

# ТРИБУНА МОЛОДОГО УЧЕНОГО

УДК 378.11

## ОПТИМИЗАЦИЯ ПРОЦЕССА ПРОВЕДЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА НА ЗАО «ГК «ЭЛЕКТРОЩИТ» - ТМ САМАРА»

Мурзабаева Л.А., Чекайкин С.В.

Статья посвящена оптимизации проведения внутренних аудитов на предприятии. Представлена схема в 10 этапов разработанная на основе методики ИСО 19011, позволяющая охватить весь процесс с оптимальными затратами.

**Ключевые слова:** процесс, внутренний аудит, система менеджмента качества, ИСО 19011, инструменты качества.

### Введение

Система внутреннего контроля и оптимизация деятельности по ее осуществлению всегда актуальна на больших предприятиях. Сфера внутреннего аудита до сих пор не имеет достаточной подготовленной базы, как организации, так и проведения по причине того что теория и практика проведения внутреннего аудита имеют расхождения и обрастает излишними элементами, формами, записями и этапами.

Количество этапов внутреннего аудита никак не определено. По общепринятым нормам считается рациональным проводить аудит в три или четыре этапа: подготовка, проведение, завершение и добавляется четвертое - постпроверка. Чаще всего излишнее дробление этапов приводит к необходимости создания большего количества документации и большего привлечения специалистов, это может привести к некоторым последствиям в виде дублирования или путаницы в процессе проверки [2].

Оптимальная последовательность и количество мероприятий при проведении внутреннего аудита важна для принятия правильных управленческих решений, поэтому основой организационных мероприятий является работа по разработке и определению поэтапных действий для осуществления внутреннего аудита.

Целью работы являлось определение оптимального количества этапов проведения внутреннего аудита с целью оптимизации процесса для совершенствования СМК предприятия.

### Объекты и методы исследований

В качестве объекта выбрана СМК предприятия «Электрощит-Самара». Для поддержания СМК предприятия и повышения эффективности функционирования необходимо улучшать все процессы. Идеальным способом для выявления приоритетных направлений для улучшений

является внутренний аудит. Он является основным инструментом оценки эффективности СМК. Оптимизация данного процесса выполнена на основе стандарта ИСО 19011.

### Результаты и их обсуждение

Для внутреннего аудита СМК очень важно определить, что не пропущено ничего важного. Например, не упущен вопрос знаний, которыми должен располагать аудитор для проверки конкретного объекта или вопрос планирования аудита.

Методика из 13 этапов предлагаемая стандартом ИСО 19011 представляет собой сами процессы, которые нужно выполнить в рамках внутреннего аудита (представлена на рисунке 1).

Используя эту методику, была описана процедура проведения внутреннего аудита на предприятии «Электрощит Самара», оптимизированная до 10 этапов (рисунок 2).

График аудитов составляется в начале года ответственным за планирование аудитов. Изменения в график вносит ответственный за планирование.

Актуальная версия графика хранится на сетевом ресурсе с предоставлением доступа всем владельцам процессов. При обновлении версии графика владельцам процесса рассылаются уведомления.

При планировании аудитов последовательность их проведения рекомендуется выстраивать от «потребителя» к «поставщику», чтобы замечания



Рис. 1. Поточная диаграмма процессов реализации внутреннего аудита [1]

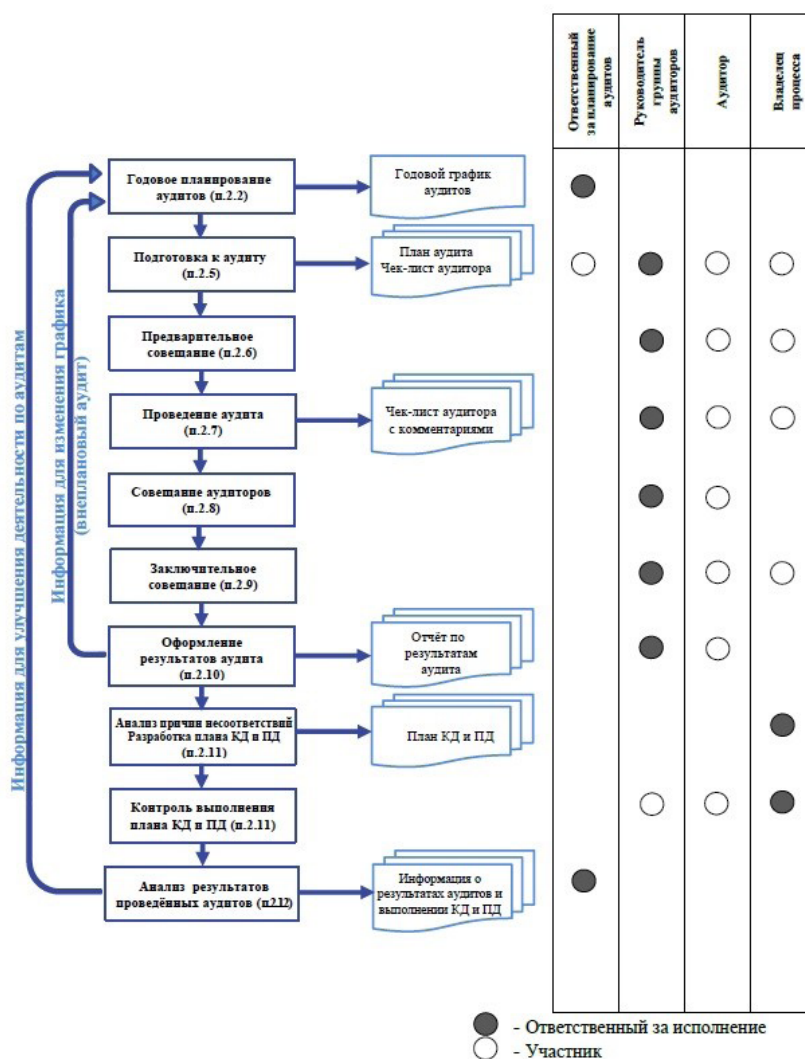


Рис. 2. Описание процесса внутреннего аудита на предприятии

в процессах-потребителях «прослеживать» до их мест зарождения в процессах-поставщиках.

Группа аудиторов формируется таким образом, чтобы общей компетентности группы было достаточно для достижения целей аудита, а аудиторы были независимы от проверяемой деятельности (аудиторы не должны проверять свою работу).

В случаях, когда компетентности группы аудиторов недостаточно для достижения целей аудита, должен привлекаться специалист, обладающий необходимыми знаниями – технический эксперт.

Результаты мониторинга и анализа рассматриваются совместно с владельцами процессов, а также при анализе СМК со стороны руководства и используются для улучшения деятельности по аудитам.

В данной схеме соблюдены все классические этапы проведения внутреннего аудита с грамотным разделением ответственности за каждый этап, что исключает путаницу при подготовке и проведении аудита. Весь процесс зациклен и позволяет получать полную информацию при проверке и эффективно работать с выявленными несоответствиями для постоянного улучшения СМК предприятия.

### Выводы

В ходе анализа методик проведения внутренних аудитов прослеживается отсутствие единого мнения по количеству и составу этапов данного процесса, в случаях с минимальным количеством этапов подготовки есть риск упустить важные нюансы в процессах СМК или выделять дополнительные отдельные процессы для работы с данными, полученными при внутренних аудитах. В результате увеличения числа этапов может привести к путанице и увеличению затрат на проведение как в области привлечения людей так и в увеличении числа документов.

Представлена оптимальная методика проведения внутреннего аудита в 10 этапов. Этапы оптимизированы, так что нет необходимости выделять отдельные процессы для сопровождения проверок, и достаточны для полного анализа и выявления всех отклонений, чтобы снизить степень аудиторского риска. Рациональный способ формирования участников внутреннего аудита и грамотное сочетание количества и последовательности этапов способствует повышению эффективности управления.

**Список литературы**

- [1] ГОСТ Р ИСО 19011-2012. Руководящие указания по аудиту систем менеджмента  
[2] Селезнева А.В., Идрисова М.Д. Совершенствование процесса внутреннего аудита системы менеджмента качества // Masters Journal. - 2013. - №2. - с.123 – 130.

**PROCESS OPTIMIZATION INTERNAL AUDIT AT ZAO «GK «ELEKTROSHCHIT»  
- TM SAMARA»**

*Murzabaeva L.A., Chekaikin S.V.*

---

The article is devoted to the optimization of internal audits at the enterprise. A diagram of 10 stages was developed based on the methodology of ISO 19011, allowing to cover the entire process cost-effectively.

**Keywords:** *process, internal audit, quality management system, ISO 19011, quality tools.*

---

**References**

- [1] GOST R ISO 19011-2012. Rukovodjashhie ukazaniya po auditu sistem menedzhmenta  
[2] Selezneva A.V., Idrisova M.D. Sovershenstvovanie processa vnutrennego audita sistemy menedzhmenta kachestva // Masters Journal. - 2013. - No 2. - p.123 – 130