

При использовании материалов статьи необходимо использовать данную ссылку:

Овсянникова Д.Д., Волкова Т.А. Обеспечение беспристрастности деятельности аудиторов по сертификации систем менеджмента организаций // Информационно-экономические аспекты стандартизации и технического регулирования. 2021. № 1. (59). С. 45-51

УДК [005.7:006.6]:005.334

ОБЕСПЕЧЕНИЕ БЕСПРИСТРАСТНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АУДИТОРОВ ПО СЕРТИФИКАЦИИ СИСТЕМ МЕНЕДЖМЕНТА ОРГАНИЗАЦИЙ

Овсянникова Д.Д., Волкова Т.А.

На основе принципов и требований к сертификации систем менеджмента организаций предложена методика оценки беспристрастности деятельности аудиторов по сертификации систем менеджмента организаций со стороны высшего руководства органа по сертификации. Выявлены основные источники возможной предвзятости аудиторов по сертификации систем менеджмента организаций. Определены возможные угрозы нарушения беспристрастности деятельности аудиторов по сертификации систем менеджмента организаций по каждому этапу процесса проведения сертификации систем менеджмента организаций. Определена степень риска нарушения беспристрастности деятельности аудиторов по сертификации систем менеджмента организаций на этапе формирования комиссии по сертификации и ее оценка. Разработаны мероприятия по защите беспристрастности деятельности аудиторов по сертификации систем менеджмента организаций, направленные на сокращение или устранение выявленных угроз нарушения их беспристрастности.

Ключевые слова: беспристрастность, сертификация, система менеджмента, орган по сертификации, аудитор по сертификации систем менеджмента.

ВВЕДЕНИЕ

В настоящее время основными нормативными документами, устанавливающими принципы и требования к сертификации систем менеджмента организаций (далее – СМ), а также требования к органам по сертификации СМ (далее – ОС) выступают Приказ Минэкономразвития РФ от 26.10.2020 № 707 (с изменениями на 30.12.2020) и стандарт ГОСТ Р ИСО/МЭК 17021-1. Выполнение ОС требований указанных нормативных документов позволяет гарантировать, что ОС осуществляют сертификацию СМ компетентным, последовательным и беспристрастным образом, тем самым способствуя признанию самих ОС и выданных ими сертификатов соответствия [1, 2].

Среди многочисленных требований, предъявляемых к ОС и вызывающих наибольшее количество вопросов при их выполнении, является обеспечение ОС беспристрастности при

проведении работ по сертификации СМ. Главным правилом беспристрастности является непредвзятое и справедливое отношение к заказчику услуг по сертификации СМ. Оно предполагает, что ОС и его работники при проведении сертификации СМ субъективно свободны от личных предубеждений или пристрастий в отношении заказчика, а их действия исключают какие-либо обоснованные сомнения, т.е. являются объективно беспристрастными. Работники ОС, принимающие участие в деятельности по сертификации СМ, не должны иметь других интересов, за исключением одного – правильного применения нормативных требований, а также поддаваться влиянию других интересов или других сторон, заинтересованных

Овсянникова Диана Дмитриевна, ведущий инженер по качеству, ФГБОУ ВО «Сибирский государственный индустриальный университет», SPIN-код: 6200-4640, AuthorID: 1084870
Новокузнецк

Волкова Татьяна Александровна, кандидат экономических наук, начальник отдела качества образования, ФГБОУ ВО «Сибирский государственный индустриальный университет», SPIN-код: 5936-9490, AuthorID: 723685
Новокузнецк

в результатах сертификации СМ. Выводы и решения ОС должны основываться только на объективных свидетельствах соответствия или несоответствия, полученных исключительно в процессе проведения сертификационного аудита работниками ОС [3].

ОСНОВНАЯ ПРОБЛЕМАТИКА СТАТЬИ.

В целях исключения возможности проявления субъективного и предвзятого подхода к проведению сертификации СМ, целесообразным является проведение со стороны высшего руководства ОС оценивания поведения работников с точки зрения соблюдения ими требований беспристрастности. При этом особое внимание следует уделять оценке аудиторов по сертификации СМ, непосредственно участвующих в процессе проведения сертификации СМ (далее – аудиторов). Общая последовательность действий по оценке беспристрастности деятельности аудиторов со стороны высшего руководства ОС представляется следующим образом.

1 Выявление основных источников возможной предвзятости аудиторов по сертификации систем менеджмента организаций. Причинами возможной предвзятости, которая может негативно сказаться на способности аудитора делать непредвзятые наблюдения и заключения аудита являются угрозы нарушения беспристрастности деятельности аудитора. В результате этого, высшему руководству ОС следует выявлять и анализировать последствия угроз, являющихся источником возможной предвзятости.

Возникновение угроз связано с различными действиями, взаимоотношениями и прочими иными обстоятельствами. С целью полного понимания сущности этих угроз и их потенциального влияния на беспристрастность деятельности аудитора высшему руководству ОС необходимо установить типы угроз, формируемых в процессе конкретных действий, взаимоотношений и иных обстоятельств. Так, стандарт ГОСТ Р ИСО/МЭК 17021-1 ссылается на существование четырех типов угроз, которые

могут породить давление или иные факторы, способные привести к предвзятости аудитора при сертификации СМ: **угрозы собственной выгоды** – аудитор действует в личных интересах [4]: эмоциональных, финансовых или др.; **угрозы анализа собственной деятельности** – аудитор анализирует собственную или его коллегами выполненную работу; **угрозы близкого отношения или доверительность** – аудитор находится в очень близких отношениях или слишком доверяет другому лицу вместо поиска свидетельств аудита; **угрозы запугивания** – аудитору открыто или скрытым образом угрожают со стороны проверяемой организации или других заинтересованных сторон.

2 Определение возможных угроз нарушения беспристрастности деятельности аудиторов по сертификации систем менеджмента организаций. Сводный перечень угроз беспристрастности деятельности аудитора, которые могут оказывать давление или приводить к пристрастному поведению, представлен в таблице 1. Данный перечень демонстрирует многообразие типов угроз, которые следует принимать во внимание высшему руководству ОС в процессе анализа вопросов о независимости и беспристрастности деятельности аудитора, при этом необходимо проводить мониторинг их возникновения при проведении сертификации СМ.

Согласно стандарту ГОСТ Р ИСО/МЭК 17021-1 процесс проведения сертификации СМ включает в себя организацию работ, двухэтапный первичный аудит по сертификации СМ, инспекционные контроли в течение срока действия сертификата соответствия и ресертификационный аудит, который должен быть проведен до окончания срока действия сертификата соответствия [4]. Соответственно каждый из этих этапов можно разделить еще на несколько. На каждом из этапов существует определенный риск возникновения различных типов угроз нарушения беспристрастности деятельности аудитора (таблица 2).

Таблица 1.

Угрозы нарушения беспристрастности деятельности аудитора

Наименование типа угроз	Угрозы нарушения беспристрастности деятельности аудитора	
1 Угрозы собственной выгоды	1	Финансовая зависимость от договора на оказание услуг по сертификации системы менеджмента или вознаграждений
	2	Дополнительное финансовое вознаграждение со стороны заказчика
	3	Наличие трудовых отношений между аудитором и заказчиком (в т.ч. предыдущее место работы)
	4	Наличие трудовых отношений между членами семьи аудитора и заказчиком
	5	Страх потерять заказчика или оказаться безработным

Наименование типа угроз	Угрозы нарушения беспристрастности деятельности аудитора	
2 Угрозы анализа собственной деятельности	6	Аудитор или его коллеги в течение двух последних лет предоставляли заказчику услуги по проведению внутренних аудитов системы менеджмента
	7	Аудитор или его коллеги в течение двух последних лет предоставляли заказчику консультационные услуги по системе менеджмента
	8	Аудитор, участвующий в проверке системы менеджмента заказчика, принимает решение о сертификации или ресертификации
3 Угрозы близкого отношения (доверительность)	9	Наличие родственных, дружеских, профессиональных или других близких и доверительных отношений с руководством или работниками заказчика
	10	Развитие с течением времени отношений между аудитором и работниками заказчика (чрезмерная фамильярность)
4 Угроза запугивания	11	ОС открыто или скрытым образом угрожает аудитору увольнением или уменьшением его заработной платы
	12	Заказчик открыто или скрытым образом угрожает аудитору подать жалобу в ОС или произвести замену на другого аудитора
	13	Наличие конфликтных ситуаций при ранее проведенных работах с заказчиком
	14	Наличие отводов и жалоб на работу аудитора со стороны заказчика

Таблица 2.

Возможные угрозы нарушения беспристрастности деятельности аудиторов по каждому этапу процесса проведения сертификации систем менеджмента

Этап процесса проведения сертификации системы менеджмента	Содержание этапа процесса проведения сертификации системы менеджмента	Угрозы нарушения беспристрастности деятельности аудитора
Организационный этап работ	Регистрация и анализ заявки	Угрозы отсутствуют
	Определение трудоемкости аудита и заключение договора на проведение сертификации системы менеджмента	Угроза 1
	Формирование комиссии по сертификации	Угрозы 3, 4, 6, 7, 9, 10, 13, 14
Проведение I этапа аудита	Анализ документации системы менеджмента заказчика	Угрозы 2, 5, 11, 12
Проведение II этапа аудита по сертификации системы менеджмента	Подготовка плана аудита системы менеджмента	Угрозы 2, 11, 12
	Проверка и оценка системы менеджмента заказчика	Угрозы 2, 5, 11, 12
	Подготовка и рассылка акта по результатам аудита	Угрозы 2, 5, 11, 12
Завершение сертификации, регистрация и выдача сертификата соответствия	Контроль выполнения корректирующих действий по устранению несоответствий и учету уведомлений по результатам аудита	Угрозы 2, 5, 11, 12
	Оформление сертификата соответствия системы менеджмента	Угроза 8

Как видно из таблицы 2, наиболее критичным этапом в процессе проведения сертификации СМ с точки зрения соблюдения требований беспристрастности выступает этап «формирование комиссии по сертификации». Согласно требованиям стандарта ГОСТ Р ИСО/МЭК 17021-1 состав комиссии по сертификации определяется исходя из целей, области, критериев, расчетных сроков проведения аудита, является ли аудит комбинированным, совместным или

комплексным, а также суммарной компетентности членов аудиторской группы, необходимой для достижения поставленных целей аудита, сертификационных требований (включая применимые законодательные, нормативные или контрактные требования), языка и культуры [4]. В тоже время для обеспечения беспристрастности процесса сертификации СМ важно членов комиссии по сертификации назначать таким образом, чтобы комиссия была и воспринималась как

беспристрастная. С этой целью в процессе формирования комиссии по сертификации высшему руководству ОС следует проводить оценку беспристрастности аудиторов на предмет наличия трудовых, профессиональных, родственных, дружеских отношений с заказчиком сертификационной услуги по СМ,

предоставления заказчику консультационных услуг по СМ или услуг по проведению внутренних аудитов. Нельзя забывать и о существовании конфликтных ситуаций при ранее проведенных работах с заказчиком, отводов и жалоб на работу аудитора по сертификации СМ со стороны организации (таблица 3).

Таблица 3.

Угрозы нарушения беспристрастности деятельности аудитора, оцениваемые в ходе формирования комиссии по сертификации

Наименование типа угроз	Угрозы нарушения беспристрастности деятельности аудитора	Степень риска нарушения беспристрастности*
1 Угрозы собственной выгоды	Наличие трудовых отношений между аудитором и заказчиком (в т.ч. предыдущее место работы)	
	Наличие трудовых отношений между членами семьи аудитора и заказчиком	
2 Угрозы анализа собственной деятельности	Аудитор или его коллеги в течение двух последних лет предоставляли заказчику услуги по проведению внутренних аудитов системы менеджмента	
	Аудитор или его коллеги в течение двух последних лет предоставляли заказчику консультационные услуги по системе менеджмента	
3 Угрозы близкого отношения	Наличие родственных, дружеских, профессиональных или других близких и доверительных отношений с руководством или работниками заказчика	
	Развитие с течением времени отношений между аудитором и работниками заказчика (чрезмерная фамилльярность)	
4 Угрозы запугивания	Наличие конфликтных ситуаций при ранее проведенных работах с заказчиком	
	Наличие отводов и жалоб на работу аудитора со стороны заказчика	
ИТОГО		
*Степень риска оценивается от 0 до 1 (0 – риск отсутствует, 1 – риск присутствует).		

3 Определение и оценка степени риска нарушения беспристрастности деятельности аудиторов по сертификации систем менеджмента организаций на этапе формирования комиссии по сертификации.

Определение и оценивание степени риска нарушения беспристрастности деятельности аудиторов по сертификации СМ проводится посредством последовательного анализа типов и значимости угроз для беспристрастности деятельности аудиторов, а также видов и результативности мер по их устранению или сведению к минимуму. Степень риска для беспристрастности может быть выражена как одно из состояний в диапазоне от «Риск отсутствует» до «Риск максимален». Один из способов определения величины риска состоит в разделении всего диапазона на отдельные значения, лежащие между крайними точками, и оценки для каждого значения вероятности того,

что беспристрастность может быть подвергнута риску (таблица 4).

4 Разработка мероприятий по защите беспристрастности деятельности аудиторов по сертификации систем менеджмента организаций, направленных на сокращение или устранение выявленных угроз нарушения их беспристрастности.

При наличии угроз беспристрастности деятельности аудитора на этапе формирования комиссии по сертификации следует предпринять мероприятия по их устранению или сведению к минимуму. Так, устранение угрозы беспристрастности деятельности аудитора может быть достигнуто с помощью отслеживания этапов процесса проведения сертификации СМ со стороны высшего руководства ОС или включением второго аудитора или технического эксперта в комиссию по сертификации. В случае существования высокой степени риска

нарушения беспристрастности в деятельности аудитора могут быть применены более радикальные меры, направленные на отстранение аудитора от участия в проведении сертификации СМ или, вообще, отказ от проведения работ (таблица 4). Сосредоточить свои усилия на защите аудиторов от возможных

угроз со стороны заказчика на последующих этапах процесса проведения сертификации СМ высшему руководству ОС позволит ликвидация или уменьшение угроз нарушения беспристрастности аудитора на этапе формирования комиссии по сертификации [5].

Таблица 4.

Оценка степени риска для беспристрастности аудитора

Степень риска	Характеристика степени риска	Оценка	Действия
Риск отсутствует	Опасность для беспристрастности фактически отсутствует	0	–
Риск незначительный	Опасность для беспристрастности маловероятна	1 – 2	Отслеживаются этапы работ по сертификации руководителем ОС
Риск средний	Нарушение беспристрастности вероятно	3 – 4	Устраняются наличием второго эксперта (технического эксперта)
Риск высокий	Нарушение беспристрастности весьма возможно	5 – 6	Отстранение эксперта от проведения работ
Риск максимальный	Нарушение беспристрастности практически неизбежно	7 – 8	Отказ от проведения работ

Для того чтобы устранить или свести угрозы беспристрастности деятельности аудитора к минимуму, высшему руководству ОС необходимо разработать соответствующие меры защиты. Меры защиты могут включать применение запретов, ограничений, разоблачений, политик, процедур, практик, стандартов, правил, организационных мероприятий и создание соответствующих окружающих условий [3]. Их необходимо анализировать на постоянной основе для обеспечения их продолжающейся применимости. Меры защиты либо изначально могут сопутствовать той среде, в которой

проводятся аудиты, либо же могут быть разработаны лицами, от которых никак не зависит принятие решений касательно ответов на угрозы, исходящие от различных видов деятельности, взаимоотношений, а также других обстоятельств. Другой способ описания мер защиты – описание по степени, в какой данные меры ограничивают деятельность или взаимоотношения, являющиеся угрозами беспристрастности аудитора. Потенциальные меры обеспечения беспристрастности деятельности аудитора по сертификации СМ представлены в таблице 5.

Таблица 5.

Возможные меры защиты беспристрастности деятельности аудиторов (фрагмент)

Наименование типа угроз	Меры защиты беспристрастности деятельности аудиторов
1 Финансовая зависимость от договора на оказание услуг по сертификации системы менеджмента или вознаграждений	– установление прозрачной системы оплаты труда аудиторам; – отсутствие оплаты комиссионных с продаж или прочего поощрения за привлечение новых заказчиков; – общий надзор со стороны Комитета по обеспечению беспристрастности и высшего руководства ОС за соответствием критериям беспристрастности
2 Дополнительное финансовое вознаграждение со стороны заказчика	– юридическая ответственность; – применение в ОС правил, стандартов и кодексов профессионального поведения аудиторов, ориентированных на соблюдение аудиторами принципа беспристрастности; – общий надзор со стороны Комитета по обеспечению беспристрастности и высшего руководства ОС за соответствием критериям беспристрастности

	Наименование типа угроз	Меры защиты беспристрастности деятельности аудиторов
3	Наличие трудовых отношений между аудитором и заказчиком (в т.ч. предыдущее место работы)	<ul style="list-style-type: none"> – ведение в актуализированном состоянии записей об аудиторах, включающих квалификацию, обучение, опыт работы, принадлежность к различным организациям, профессиональный статус, компетентность и информацию о любых консультационных услугах, которые могли быть оказаны; – включение в трудовые договора, должностные инструкции аудиторов требования сообщать о ситуациях, которые могут вовлечь аудиторов или ОС в конфликт интересов; – отслеживание со стороны высшего руководства ОС этапов работ по сертификации системы менеджмента организации; – включение в комиссию по сертификации второго аудитора или технического эксперта; – отстранение аудитора от участия в проведении сертификации системы менеджмента заказчика

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Таким образом, использование методики оценки беспристрастности деятельности аудиторов по сертификации СМ в ОС позволит снизить пристрастность аудиторов по сертификации СМ, что не только поспособствует сохранению и повышению доверия заинтересованных сторон к деятельности ОС, но и повлияет на понимание ими значимости оказываемых услуг по сертификации СМ [6]. Следует упомянуть, что такого рода оценка беспристрастности деятельности должна затрагивать и другого персонала ОС, участвующего в деятельности по сертификации. **iea**

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ:

1. Волкова Т. А. Формирование процессной модели системы менеджмента органа по сертификации систем менеджмента // Управление экономическими системами. 2014. № 1 (61). Электронный ресурс. URL: <http://www.uecs.ru/index.php?option=comflexicontent&view=items&id>.
2. Кольчурина И.Ю., Волкова Т.А., Левшина В.В., Баранов П. П. Методические подходы к формированию и развитию системы менеджмента органа по оценке соответствия. – Москва: АУДИТОР, 2013. – 165 с.
3. Волкова Т.А. Обеспечение беспристрастности процесса сертификации систем менеджмента // Сертификация. 2015. № 3. С. 33-37.
4. ГОСТ Р ИСО/МЭК 17021-1–2017. Оценка соответствия. Требования к органам, проводящим аудит и сертификацию систем менеджмента. Часть 1. Требования: национальный стандарт Российской Федерации. – М. Стандартинформ. 2020. – 46 с.
5. Волкова Т. А., Шенцова С. А., Обеспечение беспристрастности деятельности аудиторов по сертификации систем менеджмента организаций // Сборник научных статей. I Международная научно-практическая конференция. Актуальные проблемы экономики и управления в XXI веке. Новокузнецк. Сибирский государственный индустриальный университет. 2015. С. 117-123.
6. Волкова Т.А., Феоктистов А.В., Кольчурина И.Ю., Пути создания системы менеджмента для органа по сертификации СМК // Стандарты и качество. 2011. № 12. С. 56-59.

ENSURING IMPARTIALITY OF THE ACTIVITIES OF AUDITORS ON CERTIFICATION OF MANAGEMENT SYSTEMS OF ORGANIZATIONS

Ovsyannikova Diana Dmitrievna, lead quality engineer, Siberian State Industrial University, Novokuznetsk
Volkova Tatyana Alexandrovna, Candidate of Sciences in Economics, head of the education quality department, Siberian State Industrial University, Novokuznetsk

On the basis of the principles and requirements for the certification of management systems of organizations, a methodology for assessing the impartiality of the activities of auditors for the certification of management

systems of organizations by the top management of the certification body is proposed. The main sources of possible bias of auditors on certification of management systems of organizations are revealed. The possible threats of violation of the impartiality of the activities of auditors for certification of management systems of organizations at each stage of the process of certification of management systems of organizations are identified. The degree of risk of violation of the impartiality of the activities of auditors for the certification of management systems of organizations at the stage of formation of the certification commission and its assessment is determined. Measures have been developed to protect the impartiality of the activities of auditors for the certification of management systems of organizations, aimed at reducing or eliminating the identified threats to the violation of their impartiality.

Keywords: impartiality, certification, management system, certification body, management systems certification auditor.

REFERENCES:

1. Volkova T.A. Formirovanie processnoj modeli sistemy menedzhmenta organa po sertifikacii sistem menedzhmenta [*Formation of the process model of the management system of the management system certification body*]. Upravlenie ekonomicheskimi sistemami. 2014, № 1 (61), available at: URL: <http://www.uecs.ru/index.php?option=comflexicontent&view=items&id>.
2. Kolchurina I.Yu., Volkova T. A., Levshina V.V., Baranov P.P. Metodicheskie podhody k formirovaniyu i razvitiyu sistemy menedzhmenta organa po ocenke sootvetstviya [*Methodological approaches to the formation and development of the management system of the conformity assessment body*]. Moscow, AUDITOR, 2013, 165 p.
3. Volkova, T. A. Obespechenie bespristrastnosti processa sertifikacii sistem menedzhmenta [*Ensuring the impartiality of the certification process of management systems*]. Sertifikaciya. 2015, № 3, pp. 33-37.
4. GOST R ISO/MEK 17021-1 – 2017. Ocenka sootvetstviya. Trebovaniya k organam, provodyashchim audit i sertifikaciyu sistem menedzhmenta. Chast' 1. Trebovaniya [*GOST R ISO/IEC 17021-1 – 2017. Conformity assessment. requirements for bodies conducting audit and certification of management systems. Part 1. Requirements*]. – Moscow: Standartinform, 2020. – 46 p.
5. Volkova T. A., Shentsova S. A., Obespechenie bespristrastnosti deyatelnosti auditorov po sertifikacii sistem menedzhmenta organizacij [*Ensuring the impartiality of the activities of auditors on certification of management systems of organizations*]. Sbornik nauchnyh statej. I Mezhdunarodnaya nauchno-prakticheskaya konferenciya. Aktual'nye problemy ekonomiki i upravleniya v XXI veke [*Collection of scientific articles. I International Scientific and Practical Conference. Actual problems of economics and management in the XXI century*]. Novokuznetsk. Sibirskij gosudarstvennyj industrial'nyj universitet.. 2015. pp. 117-123.
6. Volkova T.A., Feoktistov A.V., Kolchurina I.Yu., Puti sozdaniya sistemy menedzhmenta dlya organa po sertifikacii SMK [*Ways of creating a management system for a QMS certification body*] // Standarty i kachestvo. 2011, № 12, pp. 56-59.