

УДК 69.003

UDC 69.003

**ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДОЛОГИЯ
ПРОВЕДЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА
В ИСПЫТАТЕЛЬНЫХ ЛАБОРАТОРИЯХ****ORGANIZATION AND METHODOLOGY
OF INTERNAL AUDIT IN TESTING
LABORATORIES***Т. И. Диденко, И. О. Егорочкина**T. I. Didenko, I. O. Egorochkina*

Донской государственной технической
университет, Ростов-на-Дону, Российская
Федерация

Don State Technical University, Rostov-on-Don,
Russian Federation

tatyanka.didenko.94@mail.rutatyanka.didenko.94@mail.ruarin77@bk.ruarin77@bk.ru

Рассмотрены вопросы проведения внутреннего аудита в лабораторно-исследовательском центре: постановка целей, изучение объектов, планирование и организация проверки для получения объективных данных об организации. Разработана форма программы для проведения внутреннего аудита в условиях ООО «ЛИЦ».

The paper considers the issues of internal audit in laboratory and research center: goals setting, objects studying, planning and organization of the audit to obtain objective data about the organization. The program for internal audit for LLC "LITS" has been developed.

Ключевые слова: внутренний аудит, контроль качества, проверка, планирование, корректирующие мероприятия.

Keywords: internal audit, quality control, verification, planning, corrective measures.

Введение. Внутренний аудит — деятельность, направленная на предоставление независимых и объективных данных о внутренней деятельности организации и эффективности функционирования системы менеджмента качества (СМК).

Внутренний аудит считается одним из наиболее действенных инструментов, позволяющих выявить возможности повышения эффективности СМК и направленных на совершенствование деятельности организации в целом. Внутренний аудит помогает организации достичь поставленных целей, используя систематизированный и последовательный подход к оценке процессов управления рисками и к повышению эффективности контроля качества.

Организация, претендующая на аккредитацию и функционирование в качестве испытательной лаборатории, должна иметь собственную материально-техническую базу, документированные процедуры, организационную структуру, подготовленный персонал, управление, юридические и экономические возможности, систему обеспечения качества, комплект нормативных, правовых и организационно-методических документов, соответствующие требованиям нормативной документации, устанавливающей требования для испытательных лабораторий [1].

Испытательной лаборатории для подтверждения ее технической компетентности в проведении испытаний необходима аккредитация в национальной системе аккредитации (далее — Система). А чтобы лаборатория прошла аккредитацию и получила официальное признание технической компетентности, необходима подготовка к внешнему аудиту [2]. Ему должен предшествовать внутренний аудит. Цель данной работы заключается в том, чтобы выявить

внешние и внутренние причины проведения внутреннего аудита в данной лаборатории, раскрыть его цели, определить объекты, а также показать процесс планирования и организация проведения такой проверки. Проведено данное исследование на примере ООО «ЛИЦ» — лабораторно-исследовательского центра, входящего в Промышленный союз «Новое Содружество». ЛИЦ был образован в 2003 году на базе центральной лаборатории и управления метрологии ОАО «Ростсельмаш». Центр осуществляет деятельность по 10 основным направлениям в области аналитических, исследовательских работ, специальной оценки условий труда (СОУТ), экоаналитического контроля, а также в области поверки и ремонта средств измерений.

Основная часть. Внутренний аудит дает возможность лаборатории определить уровень соответствия ее установленным требованиям, выявить фактические несоответствия и устранить их до проведения внешнего аудита, т.е. предоставляет возможность совершенствовать свою деятельность. Чем больше несоответствий выявляется и устраняется при проведении внутреннего аудита, тем меньше этих несоответствий остается для внешнего аудита [3].

Но подготовка к внешнему аудиту не является единственной причиной проведения внутреннего аудита. Основные причины проведения внутреннего аудита представлены на рис. 1.

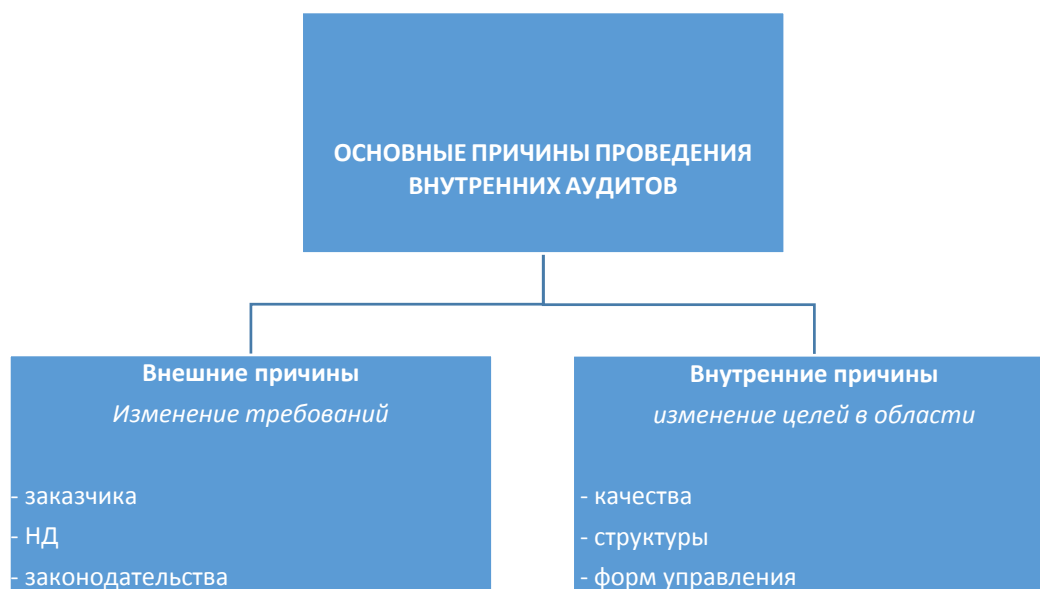


Рис. 1. Основные причины проведения внутренних аудитов

При проведении внутреннего аудита проверяется документация системы менеджмента качества, отдельные виды деятельности и процессы, а также действия персонала испытательной лабораторией.

В соответствии с п. 8.2.2 ГОСТ ISO 9001-2011 «Системы менеджмента качества. Требования» организация должна проводить внутренние аудиты (проверки) через запланированные интервалы времени в целях установления того, что система менеджмента качества (СМК):

- 1) соответствует запланированным мероприятиям, требованиям ГОСТ ISO 9001-2011 и требованиям к СМК, разработанным организацией;
- 2) внедрена результативно и поддерживается в рабочем состоянии [4].

Цели внутреннего аудита и объекты внутреннего аудита. Основными целями внутреннего аудита являются:

- установление соответствия или несоответствия деятельности лаборатории требованиям СМК, ГОСТ ИСО/МЭК 17025-2009, критериям аккредитации и другим нормативным документам;
- проверка результативности внедрения и эффективности функционирования СМК;
- определение степени актуализации СМК на момент проведения аудита;
- получение информации о возможностях улучшения СМК;
- выявление и оценка несоответствий в документах системы менеджмента качества и в работе персонала лаборатории;
- выявление причин несоответствий, планирование и проведение корректирующих и предупреждающих действий;
- определение результативности корректирующих и предупреждающих действий по результатам аудитов;
- поддержание доверия заказчиков.

Объектами аудита в ООО «ЛИЦ» являются:

- качество предоставляемых услуг;
- качество используемых ресурсов (эталоны, средства измерения, испытательное оборудование);
- актуализированная нормативная и методическая документация;
- компетентность персонала;
- планирование и уровень выполнения плановых мероприятий;
- элементы СМК или система менеджмента качества в целом;
- условия проведения испытаний/поверки и состояние помещений;
- знание персоналом требований документов СМК.

Планирование и организация внутреннего аудита. В ООО «ЛИЦ» внутренний аудит проводится ежегодно в плановом порядке по горизонтальному способу организации, который предполагает детальную проверку элемента системы качества (например, управление персоналом, анализ заявок, методы испытаний и др.) для всех объектов области аккредитации лаборатории.

Внеплановый аудит проводится по мере необходимости, а также в следующих случаях:

- оценки эффективности проведения корректирующих мероприятий после проведенного аудита;
- изменения законодательства и НД;
- изменения в структуре ООО «ЛИЦ»;
- наличия претензий и жалоб заказчика и др.

Внутренний аудит проводится постоянно действующей комиссией, назначенной приказом генерального директора. Распределение полномочий внутри комиссии производится председателем комиссии по аудиту [5].

Внеплановый/плановый внутренний аудит проводится в каждом структурном подразделении (СП) в соответствии с программой аудита. Программа аудита охватывает все элементы СМК, включая деятельность по проведению испытаний/поверки СИ. Разработка программы внутреннего планового аудита осуществляется ответственным исполнителем и утверждается генеральным директором.

Форма программы проведения внутреннего аудита представлена в табл. 1.

Форма программы проведения внутреннего аудита

№ п/п	Проверяемая процедура/Вид деятельности	Проверяемые критерии	Критерии аудита (пункты СМК / ГОСТ ИСО/МЭК 17025-2009/ «Критерии аккредитации»)	Ответственное лицо проверяемого СП
1	2	3	4	5
1	Проверка выполнения корректирующих мероприятий по результатам предыдущего аудита			
2	Управление документацией			
3	Порядок приобретения ТМЦ/услуг			
4	Управление персоналом			
5	Управление оборудованием			
...				

Порядок проведения внутреннего аудита предполагает следующую последовательность действий:

1. Определение необходимости в проведении внутреннего аудита.
2. Разработка, согласование и утверждение программы внутреннего аудита.
3. Формирование комиссии, распределение полномочий.
4. Аудит.
5. Оформление отчета об аудите.
6. Разработка плана корректирующих мероприятий.
7. Выполнение корректирующих мероприятий.
8. Оценка эффективности корректирующих мероприятий.
9. Актуализация и хранение документов по аудиту.

В процессе проверки аудиторы ведут записи о результатах аудита и выявленных несоответствиях в бланке регистрации несоответствий.

Данные, выявленные аудитором в ходе внутреннего аудита, всесторонне анализируются относительно целей, критериев аудита. На основании анализа результатов аудита и выявленных несоответствий аудитором составляется отчет о результатах внутреннего аудита и предоставляется руководителям СП. Руководитель СП на основании полученных замечаний разрабатывает план проведения корректирующих мероприятий по устранению выявленных несоответствий.

По итогам анализа отчета о результатах внутреннего аудита аудитором составляется акт аудита, в котором суммируются все выявленные в ходе аудита несоответствия и делается вывод о соответствии деятельности СП требованиям СМК, законодательства РФ об аккредитации в национальной системе аккредитации и другим нормативным документам [5].

Оценка эффективности проведенных корректирующих мероприятий осуществляется в порядке проведения внепланового аудита.

Программы проведения внутреннего аудита, отчеты о результатах внутреннего аудита хранятся у менеджера по качеству. Планы проведения корректирующих мероприятий и акты аудита — у руководителей СП.

Заключение. Как показывает проведенное исследование, внутренний аудит позволяет не просто выявить нарушения и несоответствия, но и оценить возможные риски, слабые стороны в деятельности организации (ООО «ЛИЦ»), кроме того, его результаты содержат рекомендации, направленные на повышение эффективности функционирующих здесь систем и процессов.

Предложенная в статье процедура внутреннего аудита наиболее эффективна для испытательной лаборатории, так как его результаты дают объективную информацию о соответствии ее деятельности требованиям ГОСТ Р ИСО/МЭК 17025-2000, следовательно, у ООО «РИЦ» появляется возможность повышения эффективности СМК и совершенствования деятельности всей организации в целом.

Библиографический список

1. Об аккредитации в национальной системе аккредитации : федер. закон : [принят Государственной Думой 23 декабря 2013 г., одобрен Советом Федерации 25 декабря 2013 г.] : [Электронный ресурс] / КонсультантПлюс. — Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_156522/ (дата обращения: 12.04.17).
2. Руководящие указания по аудиту систем менеджмента: ГОСТ Р ИСО 19011-2012. — Москва : Стандартиформ, 2013. — 36 с.
3. Общие требования к компетентности испытательных и калибровочных лабораторий: ГОСТ ИСО/МЭК 17025-2009. — Москва : Стандартиформ, 2012. — 28 с.
4. Системы менеджмента качества. Требования. ГОСТ ISO 9001-2011/ — Москва : Стандартиформ, 2015. — 32 с.
5. Об утверждении Критериев аккредитации, перечня документов, подтверждающих соответствие заявителя, аккредитованного лица критериям аккредитации, и перечня документов в области стандартизации, соблюдение требований которых заявителями, аккредитованными лицами обеспечивает их соответствие критериям аккредитации : приказ Минэкономразвития от 30 мая 2014г.: [Электронный ресурс] / Российская газета. — Режим доступа: <https://rg.ru/2014/08/27/akkreditacia-dok.html> (дата обращения: 19.12.17).