

Внутренние аудиты систем менеджмента организаций

Internal audits of organization management systems

Ларцева Т.А.

Старший преподаватель кафедры «Стандартизация, метрология и сертификация»,
Московского Политеха
e-mail: quality.smis@mail.ru

Lartseva T.A.

Senior Lecturer, Department Standardization, Metrology and certification, Moscow Polytechnic
e-mail: quality.smis@mail.ru

Алексашина О.В.

Канд. техн. наук, доцент кафедры «Стандартизация, метрология и сертификация»
Московского Политеха
e-mail: svirukova@yandex.ru

Aleksashina O.V.

Candidate of Technical Sciences, Associate Professor, Department Standardization, Metrology and certification, Moscow Polytechnic
e-mail: svirukova@yandex.ru

Шин К.В.

Студент кафедры «Стандартизация, метрология и сертификация» Московского Политеха

Shin K.V.

Student, Department Standardization, Metrology and certification, Moscow Polytechnic

Аннотация

В данной статье рассматривается актуальный вопрос важности использования внутреннего аудита системы менеджмента качества в работе организаций, а также представлены результаты анализа процесса внутреннего аудита и предложены рекомендации по совершенствованию системы менеджмента качества.

Ключевые слова: внутренний аудит, система менеджмента.

Abstract

This article discusses the urgent issue of the importance of using internal audit of the management system in organizations, as well as presents the results of studies of the internal audit process and offers recommendations for improving the quality management system.

Keywords: internal audit, management system.

Актуальность исследования заключается в том, что существует необходимость постоянно совершенствовать системы менеджмента и деятельность организации для подтверждения соответствия и обеспечения должного уровня качества, на что и направлен внутренний аудит как инструмент для поиска направлений улучшений.

Внутренние аудиты – это аудиты, проводимые первой стороной, проводятся обычно самой организацией или от ее имени для анализа со стороны руководства и других внутренних целей, и могут служить основанием для декларации о соответствии [1].

Рекомендации по планированию, организации и проведению внутреннего аудита систем менеджмента представлены в ГОСТ Р ИСО 19011-2012 [2].

Существуют различные системы менеджмента, например, система менеджмента качества, система экологического менеджмента, система менеджмента охраны здоровья и безопасности труда, система менеджмента бережливого производства и др. При проведении внутреннего аудита данных видов систем менеджмента критериями аудита, соответственно, будут являться стандарты, регламентирующие требования к ним [3, 4, 5 и др.].

При проведении внутреннего аудита систем менеджмента могут быть поставлены цели [6]:

- определение степени соответствия проверяемого объекта предъявляемым к нему требованиям;
- констатация выявленных несоответствий и замечаний;
- оценка результативности проверяемого объекта по достижению установленных целей;
- проверка выполнения корректирующих мероприятий, разработанных по результатам предыдущего аудита.

Сравнительный анализ требований к внутреннему аудиту стандартов, регламентирующих требований к системе менеджмента качества и системе экологического менеджмента (табл. 1) показывает, что процедура проведения аудита идентична независимо от вида системы менеджмента.

Таблица 1

Анализ требований п. 9.2.2 ГОСТ Р ИСО 9001 и ГОСТ Р ИСО 14001

Критерии для сравнения	ГОСТ Р ИСО 9001-2015	ГОСТ Р ИСО 14001-2016
Цели проведения аудита СМ	п. 9.2.1	п. 9.2.1
Программа (мы) аудитов СМ	п. 9.2.2 а)	+
Критерии, область и методы аудита СМ	п. 9.2.2 б)	п. 9.2.2 а)
Аудиторы, их беспристрастность	п. 9.2.2 с)	п. 9.2.2 б)
Передача информации руководителям	п. 9.2.2 d)	п. 9.2.2 с)
Коррективы и корректирующие действия без отсрочки	п. 9.2.2 е)	*
Документированная информация	п. 9.2.2 f)	+

Одним из инструментов внутреннего аудита систем менеджмента на предприятиях является стандарт ISO 19011-2018[7], который содержит ценную информацию о том, как систематически совершенствовать программу аудита. Для такого совершенствования необходимо постоянное обеспечение соответствия целей программы аудита политике и целям системы менеджмента. Если организации стремятся совершенствовать аудит, то они должны учитывать потребности клиентов и других заинтересованных сторон. К основным принципам аудита относят: целостность, объективная презентация, профессиональная осмотрительность, конфиденциальность, независимость, фактический подход, подход, основанный на рисках.

Одним из главных направлений аудита систем менеджмента является концепция риска. ISO 19011-2018 рассматривает не только риски и возможности, но и интегрирует их во все пункты, также берет во внимание, что практика аудита изменилась с помощью современной информации и коммуникационных технологий. Основные различия между стандартами ГОСТ Р ИСО 19011-2012 и ISO 19011-2018 заключаются в следующем [8]:

- 1) принципы проведения аудита дополнены подходом, который основан на рисках;

- 2) расширено руководство по управлению программой аудита, также добавлены положения, которые связаны с рисками в отношении реализации программы аудита;
- 3) расширено руководство по проведению аудита в отношении раздела планирования аудита;
- 4) расширены общие требования к компетентности аудиторов;
- 5) более точно описана терминология, чтобы акцент был на процессах, а не на объектах;
- 6) исключено приложение, которое содержит требования к компетентности при проведении аудита специфических направлений систем менеджмента;
- 7) расширено приложение А для того, чтобы можно было включить руководство по проведению аудитов новых концепций, для таких как контекст организации, лидерство и приверженность, виртуальный аудит, соответствие применимым требованиям и цепь поставок.

Порядок проведения внутренних аудитов включает в себя [9]:

- планирование внутренних аудитов;
- подготовку к проведению аудита;
- проведение аудита;
- регистрацию выявленных несоответствий и замечаний;
- планирование и осуществление корректирующих действий;
- составление отчета о внутреннем аудите.

К документированной информации при проведении внутреннего аудита систем менеджмента можно отнести:

- годовую программу внутреннего аудита системы менеджмента;
- планы внутренних аудитов систем менеджмента (для конкретного объекта аудита систем менеджмента);
- протоколы регистрации несоответствий / замечаний;
- отчеты о результатах внутреннего аудита систем менеджмента.

Результаты аудита должны стать фундаментом для принятия управленческих решений со стороны руководства и инструментом для улучшения системы.

Внутренний аудит является незаменимым инструментом для любой системы менеджмента, так как предоставляет возможность в рамках процесса или всей системы время от времени оценивать степень соответствия системы установленным требованиям, а также способность системы результативно функционировать. В ходе аудита можно увидеть последствия изменений, а также заметить, если отсутствует реакция в ходе работ по улучшению. Внутренние аудиты систем менеджмента дают организациям шанс взглянуть на систему менеджмента объективно, беспристрастно, независимо.

Литература

1. ГОСТ Р ИСО 9000-2015 Системы менеджмента качества. Основные положения и словарь. – Москва: Стандартинформ, 2015. – 49 с.
2. ГОСТ Р ИСО 19011-2012 Руководящие указания по аудиту систем менеджмента. – Москва: Стандартинформ, 2013. – 36 с.
3. ГОСТ Р ИСО 9001-2015 Системы менеджмента качества. – Москва: Стандартинформ, 2015. – 49 с.
4. ГОСТ Р ИСО 14001-2016 Системы экологического менеджмента. – Москва: Стандартинформ, 2017. – 31 с.
5. ГОСТ Р 54934-2012 /OHSAS 18001:2007 Системы менеджмента безопасности труда и охраны здоровья. – Москва: Стандартинформ, 2013. – 21 с.
6. Катанаева М.А., Левина Т.А., Ларцева Т.А. Аудит систем менеджмента: Практикум – Издательство Московского Политеха – 2019. – 43 с.
7. ISO 19011:2018. Руководящие указания по аудиту систем менеджмента[Электронный ресурс] // [https://pqm-online.com/assets/files/pubs/translations/std/iso-19011-2018-\(rus\).pdf](https://pqm-online.com/assets/files/pubs/translations/std/iso-19011-2018-(rus).pdf)

8. Новые импульсы для аудита [Электронный ресурс] // <http://rostehcert.ru/articles/page13514>
9. Системы менеджмента качества: разработка, внедрение, улучшение: учебное пособие /С.А. Зайцев, О.Ф. Вячеславова, И.Е. Парфеньева, Т.А. Ларцева – Москва: РУСАЙНС, 2019. – 206 с.