружающей
среды**

- Назначение стандарта ИСО 19011 - предоставить руководящие принципы аудита систем менеджмента качества (СМК), основанных на стандарте ИСО 9001, и систем менеджмента охраны окружающей среды (СМООС), основанных на стандарте ИСО 14001. При этом стандарт ИСО 19011 должен быть также достаточно общим, чтобы позволять его применение к любой СМК или СМООС. Стандарт заменит следующие находящиеся в обращении стандарты ИСО:
- ИСО 10011-1, 2, 3. *Руководящие указания по проверке систем качества;*
- ИСО 14010. *Руководящие указания по проведению экологического аудита - общие принципы;*
- ИСО 14011. *Руководящие указания по проведению экологического аудита - процедуры аудита - аудит систем управления окружающей средой*
- ИСО 14012. *Руководящие указания по проведению экологического аудита - квалификационные требования к аудиторам по окружающей среде.*

Стандарт ИСО 19011 имеет следующую структуру:

0. Введение
1. Область действия
2. Нормативные ссылки
3. Термины и определения
4. Принципы проведения аудита
5. Управление программой аудита
6. Порядок проведения аудита
7. Компетентность и аттестация аудиторов

ИСО 19011 является **основополагающим стандартом**. Это означает, что его использование не обязательно, если он не применяется как часть многостороннего соглашения, типа контракта или другого юридического соглашения. В качестве такового, его выполнение, как правило, не контролируется, потому что элементы этого стандарта не являются требованиями и потому что могут быть другие способы достижения тех же самых задач.

- Стандарт ИСО 19011 в целом организован следующим образом:
- **Раздел 0 «Введение»** помогает читателю понять причины появления стандарта и то, кто бы мог его использовать;
- **Раздел 1 «Область действия»** определяет область действия и применимость стандарта, который простирается за пределы аудита СМК и СМООС;
- **раздел 2 «Нормативные ссылки»** дает отсылки на два справочных стандарта по терминологии СМК и СМООС, которые будучи упомянутыми в стандарте ИСО 19011, становятся его частью
- **раздел 3 «Термины и определения»** обеспечивает дополнительные уникальные термины (не охваченные нормативными ссылками), которые необходимы для стандарта ИСО 19011 и его применения;
- в **разделе 4 «Принципы проведения аудита»** устанавливаются некоторые общие принципы аудита, которые должны помочь применяющим этот стандарт впервые пользователям;
- **раздел 5 «Управление программой аудита»** обеспечивает руководство по установлению, управлению и оценке различных типов программ аудита, в которых организация может нуждаться;
- **раздел 6 «Порядок проведения аудита»** обращается к процессу планирования, проведения и оценки индивидуальных аудитов в рамках конкретной программы аудита;
- **раздел 7 «Компетентность и аттестация аудиторов»** обращается к личным качествам, знаниям и навыкам, необходимым для гарантии компетентности аудитора, включая начальный отбор и текущую оценку аудиторов.

Процесс аудита *Раздел 4 «Принципы проведения аудита»*

В разделе 4 дается краткое описание принципов проведения аудита. Эти принципы должны использоваться, чтобы стимулировать введение и выполнение процесса аудита в организации. Ключевые принципы поведения аудитора состоят в следующем:

- • соблюдение этики - основа профессионализма,
- • справедливое представление - обязательство отчитываться правдиво и точно,
- • должная профессиональная тщательность - внимательное отношение и здравый смысл при проведении аудита.

Два других принципа проведения аудита касаются прежде всего процесса аудита. Они таковы:

- • независимость - основание для беспристрастности и объективности заключений аудита,
- • подход на основе свидетельств - рациональный метод достижения надежных и воспроизводимых заключений аудита в процессе систематического аудита.

Раздел 5 «Управление программой аудита»

Раздел 5 предоставляет руководство тем, кому необходимо установить и поддерживать некоторый текущий набор аудитов для организации. Для определения программы аудита стандарт рекомендует использовать цикл «планируй - делай - проверяй - действуй». Некоторые из рассматриваемых стандартом ключевых работ таковы:

- установление полномочий для программы аудита;
- учреждение самой программы аудита, включая цели и область действия, обязанности, ресурсы и процедуры;
- обеспечение выполнения программы аудита;
- мониторинг и анализ программы аудита в целях улучшения ее эффективности и результативности;
- улучшение программы аудита.

Поскольку стандарт может применяться и к внутреннему и к внешнему аудиту, постановка целей и указание области действия программы аудита - критический ранний шаг в определении программы аудита для конкретной организации или конкретного применения. Любую программу аудита должны возглавлять люди, наделенные соответствующими полномочиями и располагающие ресурсами для осуществления программы.

Программа аудита может также адресоваться к возможности «совмещенных аудитов» (combined audits) и «объединенных аудитов» (joint audits). Совмещенный аудит имеет место, когда СМК и СМООС проверяются в одно и то же время одной и той же аудиторской командой. Объединенный аудит имеет место, когда две команды аудиторов сотрудничают с целью проверки организации в течение одного и того же периода времени. При этом одна команда проверяет СМК, а другая команда проверяет СМООС.

В стандарте подчеркнуто, что любая программа аудита должна подвергаться мониторингу и анализу с тем, чтобы гарантировать ее постоянную эффективность в удовлетворении потребностей организации. В программе аудита должны быть сделаны соответствующие корректировки в случае необходимости содействия улучшениям.

Раздел 6 «Порядок проведения аудита»

В разделе 6 описываются шесть основных стадий в планировании и проведении аудита. Эти стадии включают:

- инициацию аудита;
- проведение анализа документации;
- подготовку к аудиторским работам на месте;
- проведение аудита на месте;
- подготовку, утверждение и распространение отчета по аудиту;
- завершение аудита (включая любую последующую работу, которая окажется необходимой).

Инициация аудита требует рассмотрения нескольких факторов и действий, включая:

- назначение подходящего руководителя бригады;
- установление целей (задач); области действия и критериев аудита;
- определение выполнимости аудита;
- подбор хорошей аудиторской бригады;
- установление начального контакта с проверяемыми подразделениями.

Раздел 6 «Порядок проведения аудита»

Будучи сформированной, аудиторская бригада должна рассмотреть любые доступные документы, имеющие отношение к аудиту, и подготовиться к стадии аудита на месте, предусмотрев необходимое материально-техническое обеспечение и другие мероприятия, такие, как командировки. Подготовка к работам на месте включает также:

- создание плана аудита, в котором документируется порядок проведения аудита;
- распределение конкретной работы или обязанностей между членами аудиторской бригады;
- разработку рабочих документов, таких, как контрольные листы и планы выборки.

Независимо от того, касается ли аудит СМК или СМООС, работы на месте аналогичны и включают:

- проведение открытого совещания с проверяемым подразделением;
- установление каналов связи с проверяемыми и другими в ходе аудита;
- определение ролей и обязанностей гидов (по необходимости);
- сбор и подтверждение информации;
- выработка (создание - generation) наблюдений аудита (audit findings);
- подготовка заключений аудита (audit conclusions);
- проведение заключительного совещания.

Раздел 6 «Порядок проведения аудита»

Отчет по результатам аудита (audit results) - критическая стадия, на которой следует точно отразить то, что выявилось в процессе аудита. Ключевая позиция - рассмотрение степени соответствия критериям аудита, эффективности внедрения системы менеджмента и возможности процесса анализа со стороны руководства обеспечить непрерывную пригодность и эффективность системы менеджмента. Это существенное отличие от критериев аудита СМК в прошлом, когда аудиторы часто сами комментировали пригодность и эффективность системы менеджмента. Это было неподходящим по двум причинам: (1) за оценку полезности (т. е. «пригодности и эффективности») системы менеджмента отвечает руководство и (2) аудиторы могут испытывать нехватку существенных знаний о работе организации, чтобы правильно оценить полезность системы менеджмента.

Компетентность и аттестация аудиторов

- Аудиторы должны быть компетентны для выполнения предписанных задач, и должен вестись последовательный процесс для первоначального отбора и непрерывного оценивания компетентности аудиторов. **Процесс установления требований к компетентности аудитора и процесс оценивания описаны в разделе 7 стандарта.**
- В нем дается руководство относительно общих знаний, навыков и личных качеств, необходимых аудитору и руководителю аудиторской бригады. Аудитор нуждается в знаниях и навыках в отношении принципов, процедур и методов аудита, чтобы быть способным осуществить аудит. Точно так же аудитор должен понимать область действия аудита и концепции систем менеджмента, чтобы эффективно применять принципы аудита. Руководитель аудиторской бригады должен иметь те же самые знания и навыки, но к тому же обладать соответствующими организационными и руководящими навыками, чтобы быть способным осуществить аудит, совместимый с целями программы аудита. Кроме того, аудитор и руководитель аудиторской бригады будут нуждаться в знаниях и навыках, относящихся к СМК или СМООС и их применениям, если необходимо. В случае совмещенных аудитов необходимы знания и навыки в обеих областях.

- Необходимо также, чтобы аудиторы имели соответствующее образование, опыт работы, аудиторскую подготовку и опыт проведения аудитов, согласующийся с потребностями программы аудита. Как правило, уровни образования, подготовки и опыта будут меняться в зависимости от конкретных целей и задач программы аудита. Например, уровни образования, подготовки и опыта, необходимые для внутренних аудиторов, весьма вероятно, будут значительно отличаться от тех же уровней аудиторов, выполняющих сертификационные проверки третьей стороной. На практике эти уровни будут задаваться «владельцем» программы аудита или соответствующим органом аккредитации. По этому поводу были долгие дебаты по стандарту ИСО 19011, в частности о том, какими эти уровни должны быть и кто должен их устанавливать.

Выводы

Международный стандарт ИСО 19011 решает несколько важных задач в разработке согласованного стандарта:

- • содержание стандартов ИСО 10011-1, 2 и 3 практически полностью включено в стандарт ИСО 19011;
- • содержание стандартов ИСО 14010, 14011 и 14012 практически полностью включено в стандарт ИСО 19011;
- • интересы сообществ по экологии и качеству успешно объединены в один документ по проведению аудита;
- • достигнута согласованность с требованиями и терминологией, содержащимися в стандартах ИСО 9001 и ИСО 14001;
- • новый стандарт более легок для использования благодаря логичной структуре и ряду схем и примеров.