

Сергей ОСНОВИН¹, Наталья МАЛЫЦЕВИЧ², Виктор ОСНОВИН³,

Виталий АНДРУШ³, Лариса ОСНОВИНА³

¹Белорусский государственный
экономический университет, Минск, Республика Беларусь
e-mail: 1976_1976@mail.ru

²Институт бизнеса Белорусского государственного
университета, Минск, Республика Беларусь
e-mail: tasha_osn@mail.ru

³Белорусский государственный аграрный
технический университет, Минск, Республика Беларусь
e-mail: sopromat_239@mail.ru

УДК 005.6

Программа аудита систем менеджмента качества

В статье рассмотрены вопросы управления программой аудита системы менеджмента качества в организации агропромышленного комплекса на основе риск-ориентированного подхода. Приведена схема управления данной программой в соответствии с ISO 10011:2018, согласно которой аудит осуществляется в рамках механизма управления Шухарта–Деминга.

Ключевые слова: программа аудита, организации агропромышленного комплекса, системы менеджмента качества, риск-ориентированный подход, цели, выполнение, мониторинг, улучшение программы аудита.

Sergey OSNOVIN¹, Natalya MALCEVICH², Viktor OSNOVIN³,

Vitaliy ANDRUSH³, Larisa OSNOVINA³

¹Belarusian State Economic University, Minsk, Republic of Belarus
e-mail: 1976_1976@mail.ru

²Institute of Business, Belarusian
State University, Minsk, Republic of Belarus
e-mail: tasha_osn@mail.ru

³Belarusian State Agrarian
Technical University, Minsk, Republic of Belarus
e-mail: sopromat_239@mail.ru

Quality Management System Audit Program

The article deals with the management of the audit program of quality management systems in organizations of the agricultural sector based on a risk-based approach. The management scheme for this program is given in accordance with ISO 10011:2018, according to which the audit is carried out as part of the Shekhart–Deming management mechanism.

Keywords: audit program, organization of the agro-industrial complex, quality management system, risk-based approach, goals, implementation, monitoring, improvement of the audit program.

Введение

Структурам агропромышленного комплекса в процессе их работы необходимы достоверная информация о деятельности как собственной, так и организаций-партнеров, а также действенная защита своих имущественных интересов.

Аудит, осуществляемый путем проведения обязательной проверки, обеспечивает создание экономического доверия в среде, включающей сельхозпредприятия, являющиеся участниками хозяйственных отношений.

В рамках агропромышленного комплекса аудит выполняется субъектами различных уровней и форм собственности (внутренний – самими предприятиями, внешний – органами государственного управления). Каждый из этих субъектов имеет свои цели и задачи, правовой статус и организационную форму.

Для становления и развития в АПК такой новой функции управления, как аудит, необходимо установить приоритетные направления данного вида деятельности и определить меры для повышения его эффективности. К последним следует отнести подготовку:

- квалифицированных кадров;
- необходимых нормативно-правовых актов;
- методических рекомендаций по организации внутреннего аудита;
- аудиторских стандартов и норм, учитывающих специфику экономических субъектов агропромышленного комплекса.

В соответствии с международными стандартами, для совершенствования системы менеджмента качества организации, которая заинтересована в проведении аудита, следует разработать соответствующую программу и назначить для управления ею компетентное лицо. В программе должны описываться способы и частота осуществления аудита, а также методы его информационного и ресурсного обеспечения, необходимые для проведения контроля в согласованные сроки.

При составлении программы аудита для аграрного предприятия необходимо учитывать масштабы и направления его деятельности, а также функциональность, полноту и уровень зрелости используемой данной структурой системы менеджмента качества [1].

Основная часть

Особенности работы предприятий агропромышленного комплекса предполагают классификацию труда аудиторов по отраслям (сельское хозяйство, переработка, агросервис, торговля и т.д.) и организационно-правовым формам хозяйственной деятельности.

Входящими в АПК организациями используются различные нормативные акты, касающиеся начисления и уплаты налогов, финансирования и кредитования, земледелия и землепользования. Поэтому существует необходимость организации аудита на основе правовых регламентов, общих для всех направлений хозяйственной деятельности, однако учитывающих особенности аграрной сферы.

В современных экономических условиях предприятия агропромышленного комплекса для получения дополнительной прибыли и повышения конкурентоспособности продукции стремятся внедрять системы менеджмента качества [2]. Каждая из последних представляет собой документированную систему управления. Инструментом проверки соответствия требованиям стандарта ISO 9001:2015 «Системы менеджмента качества. Требования» является аудит, представляющий собой систематический, независимый и документированный процесс получения необходимых свидетельств путем наблюдений с последующей их объективной оценкой, позволяющий определить степень выполнения требований соответствующего стандарта.

В настоящее время предприятия агропромышленного комплекса для увеличения конкурентоспособности продукции внедряют также системы охраны окружающей среды и управления охраной труда [3].

В начале XX века в управленческой терминологии появилась категория «аудит», со временем ставшая одной из составляющих финансовой деятельности [4, 5]. Однако в качестве элемента управления аудит начали применять с 1989 г. С принятием стандартов ISO 9000 он стал использоваться в системе менеджмента качества, а в дальнейшем сфера его применения расширилась. В 1990–1991 гг. Международная организация по стандартизации разработала ISO 10011 – руководящие указания по проверке систем качества, описывающие квалификационные критерии для экспертов-аудиторов, а также условия управления соответствующими программами. Для более

результативного контроля эти указания были пересмотрены в 2011 г. и приняты в виде стандарта ISO 19011:2011, в котором содержались рекомендации по проведению аудитов.

В июле 2018 г. была подготовлена новая, 3-я редакция данного стандарта, получившая название ISO 19011:2018 (Руководящие указания по проведению аудитов систем менеджмента), отменившая и заменившая предыдущую редакцию ISO 19011:2011. Данная версия международного стандарта представляет собой свод так называемых «лучших практик» его осуществления, в связи с чем она актуальна для всех организаций, которые управляют программами аудита [6].

Особенностью редакции стандарта ISO 19011:2018 является то, что в этой версии применен риск-ориентированный подход к принципам аудита, который дает возможность осуществлять не только его грамотное планирование и результативное проведение, но и прогнозировать риски. Исследуемым структурам это позволяет оптимально использовать ресурсы и поддерживать на заданном уровне качество продукции, процессов, услуг.

19 июня 2013 г. был принят Закон Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности», определяющий правовые основы ее осуществления на территории нашей страны и регулирующий отношения, возникающие в процессе ее выполнения [7].

В организациях агропромышленного комплекса аудит включает в себя 3 этапа:
подготовку и планирование проверки;
проведение аудиторской выборки и осуществление соответствующих процедур;
оценку результатов последних, составление отчетов и заключений.

До начала проведения проверки предприятия АПК составляется программа, которая является совокупностью одного или нескольких аудитов, запланированных на определенный период времени и направленных на достижение конкретной цели. При составлении данной программы необходимо учитывать, что она распространяется на все действия, необходимые для планирования аудитов, их организации и обеспечения ресурсами.

При проверке небольшого предприятия программа аудита должна учитывать цели данной структуры, воздействующие на нее внутренние и внешние факторы, потребности и ожидания ее владельцев, руководителей и партнеров, а также требования, связанные с обеспечением информационной безопасности и конфиденциальности.

Для достижения в организации АПК целей аудита его программа должна постоянно оцениваться, контролироваться и пересматриваться. Это позволяет своевременно выявить необходимость ее коррекции и возможные направления улучшения.

В соответствии с ISO 10011:2018, управление программой аудита осуществляется в рамках механизма Шухарта–Деминга, называемого PDCA (Plan, Do, Check, Act – планируй, делай, проверяй, действуй) [8, 9]. Он представляет собой достаточно простой алгоритм. При его использовании производятся определение целей проверки, оценка рисков и возможностей, а также разработка, выполнение, мониторинг, анализ и улучшение соответствующей программы [10]. Последовательность выполняемых при этом действий представлена на рисунке 1.

В механизме управления Шухарта–Деминга в категорию планирования (элемент «Plan») включаются вопросы, касающиеся определения целей, оценки рисков и возможностей, разработки программы.

Обязательной составляющей аудита является его планирование, в процессе которого необходимо разработать и документально оформить общий план, оценить масштаб и порядок действий, составить программу, определить характер, временные рамки и объем запланированных процедур.

При установлении целей программы проверки руководству сельхозпредприятия необходимо осуществлять планирование аудита, а также результативную реализацию его программы.

Цели последней должны:
согласовываться с политикой и целями используемой данным хозяйством системы менеджмента;
быть направленными на ее поддержку;

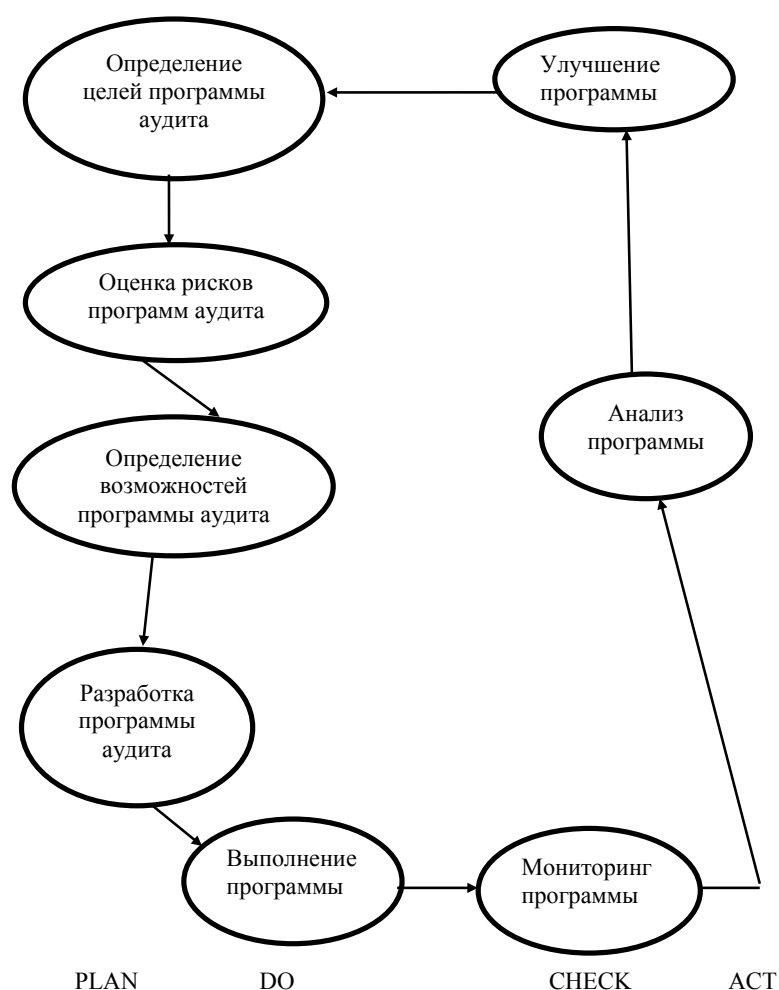


Рис. 1. Схема управления программой аудита в организациях агропромышленного комплекса

основываться на итогах рассмотрения приоритетов руководства предприятия; учитывать характеристики осуществляемых последним процессов, производимых продуктов, оказываемых услуг, а также их изменения.

Кроме того, при установлении целей программы аудита необходимо учитывать требования к местной системе менеджмента качества и проводить оценку рисков аудируемой организации.

При разработке данной программы необходимо учитывать обязанности, границы ответственности и компетенции выполняющего ее лица (см. табл. 1).

Таблица 1. Обязанности, ответственность и компетенции лица, осуществляющего управление программой аудита в организации АПК

Обязанности и границы ответственности	Компетенции
Установление границ программы	Принципы, процедуры и методы проведения аудита
Разработка процедуры для программы	Нормативно-правовые и иные требования, применимые к деятельности аудируемой организации и ее продукции
Обеспечение реализации программы, включая установление целей, области выполнения и критериев осуществления конкретных действий, определение методов проведения аудитов, а также формирование команды аудиторов и оценку результатов их работы	
Обеспечение ведения и сохранения соответствующих записей	
Проведение мониторинга, анализа и улучшения программы	

До начала проведения аудита лицу, осуществляющему управление его программой, необходимо определить объем последней, который зависит от размеров и характеристик аудируемого сельхозпредприятия, а также от вида, степени работоспособности, сложности и уровня зрелости системы менеджмента качества, которая будет подвергнута проверке, и тех задач, которые для нее являются приоритетными.

Кроме того, следует учитывать и иные факторы, влияющие на глубину программы. Таковыми являются назначение и продолжительность каждого из аудитов, которые предстоит провести, их общее количество, а также важность, сложность, степень схожести и место осуществления тех видов деятельности, которые подлежат проверке.

Глубину последней определяют факторы, влияющие на результативность системы менеджмента и используемые критерии аудита – такие, как запланированные для внедрения соответствующих стандартов менеджмента мероприятия, правовые (законодательные и нормативные), контрактные и иные требования, которые предприятие обязано выполнять, а также заключения по итогам предыдущих аудитов (внутренних или внешних).

Далее при разработке программы аудита предприятия агропромышленного комплекса проводятся выявление и оценка рисков.

Существуют различные риски, касающиеся разработки, реализации и проведения мониторинга, а также анализа программы аудита и ее улучшения. Они могут затруднить достижение целей, указанных при разработке компонентов управления хозяйством. Соответствующая информация представлена в таблице 2.

Таблица 2. Риски при разработке программы аудита и причины их возникновения

Подверженные рискам сферы деятельности	Причины возникновения рисков
Планирование	Установление неадекватных целей аудита и его программы. Выделение недостаточного времени для разработки последней или для проведения аудита
Формирование команды	Составление группы, члены которой в совокупности не обладают компетентностью, необходимой для результативного проведения аудита
Реализация программы	Недостаточно результативная коммуникация в ходе выполнения программы
Ведение записей и управление ими	Недостаточная защита записей, необходимых для демонстрации результативности программы аудита
Мониторинг действий по реализации программы, ее анализу и улучшению	Низкая результативность мониторинга итогов выполнения программы

При определении возможностей программы аудита организации агропромышленного комплекса учитываются:

- перспектива проведения нескольких проверок за один раз;
- возможность минимизировать затраты времени при переезде с одного места на другое;
- соответствие уровня компетентности группы аудиторов стоящим перед ее участниками целям;
- согласованность времени проведения аудита с доступностью сотрудников проверяемой структуры, присутствие которых является необходимым.

После того, как риски и возможности сельхозпредприятия установлены, производится разработка необходимых для выполнения программы аудита процедур (одной или нескольких), определяющих порядок планирования и составления графика проверки, и учитывающих риски для упомянутой программы, уровень информационной безопасности, требования к конфиденциальности. Кроме того, необходимо подобрать достаточно компетентных аудиторов и их руководителей, сформировать команду из данных лиц и распределить между последними обязанности.

При выявлении ресурсов, требующихся для реализации программы аудита предприятия агропромышленного комплекса, следует определить объем финансовых средств, необходимый для ее разработки и осуществления, а также анализа результатов работы выполнявших ее лиц. Кроме того, нужно предусмотреть, чтобы аудиторы и технические эксперты обладали компетентностью, необходимой для достижения стоящих перед ними конкретных целей.

Разработанную программу аудита управляющему лицу необходимо согласовать с заказчиком.

В случае, если проверяемая организация невелика, программа может быть реализована в один этап.

В соответствии с ISO 19011:2018, следующим элементом цикла Шухарта–Деминга является «До» («делай»). Реализация программы аудита основывается на документально оформленных целях, местах и критериях. Все они должны быть установлены лицом, осуществляющим управление, и согласованы с общими целями упомянутой программы.

Выполнение последней подразумевает:

составление и координацию графика проведения проверки;

формирование команды аудиторов из обладающих необходимой компетентностью лиц;

предоставление последним необходимых ресурсов.

Область проверки структуры агропромышленного комплекса должна соответствовать целям, перечисленным в программе аудита. Последняя определяет рассматриваемые территории (производственные площадки), организационные единицы, виды деятельности и процессы, а также период времени, в течение которого будут анализироваться виды деятельности, подвергаемые аудиту.

При его выполнении может оцениваться соответствие установленным нормам применяемых аграрным предприятием политик, процедур, стандартов, правовых (законодательных и нормативных) актов, требований к системе менеджмента качества, контрактных условий, отраслевых сводов правил. В случае внесения каких-либо изменений в цели, область или критерии аудита соответствующую программу при необходимости корректируют.

Для управления данной программой следует отобрать и определить методы результативного проведения проверки в организации агропромышленного комплекса, исходя из установленных целей и критериев аудита.

В случае, когда проверку субъекта хозяйствования проводят две организации или более, осуществляющим управление программами аудитов лицам следует согласовать методы работы и рассмотреть вопросы, связанные с совместным ресурсным обеспечением и планированием. Если в проверяемой организации имеется несколько систем менеджмента разного вида, в соответствующую программу может быть включено положение о проведении комбинированного аудита.

При определении численности и состава группы по аудиту необходимо обратить внимание на:

уровень компетентности ее участников, необходимый для достижения стоящих перед данными лицами целей;

степень сложности решаемых ими задач;

методы проведения проверки;

необходимость обеспечения объективности и беспристрастности персонала для предотвращения конфликта интересов;

способность членов группы результативно работать, взаимодействуя с представителями проверяемой организации и заинтересованных структур;

специфику и сложность проверяемых процессов.

Если выбранные в группу по аудиту лица не обладают необходимой компетентностью, то в ее состав следует дополнительно ввести технических экспертов соответствующей специализации.

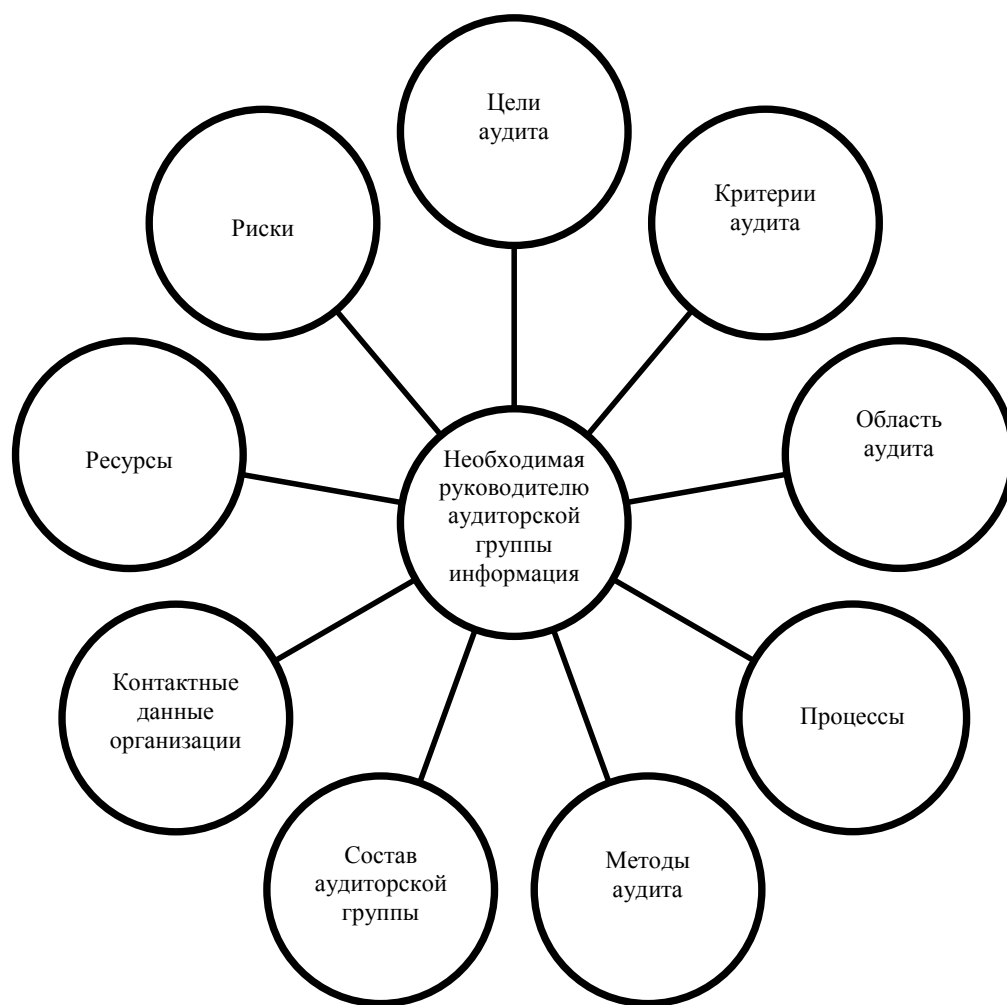


Рис. 2. Информация, получаемая руководителем группы по аудиту для обеспечения результативной работы

Стажеры тоже могут быть включены в упомянутую группу, но в работе они должны участвовать только под руководством и надзором аудитора.

Если в процессе проведения проверки может потребоваться корректировка состава группы по аудиту (в случае возникновения конфликта интересов или проблем с компетентностью), то касающиеся привлечения новых сотрудников вопросы необходимо обсудить с заинтересованными сторонами (руководителем группы по аудиту, управляющим соответствующей программой сотрудником, заказчиком аудита или представителем проверяемой организации).

Лицо, управляющее программой аудита, должно иметь достаточный запас времени до назначенной даты его проведения, чтобы обеспечить надлежащую подготовку. Для успешной работы руководителю группы по аудиту следует предоставить все требующиеся сведения (см. рис. 2).

При оценке результатов выполнения программы аудита предприятия агропромышленного комплекса лицо, управляющее данной программой, должно обеспечить рассмотрение и утверждение отчетов исполнителей проверки.

Для демонстрации результатов выполнения программы аудита создаются и используются соответствующие записи. Их форма и уровень детализации должны давать всем заинтересованным лицам возможность удостовериться в том, что цели данной программы были достигнуты.

На стадии мониторинга программы аудита реализуется элемент системы Шухарта–Деминга, называемый «Check» («проверяй»). При этом лицо, управляющее данной программой, оценивает:

- степень соответствия проверки ее графику и целям проведения;

- результаты работы членов команды по аудиту;

- их способность решать поставленные задачи и использовать информацию, получаемую от собственного руководства, персонала проверяемой структуры, иных аудиторов, представителей заинтересованных структур.

Некоторые факторы делают необходимой повторную актуализацию программы аудита. Такими могут быть:

- результаты проверки;

- низкий уровень результативности системы менеджмента аграрного предприятия;

- изменения в системе менеджмента заказчика аудита или проверяемой структуры;

- изменения в стандартах, правовых (законодательных и нормативных) актах, контрактных, а также иных положениях, которые проверяющая организация обязалась выполнять.

На окончательном этапе управления программой аудита (элемент «Act», «действуй»), осуществляются анализ результатов и, при необходимости, коррекция направлений и методов работы.

При проведении анализа программы аудита рассматриваются результаты мониторинга (степень соответствия данной программы процедурам, выявленные потребности и ожидания заинтересованных сторон, относящиеся к программе записи, альтернативные или новые методы работы, результаты реализации мер по уменьшению относящихся к программе рисков).

При наличии необходимости улучшения программы аудита следует оценить результативность мер по предотвращению рисков и использованию как имеющихся возможностей, так и внешних и внутренних факторов, связанных с данной программой.

Исключительно важным представляется учет вопросов информационной безопасности, непосредственно связанных с программой аудита предприятия агропромышленного комплекса.

Выводы, сделанные в ходе анализа сельскохозяйственных организаций, следует использовать в качестве входных данных в процессе постоянного улучшения методов работы аудиторских структур.

Заключение

Чтобы обеспечить конкурентоспособность продукции агропромышленного комплекса, входящий в последний предприятия внедряют системы менеджмента качества, соответствующие международным стандартам. Сельхозорганизация, заинтересованная в проведении аудита, разрабатывает соответствующую программу и назначает для управления ею компетентное лицо. В данной программе определяются тип и количество аудитов, способы обеспечения их информационными и иными ресурсами, необходимыми для проведения контроля в согласованные сроки.

Управление программой аудита организации агропромышленного комплекса следует осуществлять в рамках механизма управления Шухарта–Деминга PDCA (Plan, Do, Check, Act – планируй, делай, проверяй, действуй). Данная программа включает в себя цели аудита и оценку рисков при их проведении.

До начала разработки программы необходимо провести оценку возможностей проводимого аудита. Затем разрабатывается сама программа и определяется перечень мероприятий, связанных с ее выполнением. Для осуществления корректирующих действий необходимы мониторинг, анализ и улучшение содержания данной программы.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Полисюк, Г. Б. Аудит. Технология проверки: учеб. пособие / Г. Б. Полисюк, Г. И. Сухачева. – М.: Академический Проект: Трикта, 2005. – 169 с.
2. Репин, В. В. Процессный подход к управлению. Моделирование бизнес-процессов / В. В. Репин, В. Г. Елиферов. – М.: Манн, Иванов и Фербер, 2013. – 544 с.
3. Обновлен стандарт по аудиту систем менеджмента [Электронный ресурс] / Международная организация по стандартизации. – Режим доступа: <http://www.iso.org/ru/news/ref2304.html>. – Дата доступа: 12.05.2019.
4. Королева, Г. А. Аудит: учеб. пособие / Г. А. Королева, Т. Ю. Новикова. – Ярославль: ЯрГУ, 2015. – 132 с.
5. Шеремет, А. Д. Аудит / А. Д. Шеремет, В. П. Суйц. – 6-е изд. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 352 с.
6. ISO 19011:2018 (E). Руководящие указания по аудиту систем менеджмента. Взамен ISO 19011 – 2002 (E); ISO 19011-2011; введ. 2018.07.03. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://pqm-online.com/assets/files/pubs/translations/std/iso%20%E2%80%93%2019011-2018%20\(rus\)-pdf](http://pqm-online.com/assets/files/pubs/translations/std/iso%20%E2%80%93%2019011-2018%20(rus)-pdf). – Дата доступа: 30.05.2019.
7. Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс]: Закон Респ. Беларусь, 12 июля 2013 г., № 56-3 // Законодательство Беларуси 2019 год. – Режим доступа: https://kodeksy-by.com/zakon_rb_ob_auditorskoj_deyatelnosti.htm. – Дата доступа: 30.06.2019.
8. Гродзенский, С. Я. Цикл PDCA и семь инструментов качества / С. Я. Гродзенский, Я. С. Гродзенский // Методы менеджмента качества. – 2013. – № 11. – С. 20–24.
9. Деминг, Э. Выход из кризиса: новая парадигма управления людьми, системами и процессами / Э. Деминг; пер. с англ. – М.: Альпина Паблишер, 2011. – 424 с.
10. Царева, А. А. Понятие, цели, принципы и роль аудита [Электронный ресурс] // Аллея науки. – Режим доступа: https://alley-science.ru/domains_data/files/Septem2017/PONYaTIE,%20CELI,%20PRINCIPY%20I%20ROL%20AUDITA.pdf. – Дата доступа: 30. 05. 2019.

Поступила в редакцию 10.06. 2019