

КОМПЛЕКСНЫЙ ПОДХОД К ФОРМИРОВАНИЮ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА СИСТЕМЫ МЕНЕДЖМЕНТА КАЧЕСТВА

К.Н. Савин, П.В. Яневич

ГОУ ВПО «Тамбовский государственный технический университет», г. Тамбов

Рецензент д-р экон. наук, профессор В.В. Быковский

Ключевые слова и фразы: внутренний аудит; система менеджмента качества; цели.

Аннотация: Рассмотрены комплексный подход к формированию внутреннего аудита системы менеджмента, понятие внутреннего аудита, причины проведения внутреннего аудита.

Внутренний аудит – независимая и объективная деятельность консультативного характера, обеспечивающая конкретные результаты, направленные на повышение стоимости и улучшение работы организации.

Понятие внутреннего контроля, который позже и преобразовался в форму проведения внутреннего аудита, появилось в лексиконе еще в начале XVIII века, оно эволюционировало со временем. Как система контроля деятельности предприятия это понятие сформировалось к началу XX столетия в виде совокупности трех элементов: разделение полномочий, ротация персонала, использование и анализ учетных записей.

Позже функции внутреннего аудита значительно расширились, преобразовавшись в организацию и координирование действий, направленных на обеспечение сохранности активов (в финансовой составляющей аудита), проверку надежности учетной информации, повышение эффективности операций и действий, следование предписанной политике и процедурам компании.

Интересно посмотреть значение термина, которое принято не для внутреннего аудита систем менеджмента качества (СМК), а определение, которое дают внутреннему аудиту профессиональные стандарты международного Института внутренних аудиторов. Внутренний аудит – это независимая и объективная деятельность консультационного характера, обеспечивающая конкретные результаты, направленные на повышение стоимости и улучшение работы организации.

Существует мнение, что внутренний аудит – рентген производства. Он выявляет сильные и слабые стороны деятельности предприятия, явля-

Савин Константин Николаевич – доктор экономических наук, профессор кафедры «Экономический анализ и качество»; Яневич Павел Вадимович – аспирант кафедры «Экономический анализ и качество», e-mail: pavel_yanevich@mail.ru, ТамбГТУ, г. Тамбов.

ется источником его жизненной силы, заключает в себе тот потенциал, который дает возможность предприятию функционировать и выживать в условиях рынка.

С другой стороны, сейчас можно видеть большое количество предприятий, где имеет место, мягко говоря, скептическое отношение к деятельности внутренних аудиторов.

В данной статье мы попытаемся ответить на ряд вопросов:

- зачем предприятия вводят процедуру внутреннего аудита;
- какие цели при этом преследуются;
- как эти цели могут быть достигнуты наиболее эффективным способом;
- зачем высшее руководство оплачивает работу сотрудников, проводящих аудит, и время сотрудников, проходящих аудит?

Следует отметить, что рассматривается именно внутренний аудит системы менеджмента качества, который преследует следующие цели:

- 1) предупреждение несоответствий при проведении внешних аудитов СМК;
- 2) предупреждение несоответствий при проведении прочих проверок;
- 3) оценку выполнения внутренних регламентов деятельности, соблюдения внутренней финансовой политики самой организации, снижения рисков, улучшения деятельности;
- 4) оценку поставщиков.

Рассмотрим эти группы целей по порядку.

Первый, наиболее прямой и распространенный побуждающий фактор – введение процедуры аудита для того, чтобы пройти внешний сертификационный или наблюдательный аудит. В [1] в п. 8.2.2 сказано, что организация должна проводить внутренние аудиты через запланированные интервалы времени, чтобы установить: соответствует ли система менеджмента качества запланированным мероприятиям, требованиям данного международного стандарта и требованиям к системе менеджмента качества, установленным организацией, а также результативно ли внедрена система менеджмента качества и поддерживается ли она в рабочем состоянии.

Действительно, внутренний аудит позволяет подготовиться к аудиту внешнему. Чем больше отклонений и несоответствий выявляется при проведении внутреннего аудита, тем меньше этих несоответствий остается для внешнего, где аудиторы квалифицированы и проводят скрупулезный анализ деятельности с точки зрения выполнения внутренних регламентов и требований стандарта ИСО 9001–2001. Аудит уже играет важную роль, хотя бы в том, что организация успешно проходит процедуру сертификации.

Для эффективной реализации этой позиции необходимы:

- поддержка со стороны руководства.
- достаточная квалификация аудиторов, особенно там, где аудит проводится в основном силами службы качества, а эта служба в первую очередь заинтересована в успешном прохождении процедуры сертификации;
- соответствие внутренних регламентов организации требованиям ИСО 9001–2001 [1]. Это уже в большей степени зависит от консультантов

организации, следовательно, от правильного выбора организации при привлечении этих консультантов.

Итак, первый пункт есть на всех предприятиях, которые так или иначе внедряли у себя систему менеджмента качества или иную систему менеджмента.

Второй, более расширенный, побуждающий фактор содержания службы внутренних аудиторов – это исключение или предупреждение проблем при прохождении прочих проверок.

Все организации подконтрольны тем или иным государственным структурам: Федеральной службе по экологическому, технологическому и атомному надзору, Государственной инспекции труда, Федеральной налоговой службе и т.д. Все виды контроля, которые необходимо пройти несут в себе определенные риски, связанные как минимум с предупреждениями, предписаниями и штрафами, как максимум с отзывом лицензии и уголовным преследованием. Задача любой организации – предупредить возможные потери (денег, имиджа, времени). Поэтому здесь расширяются функции внутреннего аудита от сверки выполнения (не выполнения) установленных в компании политик и процедур к проверке также всех вопросов, связанных с иными видами внешнего контроля.

При подобном расширении, особое внимание требуется уделить квалификации аудиторов. Не всегда имеющиеся внутренние аудиторы по своим знаниям покрывают все требуемые области. Целесообразно предусмотреть привлечение технических экспертов, например, специалистов из других служб, компетентных в проверяемых вопросах.

Третья группа целей – улучшение деятельности, определение потенциала улучшения и реализация этих улучшений – потребует еще более высокой квалификации экспертов. И здесь, возможно, потребуются привлечение внешних специалистов. Ведь внутренний аудитор по сути осуществляет так называемый внутренний бенчмаркинг, то есть перенос лучшего опыта одних подразделений на другие. Там, где компания активна, этот опыт в любом случае переносится (если это, конечно, не мегакорпорация со слабыми связями между подразделениями); там, где компания неактивна, этого аудитора все равно никто не услышит, тут работает схема: «устранить хотя бы несоответствия, что говорить о каких-то улучшениях». Аудитор высокой квалификации, привлеченный со стороны, обладает более широким кругозором, видит большое количество компаний, видит какие схемы работы зарекомендовали себя хорошо и какие из них действительно работают.

На вопрос, как организовать службу внутреннего аудита в компании, западный опыт дает три варианта ответа:

- создать собственную службу;
- привлечь специалистов из головного офиса холдинговых компаний, если в холдинге уже создана служба внутреннего аудита;
- пригласить внешних специалистов.

Согласно исследованию американской аудиторской компании Ernst & Young, в России и СНГ первый вариант выбирают около 70 % крупных компаний, озадачившихся этой проблемой. Внутренних аудиторов головного офиса привлекают более 20 % таких фирм, и лишь 3 % респондентов функции внутреннего аудита полностью передали внешним подрядчикам.

Что касается эффективных шагов при проведении внутренних аудитов, то хотелось бы остановиться на некоторых из них. Далее, тезисно, перечислены приемы, которые так или иначе улучшают процедуру проведения аудита.

1. При попытке расширить цели аудита от автоматической сверки выполнения как внутренних, так и внешних требований, совсем в другом свете предстает так называемый аудит процесса. Одно дело – проверка выполнения разрозненных требований стандарта или других дополнительных требований, а другое дело – следование по цепочке производства продукции услуги. Видна становится вся последовательная деятельность. В проведение аудита процесса имеет смысл привлекать наиболее активных специалистов из процессов-потребителей, которые знают все слабые стороны своего процесса-поставщика и могут выделить наиболее критичные его показатели.

2. Приглашение аудиторов из родственных по сфере деятельности компаний (в случае, конечно, если они не являются прямыми конкурентами) дает свежий взгляд профессионалов на деятельность компании и возможность перенять опыт родственных организаций.

3. Привлечение к проведению аудитов представителя по СМК со стороны руководства усиливает статус проведения внутреннего аудита.

4. Рекомендуется не использовать административные меры взыскания к специалистам, по вине которых произошли несоответствия (сотрудник, наказанный за ошибку, в следующий раз будет стремиться ее скрыть). Однако имеет смысл применять эти взыскания, если по результатам выявленных несоответствий не предпринимается никаких действий по их устранению.

5. В протоколе корректирующих действий следует отдельно выделять графу «причина несоответствия». Эта графа лишней раз напомнит аудируемому, что необходимо разрабатывать именно корректирующие действия, а не коррекцию. По тем же причинам необходимо вводить согласование разработанных корректирующих действий с аудитором.

6. Имеет смысл копировать успешный опыт проведения аудитов авторитетных органов по сертификации, обращать внимание на формы документов, методы проведения аудитов, методы подготовки и поддержания компетенции аудиторов и т.д., то есть все приемы, культивируемые этими организациями.

7. Рекомендуется использовать вопросники при проведении внутренних аудитов. С одной стороны, это помощник аудируемому – прозрачней становится процедура аудита, заранее становится известно что, где и как будет проверяться. С другой стороны, это план, менеджер времени, маршрутная карта для аудитора.

8. Следует обратить внимание на тот аспект, что внутренний аудит – процедура выборочная, которая позволяет лишь снижать риски, а не исключать их. И это необходимо понимать в первую очередь высшему руководству. Цель эффективной системы внутренних аудитов – создать процедуры, которые помогут своевременно выявлять и устранять ошибки и несоответствия, способствуя повышению эффективности работы.

9. Имеет смысл автоматизировать деятельность по внутреннему аудиту. Специалисты многих предприятий при проведении внутреннего аудита жалуются на достаточно большую забюрократизированность выполнения этой работы. Причем максимальное время тратится на оформление документов, а не собственно на деятельность. Действительно, необходимо составить план аудита, по факту проведения аудита необходимо составить отчет и протоколы несоответствий (если они есть), кроме того, по каждому выявленному несоответствию обычно создается отдельный протокол. Для сокращения временных затрат на оформление документации по проведению внутренних аудитов целесообразно использовать программные продукты, позволяющие максимально автоматизировать процесс документирования поведения внутренних проверок.

При планировании внутренних проверок аудитор заполняет поля диалогового окна «Планирование аудита», указывая только номер проверяемого процесса в соответствии с процессным ландшафтом организации. Программа автоматически присваивает проверке очередной номер и предлагает аудитору указать необходимую информацию: даты проведения проверки, задействованные подразделения, проверяемые документы СМК и т.д.

Также, там где инфраструктура организации позволяет это сделать, возможно установление системы оповещения по электронной почте о истечении сроков разработки и реализации корректирующих действий как для аудируемых, так и для аудиторов.

Четвертая группа целей может достигаться параллельно с первыми тремя на предприятии. Речь идет о проведении аудитов в компаниях поставщиках. Этот аспект приобретает в последнее время все более распространенный характер. Очевидно, что не в каждом случае, не для проведения каждой закупки материалов или услуг подрядчиков следует прибегать к этой процедуре, но в случае ключевых закупок – это процедура достаточно эффективна. Проведение аудитов второй стороны – как раз и есть в этом случае предупреждающее действие. Здесь значительно проще могут быть решены вопросы квалификации специалистов, проводящих аудит (в качестве руководителя команды – профессиональный внутренний аудитор организации, который знает процедуры аудита и может эффективно организовать эту деятельность; в качестве технических экспертов – специалисты, которые могут оценить качество работы поставщика, то есть специалисты производственных отделов, причем специалист по аудиту не должен играть тут первую скрипку, лишь организуя проведение самого аудита).

Что касается дальнейших перспектив развития процедуры внутреннего аудита, то по уже упоминавшемуся исследованию компании Ernst & Young большое число респондентов хотели бы, чтобы их службы внутреннего аудита уделяли больше внимания таким задачам, как оценка бизнес-рисков, эффективности деятельности, бизнес-процессов и факторов, связанных с информационными технологиями.

Поддержка внешнего аудита и содействие менеджменту в создании системы внутреннего контроля – далеко не все рассматриваемые здесь вопросы.

Отметим также, что там, где есть ИСО 9001–2001 или другие родственные системы менеджмента, процедура внутреннего аудита обязательна. Следовательно, мы в любом случае тратим время и деньги на эти про-

цедуры. Вопрос, какую выгоду мы можем получить от этих инвестиций? Как минимум – безболезненное прохождение процедуры внешнего аудита. Как максимум – действительное улучшение деятельности организации.

Сегодня наличие внутреннего аудита в организациях рассматривается как важный фактор эффективности вне зависимости от того, есть ли в организации внедренная система менеджмента качества (экологии и др.) или нет. Наличие системы внутреннего аудита повышает доверие инвесторов и других заинтересованных сторон, повышает их уверенность в рациональном использовании компанией ресурсов, сохранности активов, оптимизации компанией рисков деятельности, прозрачности компании, а также в соответствии организации деятельности компании лучшим практикам корпоративного управления. В итоге мы получаем эволюцию от классического аудита СМК к объединению внутреннего аудита системы, бизнес-процессов организации с внутренним аудитом всех видов деятельности (в том числе финансовых). И вектор развития, как нам кажется, в ближайшее время будет направлен именно в эту сторону.

Список литературы

1. ГОСТ Р ИСО 9001–2001. Системы менеджмента качества. Требования. – Введ. 2001–08–31. – М. : Изд-во стандартов, 2001. – 21 с.
2. Компания «Эрнст энд Янг» представляет результаты своего первого исследования состояния внутреннего аудита в России и СНГ [Электронный ресурс]. – Режим доступа : www.eu.com. – Загл. с экрана.
3. Петров, В. Внутренний аудит в российских компаниях / В. Петров, А. Алексеева, А. Головач [Электронный ресурс] // Финансовый директор. – 2004. – № 4. – Режим доступа : www.fd.ru. – Загл. с экрана.
4. ГОСТ Р ИСО 19011–2003. Руководящие указания по проведению аудитов систем менеджмента качества и/или систем экологического менеджмента. – Взамен ГОСТ Р ИСО 19011–2002 ; введ. 2003–12–29. – М. : Изд-во стандартов, 2003. – 30 с.

Complex Approach to the Development of Internal Audit of the Quality Management System

K.N. Savin, P.V. Yanevich

Tambov State Technical University, Tambov

Key words and phrases: internal audit; objectives; quality management system.

Abstract: The paper considers the complex approach to the development of internal audit of management system, the concept of internal audit and the reasons for internal audit.

© К.Н. Савин, П.В. Яневич, 2010