

江苏泰邦认证有限公司

认证风险控制程序

受控状态：

受控

分 发 号：

编 写：技术部

审 核：崔 巍

批 准：韩树俊

版 本：B/0

2022年12月20日发布

2022年12月20日实施

江苏泰邦认证有限公司发布

前言

根据机构新的部门职责调整，对《公正性风险控制程序》和《认证风险控制程序》进行修订，因公正性风险也是认证风险中的一种，为了简化文件，综合控制，将公正性风险控制融合到认证风险控制中，合并为《认证风险控制程序》。

1 目的

为保证认证审核活动的客观性、公正性及公信力，识别认证活动中可能产生的利益冲突和风险，将认证过程中的风险降低到可接受的范围。

2 适用范围

本程序适用于机构（包括合作方、办事处、分公司）的所有认证活动。

3 引用文件

凡是不注日期的引用文件，其最新版本适用于标准。

《中华人民共和国认证认可条例》

《认证机构管理办法》

《认证证书和认证标志管理办法》

ISO/IEC 17021-1 《管理体系认证机构要求》（CNAS-CC01）

CNAS- CC02 《合格评定 产品、过程和服务认证机构要求》

IAF MD2 《已认可的管理体系认证的转换》（CNAS-CC12）

CNAS-RC01 《认证机构认可规则》

CNAS-RC02 《认证机构认可资格处理规则》

CNAS-RC03 《认证机构信息通报规则》

CNAS-RC04 《认证机构认可收费管理规则》

CNAS-RC05 《多场所认证机构认可规则》

CNAS-EC-017 《认证机构认可风险分级管理办法》

各管理体系《实施规则》

《机构红线问题清单及控制措施》

GB/T27025 《检验和校准实验室能力的通用要求》

GB/T18346 《合格评定各类检查机构的运作要求》

GB/T27030 《合格评定第三方符合性标志的通用要求》

4 职责

4.1 总经理：负责公司公正性管理方针、政策的确立，认证全过程公正性的监督，对风险控制的总体管控，并监督各部门采取措施消除或最大限度减小对公正性、对认证活动构成的威胁；并向最高管理层和公正性委员会报告对认证活动引起的利益冲突可能性的识别、分析和证实的信息；

4.2 管理者代表：组织各部门对可能威胁公正性的各种关系、认证活动可能引起的利益冲突进行识别与分析；负责组织编制收集与《公正性风险识别和分析报告》有关的信息，识别现阶段残余风险，并向总经理汇报认证活动引起的利益冲突可能性的识别、分析和证实的信息；

4.3 技术委员会：负责协助管理者代表对识别的风险及控制措施形成文件；负责外部监督检查、

申投诉过程中的风险控制;

4.4 公正性委员会：负责审查 TB审核、认证和决定过程的公正性，确认《公正性风险识别和分析报告》及《公司年度财务分析报告》，并审议公司与认证活动公正性有关的政策。

4.5 财务：定期分析财务状况和收入来源，每季度向公正性委员会提交一次《公司年度财务分析报告》，所形成的报告向公正性委员会证明公司公正性始终没有受到商业、财务和其他方面压力：

4.6 技术委员会：负责认证决定过程和证书制作过程风险的控制，保证认证决定的公正性和有效性，保证证书的正确性；对文件管理可适用性进行识别；对整体的技术风险进行识别和控制；对日报、月报和年报数据等上报信息的真实性有效性、对机构所有保存档案的完整性所涉及的风险进行控制；

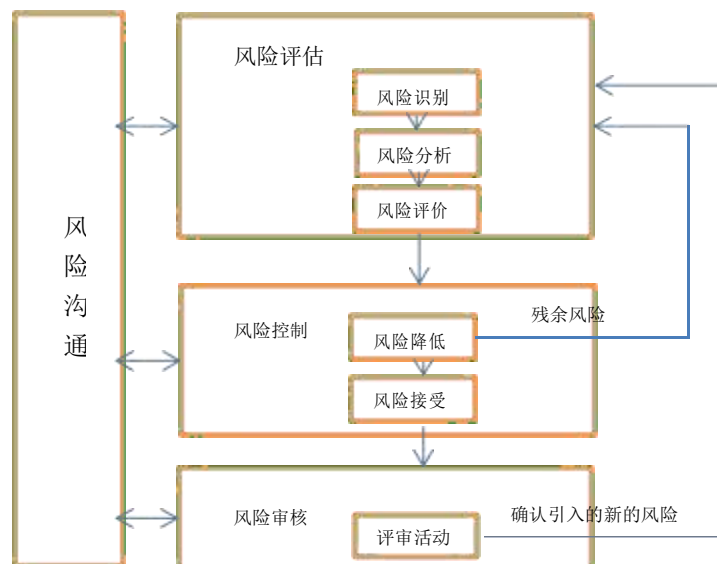
4.7 综合部：控制审核员的自律性，对审核员信息及人员能力评价存在的风险进行控制；

4.8 市场部：负责认证申请阶段风险控制；对申请组织资质的有效性进行符合性识别；对职责范围内上报信息提取有效性负责；

4.9 审核部：负责认证审核过程中风险的控制，包括对申请组织资质的有效性进行符合性识别、认证范围满足认可范围确认；审核方案策划中应遵循的公正性、有效性要求，确保审核方案按要求执行等；对职责范围内上报信息提取有效性负责。

5 工作程序

5.1 风险控制流程图见图1



5.2 风险因素识别

风险的识别方法可按风险源、风险事件识别。

机构的风险源主要来自三个方面:机构自身、获证组织、审核人员三方面。

5.2.1 来自于机构自身的风险:违反国家法律法规、违反政府主管部门政策、违反认可文件、违反认可行业规则、违反认可协议、违反认证合同规定、违反公开承诺、出现重大人身伤亡 事故、出现经营危机、 内部管理混乱、主要经营管理人员违纪违法、投资人或主管机关发生重要变化、人员或资源不满足要求、体系运行与管理不符合要求、审核与审核管理不符合要求、风险管理不当、信息管理不符合要求、认可评审不符合等。

5.2.2 来自于获证组织的风险:组织违法经营,违背认可规范、违反认可协议、违反行业自律要求而引起的各种经营管理行为, 以及人员能力不足或经营管理不善等方面的因素,向认证机构提供虚假信息,出现重大质量、环境、职业健康安全事故,不遵守认证合同等方面的因素,包括导致监管机构(地方,区域,国家或国际)介入的严重事件或违法的情况等。

5.2.3 来自于审核员的风险源:审核人员专业能力和知识、心理、工作态度,违反职业道德和行为规范要求,向认证机构提供虚假信息,审核过程中出现人身伤亡事故等方面。

附表1对上述三大类的风险因素进行了详细的风险描述,并说明了其可能导致的结果,共 27 个风险因素。

5.3 风险分析和风险评价

5.3.1 风险分析是对识别出的风险及其特征进行分析,分析和描述风险发生可能性的概率、发生风险的条件,后果是什么,目前采取了怎样的控制措施。可结合风险评价方法对涉及的因素进行赋值。

5.3.2 附录1中依据“经营条件风险评价法(LEC 法)”对发生的可能性(A)、发生的频率(B)、后果(C)进行了赋值;附表 1 中根据机构当前情况进行了计分,并计算出机构识别出的各项风险值,对应出风险等级。风险等级大于I级的为机构残余风险。

5.3.3 每年初,根据机构经营计划对风险进行识别评价。

5.3.4 有变更时,应识别变更带来的新的风险,并进行风险分析及评价。

5.4 风险控制

5.4.1 风险控制是指采取各种措施和方法,消灭或减少风险事件发生的各种可能性,或减少风险事件发生时造成的损失。风险控制的基本方法是:风险回避、损失控制、风险转移和风险自留。具体描述见附录1。各部门在制定风险控制措施时应具体问题具体分析,以达到能够控制风险为目的。

5.4.2 机构根据表1《风险分析》 识别的风险,制定了《机构红线问题清单及控制措施》,各部门应严格执行此规定,在控制认证过程一般风险的同时,严控红线问题,保证认证活动有效性。

5.4.3 对公司法人结构和管理层的经营意识风险控制

(1) 为维护公司认证活动的公正性, 控制机构风险, 公司最高管理层签署《公正性与保密声明》, 应切实履行《公正性委员会章程》和监督相关部门实施《公正性委员会章程》。

(2) 财务应定期分析财务状况和收入来源, 应关注财务收支变化带来的风险, 每年向公正性委员会提交一次《公司年度财务分析报告》, 所形成的报告由公正性委员会进行评审, 证明公司公正性始终没有受到商业、财务和其他方面压力, 财务风险控制在可接受范围。

5.4.4 公正性委员会每年对公司公正性管理进行一次全面分析, 每年至少一次对《公司年度财务分析报告》及公正性分析报告进行审议, 做好日常监督, 对存在的问题提出整改意见, 督促落实, 形成《年度公正性分析报告》, 提交总经理批准后作为公正性委员会会议输入。具体执行《公正性委员会章程》。公正性风险具体内容及要求见附录2。

5.4.5 由于认证活动而引发出的民事责任

在认证审核活动中由于审核员的过失导致受审核方财产损失或人身伤害的风险, 错误地履行合同导致受审核方财产损失或人身伤害的风险, 由公司最高管理层批准后, 通过认证风险基金(保险或储备金)处理。

6 风险评审

6.1 评审的策划

6.1.1 风险和机遇评审应每年度至少实施一次评审, 以验证其有效性。一般在管理评审前召开, 作为管理评审输入内容之一。风险和机遇的评审应包含以下方面的内容:

- (1) 识别是否有效且完善;
- (2) 应对措施完成情况和进度;
- (3) 对产品和服务的符合性和顾客满意度已经环境因素控制的潜在影响。

管理者代表应根据评审结果按照LEC 风险分析方法(附表 1)计算出各项风险的风险等级, 识别出现状残余风险, 制定进一步的控制措施。

6.1.2 当出现以下情况是, 应当适当增加风险和风险评审的次数:

- a. 与管理体系有关的法律、法规、标准及其他要求有变化时;
- b. 组织机构、产品范围、资源配置发生重大调整时;
- c. 发生重大品质事故或相关方投诉连续发生时;
- d. 第三方认证审核前或其他认为有管理评审需要时;
- e. 其他情况需要时。

6.2 风险和机遇评审的实施

(1) 实施前的准备

在风险和机遇评审会议之前, 各部门应整理本部门对风险和机遇分析的资料, 包括风险识别风险评估和风险应对的内容以及风险应对所采取措施的结果等记录进行汇总分析。

(2) 风险和机遇评审实施

技术委员会按策划的要求配合管理者代表组织各部门实施评审, 保留评审的记录以及后续的

改善机会。风险和机遇的评审应形成包含但不限于以下方面的内容：

- a. 风险评估报告；
- b. 持续改进的机会；
- c. 残余风险分析及改进措施。

(3) 与风险管理紧密相关的其他管理要求

7 风险沟通

7.1 风险沟通贯穿风险管理的始终，能够促进风险管理的实施，使各方面掌握更全面的信息从而调整或改进整改措施；

7.2 风险沟通确保风险管理过程中将适当的信息向风险关系人报告；

7.3 沟通方式需要视风险管理程度和风险评估流程中的环节而定，如通知、通报、会议、培训等。

8 相关/支持性文件

《管理评审实施制度》

《公正性委员会章程》

《机构红线问题清单及控制措施》

9 记录

《公正性声明与保密承诺》

《年度公正性分析报告》

《公正性风险识别和分析报告》

《公司年度财务分析报告》

表 1 风险分析

风险来源及权重			风险因素及权重			风险描述	可能导致的结果	风险评价				风险等级
代码	风险来源	权重	序号	风险因素	权重			控制措施(A)	发生的可能性(B)	可能导致的结果(C)	风险评价 D=A*B*C	
X	认证机构	0.5	X1	违反国家法律 法规	0.02	在机构经营、工商注册、商标注册、财务管理、税收、劳动用工制度、分配制度、知识产权保护、保密制度、外事纪律等方面违反国家相关法律法规要求；聘任或者使用国家法律法规禁止从事认证活动的人员	被国家或地方相关党政机关、司法机关、公安机关实施处罚、罚款、停业整顿、撤销认证资格、吊销营业执照	1	1	100	100	I
			X2	违 反 政 府 主 管 部 门 政策0.04	0.006	1)违反认监委有关认证机构设立、运营管理规定；	不被批准新领域或被认监委暂停、撤销机构批准书	1	0.2	100	20	I
					0.005	2)不按规定提交合格的机构重新登记材料；	不被重新登记	0.2	1	100	20	I
			X4		0.01	3) 超过认监委、认可委批准的认证业务范围从事认证活动；	被认监委暂停、撤销机构批准书	1	3	100	300	I
			X5		0.005	4) 不按期接受资格年检；	被认监委暂停	0.2	1	50	10	I
			X6		0.004	5) 不按期完成认监委规定的报表、上报材料；	被通报批评	0.2	1	5	1	I
			X7		0.005	6) 对认监委稽查、日常监管过程中发现的问题不及时整改或整改措施不符合要求；	被认监委行政告诫、暂停、撤销	0.2	1	50	10	I
			X8		0.005	7) 违反认监委发布的相关文件规定。	被认监委突然稽查、行政告诫、暂停、撤销	1	0.5	50	25	I
			X9	违反认可	0.006	1)投资方在管委会组成及运作机制、认证决定、审核人员安排方面违反公正性、客观性原则；	被认可委评审开具不符合、暂停	1	3	20	60	I

			x10	文件 0.05	0.005	2)没有识别或正确处理相关机构业务活动与认证活动之间可能存在的	认可评审时文审通不过	0.2	0.2	5	2	I
--	--	--	-----	------------	-------	---------------------------------	------------	-----	-----	---	---	---

					利益冲突；							
				0.005	没有正确理解认可文件而错误执行；	被开具严重不符合或暂停、撤销	1	3	300	300	III	
		X11		0.006	3)未对申请认证、管理体系实施有效认证而颁发认证证书；	被认可委暂停、撤销相应领域的认可资格	1	1	100	100	I	
		X12		0.005	4)未及时准确通报认证信息；	被认可委暂停	0.2	0.2	50	2	I	
		X13		0.005	5)不能为相应产品、服务、管理体系认证满足规定要求提供充分信心；	被认可委暂停、撤销相应体系的认可资格	0.2	1	100	20	I	
		X14		0.007	6)未对认证的产品、服务、管理体系实施有效监督或复评；	被认可委暂停、撤销相应领域认可资格	1	3	50	150	II	
		X15		0.006	7)发现认证的产品、服务、管理体系不能持续满足认证要求，不及时暂停或撤销认证资格；	被认可委暂停、撤销认可资格	1	6	50	300	III	
		X16		0.005	8)咨询认证一条龙。		0.2	1	100	20	I	
		X17	违反认可行业规则 0.01	0.004	1)违反认证行业自律要求；	1) 被协会罚款；	0.2	0.5	20	2	I	
				0.002	2)认证价格不正当竞争；	2) 被协会通报批评；	1	3	20	60	I	
		X19		0.004	3)不及时通报相关信息	3) 被协会取消会员资格	1	1	20	20	I	
		X20	违反认可协议 0.04	0.009	1)无正当理由不按期接受认可监督或复评；	1) 认可评审时出现严重不符合； 2) 被认可委暂停、撤销认可资格；	0.2	0.2	100	4	I	
		X21		0.008	2)不按规定及时缴纳各种费用；		0.2	0.5	50	5	I	
		X22		0.007	3)虚报瞒报认证数量；		0.2	0.5	50	50	V	
		X23		0.007	4)认可要求变更后不能确保符合变更后的要求；		0.2	0.5	100	10	I	
		X24		0.009	5)错误使用认可标志和认可证书。		1	3	100	300	I	
		X25	违反认证合同规定 0.01	0.0016	1)受理认证后不及时安排审核；	1) 被顾客投诉； 2) 顾客流失； 3) 不交费	1	3	5	15	I	
		X26		0.0016	2)随意变更认证费用；		0.2	0.1	1	0.02	I	
		X27		0.002	3)不提供相应公开文件；		0.2	0.1	5	0.1	I	
		X28		0.0016	4)不提供企业要求的正当服务；		1	0.2	10	2	I	

			X29		0.0016	5)不满足组织提出的合理要求;		1	0.2	10	2	I
			X30		0.0016	6)无故拖延证书发放。		0.2	0.1	1	0.02	I
			X31	违反公开承诺 0.01	0.01	不兑现在管理体系文件、公开文件中对组织的承诺	机构信誉受到影响	1	0.5	5	2.5	I
			X32	出现重大人身伤亡事故 0.02	0.01	1)发生火灾、触电、交通等事件;	1) 机构要赔偿, 经济上受损失;	0.2	0.2	50	2	I
			X33		0.01	2)在审核过程中出现重大审核人员伤亡事故。	2) 人才损失。	1	1	100	100	I
			X34	出现经营危机 0.02	0.005	1)认证合同少, 不能有效开拓市场;	1) 机构经济上受影响,	1	1	100	100	I
			X35		0.005	2)品牌和口碑差;	2) 机构破产	1	1	50	50	I
			X36		0.01	3)获证组织大量流失。		3	1	25	75	I
			X37	内部管理混乱 0.02	0.0002	1)没有建立和健全有效的管理制度或制度不能被落实;	1) 机构缺乏竞争力, 会最终被市场淘汰; 2) 客户流失; 3) 队伍不稳定, 容易人才流失; 4) 员工没有工作积极性; 5) 由于办事处出问题导致机构被认监委/认可委处罚。	1	1	20	20	I
			X38		0.0002	2)没有建立有特色的适宜的企业文化; 没有良好的激励机制;		3	3	10	90	I
					0.0001	1) 不能形成有效或高效的团队, 出现信任危机;		3	3	15	135	I
			X40		0.003	3)工作效率低下;		3	3	5	45	I
			X41		0.002	4)员工服务态度差;		3	3	5	45	I
			X42		0.004	5) 出现重大投诉;		1	0.5	50	25	I
			X43		0.002	6) 财务管理差;		1	0.5	10	5	I
			X44		0.004	8)对关键场所和一般场所管理不到位。		1	0.5	50	25	I
			X45	主要经营管理人员 违纪违法 0.02	0.01	1)机构主要领导或班子成员个人违法被国家专政机关处理;	1) 机构声誉受影响; 从而影响市场; 2) 机构经济损失。	1	0.2	100	20	I
			X46		0.005	2)挪用、私分和贪污公款;		1	0.2	50	10	I
			X47		0.005	3)个人另行办相关企业。		3	6	20	360	III
			X48	投资人或主管机关发生重要变化	0.0035	1)投资人出现重大经济问题;	1) 机构被主动撤销; 2) 影响经营和正常工作。	1	0.2	20	4	I
			X49		0.0035	2)股东撤资;		1	1	20	20	I

[illegible]

			X72		0.008	9)审核员不到现场；		1	3	100	300	III
			X73		0.003	10)审核策划不具体，审核方案不当；		1	3	20	60	I
			X74		0.002	11)审核作业指导书不能充分指导审核；		1	3	20	60	I
			X75		0.003	12)对关键过程、重要环境因素、重大危险源审核不到位；		1	6	25	150	II
			X76		0.003	13)对组织法律法规的符合性审核不到位；		1	6	25	150	II
			X77		0.005	14)审核证据不支持审核结论；		1	3	25	75	I
			X78		0.004	15)认证决定人员不具备能力。		3	3	20	180	II
			X78		0.003	16) 对审核的管理知识不足。		3	1	20	60	I
			X79	涉及一般工业品认证抽样和样品管理规定	0.005	抽样检测，抽样不满足产品认证规则要求，样品与产品认证范围内产品单元不符	认证结果无效，重新抽样，增加费用负担。	0.2	0.1	5	0.1	I
			X80	规定0.01	0.005	工厂抽样后的封样、送样检测，产品受损或受到污染等。	样品无效，重新抽样，增加费用负担。	0.2	0.2	5	0.2	I
			X81	涉及到一般工业品和OP认证标志的使用和管理	0.01	超范围超量使用产品认证标志	导致认证机构公信力收影响	1	1	5	5	I
			X82	风险管理不当	0.007	1) 没有识别不同组织的认证风险；	1) 被认可委暂停认证资格； 2) 组织出现问题后负连带责任。	3	1	20	60	I
			X83		0.008	2) 公正性管理控制不到位，利益相关方识别不充分		0.2	1	100	20	I
			X84		0.005	3) 对认证活动引发责任没作安排。		0.2	0.1	20	0.4	I
			X85	信息管理不符合要求0.01	0.0025	1)不按期上报信息；	1) 被认监委行政处罚； 2) 被认可委暂停认证资格。	0.2	1	15	3	I
			X86		0.0025	2)上报信息不完整；		1	3	15	45	I
			X87		0.005	3)虚报瞒报认证信息。		0.2	1	50	10	I

			X88	认可评审 0.04	0.009	1)不按期接受认可监督评审;	1) 被认可委暂停或撤销认证资格。	0.2	0.2	50	2	I
			X89		0.009	2)对认可评审提出的不符合整改不符合要求;		1	0.5	20	10	I
			X90		0.009	3)出现严重不符合;		1	1	100	100	I
			X91		0.008	4)同类问题重复出现;		1	3	20	60	I
			X92		0.005	5)不及时提供见证项目。		1	3	50	150	II
			X92	涉及到 OP 和 GAP 分 包管理 0.01	0.005	1)未建立分包管理程序;	1) 客户投诉或流失; 2) 影响机构工作效率。	0.2	0.1	5	0.1	I
			X94		0.003	2) 未对分包实验室评价, 就签订分包合同, 开展分包工作;		0.2	0.2	5	0.2	I
			X95		0.002	3) 检测报告出现明显错误。		1	1	5	5	I

Y	获证组织	0.35	Y1	提供虚假企业信息 0.09	0.08	1)提供虚假法律地位证明文件及其它信息; 2)虚报员工人数; 3)提供虚假检验或监测报告; 4)隐瞒多现场或临时现场。	1) 增加认证风险, 导致机构被认可委暂停或撤销认证资格; 2) 审核有效性差; 3) 审核人日数不足	0.2	0.5	100	10	I
			Y2	提供虚假体系运行信息 0.09	0.08	1)提供虚假内审报告、合规性评价报告、管理评审报告; 2)提供虚假运行记录。	1) 认证结论失实, 导致被认可委暂停或撤销认证资格。	1	3	50	150	II
			Y3	出现事故 0.05	0.05	1)出现产品质量事故; 2) 出现环境污染事故; 3) 出现职业健康安全事故; 4)出现食品安全事故。	1) 机构负连带责任; 2) 被认可委暂停或撤销认证资格。	1	6	50	300	III
			Y4	经营出现问题 0.05	0.05	1)违法经营; 2)超范围经营; 3)企业合并、解散、破产。	1) 机构负连带责任; 2) 认证组织数量减少。	1	6	50	300	III
			Y5	不遵守合同 0.07	0.06	1)不按时接受监督; 2) 不交纳审核费用; 3) 不按规定使用认证标志; 4)不提供审核的必要条件。	1) 审核费收入减少, 成本增加; 2) 客户流失; 3) 机构负连带责任; 4) 审核难于实施。	1	3	25	75	I
			Y6	威胁审核组	0.03	为了获得认卓信过而现场威	1) 首先保障人身安全;	3	0.2	100	60	I

						胁审核组（如，限制其人身自由）。	2) 在全身而退的情况下审核组长根据现场情况选择反馈机构或者报警； 3) 根据机构指示进行下一步工作。						
--	--	--	--	--	--	------------------	--	--	--	--	--	--	--

Z	审核人员	0.15	Z1	违反审核人员职业道德0.06	0.06	1) 在现场审核过程中违反审核人员必备的职业道德要求和行为规范要求（包括吃拿卡要等恶略行为）； 2) 服务态度差； 3) 提供虚假记录和证据。	1) 影响机构形象和声誉； 2) 审核风险增加，导致被认可委处理；	1	3	10	30	I
			Z2	能力不够0.04	0.04	1) 缺乏专业能力和获取证据的能力； 2) 语言表达能力和文字写作能力差； 3) 管理知识不足。	1) 审核有效性差；	1	3	10	30	I
			Z3	出现意外情况0.03	0.03	1) 审核过程中出现突发疾病； 2) 审核过程中出现伤亡事故。	经济损失	1	3	50	150	II
			Z4	违法0.02	0.02	个人出现违法情况。	影响机构声誉。	1	3	50	150	II

注：1) 风险总分值 100 分为基础分，低于 100 分说明机构综合风险控制很好；综合分值需结合各单项分值综合评价。

2) 风险等级大于“ I ”的，为现状残余风险。

附录 1

经营条件风险评价法（LEC 评价法）

一、LEC评价法

LEC评价法（美国安全专家K. J. 格累厄姆和K. F. 金尼提出）是对具有潜在危险性作业环境中的危险源进行半定量的安全评价方法。该方法用与系统风险有关的三种因素指标值的乘积来评价操作人员伤亡风险大小，这三种因素分别是:L(likelihood，事故发生的可能性)、E (exposure，人员暴露于危险环境中的频繁程度)和 C(criticality，一旦发生事故可能造成的后果)。给三种因素的不同等级分别确定不同的分值，再以三个分值的乘积 D(danger，危险性)来评价作业条件危险性的大小。因易于理解和应用，本机构风险评价采用此方法。

$$D=L \times E \times C$$

二、L/E/C/ D 值说明及风险级别

1. 表 2 中列明了D 值对应的风险级别，表 3 为 A 值对应的措施状态，表 4 为 B 值对应的可能性，表 5 为 C 值对应的后果。

表 2 D 值及风险级别

D 值	风险级别
≥600	V
450~599	IV
300~449	III
150~299	II
<150	I

风险以 V 级最高， I 级最低。

- (1) I 级：目前措施有效，无需采取另外的措施，严格执行现有的管理体系文件及管理制度，并保留记录；
- (2) II 级：目前措施存在一定缺陷，予以适当关注，今后采取更高效的解决办法或改进措施；
- (3) III级：必须引起重视，一定时间内采取措施降低风险频率，必要时修改体系文件；
- (4) IV ：领导层必须重视，全面分析原因，调整资源和思路，采取紧急措施及时改进；
- (5) V：领导层和管委会必须高度重视，调整经营及管理模式，制订系统查行的解决方案，采取果断措施,立即消除此风险。

2. 表 3/4/5，对 L/E/C 进行了分别进行了分级赋值，在风险评价时根据当时情况对应评分。

表 3 措施状态(L)

L 值	措施状态
5	无控制措施，极易发生
3	有控制措施,但不充分，可能发生
1	有预防措施,且能降低风险，极少发生
0.2	措施充分,能消除风险，基本不会发生

表 4 年内发生频率(E)

E 值	频率	E 值	频率
10	完全可能预料, 经常发生	0.5	可能发生, 但发生的触发条件很难具备
6	相当可能发生,也能预料, 但不能确定发生时间、地点、人员	0.2	发生条件绝对不可控制
3	可能发生,也能预料, 但不能确定发生时间地点、人员	0.1	基本不会发生
1	可能发生, 偶尔会遇到		

表 5 后果(C)

C 值	后果	C 值	后果
100	撤销批准书	100	损失 50 万元以上
50	撤销认可资格	50	20~50 万元
25	暂停半年	25	10~20 万元
20	暂停 3 个月	20	10~15 万元
15	缩小认可业务范围	15	5~10 万元
10	缩小认可专业范围	10	1~5 万元
5	警告/通报	5	1 万元以下

三、风险控制方法

风险控制的基本方法为风险回避、损失控制、风险转移和风险自留

(1) 风险回避：有意识地放弃风险行为，完全避免特定的损失风险。

简单的风险回避是一种最消极的风险处理办法，因为在放弃风险行为的同时，往往也放弃了潜在的目标收益。一般只有在以下情况下才会采用这种方法：

- a. 对此风险极端厌恶。
- b. 存在可实现同样目标的其他方案，其风险更低。
- c. 无能力消除或转移风险。
- d. 无能力承担该风险，或承担风险得不到足够的补偿。

注：IV、V 风险，如果不能立即采取措施解决，则须风险回避，不承接此类项目。

(2) 损失控制：损失控制不是放弃风险，而是制定计划和采取措施降低损失的可能性或者是减少实际损失。控制的阶段包括事前、事中和事后三个阶段。事前控制的目的是为了降低损失的概率，事中和事后的控制主要是为了减少实际发生的损失。

注：对审核过程有效性的控制，可采取此类控制方法，审核前培训教育提升审核员能力，审核过程中专业支持、组长负责制等，审核后认证决定核查、技委会抽查等。

(3) 风险转移：是指通过合同和声明等方式将不可预测的风险转移给受让人承担的行为。通过风险转移过程有时可大大降低经济主体的风险程度。风险转移的主要形式是认证合同、审核员和坐班人员的合同（包括：保密声明、公正性声明）和人员工伤保险、人员商业险等。

注：依据本行业特点，审核过程中开具不符合项报告也属于风险转移的过程。

(4) 风险自留：即风险承担。也就是说，如果损失发生，经济主体将以当时可利用的任何资金进行支付。风险保留包括无计划自留、有计划自我保险。

a. 无计划自留。指风险损失发生后从收入中支付，即不是在损失前做出资金安排。当经济主体没有意识到风险并认为损失不会发生时，或将意识到的与风险有关的最大可能损失显著低估时，就会采用无计划保留方式承担风险。一般来说，无资金保留应当谨慎使用，因为如果实际总损失远远大于预计损失，将引起资金周转困难。

b. 有计划自我保险。指可能的损失发生前，通过做出各种资金安排以确保损失出现后能及时获得资金以补偿损失。有计划自我保险主要通过建立风险预留基金的方式来实现。在制定措施时须根据风险类型具体分析。

注：审核员的过失导致受审核方财产损失或人身伤害的风险，错误地履行合同导致受审核方财产损失或人身伤害的风险，由公司最高管理层批准后，通过认证风险基金（保险或储备金）处理。

各部门在制定风险控制措施时应根据实际情况及公司方针、目标具体问题具体分析。

附录 2:

公正性风险控制

为确保TB管理体系认证活动的客观公正性，除《机构红线问题清单及控制措施》规定外，TB对以下6个影响因素进一步明确控制要求：

1. 对公司法人结构和管理层的经营意识风险控制

- (1) 为维护公司认证活动的公正性，控制机构风险，公司最高管理层签署《公正性与保密声明》，应切实履行《公正性委员会章程》和监督相关部门实施《公正性委员会章程》。
- (2) 财务应定期分析财务状况和收入来源，应关注财务收支变化带来的风险，每年向公正性委员会提交一次《财务收入分析报告》，所形成的报告由公正性委员会进行评审，证明公司公正性始终没有受到商业、财务和其他方面压力，财务风险控制在可接受范围。

2. 对办事处人员、审核人员的公正性控制要求

- 2.1 TB应明确对办事处、推荐方和审核人员的公正性要求，TB审核员/技术专家在接受审核任务时，均需向审核任务下达部门、人员如实说明个人与该项审核任务的过去和现在的关系，是否有违公正性要求的情况，并签署《公正性声明与保密承诺》。
- 2.2 执行认证审核任务时，审核员/技术专家不得收受受审核组织的礼品、礼金、有价证券和珠宝首饰等，也不得参加受审核组织安排的娱乐活动、宴请和旅游活动。
- 2.3 一旦发现办事处人员、审核人员存在违反公正性要求的行为，TB审核员管理部应立即调查并采取措施予以纠正；

3. 对办事处的公正性控制要求

- 3.1 TB设办事机构应明确规定其职责权限并报当地技术监督局备案；
- 3.2 办事处只能按照公司授权从事相关工作；不得从事签订认证合同、组织现场审核、出具审核报告、实施认证决定、收取认证费用等活动，不得直接或变相从事认证培训和认证咨询活动。
- 3.3 TB管理体系的控制范围应覆盖办事处的所有活动，包括对办事处实施内部审核。

4. 对不公平竞争行为的控制要求

遵守公平竞争的原则开展认证业务，禁止采用诸如下述各种不正当的竞争手段：

- (1) 在公开文件中或签署认证合同前，未向认证申请组织明示 TB的认可业务范围而造成误导；
- (2) 以各种手段采取高收费或压价竞争；
- (3) 无正当理由全部或部分减免认证费用；
- (4) 以任何名义给予认证申请组织或其代表回扣，给予中间人介绍费，并以此招揽认证客户；
- (5) 与咨询机构达成给予介绍费等的任何协议或默契；

(6) 与任何咨询机构/人员的咨询发生任何关系

(7) TB的收费标准向公众公开，并随时接受社会各方对其公正性实施监督。

5. ZT 对各种经济利益关系的控制要求

TB应对出资方的经济利益关系和公司内部的利益分配关系进行有效的控制，并识别出资方的社会背景及影响，以避免对认证的客观公正性构成不利的影响，并避免产生以下情况：

- （1）向出资方或相关主管部门搞经济承包和认证企业数量指标承诺；
- （2）允许本机构任何个人以任何理由搞认证数量/或经济指标承包。

6. 对咨询活动的控制要求

TB应从以下方面采取有效措施，避免咨询活动对认证公正性的影响：

6.1 TB在公开文件中应明确承诺不提供咨询服务，也不与任何咨询机构有共同的利益关系，在公开宣传中，不论书面的或口头的，均不得使人误解为TB与咨询有联系。TB人员不能宣传或暗示如果申请人接受了特定的咨询或培训，就能比较简单容易或较经济地获得认证；

6.2 TB所属办事处及相关人员均以书面承诺，不为获证客户提供与体系运行有关的咨询活动包括内部审核；

6.3 业务部不得承接本公司和本公司人员2年内咨询过的组织的认证申请。为避免此种情况的发生，将采取如下措施：

（1）认证申请时，要求认证申请人向TB报告向其提供过咨询服务的组织和人员的信息，并确认TB相关机构及内外部人员是否为该认证申请组织提供了管理体系的咨询服务；

（2）根据认证申请人提供的信息，决定是否受理该项认证申请。

6.4 对有可能演变为咨询的活动（培训）进行识别和控制。

（1）禁止向拟申请认证的单一组织提供专门培训；

（2）与管理体系和审核有关的培训，仅限于可在公共场合可获取的通用信息；

6.5 对违反上述规定的审核员及相关人员，TB将不再聘用其参加认证活动。