

## **ТИПЫ АУДИТОВ, ПРАКТИКУЕМЫЕ ДЛЯ КОМПАНИЙ И ОРГАНИЗАЦИЙ, ИХ ЭФФЕКТИВНОСТЬ НА РОССИЙСКОМ РЫНКЕ НАУЧНО-ТЕХНИЧЕСКИХ УСЛУГ**

*Г.Д. Апалькова, И.Ю. Потороко, В.Г. Зеленкин*

Выполнен анализ современных видов и методов аудита систем менеджмента. Показана роль обеспечения функционирования и постоянного совершенствование систем менеджмента качества путем развития современных стандартов и моделей менеджмента в достижении стабильной позиции на рынке научно-технических услуг.

Ключевые слова: аудит систем менеджмента, виды и методы аудита систем менеджмента, рынок научно-технических услуг.

В соответствии с требованиями международных стандартов на системы менеджмента обязательным элементов этих систем является аудит – инструмент, который дает возможность путем реализации принципов «слышать, слушать, задавать вопросы, анализировать» обеспечивать реализацию принципа менеджмента «принятие решений, основанных на фактах», поскольку позволяет получить документированные объективные свидетельства и заключения.

Аудиторская деятельность является постоянно развивающейся системой, позволяющей на основании выполненных анализов разрабатывать корректирующие действия по устранению выявленных несоответствий. При этом хозяйственная практика показывает, что выгоды от предупреждения несоответствий существенно превышают затраты на их предупреждение (инвестиции).

Результатом совершенствования производственного процесса путем предупреждения несоответствий (ошибок) является снижение издержек производства и повышение конкурентоспособности в своей области деятельности.

Нормативной базой по проведению аудитов является ГОСТ Р ИСО 19011 «Руководящее указание по аудиту систем менеджмента», идентичный ISO 19011 «Guidelines for auditing management systems». Со времени выхода в 2002 году первого издания этого стандарта появились разработки новых стандартов по системам менеджмента, что обусловило необходимость расширения диапазона аудитов [1].

Новая версия ISO 19011:2011 учитывает интеграцию нескольких систем менеджмента, что характерно для средних и крупных российских компаний.

В новой версии прописано взаимодействие ISO 19011 с ИСО 17021, регламентирующим требования к органам, проводящим аудит [2].

В современных условиях хозяйствования практика и направления аудита постоянно расширяются.

К числу актуальных типов аудита, практикуемых для компаний и организаций, специалисты относят:

- финансовый аудит;
- системный аудит;
- аудит информационных технологий;
- аудит менеджмента;
- аудит хозяйственной деятельности;
- аудит промышленной безопасности и охраны труда;
- экологический аудит;
- аудит деятельности (результатов);
- аудит соответствия;
- аудит информационной безопасности;
- аудит системы менеджмента оборонных предприятий;
- аудиты других систем менеджмента (НАССР, IFS, BRC, GMP, GDP, GSP, API, риски, непрерывность бизнеса);
- аудит интегрированной системы менеджмента;
- аудит поставщиков [3–4].

Методы аудита по данным [3] приведены в таблице.

Расширение практики и направлений аудита диктует соответствующие требования к квалификации аудиторов, в том числе в части расширения диапазона профессиональных компетенций.

Выбор наиболее подходящего метода аудита зависит от типа и целей аудита, доступных ресурсов (компетентность аудиторов и т.п.), а также преимуществ и недостатков отдельных методов в конкретных ситуациях.

Процессно-ориентированный метод аудита предполагает обзор и анализ всей цепочки создания продукта, включая входные и выходные данные, начиная с первого до последнего в процессе. Вместе с тем, если проблема определена в потоке процесса, причина проблемы чаще всего пропускается во время аудита.

Таблица

Методы аудита

| Метод аудита                      | Вид аудита      |                |                 | Проверяемый объект |             |         |
|-----------------------------------|-----------------|----------------|-----------------|--------------------|-------------|---------|
|                                   | Системный аудит | Аудит процесса | Аудит продукции | Процесс в целом    | Подпроцессы | Функции |
| Процессно-ориентированный         | x               | x              |                 | x                  | (x)1        |         |
| Обратный (ретроградный) аудит     |                 | x              | x               | x                  | x           |         |
| Функционально-ориентированный     | x               |                |                 |                    |             | x       |
| Ориентированный на взаимосвязь    | x               | x              |                 | (x)2               | (x)2        | (x)3    |
| Ориентированный на взаимодействие | x               |                |                 | (x)2               | (x)2        |         |

Обратный (ретроградный) метод аудита предполагает обзор и анализ всей цепочки создания продукта в обратном направлении с целью проведения оценки результативности и эффективности процесса, относящегося к конкретной продукции (аппаратное, программное обеспечение, услуги и т.д.). Этот подход эффективен для производств, где присутствуют экологически безопасные и опасные (загрязненные) зоны. Аудит в этом случае начинается с экологически безопасных стадий производства. Если проблема определена в ходе ретроградного аудита, причина может быть установлена позже в ходе аудита.

Выявление результативности и эффективности взаимосвязи и взаимодействия по всей цепочке создания продукта также обеспечивают достижение положительного результата.

В практике аудита может возникнуть риск того, что увеличение объема системной документации может привести к проблеме бюрократизации системы менеджмента. При проведении аудита такие вопросы, как «Какие документы вы бы больше не стали внедрять в связи с существующим на сегодня уровнем знаний» или «Какие документы не использовались более одного года» могут быть полезными для поддержания эффекта уменьшения.

Большую популярность среди высшего менеджмента корпораций приобрели аудиты БПЧ, где проверяются аспекты Безопасности, Порядка и Чистоты.

Как правило, такие аудиты проводятся руководством предприятия через короткие промежутки времени с использованием отдельных контрольных перечней, обеспечивающих отслеживаемость, и связаны с определенным проблемным участком на производстве.

Здесь целесообразно отметить определенную сложность использования переводов международных стандартов в части дословного перевода с английского на русский язык, не всегда позволяющего учитывать национальные особенности собственных стандартов [5]. Проблема достаточно сложная для всей системы стандартизации и требует своего решения. По-видимому, целесообразно переходить на общепринятые международные стандарты.

Как было отмечено выше, международный стандарт ИСО 19011 «Руководящее указание по аудиту систем менеджмента» применим для всех типов аудита и для всех организаций-промышленных компаний, организаций малого и среднего бизнеса, которые проводят внутренние и внешние аудиты.

В число организаций, активно развивающих системы менеджмента качества, входят и высшие учебные заведения, и научно-исследовательские институты и центры.

Сегодня научно-техническая деятельность рассматривается как бизнес, результатом которого является новая техника и технология.

Анализ деятельности научных центров на примере Российского научно-исследовательского института трубной промышленности (РосНИТИ), одного из успешных научно-исследовательского институтов, входящего в состав Трубной Металлургической Компании (ТМК), показал, что в институте большое внимание уделяется повышению эффективности СМК, что подтверждено компанией Lloyd's Register Quality Assurance Limited в составе корпоративной СМК ОАО «ТМК».

С целью улучшения закупочной стратегии компании институтом ведутся работы *по квалификации поставщиков ТМК (аудиты второй стороны), предусматривающие* оценку соответствия поставщиков требованиям ISO 9001 с ведением Реестра одобренных поставщиков.

В качестве основной цели в области качества является постоянное совершенствование. Институт постоянно стремится повышать результативность СМК путем использования результатов аудита.

РосНИТИ активно развивает международную деятельность, сотрудничает с зарубежными научно-техническими центрами, участвует в программах долгосрочного сотрудничества ТМК с ведущими компаниями нефтегазового комплекса.

Подход с позиций СМК обеспечивает институту соответствующее развитие и достаточно стабильную позицию на рынке научно-технических услуг [6].

В условиях роста разработки и производства сложной, наукоемкой продукции специального назначения, постановки на серийный выпуск новых изделий военной техники, потенциальными исполнителями по-

ставленных задач являются высшие учебные заведения, укомплектованные высококвалифицированными техническими специалистами.

Представляют интерес работы по интеграции в оборонные фундаментальные и поисковые исследования. Так, к числу основных достижений СМК УрФУ считает проведенную в конце 2013 года сертификацию СМК, распространяющуюся на проведение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ по созданию военной продукции на соответствие требованиям ГОСТ РВ 0015-002-2012. Область сертификации: проведение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ по 44 кодам «Единого кодификатора предметов снабжения и порядка разработки и ведения разделов федерального каталога продукции для федеральных государственных нужд». Получена лицензия на проведение НИОКР по разработке вооружений и военной техники, что позволило заключить контракты и договоры в 2013 г. на сумму свыше 170 млн рублей и обеспечить стабильную позицию на рынке научно-технических услуг [7].

Таким образом, одним из направлений развития систем менеджмента является расширение практики и направлений аудита, что диктует соответствующие требования к квалификации аудиторов.

Активная позиция в области совершенствования систем менеджмента качества путем развития современных стандартов и моделей менеджмента является предпосылкой востребованности и конкурентоспособности на рынке научно-технических услуг в современных условиях хозяйствования.

#### Библиографический список

1. ГОСТ Р ИСО 19011-2012 «Руководящее указание по аудиту систем менеджмента». – М., 2013.
2. ГОСТ Р ИСО/МЭК 17021- 2008 «Оценка соответствия. Требования к органам, проводящим аудит и сертификацию систем менеджмента». – М., 2013.
3. Бауэр, Э. Опыт и практика проведения аудита и преимущества аудита Quality Austria / Э. Бауэр // Системы менеджмента. Все грани соответствия. Материалы международной конф. – Екатеринбург: Ростехсерт, 2014. – С. 64–78.
4. URL: [http://www.usq.com.ua/edu\\_iso\\_19011\\_2011.htm](http://www.usq.com.ua/edu_iso_19011_2011.htm).
5. Динмухаметова, Д.Ф. Проблемы внедрения международных стандартов аудита в России / Д.Ф. Динмухаметова, Г.И. Махмутова // Экономика и бизнес. Взгляд молодых: сборник материалов международной научно-практической конференции молодых ученых. – Челябинск: Изд-во ЮУрГУ, 2012. – С. 112–113.
6. URL: <http://www.rosniti.ru/structure/194/>.
7. Шаврин, В.С. О функционировании и перспективах развития СМК УрФУ / В.С. Шаврин // Системы менеджмента. Все грани соответствия. Материалы международной конф. – Екатеринбург: Ростехсерт, 2014. – С. 119–129.

[К содержанию](#)