

Изучение возможностей кооперации аудитов разной направленности в рамках решения задач оценки и развития в интегрированной системе менеджмента
Федорова С. В.

*Федорова Светлана Витальевна / Fedorova Svetlana Vitalievna - студент,
кафедра аналитической химии, сертификации и менеджмента качества,
Казанский национальный исследовательский технологический университет, г. Казань*

Аннотация: в статье рассматриваются теоретические, методические и практические аспекты организации аудитов разной направленности с целью их возможной кооперации в рамках решения задач оценки и развития в интегрированной системе менеджмента.

Ключевые слова: система менеджмента качества, интегрированная система менеджмента, аудит ИСМ.

Сложившаяся за последние годы ситуация наглядно демонстрирует то обстоятельство, что очень часто большое количество организаций, деятельность которых распространяется на различные сферы, для увеличения результативности и эффективности своей производственной деятельности объединяют требования и принципы отдельных систем менеджмента, то есть создают общую интегрированную систему. Стоит сказать, что такая интегрированная система менеджмента служит эффективным инструментом для удовлетворения ожиданий и требований не только конечных потребителей продукции, но также и других деловых партнеров и заинтересованных сторон [1].

При сознательном подходе к внедрению и развитию интегрированных систем менеджмента обязательно возникает необходимость оценки ее функционирования. Одним из наиболее эффективных и распространенных методов оценки функционирования интегрированной системы менеджмента является проведение аудита.

С развитием и совершенствованием рыночной экономики необходимо изучение и совершенствование процедуры проведения аудита интегрированной системы менеджмента, что является сложным процессом, на который оказывают влияние внешние и внутренние факторы, требующие полного изучения.

Поэтому исследование аудита ИСМ, оценка его эффективности, совершенствование методики проведения являются особенно актуальными.

В связи с этим целесообразно изучение возможностей кооперации аудитов разной направленности в рамках решения задач оценки и развития в интегрированной системе менеджмента промышленного предприятия, т.е. провести анализ разных аудитов для определения полезных для аудита ИСМ элементов.

Наиболее востребованная и частая форма проведения проверок организации – финансовый аудит, который регламентируется достаточно широкой нормативно-правовой базой. Поэтому система нормативного регулирования аудита ИСМ сравнима именно с финансовым аудитом.

Сравнение двух разных аудитов показывает, что структура правового регулирования финансового аудита носит многоуровневый характер и строго регламентируется федеральным законодательством, чего не скажешь про аудит ИСМ. Соответственно, не существует обязательных законодательных норм для определения порядка и правил аудита систем качества, определения требований к аудиторам и необходимой отчетности. Связано это с тем, что сертификация систем качества относится к добровольной области сертификации и все работы, связанные с построением и внедрением системы качества являются добровольной инициативой организации.

Исходя из вышеизложенного, рекомендуется аудит ИСМ вывести на новый уровень, что обеспечит высокое качество аудиторской проверки. В частности, проанализировав структуру федеральных стандартов аудиторской деятельности, следует разработать и дополнить ИСО 19011 новыми указаниями по проведению аудита систем менеджмента.

В ходе анализа федеральных стандартов аудиторской деятельности, особое внимание было обращено на требования к аудиторским доказательствам, определяемые ФСАД. В связи с этим целесообразно разработать внутрифирменный стандарт ИСМ в части методических рекомендаций оценки аудиторских доказательств на стадии планирования, сбора аудиторских доказательств и при формировании аудиторского заключения.

Данные указания необходимы для того, чтобы поддерживать аудиторскую деятельность на должном уровне, отвечающем требованиям международных стандартов. Они способствуют повышению знаний и квалификации аудиторов, обеспечивают сравнимость качества работы отдельных аудиторских фирм, рационализируют и облегчают аудиторскую работу.

Кадровый аудит занимает особое место среди различных типов аудита. Главной целью данного аудита является оценка эффективности и производительности деятельности персонала как одного из важнейших факторов, обеспечивающих прибыльность и преуспевание организации [2].

Система менеджмента качества тоже рассматривает персонал организации как один из ключевых видов ресурсов. Однако ни один стандарт менеджмента качества не требует создания специальных процедур и документов по управлению персоналом, хоть и необходимость в документировании этого процесса возникает.

В связи с этим возникает рекомендация по разработке и внедрению в ИСО 19011 такого раздела, как «Компетентность персонала».

Полезность данной рекомендации характеризуется тем, что возможно:

- получение руководителем полной информационной картины относительно системы управления персоналом в целом;
- исправление все имеющихся нарушений, подготовившись к будущим проверкам, без дополнительных временных затрат на поиск недочетов;
- минимизация рисков в сфере трудовых отношений, существенное укрепление трудовой дисциплины;
- рост качества и производительности труда, а в конечном итоге повышение рентабельности производства и др.

Аудит системы управления персоналом может инициироваться и руководством компании. Например, руководство компании заинтересовано в получении информации о возможных рисках в развитии трудового потенциала организации. Тогда целью аудита системы управления персоналом будет изучение влияния различных факторов (функций, ресурсов) на формирование, использование и развитие трудового потенциала [3].

В этой связи можно сформулировать следующую рекомендацию: в вышеуказанном разделе «Компетентность персонала» можно проанализировать факторы среды, влияющие на состояние трудового потенциала организации.

Преимущество данной рекомендации заключается в том, чтобы выявить наиболее проблемные стороны формирования, использования и развития трудового потенциала, а, следовательно, избежать финансовых потерь.

Мировой опыт показывает, что одним из важных инструментов регулирования политики в области охраны окружающей среды и обеспечения экологической безопасности является процедура экологического аудита.

При осуществлении экологического аудита соблюдается ряд принципов, которые можно подразделить на методологические и этические. Что касается аудита систем менеджмента, в стандарте ИСО 19011 речь идет только об этических принципах.

Следовательно, возможно дополнение 4 раздела ИСО 19011-2012 методологическими принципами.

Определим преимущества внедрения методологических принципов:

- во-первых, это системность контроля;
- во-вторых, повышается эффективность работы аудитора;
- в-третьих, данные принципы позволяют вычлнить не мнимые, а действительные проблемы организации и тем самым определить стратегию и основные способы их разрешения;
- в-четвертых, своевременное принятие управленческих решений;
- в-пятых, методологические принципы позволяют получить объективную информацию.

Немаловажную роль в системе проверок организаций играет технологический аудит.

В ходе выполнения технологического аудита осуществляется такое мероприятие, как проведение SWOT-анализа для выявления сильных и слабых сторон компании, который помогает понять предысторию и нынешнее положение компании на рынке, в том числе причины ее успехов и неудач [4].

Исходя из вышесказанного, возможно дополнение 6 раздела ИСО 19011 руководящими указаниями по проведению аудита систем менеджмента, рассмотрев SWOT-анализ для внутреннего аудита и аудита внешней среды.

Данная рекомендация дает множество преимуществ, например:

- выявление и структурирование сильных и слабых сторон, потенциальных угроз и возможностей;
- простота и эффективность использования;
- возможность выявления связи между проблемами и потенциалом организации.
- не нуждается в обширной базе данных для проведения;
- возможно выявление перспективы дальнейшего развития компании и др.

В заключении следует отметить, что содержание и структура различного вида аудита уникальна и своеобразна. Но тем не менее множество положений рассмотренных аудитов применимы и при проведении аудита ИСМ.

Аудит интегрированной системы менеджмента качества проводится с целью определения соответствия СМК международным и отечественным стандартам. Требования к выполнению аудитов определены в ГОСТ Р ИСО 19011-2012 «Руководящие указания по аудиту систем менеджмента». Дополнив данный стандарт новым руководящими указаниями по управлению программой аудита, планированию и проведению аудита системы менеджмента, а также по вопросам компетентности и оценивания аудитора и персонала, несомненно, повысится эффективность и качество аудиторских услуг. То есть данные дополнения будут способствовать рациональной организации проведения проверок, что в свою очередь позволит получать достоверную и полную информацию о деятельности организации и представлять ее как внешним, так и внутренним пользователям.

Полученные выводы и рекомендации могут использоваться для целей, связанных с декларированием соответствия, а также могут быть полезными для организаций, участвующих в деятельности по подготовке аудиторов или сертификации персонала.

Литература

1. Романова А. Н. Блок-схемы разработки и внедрения интегрированных систем менеджмента в организациях // Альманах современной науки и образования, 2012. № 6. С. 141.
2. Козлова Е. Г. Проблемы эффективного функционирования кадрового аудита в системе менеджмента организации // Вестник МГОУ, 2012. № 10. С. 40.
3. Долинин А. Ю. Кадровый аудит: курс лекций. Рязанский государственный университет имени С.А. Есенина, 2011. 98 с.
4. Боровлев А. Л. Технологический аудит как первый этап технического перевооружения предприятий на базе проектных решений // Умное производство, 2015. № 9. С. 15.