

ВНУТРЕННИЙ АУДИТ СИСТЕМ УПРАВЛЕНИЯ

Е. Ю. Карлашова

Учреждение образования «Гомельский государственный технический университет имени П. О. Сухого», Беларусь

Руководитель И. Н. Ридецкая

Система менеджмента организации – совокупность подсистем менеджмента, регулирующих все основные направления ее деятельности (финансы, производство, ресурсы, качество, экологию, промышленную безопасность и охрану труда, персонал, инновации и т. д.) для удовлетворения требований всех заинтересованных в ее деятельности сторон (потребителей, организаций, работников, поставщиков, владельцев, общества)

Система менеджмента организации разрабатывается с учетом специфики организации, которая проявляется в ключевых аспектах, проявляющихся как:

- миссия и видение организации;
- оперативные, тактические и стратегические цели организации;
- правильный выбор ключевых показателей эффективности для мониторинга и анализа процесса достижения поставленных стратегических задач;

- структура процессов производства продукции или услуги;
- организационная структура сотрудников и подразделений;
- наличие и качество систем информационного обеспечения;
- учет специфики управления персоналом.

Современное развитие менеджмента в Беларуси представлено на рис. 1.



Рис. 1. Направления развития менеджмента в Республики Беларусь

Преимущества системного подхода к менеджменту:

- формирование четкой взаимосвязи между подразделениями, взаимодействия процессов системы;
- структурирование системы для достижения целей организации наиболее результативным и эффективным способом;
- создание возможности фокусирования усилий на ключевые процессы и цели;
- повышение мобильности и адаптируемости организации к изменяющимся внешним условиям и действиям конкурентов;
- обеспечение сбалансированного учета интересов всех заинтересованных сторон;
- создание условий по улучшению деятельности на основании результатов оценки и измерения.

Создание систем менеджмента на основе международных стандартов – это важный шаг к экономически рациональному, сбалансированному и безопасному функционированию организации для завоевания лидерства на рынке. В качестве основы для создания современных систем менеджмента используются требования следующих стандартов:

- СТБ ISO 9001-2009 Системы менеджмента качества.
- СТБ ИСО 14001-2005 Системы управления окружающей средой.
- СТБ 18001-2009 Системы управления охраной труда.

Особенности данных стандартов заключаются в том, что стандарт является добровольным, стандарт применим к любой организации независимо от ее размера и типа производимой продукции, стандарт содержит требования, которые должны

быть подвергнуты объективной аудиторской проверке в целях сертификации и/или самостоятельного заявления организации.

Организация работ по созданию системы менеджмента традиционно включает пять основных этапов:

- организационно-подготовительный;
- разработка СМК;
- внедрение СМК;
- подготовка СМК к сертификации;
- сертификация СМК.

В рамках третьего этапа (внедрение системы менеджмента) выделяются работы по созданию в организации службы внутреннего аудита. Аудит – систематический, независимый, и документированный процесс получения свидетельств аудита (проверки) и объективного их оценивания с целью установления степени выполнения согласованных критериев аудита

Проведение аудитов, функционирования системы управления является новым элементом, введение которого наряду с другими новыми элементами даст предпосылки для повышения эффективности управления организацией.

В современной практике выделяют следующие виды аудитов:

– аудиты первой стороной – проводятся самой организацией или от ее имени для внутренних целей и могут служить основанием для декларации о соответствии (внутренний аудит организации);

– аудиты второй стороны – проводятся сторонами, заинтересованными в деятельности организации с целью выявления соответствия процесса или продукции контрактным условиям, заранее установленным потребителем;

– аудиты третьей стороны – проводятся внешними независимыми ни от потребителя, и от производителя организациями (сертификационный аудит).

Цели аудита системы управления:

1. Определить соответствие системы управления:

- запланированным мероприятиям;
- требованиям стандарта;
- требованиям к системе управления, разработанным организацией;

2. Проверить, должным ли образом внедрена система управления и поддерживается ли она в рабочем состоянии.

3. Проверить эффективность и результативность системы управления для реализации политики, достижения целей организации и обеспечения ее дальнейшего улучшения.

Цели аудита определяют, что следует выполнять в каждом аудите и включать в план аудита. Они должны включать следующее:

– определение степени соответствия проверяемой системы менеджмента или ее частей критериям аудита;

– оценку возможности системы менеджмента обеспечивать соответствие законодательным и другим требованиям;

– оценку результативности системы менеджмента для достижения установленных целей;

– идентификацию областей потенциального совершенствования системы менеджмента;

– обращение с конфиденциальной информацией, включая степень ее разглашения.

Техника проведения комплексного аудита представлена на рис. 2.



Рис. 2. Техника проведения комплексного аудита

Аудит проводят по заранее подготовленному контрольному листу. Контрольный лист – документ, в котором требования к аудиту установлены в соответствующих документах в форме вопросов. Однако объем проверки не ограничивается вопросами, которые содержатся в контрольных листах, также аудитор готовит формы регистрации данных. По результатам проверки подготавливается отчет.

Сбор информации, относящейся к целям, области и критериям аудита, включая информацию о деятельности и взаимодействии подразделений, проводится следующими методами:

- опрос работников организации;
- наблюдение за деятельностью;
- анализ документов.

Лицу, осуществляющему менеджмент программы аудита, следует определить объем программы аудита, который может варьироваться в зависимости от размера и характера проверяемой организации, а также от характера, функциональности, сложности и уровня зрелости проверяемой системы менеджмента и значимых для нее вопросов. Работа аудитора заключается в определении того, насколько эффективно функционирует система управления.

Доверие к аудиту и способность достичь его целей зависит от компетентности лиц, планирующих и проводящих аудит, включая аудиторов и руководителей команд по аудиту. Компетентность включает личное поведение, способность применять знания и навыки, приобретенные посредством обучения, рабочего опыта, подготовки аудитора и опыта по аудиту. Аудитор должен обладать такими личными качествами, как порядочность, справедливость, честность, выдержанность, решительность, организованность и др.

Система управления признается соответствующей техническим нормативно-правовым актам на систему управления, если:

- несоответствия отсутствуют;
- имеются несущественные несоответствия, которые могут быть устранены в процессе работы группы по аудиту или в течение двух месяцев со дня их выявления.