

МЕТОДИКА РАСЧЕТА СТОИМОСТИ РАБОТ ПО СЕРТИФИКАЦИИ СИСТЕМ МЕНЕДЖМЕНТА

Трудозатраты аудита системы менеджмента

Б.1 Трудозатраты (затраты времени) на аудит

Б.1.1 ОС необходимо определить затраты времени на аудит при первоначальной оценке, инспекционном контроле и повторной сертификации для каждого заказчика и сертифицированной организации.

Трудоемкость аудита, установленная органом по сертификации, и ее обоснование должны быть зарегистрированы по форме К-31.

Трудозатраты любого члена группы, который не является аудитором (т. е. технические эксперты, письменные и устные переводчики, наблюдатели и аудиторы-стажеры), не должны учитываться при расчете трудоемкости аудита.

Примечание — Использование устных и письменных переводчиков может увеличивать время аудита.

Б.1.2 Рекомендации, содержащиеся в настоящем приложении, не оговаривают минимальные/максимальные трудозатраты, но устанавливают некоторые базовые значения, которые ОС могут использовать для определения соответствующих затрат времени на аудит, учитывая специфику проверяемой организации.

Б.1.3 Таблица затрат времени на аудит, содержит среднее число человеко-дней (опытные данные), затрачиваемых на первоначальный аудит организации с определенной численностью работников. Поэтому численность работников – исходная величина для определения затрат времени на аудит.

Рекомендации для определения трудозатрат на первоначальный аудит приведены в таблицах 1 приложений А, В, С ГОСТ Р 54318 и IAF MD 5.

Б.1.4 Опыт показывает также, что для различных организаций с одинаковой численностью персонала потребуются отклонения в ту или иную сторону от значения приведенной величины. Вариации затрат времени на каждую оценку зависят от таких факторов, как размер организации, область аудита, материально-техническое снабжение (логистика), сложность организации и степень подготовленности к аудиту. ОС должен изучить эти и другие факторы в ходе анализа при заключении договора (контракта), чтобы учесть их потенциальное влияние на требуемые затраты времени на аудит. Поэтому таблица затрат времени на аудит может быть использована изолированно.

Б.1.5 Таблица затрат времени на аудит создает базу для планирования аудита с помощью исходного значения трудозатрат, основанного на численности работников, с последующим уточнением путем учета важных факторов, характерных для проверяемой организации, увеличением или уменьшением базовых значений по «весовым» показателям каждого из факторов.

Б.1.6 К категории «работников», указанной в таблице, относятся все (физические) лица, деятельность которых связана с областью сертификации, охватываемой системой менеджмента.

Численность работников включает в себя непостоянных работников (сезонные, временные и работающие по субконтракту), которые присутствуют на рабочих местах во время аудита. ОС следует согласовать с проверяемой организацией расписание аудита, когда лучше всего может быть продемонстрирована вся область деятельности организации. При рассмотрении следует учитывать сезон (время года), месяц, время дня и, соответственно, рабочую смену.

Примечания:

1 Дни аудита «на месте» не включают в себя периоды предварительного аудита и/или анализа документов. Дни аудита могут быть увеличены в зависимости от факторов, приведенных ниже

2 Если смен более одной, расчет трудоемкости проводят отдельно по каждой смене.

Б.1.7 Численность частично загруженных работников должна быть приведена к численности при их полной загрузке. Это значение зависит от соотношения длительности рабочего дня данных работников и длительности полного рабочего времени.

Затраты времени на аудит учитывают время, израсходованное экспертом или комиссией на планирование (включая, соответственно, анализ документов вне производственной площадки), взаимодействие с организацией, персоналом, рассмотрение зарегистрированных записей, документации, процессов и написание отчета. Когда требуется дополнительное время для планирования и/или написания отчета, это не должно выражаться в сокращении времени аудита на месте. Время поездок эксперта не учитывается в этих расчетах и должно учитываться как дополнительное к значениям, приведенным в таблице затрат времени на аудит.

Б.1.8 Затраты времени на аудит, приводимые в таблице, указаны в виде человеко-дней, затраченных на оценку. Рабочий день аудитора обычно представляет собой полный 8-часовой рабочий день.

Б.1.9 Затраты времени на ИК для цикла первоначальной оценки данной организации будут пропорциональны времени, затраченному на первоначальный аудит, при этом полные ежегодные затраты времени на ИК составляют примерно 60% времени, затраченного на первоначальный аудит, но не менее 1/3. При расчете времени на ИК учитывается опыт проведения аудитов конкретного заказчика, в том числе факторов согласно п. Б.1.12. Планируемые затраты времени на ИК должны периодически пересматриваться с учетом изменений в организации, доводки системы и т.п. по крайней мере к моменту повторной оценки (ресертификации).

Б.1.10 Полные затраты времени на ресертификацию будут зависеть от выводов, сделанных при анализе СМ во время проведения ИК. Затраты времени на повторную оценку будут пропорциональны времени, которое затрачено на первоначальную оценку той же самой организации, и составят примерно 80% времени, которое бы потребовалось для первоначальной оценки той же самой организации в момент, когда будет проводиться ее повторная оценка, но не менее 2/3 времени. При расчете времени на ресертификацию учитывается опыт проведения аудитов конкретного заказчика, в том числе факторов согласно п. Б.1.12. Затраты времени на повторную оценку превышают затраты времени на обычный ИК, но когда повторная оценка выполняется в то же самое время, что и плановый ИК, то времени, отпущенного на повторную оценку, будет достаточно и для выполнения требований к ИК.

Б.1.11 После того как определены затраты времени на аудит типичной организации с определенной численностью работников, следует провести некоторые уточнения, учитывающие отличия, которые могут повлиять на затраты времени на аудит конкретной проверяемой организации в большую или меньшую степень по шкале от 0,1 до 1.

При установлении трудоемкости аудита ОС должен, помимо прочего, учитывать следующее:

- а) требования соответствующего стандарта на систему менеджмента;
- б) размер и сложность организации заказчика и его системы менеджмента;
- в) технологические особенности и законодательное регулирование;
- г) привлечение соисполнителей (аутсорсинг) для любой деятельности, охватываемой системой менеджмента;
- д) результаты любых предыдущих аудитов;
- е) число и размеры производственных площадок с учетом их местоположения и особенностей, связанных с проведением на них аудита;
- ж) риски, связанные с продукцией, процессами или видами деятельности организации;

Примечания

1 Время, занимаемое на то, чтобы добраться до мест проведения аудита и обратно, не учитывают при расчете числа аудито-дней для проверки системы менеджмента.

2 ОС может использовать руководящие указания, установленные в ИСО/МЭК ТУ 17023, для определения трудоемкости аудита при документировании этих процедур.

Если были установлены определенные критерии для конкретной схемы сертификации, они должны применяться.

Б.1.12 Рекомендации по корректировке продолжительности сертификации СМ приведены в разделе 10 ГОСТ Р 54318.

К факторам, требующим **увеличения затрат времени на аудит**, относятся:

- сложная схема материально-технического обеспечения (логистика), учитывающая наличие нескольких зданий или мест, где выполняются работы;
- персонал, говорящий на нескольких языках (требуются переводчики), или помехи, не позволяющие обеспечить независимость отдельных аудиторов от проверяемых работ;
- чрезмерно большая площадь по сравнению с численностью работников (например, большие лесные участки);
- высокая степень нормативного регулирования (производство пищевых продуктов, напитков, аэрокосмическая промышленность, ядерная энергетика и т.п.);
- процессы высокой сложности или уникальная деятельность;
- комбинированное использование технического, программного обеспечения, процессов и услуг;
- деятельность, требующая посещения временных площадок для подтверждения деятельности, проводимой на постоянных площадках, система менеджмента которых подлежит сертификации;
- применение удаленного (дистанционного) аудита;
- сертификация комплексных систем на соответствие требованиям нескольких стандартов.

Б.1.13 К факторам, позволяющим **снизить затраты на аудит** относятся:

- организации, не отвечающие за проектирование продукции и/или выпускающие стандартные элементы, не входящие в область применения системы;
- отсутствие или низкий уровень риска для продукции/процессов;
- предварительное знание системы;
- очень малая производственная площадь по отношению к числу сотрудников (например, только офисное помещение);
- подготовленность клиента к сертификации (например, уже зарегистрирован или признан по схеме с участием третьей стороны);
- одна общая деятельность (например, только услуги);
- зрелость системы менеджмента;
- высокий процент работников, выполняющих одну и ту же работу, простые задания.

Б.1.14 Для эффективного аудита должны быть рассмотрены все особенности системы, процессов и продукции/услуг конкретной организации и сделаны уточнения затрат времени с учетом этих факторов (изменения в сторону увеличения или уменьшения времени). Во всех случаях, когда сделаны изменения относительно значений, приведенных в таблице затрат времени на аудит, такие изменения должны иметь достаточные основания и вместе с соответствующими свидетельствами должны быть зарегистрированы.

Б.2 Факторы, учитываемые при определении продолжительности аудита систем менеджмента

Б.2.1 Введение

Число человеко-дней, затраченных группой аудиторов на оценку, в основном определяется следующими переменными:

- а) характером организации;
- б) степенью интеграции системы;
- в) степенью зрелости группы аудиторов;
- г) сложностью интегрированной системы менеджмента.

При определении времени, необходимого для проведения проверок систем менеджмента необходимо учитывать характер проверяемой организации. Поэтому в каждом конкретном случае следующие факторы будут оказывать влияние на необходимое на проведение проверки время:

- Численность персонала организации;
- Количество филиалов/число площадок организации;
- Количество сертифицированных областей;
- Количество рабочих смен/ Постоянная ночная смена;

- Сложность процессов (например, число различных процессов, необходимых для изготовления продукции/выполнения услуг);
- Экологический аспект ресурсов, процессов и продукции;
- Сложность, риски и законодательные требования, связанные с продукцией/услугой, процессами их производства;
- Риски для окрестностей (например, риск взрыва, выбросов вредных веществ);
- Риски, связанные с характером местности, в которой расположена организация (например, риск наводнений, высокие риски от соседствующих построек и т.д.);
- Требования к степени защищенности информации (например, конфиденциальность, неприкосновенность, наличие);
- Компетентность группы экспертов;
- Результаты предыдущих проверок;
- Сертификация комплексных систем на соответствие требованиям нескольких стандартов.

Б.2.2 Степень интеграции системы

Аспекты, относящиеся к степени интеграции системы в организации:

- Уровень интеграции;
- Предшествующее состояние и зрелость любой см, (существовала ли ранее сертифицированная система менеджмента качества и/или сертифицированная система управления окружающей средой и/или любая иная система);
- Исторические аспекты;
- Отношения с рынком;
- Удаленный аудит.

Различают три уровня интеграции системы.

Б.2.2.1 Незначительный уровень интеграции имеет следующие характеристики:

- Отдельные системы создавались по отдельности;
- Руководство отдельными системами осуществлялось разными людьми;
- Политика формулировалась разными системами и эти документы не гармонизированы;
- Различаются механизмы планирования;
- Анализ со стороны руководства производился по отдельности;
- Обзор правовых требований является не последовательным;
- Существуют разные подходы в рамках документации по системам.

П р и м е ч а н и е: Если уровень интеграции организации определен как незначительный, то возможно проведение лишь комбинированного аудита (не интегрированного аудита, который подразумевает лишь незначительное сокращение продолжительности)

Б.2.2.2 Средний уровень интеграции имеет следующие характеристики:

- Каждая из отдельных систем менеджмента внедрялась по отдельности;
- Политики всех систем гармонизированы;
- Системы менеджмента имеют разных представителей, но составляют единую систему;
- Существует координатор;
- Различные наборы документации;
- Гармонизированный учёт документации и отчетов;
- Механизмы планирования различны, однако анализ со стороны руководства общий;
- Персонал знаком с ключевыми процессами всех систем.

Б.2.2.3 Высокий уровень интеграции имеет следующие характеристики:

- Существуют обязательства по руководству интегрированной системой;
- Единая гармонизированная политика для всех систем;
- Процедуры планирования полностью гармонизированы;
- Один системный координатор использует инструменты гармонизированной системы руководства;

- д) Один набор документации;
- е) Общий учёт документации и отчетов;
- ж) Существует гармонизированная система поддержания состояния соответствия правовым требованиям;
- з) Всем сотрудникам хорошо известно об интеграции всех систем.

Б.2.3 Три уровня квалификации группы аудиторов:

Б.2.3.1 Базовый уровень квалификации имеет следующие характеристики:

- а) Председатель комиссии имеет квалификацию ведущего аудитора по (как минимум) двум системам менеджмента, включенным в аудит;
- б) Эксперты имеют квалификацию по одной из систем;
- в) Члены комиссии не имеют опыта в проведении интегрированных аудитов;
- г) Для любой технологической области есть минимальное количество (один) экспертов или технических экспертов.

П р и м е ч а н и е: В случае, если члены комиссии не обладают всеми необходимыми знаниями и навыками, необходимо участие приглашенных технических экспертов. Технические эксперты должны действовать под руководством председателя комиссии.

Б.2.3.2 Средний уровень квалификации имеет следующие характеристики:

- а) Председатель комиссии имеет квалификацию эксперта не менее чем в двух системах менеджмента, включенных в аудит, прошел обучение (каждое как минимум два дня) по каждому дополнительному стандарту систем менеджмента, а также участвовал в проведении не менее двух полностью интегрированных и/или комбинированных аудитов (8 дней);

- б) Все эксперты имеют квалификацию не менее чем в двух системах менеджмента, включенных в аудит, и прошли как минимум однодневное обучение принципам остальных стандартов систем менеджмента;

- в) Для любой технологической области есть минимальное количество (один) экспертов.

Б.2.3.3 Высокой уровень квалификации имеет следующие характеристики:

- а) Председатель комиссии имеет квалификацию эксперта по стандартам всех систем менеджмента, включенных в аудит, а также имеет опыт участия в качестве председателя комиссии в более чем трёх полностью интегрированных и/или комбинированных аудитах (10 дней);

- б) Члены комиссии имеют опыт участия в более чем двух полностью интегрированных и/или комбинированных аудитах (8 дней);

- в) Комиссия по аудиту уже проводила как минимум один интегрированный аудит и у всех членов комиссии есть своя особая роль (законодательство, информационные технологии, технология и т.д.);

- г) Для любой технологической области есть минимальное количество (один) экспертов.

Б.2.4 Выборочные проверки производственных площадок

Б.2.4.1 Если в ходе аудита выборочно проверяются производственные площадки, находящиеся в различных местах, и на которых осуществляется аналогичная деятельность, охватываемая системой менеджмента заказчика, ОС должен разработать программу выборочного контроля, чтобы обеспечить надлежащее проведение аудита системы менеджмента. Обоснование плана проведения выборки для каждого заказчика должно быть документировано.

П р и м е ч а н и е — Выборочные проверки не могут применяться на тех производственных площадках, на которых не осуществляется аналогичная производственная деятельность.

Б.2.4.2 Сертификация СМ организаций, имеющих многочисленные производственные площадки (филиалы) проводится по методике с учетом требований IAF MD 1:2018.