

## Раздел 2. ОПЫТ РАЗРАБОТКИ И ВНЕДРЕНИЯ СИСТЕМ МЕНЕДЖМЕНТА КАЧЕСТВА НА ПРОМЫШЛЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ И В ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

---

УДК 658.5

З. И. Абдуллина, Я. В. Денисова

Z. I. Abdullina, Y. V. Denisova

*ФГБОУ ВО «Казанский национальный исследовательский  
технологический университет», Казань*

*Kazan National Research Technological University, Kazan*

*abdullina94@yandex.ru*

### ВНУТРЕННИЙ АУДИТ КАК СРЕДСТВО ПОВЫШЕНИЯ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТИ СИСТЕМЫ МЕНЕДЖМЕНТА КАЧЕСТВА НА ПРЕДПРИЯТИЯХ

### INTERNAL AUDIT AS A MEANS OF IMPROVING THE PERFORMANCE OF THE QUALITY MANAGEMENT SYSTEM IN ENTERPRISES

***Аннотация.** Внутренний аудит считается одним из наиболее действенных инструментов, позволяющих выявить возможности повышения результативности системы менеджмента и тем самым способствующий совершенствованию деятельности организации в целом. Использование такого инструмента, как внутренний аудит, помогает предприятиям в достижении целей за счет использования систематизированного и последовательного подхода к оценке и повышению эффективности процессов управления рисками и качеством. В статье рассматриваются аспекты и особенности организации процедуры внутреннего аудита системы менеджмента качества в ветеринарной испытательной лаборатории, деятельность которой во многом обеспечивает качество продукции пищевой промышленности и, в целом, здоровье нации. В качестве базы исследования выступает Государственное бюджетное учреждение (ГБУ) «Республиканская ветеринарная лаборатория» Республики Татарстан (РТ). Объектом исследования является процедура внутреннего аудита, а предметом – особенности и порядок проведения процедуры внутреннего аудита в испытательной лаборатории. В ходе работы была обоснована актуальность и значимость применения инструмента внутреннего аудита в ветеринарной лаборатории, выделены основные особенности для его использования, а также описана методология его проведения как в виде общей блок-схемы, так и на примере ГБУ «Республиканская ветеринарная лаборатория».*

***Abstract.** Internal audit is considered one of the most effective tools to identify opportunities to improve the effectiveness of the management system and thereby contribute to the improvement of the organization as a whole. Using a tool such as internal audit helps enterprises achieve their goals by using a systematic and consistent approach to assessing and improving the effectiveness of risk management and quality processes. The article considers aspects and*

*peculiarities of the organization of the internal audit procedure of the quality management system in the veterinary testing laboratory, whose activities largely ensure the quality of food products and, in general, the health of the nation. The State Budgetary Institution «Republican Veterinary Laboratory» of the Republic of Tatarstan acts as a research base. The object of the study is the internal audit procedure, and the subject-the features and procedure for conducting the internal audit procedure in the veterinary testing laboratory. In the course of the work, the relevance and relevance and significance of using the internal audit tool in the veterinary laboratory was substantiated, the main features for its use were identified, and the methodology for its implementation was described both in the form of a general flowchart and the example of the State Veterinary Laboratory.*

**Ключевые слова:** аккредитация; внутренний аудит; испытательная лаборатория; критерии аудита; объект аудита; свидетельство аудита; система менеджмента качества.

**Keywords:** accreditation; internal audit; testing laboratory; audit criteria; object of audit; audit certificate; quality management system.

Официальным признанием технической компетентности лаборатории в проведении испытаний является ее аккредитация. Для успешного прохождения процедур аккредитации и подтверждения компетентности лаборатория должна пройти соответствующую подготовку. С целью выявления слабых сторон в деятельности организации, оценки результативности системы менеджмента качества целесообразно использовать внутренний аудит [1].

Внутренний аудит представляет собой инструмент самоконтроля, направленный на предоставление независимой и объективной информации о деятельности организации, эффективности и результативности функционирования системы менеджмента качества (СМК) в испытательной лаборатории.

Организация, которая претендует на аккредитацию и функционирование в рамках Национальной системы аккредитации в качестве испытательной лаборатории, должна иметь собственное испытательное и вспомогательное оборудование, документированные информации, организационную структуру, квалифицированный персонал, инфраструктуру, юридические и экономические возможности, систему менеджмента качества, комплект правовых, нормативных и организационно-распорядительных документов, соответствующих требованиям № 412-ФЗ «Об аккредитации в национальной системе аккредитации» [2].

ГБУ «Республиканская ветеринарная лаборатория» РТ проводит микробиологические, паразитологические, бактериологические, вирусологические, биохимические исследования таких групп объектов, как пищевые продукты, биологический материал, корма. Также лаборатория осуществляет ветеринарно-санитарную экспертизу. Внутренний аудит дает возможность лаборатории ГБУ «Республиканская ветеринарная лаборатория» РТ выявить

степень соответствия ее деятельности установленным требованиям, установить фактические несоответствия и устранить их до прохождения процедуры на соответствие компетентности [3].

Однако подготовка к аккредитации и подтверждению компетентности – не единственная причина проведения внутреннего аудита (рисунок 1).



Рисунок 1 – Причины проведения внутренних аудитов

В ходе проведения внутреннего аудита проверяется деятельность по проведению испытаний и исследований, деятельность по основным процессам системы менеджмента качества, записи по качеству, знания и компетентность персонала.

В ГОСТ Р ИСО 9000–2015 приведено следующее определение внутреннего аудита: аудит (проверка) – систематический, независимый и документируемый процесс получения объективных свидетельств и их объективного оценивания для установления степени соответствия критериям аудита.

Главный результат, к которому должен приводить аудит качества – это устранение уязвимостей и определение возможностей для эффективного функционирования предприятия и его стабильного развития. Именно поэтому при внутренней проверке качества определяющее значение имеют объективные факты и доказательства, которые аудиторы обнаруживают в ходе оценки. Получить такие доказательства можно только в том случае, когда критерии, требования аудита и правила оценки несоответствий стандартам являются четкими и не допускают иного толкования.

Основные цели аудита:

- выявление несоответствий в процессах СМК;
- выявление рисков по качеству;
- поддержание доверия заказчиков.

В ГБУ «Республиканская ветеринарная лаборатория» РТ объектами аудита являются: качество проведения испытаний, испытательное оборудование и средства измерения, управление документацией, компетентность персонала, управление записями по качеству и т. д.

В ГБУ «Республиканская ветеринарная лаборатория» РТ внутренний аудит планируется и проводится ежегодно по каждому объекту аудита горизонтальным методом. Данный метод предполагает проверку каждого элемента системы качества (например, «Анализ со стороны руководства», «Проведение испытаний», «Управление записями» и др.).

При наличии жалоб и претензий от заказчика, изменений в нормативных и законодательных документах в ГБУ «Республиканская ветеринарная лаборатория» РТ проводится внеплановый внутренний аудит.

Для проведения внутреннего аудита в лаборатории назначается экспертная группа компетентных специалистов, которые осуществляют свою деятельность объективно и беспристрастно. Полномочия и обязанности в группе распределяет Главный аудитор [4].

Программа проведения внутреннего аудита охватывает проверку всех элементов СМК лаборатории. Программа внутреннего аудита в ГБУ «Республиканская ветеринарная лаборатория» РТ разрабатывается в соответствии с утвержденным план-графиком проверок. В процессе проверки аудиторы ведут записи о результатах аудита и выявленных несоответствиях в бланке регистрации несоответствий.

Порядок проведения внутреннего аудита включает определенную последовательность действий, представленную на рисунке 2.

Данные, которые выявлены внутренними аудитами в ходе проверки, подвергаются тщательному анализу относительно критериев аудита и Руководства по качеству. На основе анализа результатов составляется отчет о проведении внутреннего аудита, который в дальнейшем передается руководителю испытательной лаборатории и может быть использован при анализе СМК со стороны руководства.

Кроме того, в отчете по внутреннему аудиту указываются все несоответствия в деятельности структурного подразделения критериям аудита. Все эти несоответствия доводятся до сведения заведующих отделов и разрабатываются корректирующие действия для их устранения.

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

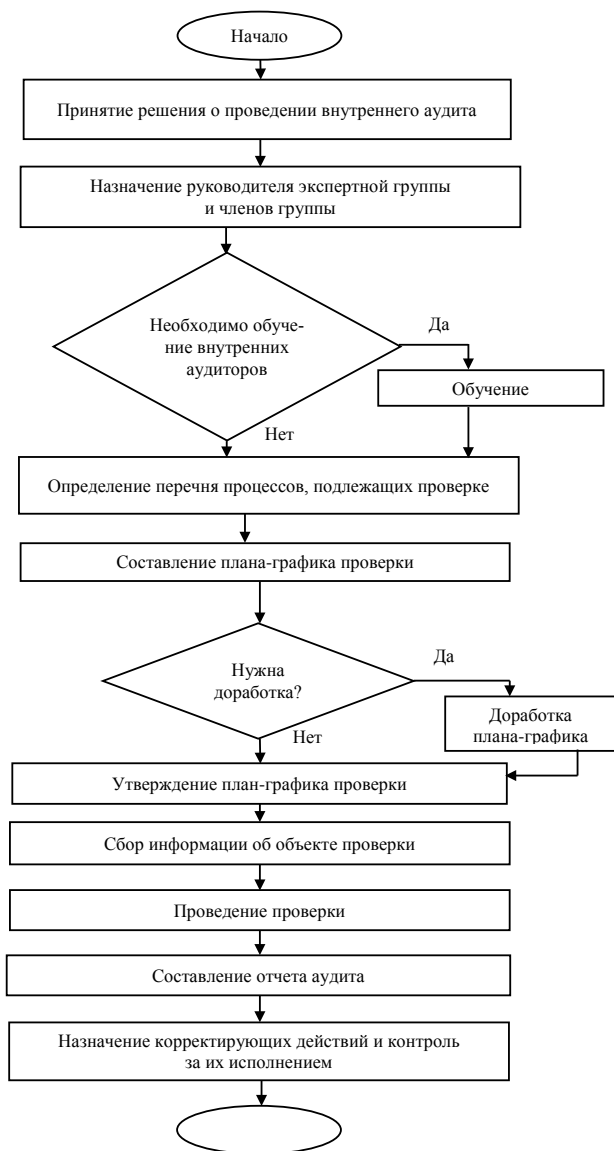


Рисунок 2 – Последовательность проведения внутреннего аудита в испытательной лаборатории

Оценка эффективности проведенных корректирующих мероприятий осуществляется в порядке проведения внепланового аудита. Программы проведения внутреннего аудита, отчеты о результатах внутреннего аудита хра-

няться у менеджера по качеству, а отчеты о проведении корректирующих действий и акты аудита – у заведующих структурных подразделений.

Внутренний аудит – это не просто способ выявления несоответствий в деятельности испытательной лаборатории, это важный инструмент для своевременного обнаружения слабых сторон и рисков в системе менеджмента качества. С помощью внутреннего аудита можно постоянно улучшать результативность и эффективность процессов системы менеджмента и в целом повысить уровень качества проводимых исследований.

Предложенная процедура внутреннего аудита наиболее эффективна для испытательной лаборатории, так как результаты правильно организованного внутреннего аудита дают объективную информацию о соответствии деятельности лаборатории требованиям ГОСТ Р ИСО / МЭК 17025 и, следовательно, являются средством повышения результативности СМК и совершенствования деятельности организации в целом.

Оценка по результатам внутреннего аудита является одним из эффективных механизмов оценки состояния системы менеджмента качества организации.

Такая деятельность по внутреннему аудиту применяется не только в ветеринарных испытательных лабораториях. Она может быть рекомендована и для использования на предприятиях различных отраслей промышленности.

#### **Список литературы**

1. *ГОСТ Р ИСО 19011–2012*. Руководящие указания по аудиту систем менеджмента: ГОСТ Р ИСО 19011–2012 / Федеральное агентство по техническому регулированию Москва: Стандартинформ, 2013. 6 с.
2. *Об аккредитации* в национальной системе аккредитации Требования [Электронный ресурс]: федеральный закон от 28 декабря 2013 г. № 412-ФЗ // Техэксперт: электронный фонд правовой и нормативно-технической документации. Режим доступа: <http://docs.cntd.ru/document/499067411>.
3. *ГОСТ ИСО/МЭК 17025–2009*. Общие требования к компетентности испытательных и калибровочных лабораторий / Межгосударственный Совет по стандартизации, метрологии и сертификации. Минск: Стандартинформ, 2010. 20 с.
4. *ГОСТ Р ИСО 9001–2015*. Системы менеджмента качества. Требования / Федеральное агентство по техническому регулированию. Москва: Стандартинформ, 2015. 13 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 Требования [Электронный ресурс]: приказ Министерства экономического развития от 30 мая 2014 г. № 326 (с изм. на 17 марта 2017 г.) // Техэксперт: электронный фонд правовой и нормативно-технической документации. Режим доступа: <http://docs.cntd.ru/document/420203443>.