

Некоммерческое партнерство «Экологическая Аудиторская Палата»

Корпоративный стандарт

ПОЛОЖЕНИЕ О КОНТРОЛЕ КАЧЕСТВА ЭКОЛОГИЧЕСКОГО АУДИТА

УТВЕРЖДЕНО

Решением Совета НП «ЭАП»
Протокол № 2 от 09.01.2008 г.

ВВЕДЕНО В ДЕЙСТВИЕ

Приказом НП «ЭАП»

№ 5 от 09.01.2008 г.

ПРЕДИСЛОВИЕ

Разработаны Некоммерческим партнерством «Экологическая Аудиторская Палата»

Принят и введен в действие приказом № 5 от 09.01.2008 г.

Разработчики стандарта:

Серов Г.П., проф., д.ю.н., к.т.н. (НПЦ «Эко-Ауди-Консалт»)- руководитель рабочей группы;

Викторов А.А. проф, д.т.н. (НПЦ «Медико-биологическая безопасность»);

Гурова Т.Ф., к.б.н (Международный независимый эколого-политологический университет);

Драган А.В. к.э.н. (НИЦ «Экобезопасность» Ростехнадзора);

Мажайский Ю.А. проф., д.с.-х.н. (Мещерский научно-технический центр)

Шмаль А.Г. к.г.-м.н. (НПО «Экология и охрана окружающей среды»).

ПОЛОЖЕНИЕ О КОНТРОЛЕ КАЧЕСТВА ЭКОЛОГИЧЕСКОГО АУДИТА

РЕДАКЦИЯ 1

1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение разработано с учетом Федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности (утв. постановлением Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. №696 с изменениями, внесенными постановлением Правительства РФ от 4 июля 2003 г. №405; от 17 октября 2004 г. №532; от 16 апреля 2005 г. №228; от 25 августа 2006 г. №523) международного стандарта ISO 19011:2002 «Руководящие указания по аудиту систем менеджмента качества и/или систем экологического менеджмента»; Национального стандарта РФ ГОСТ Р ИСО 19011-2003 «Руководящие указания по аудиту систем менеджмента качества и/или систем экологического менеджмента» (принят постановлением Госстандарта РФ от 29 декабря 2003 г. № 432-ст); иных нормативно-правовых актов в области экологического аудита (далее – экоаудита).

1.2. Положение устанавливает основную цель, задачи, принципы организации и проведения, а также порядок проведения контроля качества экоаудита, определяет критерии оценок качества экоаудита, правила принятия типовых решений по результатам контроля.

1.3. Контроль за качеством экологического аудита осуществляется Комиссией «Экологической аудиторской Палаты» по контролю за качеством (далее - Комиссия).

1.4. В целях настоящего Положения вводятся следующие термины:

- *качество экоаудита* – степень соответствия процедуры проведения экоаудита и его результатов предъявляемым к ним требованиям, которые закреплены в федеральных законах, федеральных правилах (стандартах), международных стандартах, а также правилах (стандартах) Экологической аудиторской Палаты (далее - Палата); стандартах экоаудиторской организации;
- *проверяемый субъект или аудитор* - аудитор-эколог, индивидуальный аудитор-эколог, экоаудиторская организация, являющиеся членами Палаты.

2. Основные цель, задачи, принципы организации и проведения контроля качества экоаудита

2.1. Контроль качества экоаудита, вводимый настоящим документом, имеет основную цель - повышение качества и эффективности экоаудита как организационно-правового механизма обеспечения экологического управления, техногенной, энергетической и экологической безопасности, охраны окружающей среды, рационального природопользования, защиты от ЧС.

2.2. Основные задачи, решаемые для достижения цели:

- установление факта соблюдения (несоблюдения или ненадлежащего соблюдения), требований и нормативных актов действующего законодательства Российской Федерации, в том числе федеральных законов «Об охране окружающей среды», «Об аудиторской деятельности», Федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности, международного стандарта ISO 19011:2002 «Руководящие указания по аудиту систем менеджмента качества и/или систем экологического менеджмента», Национального стандарта РФ ГОСТ Р ИСО 19011-2003 «Руководящие указания по аудиту систем менеджмента качества и/или систем экологического менеджмента», внутренних стандартов (правил) Палаты, в том числе стандарта «Руководящие указания по экологическому аудиту субъектов хозяйственной и иной деятельности»;

• своевременное принятие установленных в нормативных актах Российской Федерации, международных и внутренних стандартах (правилах) Палаты мер, направленных на недопущение не-

добросовестного и не соответствующего установленным требованиям проведения экоаудиторских проверок, для защиты прав заказчиков экоаудита и пользователей аудиторской информации.

2.3. Принципы организации и проведения контроля:

- проведение контроля качества экоаудита не должно нарушать права, законные интересы аудитора, а также препятствовать исполнению его обязанностей;
- при проведении контроля должен соблюдаться принцип баланса интересов аудитора, его клиентов, пользователей экоаудиторской информации и органов, выполняющих контрольные процедуры;
- возможность (при необходимости) обжалования в Палате действий и заключений лиц, проводивших контроль.

3. Организационные и процедурные аспекты обеспечения контроля качества экоаудита

3.1. В круг лиц, участвующих в организации и проведении контроля, могут входить:

- уполномоченные представители государственных органов, в случаях, предусмотренных законодательством;
- члены Комиссии по контролю за качеством.
- уполномоченные аудиторы-экологи иностранных и международных организаций;
- аудиторы-экологи – члены Палаты.

3.2. К субъектам, имеющим право инициировать проведение контрольных процедур за качеством экоаудита, относятся:

- государственные органы (в случаях, предусмотренных законодательством);
- Комиссия по контролю за качеством, а также иные органы Палаты, в пределах их компетенции.

3.3. Организация контроля за качеством экоаудита возложена на Комиссию по контролю за качеством.

3.4. Субъекты, имеющие право получать информацию о результатах контроля:

- Совет Палаты;
- Комитет Палаты по аттестации аудиторов-экологов;
- государственные органы в случаях, предусмотренных законодательством об аудиторской деятельности;
- иностранные и международные организации, проводящие аттестацию либо аккредитацию аудиторов-экологов.

3.5. Основная документация, используемая проверяющими лицами:

- договор на проведение экоаудита; техническое задание; календарный план проведения аудита;
- экоаудиторское заключение;
- экоаудиторские отчеты;
- методическая документация аудитора, посредством которой определяются порядок и процедуры проведения экоаудита (за исключением документации, содержащей информацию, отвечающую признакам банковской или коммерческой тайны), в частности: документы, содержащие информацию о порядке и процедурах планирования экоаудиторских проверок; общие программы про-

ведения эоаудиторских проверок и конкретных аудиторских процедур; документы, описывающие методы определения понятия «существенность», параметров выборок; документы, содержащие информацию о профессиональных суждениях аудиторов по вопросам деятельности аудируемых объектов; должностные инструкции; документы, регламентирующие осуществление внутрифирменного управления и контроля за качеством проведения эоаудита; организационно-распорядительные документы;

3.6. В перечень процедур контроля включаются:

- анализ эоаудиторских заключений, эоаудиторских отчетов руководству аудируемого лица;
- проведение плановых и внезапных тематических и комплексных проверок деятельности аудитора путем анализа организации и проведения эоаудита, а также методической документации аудитора;
- опроса аудиторов, участвующих в проведении эоаудита;
- обсуждения с уполномоченными представителями эоаудиторских организаций.

3.7. Этапы проведения контроля:

- принятие Комиссией решения о проведении контроля;
- проведения контроля в соответствии с установленной процедурой, документирование результатов;
- решение Комиссии по результатам контроля.

3.7.1 Принятие решения о проведении контроля и оформления данного решения возлагается на Комиссию Палаты по следующим основаниям:

- наступление сроков плановой контрольной проверки;
- поступление заявления от субъектов, имеющих право инициировать проверку (в том числе, от заказчиков эоаудита).

Принятие решения осуществляется в виде распорядительного акта с информированием аудитора о проведении проверки не позднее 10- дневного срока до её начала.

3.7.2. Процедура проведения контроля, его документирование:

Комиссия Палаты проводит следующие формы контроля качества эоаудита:

- камеральные проверки;
- выездные проверки с направлением проверяющих лиц на аудируемое предприятие (организацию) в качестве наблюдателей по согласованию с заказчиком эоаудита и эоаудиторской организацией, проводящей эоаудит.

Решение о формах и методах проверки принимается Комиссией большинством голосов.

Камеральная проверка проводится по месту нахождения Комиссии на основе представленных документов проверяемым субъектом о деятельности в области эоаудита.

В случае необходимости Комиссия Палаты может потребовать предоставления дополнительных документов в рамках п. 3.5 настоящего Положения, а также необходимые пояснения и объяснения.

Срок проведения камеральной проверки не должен превышать одной недели. По итогам камеральной проверки составляется протокол.

Решение о выездной проверке принимается большинством голосов членов Комиссии. В решении указывается состав рабочей группы и ее руководитель.

Выездная проверка не может продолжаться более чем время проведения экоаудита (установленного Программой экоаудита).

Срок проведения проверки включает в себя время фактического нахождения проверяющих на территории проверяемого (аудируемого) хозяйствующего субъекта.

По окончании выездной проверки проверяющий составляет протокол о проведенной проверке, в которой фиксируются предмет проверки и сроки ее проведения.

Решение о сопровождении проверяющим лицом экоаудиторов во время проведения ими экоаудита принимается большинством голосов членов Комиссии.

В заключении по результатам проверок или наблюдения во время проведения экоаудита проверяющим лицом фиксируются следующие сведения: состав экоаудиторской группы, наблюдателей, экспертов, сопровождающих, сроки проверки, объекты проверки, процедуры контроля, выявленные несоответствия, нарушения, наличие претензий со стороны аудируемого хозяйствующего субъекта, рекомендации по улучшению процедуры экоаудита (в случае необходимости).

Заключения по результатам проверки передаются Комиссией в Палату для учета и хранения, подготовки проектов решений и принятия конкретных действий соответствующими органами Палаты.

3.7.3. Обжалование действий Комиссии (или проверяющих лиц) возможно в Совете Палаты с указанием сути жалобы, её адресата. Решения по жалобам принимаются Советом Палаты с обоснованиями и направлением результатов рассмотрения заявителю жалобы.

3.8. По рекомендации Комиссии советом Палаты могут быть приняты меры по аннулированию квалификационного аттестата аудитора-эколога и/или по приостановлению действия свидетельства о регистрации аудитора-эколога или экоаудиторской организации в реестрах Палаты.

3.9. Организационно- финансовый аспект осуществления контрольных процедур состоит в определении периодичности плановых контрольных проверок и условий финансирования.

3.9.1. Проведения плановых проверок (контроля) осуществляется не реже двух раз в год на основе планов, утвержденных Советом Палаты.

3.9.2. Внеплановый контроль реализуется по решению Совета Палаты.

3.9.3. Информация о предстоящих проверках доводится до руководства экоаудиторской организации, аудиторы которой проводят экоаудит.

3.9.4. Проведение проверок (контроля) осуществляется за счет средств Палаты, оценка которых проводится в соответствии с методиками определения затрат на проведение государственных экспертиз.

4. Критерии оценки качества экоаудита

4.1. С целью унификации подхода к оценке качества экоаудита вводятся следующие критерии оценки:

- соблюдение требований стандартов (правил) федеральных, корпоративных и требований обычаев делового оборота в области экоаудита;
- соблюдение требований стандарта и правил экоаудиторской организации к проведению экоаудиторских проверок;
- соблюдение требований законодательства РФ и обычаев делового оборота в области аудиторской деятельности и предпринимательской деятельности, осуществляемой в целях охраны окружающей среды.

4.2. Рекомендуется при подготовке выводов о результатах контроля принимать во внимание профессионализм аудиторов-экологов, оцениваемый в соответствии с положениями ГОСТ Р ИСО 19011-2003 «Руководящие указания по аудиту систем менеджмента качества и/или систем экологического менеджмента» (п. 7.6)

5. Типовые решения, принимаемые проверяющим лицом в процессе контроля качества экоаудита

5.1. По результатам проверки качества экоаудита возможно либо выявление, либо не выявление несоответствий или отклонения.

5.2. В случае выявления отклонения (несоответствия) проверяющее лицо определяет, является ли несоответствие значительным или незначительным.

5.3. Возможны следующие выводы о качестве экоаудита:

- 1) «высокое качество» при отсутствии несоответствий (отклонений);
- 2) «хорошее качество» при отсутствии значительных несоответствий и при наличии не более 5 малозначительных отклонений;
- 3) «удовлетворительное качество» - при отсутствии несоответствий и при наличии не более 10 малозначительных отклонений;
- 4) «плохое качество» - при наличии хотя бы одного несоответствия и/или более 10 малозначительных отклонений.

5.4. К числу критериев, несоответствие которым является основанием для признания качества экоаудита не соответствующим требованиям законодательства в области аудиторской деятельности, отнесены выявленные в ходе контроля экоаудита факты:

- систематического нарушения аудиторами требований нормативных правовых актов или правил (стандартов) экоаудиторской деятельности;
- составления экоаудиторского заключения без проведения экоаудиторской проверки или по результатам проверки, но явно противоречащего содержанию документов, представленных проверяемым хозяйствующим субъектом (организацией, предприятием);
- разглашения тайны об операциях аудируемых лиц либо не обеспечения сохранности сведений и документов, получаемых и (или) составляемых при осуществлении экоаудита и содержащих информацию, отнесенную к служебной, коммерческой, аудиторской тайне.

5.5. Оформление решения Комиссией об итогах контроля качества экоаудита предполагается в виде: извещения, в случае выводов контроля о высоком качестве экоаудита; предписаний об устранении выявленных несоответствий в случае их обнаружения.