ГОСУДАРСТВЕННЫЙ СТАНДАРТ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

РУКОВОДЯЩИЕ УКАЗАНИЯ ПО ЭКОЛОГИЧЕСКОМУ АУДИТУ

ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ

Издание официальное

ГОССТАНДАРТ РОССИИ
Москва

Предисловие

1 РАЗРАБОТАН Всероссийским научно-исследовательским институтом классификации, терминологии и информации по стандартизации и качеству (ВНИИКИ) и Всероссийским научно-исследовательским институтом стандартизации (ВНИИстандарт) Госстандарта России.

ВНЕСЕН Научно-техническим управлением Госстандарта России

2 ПРИНЯТ И ВВЕДЕН В ДЕЙСТВИЕ Постановлением Госстандарта России от 21 октября 1998 г. № 378.

3 Настоящий стандарт представляет собой аутентичный текст международного стандарта ИСО 14010—96 «Руководящие указания по экологическому аудиту. Основные принципы».

4 ВВЕДЕН ВПЕРВЫЕ

© ИПК Издательство стандартов, 1998

Настоящий стандарт не может быть полностью или частично воспроизведен, тиражирован и распространен в качестве официального издания без разрешения Госстандарта России

ГОСУДАРСТВЕННЫЙ СТАНДАРТ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

РУКОВОДЯЩИЕ УКАЗАНИЯ ПО ЭКОЛОГИЧЕСКОМУ АУДИТУ

Основные принципы

Guidelines for environmental auditing. General principles

Дата введения 1999—04—01

ВВЕДЕНИЕ

Экологический аудит является важным средством проверки экологической эффективности и оказания помощи в ее повышении.

Настоящий стандарт служит руководством для организаций, аудиторов и их клиентов по основным принципам, общим для любого аудита. В нем приведены определения экологического аудита и связанных с ним терминов, а также основные принципы экологического аудита.

Этот стандарт является одним из серии стандартов в области экологического аудита, куда входят также:

ГОСТ Р ИСО 14011 Руководящие указания по экологическому аудиту. Процедуры аудита. Проведение аудита систем управления окружающей средой.

ГОСТ Р ИСО 14012 Руководящие указания по экологическому аудиту. Квалификационные критерии для аудиторов в области экологии.

В будущем могут быть подготовлены еще и другие стандарты этой серии.

1 ОБЛАСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ

Настоящий стандарт содержит основные принципы проведения экологического аудита, применимые ко всем типам такого аудита. Всякая деятельность, определяемая как экологический аудит в соответствии с данным стандартом, должна удовлетворять содержащимся в нем рекомендациям.

2 ОПРЕДЕЛЕНИЯ

Применительно к настоящему стандарту используются следующие определения.

Примечание — Термины и определения в области управления окружающей средой даны в ИСО 14050.

2.1 Выводы по аудиту (audit conclusion) — профессиональное суждение или мнение, выражаемые аудитором об объекте аудита, основанное на рассуждении, которое аудитор применяет к результатам аудита.

2.2 Критерии аудита (audit criteria) — политика, методы, процедуры или требования, по которым аудитор проверяет собранные аудиторские данные об объекте аудита.

Примечание — Требования могут включать, но не ограничиваться этим, стандарты, руководящие указания, специальные требования организации, а также требования законодательных актов или регламентов.

2.3 Аудиторские данные (audit evidence) — проверяемые информация, записи или заявления, касающиеся факта.

Примечания

1 Аудиторские данные, которые могут быть качественными или количественными, используются аудитором для определения соответствия критериям аудита.

2 Аудиторские данные обычно основываются на опросах, изучении документов, наблюдении за деятельностью и условиями, на имеющихся результатах измерений и испытаний или на других средствах в объеме аудита.

Издание официальное

2.4 Результаты аудита (audit findings) — результаты оценивания собранных аудиторских данных, сопоставленных с принятыми критериями аудита.

Примечание — Результаты аудита составляют основу аудиторского заключения.

2.5 Аудиторская группа (audit team) — один или несколько аудиторов, назначенных проводить данный аудит; аудиторская группа может включать в себя технических экспертов и аудиторов-практикантов.

Примечание — Один из аудиторов в группе выполняет функцию ведущего аудитора.

2.6 Проверяемая организация (auditee) — организация, подвергаемая аудиту.

2.7 Аудитор в области экологии (аудитор-эколог) (environmental auditor) — лицо, квалифицированное для проведения экологических аудитов.

Примечание — Критерии квалификации аудиторов в области экологии даны в ГОСТ Р ИСО 14012.

2.8 Клиент (client) — организация, заказывающая аудит.

Примечание — Клиент может быть проверяемой организацией или любой другой организацией, имеющей право заказать аудит согласно регламенту или контракту.

2.9 Экологический аудит (environmental audit) — систематический документально оформленный процесс проверки объективно получаемых и оцениваемых аудиторских данных, с тем чтобы определить, соответствуют ли критериям аудита определенные виды экологической деятельности, события, условия, системы административного управления или информация об этих объектах, а также сообщение результатов, полученных в ходе этого процесса, клиенту.

2.10 Ведущий аудитор в области экологии (ведущий аудитор-эколог) (lead environmental auditor) — лицо, квалифицированное руководить аудитом в области экологии и выполнять его.

Примечание — Квалификационные критерии для аудиторов в области экологии даны в ГОСТ Р ИСО 14012.

2.11 Организация (organization) — компания, корпорация, фирма, предприятие, орган власти или учреждение либо их часть или сочетание, акционерные и неакционерные, государственные или частные , которые выполняют свои собственные функции и имеют свою собственную администрацию.

Примечание — Взято в адаптированном виде из ГОСТ Р ИСО 14001.

2.12 Объект аудита (subject matter) — определенная экологическая деятельность, событие, условие, система управления и/или информация об этих предметах.

2.13 Технический эксперт (technical expert) — лицо, которое предоставляет аудиторской группе свои знания или опыт по специальному вопросу, но не участвует в работе группы как аудитор.

3 ТРЕБОВАНИЯ К ЭКОЛОГИЧЕСКОМУ АУДИТУ

Экологический аудит должен быть направлен на четко определенный и документально оформленный объект. Сторона (или стороны), ответственная за этот объект, также должна быть четко идентифицирована и зарегистрирована документально.

Аудит следует проводить только тогда, когда после консультаций с клиентом ведущий аудитор сочтет, что:

- собрана достаточная и надлежащая информация об объекте аудита;
- имеются достаточные ресурсы, чтобы обеспечивать процесс аудита;
- имеет место адекватное сотрудничество со стороны проверяемой организации.

4 ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ

4.1 Цели и объем

Аудит должен основываться на целях, поставленных клиентом. Объем аудита определяется ведущим аудитором при консультации с клиентом для достижения этих целей. Объем характеризуется глубиной и границами аудита.

4.2 Объективность, независимость и компетентность

Для того, чтобы обеспечить объективность процесса аудита, его результатов и любых выводов, члены аудиторской группы должны быть независимы от проверяемой ими деятельности. Они должны быть объективны, свободны от предубеждений, и их интересы не должны входить в противоречие во время проведения аудита.

Вопрос о привлечении внешних и внутренних членов аудиторской группы решается клиентом.

Член группы, выбранный от организации, не должен быть подотчетен лицам, непосредственно отвечающим за объект аудита.

Члены аудиторской группы должны обладать соответствующим сочетанием знаний, навыков и опыта, чтобы выполнить аудиторские обязанности.

4.3 Надлежащая профессиональная осторожность

При проведении экологического аудита аудиторы должны проявлять осторожность, старание, умение и суждение, которые ожидаются от любого аудитора в подобных обстоятельствах.

Отношения между членами аудиторской группы и клиентом должны быть конфиденциальными и разумными. Если этого не требует закон, члены аудиторской группы не должны разглашать информацию или документы, полученные в процессе аудита, либо окончательное аудиторское заключение никакой третьей стороне без полученного на то разрешения клиента и, где это уместно, разрешения организации.

Аудитор должен следовать процедурам обеспечения качества.

4.4 Систематические процедуры

Экологический аудит следует проводить в соответствии с основными принципами и руководящими указаниями, разработанными для соответствующего типа экологического аудита.

Примечание — Руководящие указания по проведению аудита системы управления окружающей средой даны, к примеру, в ГОСТ Р ИСО 14011.

В целях повышения стабильности и надежности экологический аудит следует проводить согласно документированным и четко определенным методологиям и систематическим процедурам, которые должны быть постоянными для любого типа экологического аудита. Процедуры для одного типа экологического аудита отличаются от процедур для другого типа только там, где это существенно для конкретных характерных особенностей данного типа экологического аудита.

4.5 Критерии, данные и результаты аудита

Начальным и важным этапом экологического аудита должно быть определение критериев аудита. Эти критерии на соответствующем уровне детализации должны быть согласованы между ведущим аудитором и клиентом, а затем сообщены проверяемой организации.

Следует собрать, проанализировать, истолковать и зарегистрировать надлежащую информацию и использовать ее в качестве аудиторских данных в процессе изучения и оценки, с тем чтобы определить, удовлетворены ли критерии аудита.

Аудиторские данные должны быть такого качества и в таком количестве, чтобы компетентные аудиторы, работая независимо друг от друга, получили одинаковые аудиторские результаты при оценке одних и тех же аудиторских данных по одним и тем же критериям аудита.

4.6 Надежность результатов аудита и выводов по аудиту

Процесс проведения экологического аудита должен быть спланирован так, чтобы обеспечить клиента и аудитора желаемым уровнем доверия к надежности результатов аудита и любым выводам по аудиту.

Аудиторские данные, собранные в процессе экологического аудита, неизбежно будут представлять собой только выборочную информацию, имеющуюся в наличии, частично из-за того, что экологический аудит проводится в течение ограниченного периода времени и с ограниченными ресурсами. Поэтому здесь присутствует элемент неопределенности, присущий всем экологическим аудитам, и все пользователи результатов таких аудитов должны знать об этой неопределенности.

Аудитор в области экологии должен рассмотреть ограничения, связанные с аудиторскими данными, собранными во время аудита, и с признанием неопределенности в результатах аудита и всех выводах по аудиту, и учесть эти факторы при планировании и проведении аудита.

Аудитор в области экологии должен попытаться получить достаточные аудиторские данные, чтобы принять во внимание существенные отдельные результаты аудита и совокупность менее существенных результатов, причем и те и другие могут влиять на любые выводы по аудиту.

4.7 Аудиторское заключение

Результаты аудита и/или их резюме должны быть сообщены клиенту в письменном заключении. Проверяемая организация должна получить экземпляр аудиторского заключения, если только это специально не исключено клиентом.

Информация, связанная с аудитом, которая может быть включена в аудиторское заключение, приводится ниже, но не ограничивается этим:

а) идентификация проверяемой организации и клиента;

б) согласованные цели и объем аудита;

в) согласованные критерии, по которым проводился аудит;

г) период времени и дата(ы), когда проводился аудит;

д) идентификация членов аудиторской группы;

е) идентификация представителей проверяемой организации, участвующих в аудите;

ж) заявление о конфиденциальном характере содержания;

з) перечень рассылки аудиторского заключения;

и) краткое изложение процесса аудита, включая любые встретившиеся препятствия;

к) выводы по аудиту.

Ведущий аудитор после консультации с клиентом должен определить, какие из этих пунктов вместе с дополнительными пунктами следует внести в заключение.

Примечание — Обычно за определение корректирующего действия, необходимого в ответ на результаты аудита, ответственность несет клиент или проверяемая организация. Однако аудитор может дать свои рекомендации в том случае, когда это заранее согласовано с клиентом.

ПРИЛОЖЕНИЕ А
(справочное)

БИБЛИОГРАФИЯ

1 ГОСТ Р ИСО 14001—98 Системы управления окружающей средой. Требования и руководство по применению.

2 ГОСТ Р ИСО 14011—98 Руководящие указания по экологическому аудиту. Процедуры аудита. Проведение аудита систем управления окружающей средой.

3 ГОСТ Р ИСО 14012—98 Руководящие указания по экологическому аудиту. Квалификационные критерии для аудиторов в области экологии.

[4] ИСО 14050—97 Управление окружающей средой. Термины и определения

УДК 502.3:006.354 ОКС 13.020 Т58 ОКСТУ 0017

Ключевые слова: экологический аудит, аудитор, аудиторское заключение, требования, принципы организации

Редактор *Р.С.Федорова*
Технический редактор *В.Н.Прусакова*
Корректор *М.С.Кабашова*
Компьютерная верстка *А.Н. Золотаревой*

Изд. лиц. № 021007 от 10.08.95. Сдано в набор 26.10.98. Подписано в печать 28.10.98. Усл.печ.л. 0,93. Уч.-изд.л. 0,55.
Тираж 509 экз. С 1332. Зак. 722.

ИПК Издательство стандартов, 107076, Москва, Колодезный пер., 14
Набрано в Издательстве на ПЭВМ
Филиал ИПК Издательство стандартов — тип. "Московский печатник", Москва, Лялин пер., 6
Плр № 080102