

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Российский государственный профессионально-педагогический университет»

**РАЗРАБОТКА ПРОЕКТА РЕГЛАМЕНТА
ПО УПРАВЛЕНИЮ ВНУТРЕННИМИ АУДИТАМИ
В СИСТЕМЕ МЕНЕДЖМЕНТА КАЧЕСТВА**

Выпускная квалификационная работа

по направлению подготовки 44.03.04 Профессиональное обучение (по отраслям)
профилю подготовки «Машиностроение и материалобработка»
специализации «Сертификация, метрология и управление качеством
в машиностроении»

Идентификационный код ВКР: 386

Екатеринбург 2019

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Российский государственный профессионально-педагогический
университет»
Институт инженерно-педагогического образования
Кафедра инжиниринга и профессионального обучения в машиностроении и
металлургии

К ЗАЩИТЕ ДОПУСКАЮ:
Заведующий кафедрой ИММ
_____ Б.Н. Гузанов
« ____ » _____ 2019 г.

**РАЗРАБОТКА ПРОЕКТА РЕГЛАМЕНТА
ПО УПРАВЛЕНИЮ ВНУТРЕННИМИ АУДИТАМИ
В СИСТЕМЕ МЕНЕДЖМЕНТА КАЧЕСТВА**

Выпускная квалификационная работа

по направлению подготовки 44.03.04 Профессиональное обучение
(по отраслям)
профилю подготовки «Машиностроение и материалобработка»
профилизации «Сертификация, метрология и управление качеством
в машиностроении»

Идентификационный код ВКР: 386

Исполнитель:
студентка группы КМ-401п

Николаева В.А.

Руководитель:
доцент кафедры ИММ,
канд. пед. наук

Башкова С.А.

Нормоконтролер:
доцент, канд. пед. наук,
доцент кафедры ИММ

Категоренко Ю.И.

Екатеринбург 2019

РЕФЕРАТ

Выпускная квалификационная работа выполнена на 82 страницах, содержит 1 рисунок, 30 источников литературы, а также 9 приложений на 30 страницах.

Ключевые слова: ВНУТРЕННИЙ АУДИТ, АУДИТОР, СИСТЕМА МЕНЕДЖМЕНТА КАЧЕСТВА, РЕГЛАМЕНТ, УПРАВЛЕНИЕ АУДИТАМИ, ПОВЫШЕНИЕ КВАЛИФИКАЦИИ.

Николаева В.А. Разработка проекта регламента по управлению внутренними аудитами в системе менеджмента качества: выпускная квалификационная работа / Николаева В.А.; Рос. гос. проф.-пед. ун-т; Институт инж.-пед. образования, каф. инжиниринга и профессионального обучения в машиностроении и металлургии. – Екатеринбург, 2019.

Целью ВКР является разработка проекта регламента по управлению внутренними аудитами в соответствии с новой редакцией ГОСТ Р ИСО 19011 на предприятии ПАО «Уралмашзавод».

В ВКР был проанализирован действующий на предприятии регламент, проверен на предмет соответствия новой версии ГОСТ Р ИСО 19011. Были внесены нужные дополнения для соответствия регламента современным руководящим указаниям по проведению аудитов.

Также была проанализирована действующая программа по повышению квалификации, разработано занятие по повышению квалификации аудиторов.

Новизна данной ВКР заключается в том, что обновление в национальном стандарте Российской Федерации было принято совсем недавно: в июле прошлого года. В соответствии с этим обновлением мероприятия по обновлению действующих стандартов по управлению аудитами могут быть пересмотрены на многих предприятиях.

					44.03.04.386.ПЗ			
<i>Изм.</i>	<i>Лист</i>	<i>№ докум</i>	<i>Подпись</i>	<i>Дата</i>	РАЗРАБОТКА ПРОЕКТА РЕГЛАМЕНТА ПО УПРАВЛЕНИЮ ВНУТРЕННИМИ АУДИТАМИ В СИСТЕМЕ МЕНЕДЖМЕНТА КАЧЕСТВА <i>Пояснительная записка</i>	<i>Литера</i>	<i>Лист</i>	<i>Листов</i>
<i>Разраб.</i>		<i>Николаева</i>				<i>у</i>	2	82
<i>Пров.</i>		<i>Башкова</i>						
<i>Н. Контр.</i>		<i>Категоренко</i>						
<i>Утв.</i>		<i>Гузанов</i>						
						ФГАОУ ВО ИИПО РГПУ каф. ИММ гр. КМ-401п		

ОБОЗНАЧЕНИЯ И СОКРАЩЕНИЯ

ВА – внутренний аудит

ВКР – выпускная квалификационная работа

ОМЗ – объединенные машиностроительные заводы

НД – нормативные документы

НОЧУ ДПО – Негосударственное образовательное частное учреждение
дополнительного профессионального образования

ОСМКиМетр – отдел системы менеджмента качества и метрологии

ПАО – публичное акционерное общество

СМК – система менеджмента качества

СТП – стандарт предприятия

УМСЦ – Уральский межрегиональный сертификационный центр

СОДЕРЖАНИЕ

ОБОЗНАЧЕНИЯ И СОКРАЩЕНИЯ	1
СОДЕРЖАНИЕ	6
ВВЕДЕНИЕ	7
1 ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕДПРИЯТИИ	10
ПАО «УРАЛМАШЗАВОД»	10
1.1 Краткая история ПАО «Уралмашзавод»	10
1.2 Организационная структура ПАО «Уралмашзавод»	11
1.3 Характеристика основных направлений деятельности ПАО «Уралмашзавод»	12
1.4 Основные виды выпускаемой продукции и их характеристики	13
1.5 Технологии производства основных видов продукции	13
2 СИСТЕМА МЕНЕДЖМЕНТА КАЧЕСТВА ПРЕДПРИЯТИЯ ПАО «УРАЛМАШЗАВОД»	16
2.1 Нормативные требования к внутреннему аудиту	22
3 РАЗРАБОТКА СТРУКТУРЫ И СОДЕРЖАНИЯ ПРОЕКТА РЕГЛАМЕНТА ПО УПРАВЛЕНИЮ ВНУТРЕННИМИ АУДИТАМИ	26
4 АНАЛИЗ СЛУЖБЫ ПОВЫШЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИИ	33
4.1 Анализ существующей программы повышения квалификации	36
4.2 Разработка лекционного занятия для повышения квалификации на тему: «Кодекс профессиональной этики аудиторов»	39
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	50
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	52
ПРИЛОЖЕНИЕ А – Проект регламента по управлению внутренними аудитами в системе менеджмента качества	53
ПРИЛОЖЕНИЕ Б – Форма задания на проведение внепланового аудита СМК	72
ПРИЛОЖЕНИЕ В – Форма плана внутреннего аудита СМК	73
ПРИЛОЖЕНИЕ Г – Форма для документирования несоответствий при проведении внутреннего аудита СМК	74
ПРИЛОЖЕНИЕ Д – Форма отчета по внутреннему аудиту СМК	75
ПРИЛОЖЕНИЕ Е – Форма план-отчета корректирующих действий	76
ПРИЛОЖЕНИЕ Ж – Форма реестра рисков	77
ПРИЛОЖЕНИЕ З – Перечень записей	78
ПРИЛОЖЕНИЕ И – Презентация к уроку по повышению квалификации	79

ВВЕДЕНИЕ

Управление любым конкретным предприятием включает в себя менеджмент качества. СМК, действующая в организации, стимулирует учитывать потребительские требования, определять процессы, сопутствующие созданию качественной продукции, а кроме того поддерживать их в управляемом состоянии, что в комплексе помогает добиться повышения уровня удовлетворенности потребителя. СМК является базой непрерывного усовершенствования работы компании и представляет собой комплекс целей и политики в сфере качества, документов организации, ресурсов, процедур, необходимых для менеджмента качества и подтверждения соответствия продукции и услуг установленным требованиям, отвечающим ожиданиям потребителя.

Внутренний аудит – один из наиболее действенных инструментов, способствующий совершенствованию деятельности организации за счёт выявления возможностей для улучшения системы менеджмента и повышения ее результативности. Использование внутреннего аудита помогает организациям достигать цели за счет применения систематизированного и поочередного подхода к оценке и повышению производительности процессов управления качеством.

ПАО «Уралмашзавод» имеет сертифицированную СМК, документы которой разработаны согласно требованиям ГОСТ Р ИСО 9001-2015. Внутренний аудит на предприятии организовывается в соответствии с действующим регламентом по управлению внутренними аудитами в системе менеджмента качества, составленным в соответствии с национальным стандартом ГОСТ Р ИСО 19011-2011. Актуальность регламента заключается в установлении для организации ключевых требований к проведению внутреннего аудита, которые будут повышать качество работы предприятия, а также гарантировать высокое качество отпускаемой продукции и успешности выполнения работ СМК. Названный регламент необходимо переработать с целью обеспечения выполнения требований новой редакции

ГОСТ Р ИСО 19011, вышедшей в июле 2018 года, так как на предприятии действует регламент от 2017 года, в котором новая редакция международного стандарта учтена не была. Поставленная цель и определила тему данной выпускной квалификационной работы.

ВКР актуальна по причине популяризации внутреннего аудита в России. Внутренний аудит для политики России понятие свежее, быстро развиваться в нашей стране он стал после окончания Второй Мировой войны. При этом за рубежом он используется достаточно активно с конца XIX века. Как профессия внутренний аудит существует более 15 лет в Российской Федерации и приобретает статус престижной, перспективной.

Целью данной выпускной квалификационной работы является разработка проекта регламента по управлению внутренними аудитами в соответствии с новой редакцией ГОСТ Р ИСО 19011 на предприятии ПАО «Уралмашзавод», а также разработка занятия по повышению квалификации работников, участвующих в проведении внутреннего аудита.

Объект ВКР: внутренний аудит системы менеджмента качества на предприятии ПАО «Уралмашзавод».

Предмет ВКР: стандартизация внутреннего аудита ПАО «Уралмашзавод» с учетом переиздания ГОСТ Р ИСО 19011-2018.

Задачи ВКР:

- изучить историю предприятия ПАО «Уралмашзавод», его организационную структуру, основные виды выпускаемой продукции, а также основные направления деятельности организации;
- изучить нормативные требования по внутреннему аудиту;
- ознакомиться и провести анализ системы менеджмента качества предприятия;
- переработать содержание регламента по управлению внутренними аудитами с введением в него новых требований ГОСТ Р ИСО 19011-2018;
- рассмотреть вопросы подготовки и повышения квалификации работников, участвующих в проведении внутреннего аудита;

– разработать план-конспект урока, сопроводительную презентацию для лекционного занятия, а также тест для закрепления пройденного материала.

1 ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕДПРИЯТИИ

ПАО «УРАЛМАШЗАВОД»

1.1 Краткая история ПАО «Уралмашзавод»

Уралмашзавод был введен в эксплуатацию 15 июля 1933 г. Оснащенный самым современным оборудованием, Уралмаш стоял у истоков создания и перевооружения базовых отраслей экономики страны, которые и сегодня формируют экономику и бюджет России.

В довоенное время на Уралмашзаводе были созданы уникальные машины по индивидуальным проектам для крупнейших горных и металлургических предприятий страны. Во время Великой Отечественной войны на Уралмаше было изготовлено свыше 19000 бронекорпусов, 30 тысяч полевых и танковых орудий, 5500 танков и самоходных артиллерийских установок. В послевоенное время на Уралмашзаводе был восстановлен выпуск оборудования для черной металлургии, а на базе бронетанкового производства было создано крупносерийное производство буровых установок и карьерных экскаваторов.

Высокопроизводительными блюмингами, прокатными станами и машинами непрерывного литья заготовок с маркой «УЗТМ» оснащены все крупные металлургические комбинаты России. Уралмашзавод является единственным в России разработчиком и поставщиком конвейерных машин. Уникальные прессы, с маркой «УЗТМ», используются в различных отраслях промышленности: металлургической, авиационной, ракетной, оборонной, судостроении, энергетике, производстве строительных материалов.

Почти 12 тысяч уралмашевских карьерных и 250 шагающих экскаваторов широко используются при открытой добыче железных, медных, марганцевых и цинковых руд, а также бокситов, асбеста, угля и других полезных ископаемых на всей территории России. Все плотины на Волге и великих сибирских реках возводились с применением «уралмашевских» шагающих и гусеничных экскаваторов [1].

Уралмашевское дробильно-размольное оборудование широко применяется на горно-обогатительных предприятиях черной и цветной металлургии, горной химии и в производстве строительных материалов.

Машины и оборудование, изготовленные на Уралмашзаводе, работают в 42 странах Европы, Азии и Латинской Америки.

В 1996 году Уралмашзавод вошел в состав российской компании тяжелого машиностроения Объединенные машиностроительные заводы (ОМЗ). Осенью 2015 года ПАО «Уралмашзавод» вышло из группы компаний Публичного акционерного общества Объединенные машиностроительные заводы (Группа Уралмаш-Ижора) в связи с передачей контрольного пакета акций от ПАО ОМЗ в адрес ЗАО «Газпромбанк - Управление активами», осуществляющему управление закрытым паевым инвестиционным фондом «Газпромбанк – Машиностроение».

В перспективе 2020 года прогнозируется ежегодное увеличение объемов выручки Общества в среднем более чем на 20% в год, значительный рост продаж горного оборудования, в первую очередь карьерных экскаваторов [1].

1.2 Организационная структура ПАО «Уралмашзавод»

Действующая организационная структура ПАО «Уралмашзавод» введена в действие с 01.01.2018 г.

Руководство предприятием осуществляет генеральный директор, в подчинении у которого находятся руководители соответствующих департаментов.

Руководство ПАО «Уралмашзавод» в процессе своей деятельности придерживается следующих принципов:

- социальная ответственность;
- высокие корпоративные стандарты;
- ориентация на работников;
- командная работа;

- компетентность и лидерство.

На ПАО «Уралмашзавод» существуют следующие дирекции:

- Дирекция по персоналу;
- Дирекция по закупкам и логистике;
- Дирекция по продажам;
- Дирекция по производству;
- Дирекция по безопасности;
- Служба главного инженера;
- Служба главного бухгалтера;
- Дирекция по контролю над финансово-хозяйственной деятельностью;
- Дирекция по качеству.

1.3 Характеристика основных направлений деятельности ПАО «Уралмашзавод»

ПАО «Уралмашзавод» специализируется на производстве оборудования для металлургической, горнодобывающей, энергетической отраслей.

В области горной промышленности осуществляет:

1) Проектирование, изготовление, поставку и сервисное обслуживание горного оборудования, обеспечивая высокую эффективность и экологическую безопасность ведения горных работ. Базовые модели и модификации шагающих и карьерных экскаваторов способных обеспечить высокопроизводительную работу горных предприятий в любом регионе с любыми горно-технологическими и климатическими условиями. Уралмаш предлагает поставку отдельных видов оборудования и запчастей, а также сервисные услуги и ремонт оборудования [1].

2) Поставку широкого размерного ряда конусных дробилок крупного, редуционного, среднего и мелкого дробления, щековых дробилок, зубчатых одновалковых и двухвалковых дробилок, четырехвалковых

дробилок с гладкими валками молотковых дробилок, а также шаровых, стержневых, рудно-галечных мельниц, мельниц сухого и мокрого самоизмельчения. Дробилки Уралмашзавода устойчиво работают без дублирующих агрегатов, как за Полярным кругом, так и в тропиках; на дробильных фабриках и непосредственно в карьерах; на переработке любых горных материалов – от вязких титаномагнетитовых руд до глинистых кимберлитов [1].

1.4 Основные виды выпускаемой продукции и их характеристики

ПАО «Уралмашзавод» ведущий проектировщик и поставщик оборудования и услуг для одной из ключевых отраслей России – горной промышленности.

В данной области выпускает дробильно-размольное оборудование, конусные дробилки крупного и редуционного дробления, конусные дробилки среднего и мелкого дробления, щековые дробилки, дробильно-перегрузочная установка ДПУ-1000, мельницы, экскаваторы, карьерные гусеничные экскаваторы (механические лопаты), корпуса мельниц и вращающихся печей, мельницы сырьевые и цементные, муфты зубчатые и шлицевые.

Среди продукции ПАО «Уралмашзавод» представлено подъемно-транспортное оборудование:

- Краны для металлургического производства
- Краны загрузочные, совковые, завалочные
- Краны мостовые клещевые
- Краны мостовые электрические литейные и т.д. [1].

1.5 Технологии производства основных видов продукции

Основу производства ПАО «Уралмашзавод» составляют производства: механосборочное, сварочное и термическое.

Механосборочное производство состоит из механообрабатывающих цехов, специализированных по принципу конструкторско-технологического подобия деталей, а также сборочного цеха.

В них проводится обработка корпусных деталей, различного вида валков и других тел вращения, сборка и испытание узлов всей номенклатуры изготавливаемого оборудования. Сварочное производство включает в себя специализированные мощности по резке деталей из листа, фасонного проката, сборке и сварке, термической обработке и покраски готовой продукции.

В ПАО «Уралмашзавод» при изготовлении продукции, используются:

- полный комплект нормативно-технической документации;
- конструкторская документация;
- технологическая документация на все операции и исходные материалы при изготовлении деталей и узлов;
- необходимое технологическое оборудование и оснастка.

Все комплектующие и материалы хранятся в крытых складах, оснащённых стеллажами для высотного складирования с помощью наборных поддонов. Здесь же производится вырезка проб для определения химического состава и механических свойств. Осуществляется входной контроль. Входной контроль комплектующих проводится по сопроводительной документации и при испытании узлов продукции.

Производство оснащено необходимым технологическим оборудованием, в том числе металлообрабатывающими центрами и оборудованием с ЧПУ.

Имеющееся на предприятии оборудование позволяет производить сварку изделий толщиной до 2000 мм; установленные термические печи позволяют подвергать термообработке узлы и детали размерами до 3,9х5,4х24м [1].

В цехах завода имеются годовые планы ремонта оборудования и графики проверки технических и эксплуатационных свойств оборудования. На каждую проверенную единицу оборудования составляется акт.

В цехах проводятся регулярные проверки исполнения технологических процессов и состояние оснастки с составлением актов. В актах отмечается наличие на рабочих местах технологической документации, соответствие применяемых материалов, соблюдение техпроцессов, наличие результатов входного контроля и др.

На каждую деталь и сборочную единицу ведется операционно-сдаточная карта, где фиксируются результаты операций и ее соответствие с конструкторской и технологической документации [1].

2 СИСТЕМА МЕНЕДЖМЕНТА КАЧЕСТВА ПРЕДПРИЯТИЯ

ПАО «УРАЛМАШЗАВОД»

На Уралмашзаводе разработана, внедрена и поддерживается система менеджмента качества (СМК) по версии ГОСТ Р ИСО 9001-2015, которая представлена комплексом из стандартов предприятия, регламентирующих все виды его деятельности. Функционирует она с 1998 года.

За это время система менеджмента качества сертифицировалась на соответствии требованиям ГОСТ Р ИСО 9001 версий 1994 г, 2000 г, 2008 г, 2015 г.

СИСТЕМЫ МЕНЕДЖМЕНТА КАЧЕСТВА УРАЛМАШЗАВОДА

Проектирование и производство:

- оборудования для металлургии;
- кузнечнопрессового оборудования;
- оборудования для горнодобывающей и перерабатывающей промышленности;

Производство:

- подъемно-транспортного оборудования (в том числе для объектов использования атомной энергии);
- бурового оборудования;
- нестандартного оборудования [1].

Процессы СМК ПАО «Уралмашзавод»

Высшее руководство должно анализировать через запланированные интервалы времени систему менеджмента качества организации с целью обеспечения ее постоянной пригодности, достаточности и результативности. Этот анализ должен включать оценку возможностей улучшений и потребности в изменениях в системе менеджмента качества организации, в том числе в политике и целях в области качества.

Входные данные для анализа со стороны руководства

Анализ со стороны руководства должен планироваться и включать в себя рассмотрение:

- статуса действий по результатам предыдущих анализов со стороны руководства;
- изменений во внешних и внутренних факторах, касающихся системы менеджмента качества;
- информации о результатах деятельности и результативности системы менеджмента качества, тенденции, относящиеся:
 - 1) К удовлетворенности потребителей и отзывам от соответствующих заинтересованных сторон;
 - 2) Степени достижения целей в области качества;
 - 3) Показателям процессов и соответствию продукции и услуг;
 - 4) Несоответствиям и корректирующим действиям;
 - 5) Результатам мониторинга и измерений;
 - 6) Результатам аудитов;
 - 7) Результатам деятельности внешних поставщиков;
- достаточности ресурсов;
- результативности действий, предпринятых в отношении рисков и возможностей;
- возможностям для улучшения.

Выходные данные анализа со стороны руководства должны включать все решения и действия относящиеся:

- к возможностям для улучшения;
- любым необходимым изменениям системы менеджмента качества;
- потребности в ресурсах [1].

Перечень процессов/подпроцессов, владельцев процессов и документированных процедур по процессам:

1) Закупки осуществляет директор по закупкам и логистике (СТП С2.06, СМК Закупки);

2) Технологическая подготовка производства осуществляется заместителем главного инженера по подготовке производства (СТП С1.93, Подготовка производства):

- обеспечение производства конструкторской документацией (Начальник отдела технической документации);

- обеспечение цехов механосборочного комплекса технологической документацией (Главный технолог);

- обеспечение цехов сварочного комплекса технологической документацией (Главный сварщик);

- обеспечение цехов механосборочного и сварочного производств технологической оснасткой, стендами, средствами измерения, режущими инструментами и т.п. (Заместитель начальника цеха по подготовке производства);

3) За производство продукции отвечает директор по производству. (СТП С2.09. Управление производством продукции);

4) Отгрузку готовой продукции осуществляет начальник транспортного управления (СТП С1.107. Отгрузка готовой продукции ПАО «Уралмашзавод»);

5) Обеспечение компетентности и обучение персонала – директор по персоналу (СТП С2.18. Обеспечение компетентности и обучение персонала).

Аудит СМК Уралмашзавода

Аудит (проверка) – инструмент руководства предприятия по сбору объективных данных и подтверждению внедрения и функционирования системы менеджмента качества.

Аудит бывает как внешним, так и внутренним. Внешний аудит состоит из второй и третьей стороны [1].

План аудиторской проверки:

- сбор исходной информации;
- определение степени соответствия;
- обсуждение результатов оценивания собранных свидетельств;
- подготовка отчета;
- разработка подразделением корректирующих мероприятий;
- выполнение подразделением корректирующих мероприятий;
- верификация корректирующих действий.

Анализ СМК высшим руководством

Анализ системы менеджмента качества высшим руководством состоит из 6 операций:

1. Сбор исходных данных;
2. Подготовка проекта отчета и решения;
3. Рассмотрение проекта отчета и решения руководством;
4. Утверждение отчета и решения Генеральным директором;
5. Разработка и выполнение мероприятий по решению Генерального Директора;
6. Контроль выполнения и результативности мероприятия.

Взаимодействие руководства по функционированию СМК

1. Политика в области качества

Публичное акционерное общество Уральский завод тяжелого машиностроения (ПАО «Уралмашзавод») один из лидеров тяжелого машиностроения выпускает продукцию для металлургии, горнодобывающей, нефтегазодобывающей промышленности, энергетики и других отраслей промышленности [1].

Одной из стратегических задач предприятия является выпуск качественной, конкурентоспособной продукции, удовлетворяющей ожидания потребителей и отвечающей современным мировым стандартам, на основе внедрения прогрессивных технологий и оборудования, а также проведения

модернизации производственных объектов, оптимизации технологических процессов и совершенствования процедур контроля качества продукции.

Высокое качество работы определяется эффективной системой взаимодействия всех сотрудников организации – лидерством, заинтересованностью и непосредственным участием всех руководителей в обеспечении качества, а также высоким профессионализмом и мотивированностью каждого работника в области постоянного повышения качества продукции.

Приоритетные направления:

- сохранение и управление репутации надежного партнера, выполняющего все требования и ожидания заказчиков, а также требования законодательных и нормативных документов по всем направлениям деятельности ПАО «Уралмашзавод»;

- обеспечение качества, надежности и безопасности изготавливаемой продукции;

- укрепление позиций общероссийского лидера на рынке машиностроения;

- выполнение инвестиционных программ модернизации производственных мощностей с использованием высокоэффективных процессов;

- стимулирование инновационной деятельности в части разработки, освоения и внедрения новых передовых технологий и новых современных методов контроля качества продукции;

- повышение уровня профессионализма работников [1].

Цели в области качества на 2019 г.:

- 1) Обеспечить выполнение инвестиционной программы на 2019 г. в части внедрения многофункционального оборудования для механообработки фирмы РАМА;

- 2) Снизить на 10% количество рекламаций, связанных с качеством покупных материалов, заготовок и комплектующих;

3) Обеспечить выполнение планового показателя по товарному выпуску продукции в нормо-часах не менее 80%;

4) Сократить площади используемых складов на 10% с целью уменьшения затрат на их содержание;

5) Сформировать кадровый резерв наставников для профессиональной подготовки квалифицированных рабочих кадров основного производственного комплекса;

6) Обеспечить контрактами выручку 2019 г. не менее чем на 60% от планового значения.

2. Руководство по качеству

Руководство по качеству публичного акционерного общества «Уральский завод тяжелого машиностроения» соответствует документу 259.0250РК-2018.

Обязательные элементы Руководства:

- область применения системы, подробное обоснование любых исключений;

- документированные процедуры, установленные в СМК или ссылки на них;

- описание взаимодействия процессов, включенных в СМК.

Общий порядок управления документами, необходимыми для результативного функционирования и непрерывного улучшения системы менеджмента качества должен соответствовать требованиям ГОСТ Р ИСО 9001.

Ответственность за выполнения общих требований к документации, Руководству СМК за организацию управления документами и записями, необходимых для системы менеджмента качества возложена на директора по качеству.

Обязательные документированные процедуры СМК:

- Управление документами (259.0250 РК);

- Внутренние аудиты (Регламент 259.0319 Р);

- Управление несоответствующей продукцией (СТП С1.14).

2.1 Нормативные требования к внутреннему аудиту

Аудит — необходимый для работы и совершенствования СМК инструмент. Требования к нему установлены в международных стандартах ИСО серии 9000. Общие требования к аудиту содержатся в ИСО 9001, специальные – в ИСО 19011, касаются они и внешнего, и внутреннего аудита.

Стандарты серии ГОСТ Р ИСО 9000 являются наиболее популярными в мире. По данным 2014 г. зарегистрировано более 1 млн. сертифицированных по данному стандарту организаций. Они разнообразны по формам собственности, областям деятельности, структуре и размеру, поэтому любая информация об изменениях в этом стандарте вызывает огромный интерес [16].

Структура ГОСТ Р ИСО 9001-2015:

Раздел 0. Введение.

Раздел 1. Область применения.

Раздел 2. Нормативные ссылки.

Раздел 3. Термины и определения.

Раздел 4. Среда организации.

Раздел 5. Лидерство.

Раздел 6. Планирование. Введен новый блок требований:

Раздел 6.1. Действия в отношении рисков и возможностей, согласно которому организации необходимо создать документированный план реагирования на риски;

Раздел 7. Средства обеспечения.

Раздел 8. Деятельность на стадиях жизненного цикла продукции и услуг.

Раздел 9. Оценка результатов деятельности.

Раздел 10. Улучшение.

В соответствии с ГОСТ Р ИСО 9001-2015, организация обязана проводить внутренний аудит через определенные промежутки времени для получения подтверждения соответствия СМК требованиям указанного стандарта и требованиям предприятия к ее системе качества, а также для подтверждения ее результативного функционирования.

Также организация должна:

- планировать, разрабатывать, реализовывать и поддерживать в актуальном состоянии программу аудита, планируемые для проверки требования и предоставление отчетности. Программы аудитов должны разрабатываться с учетом важности проверяемых изменений и результатов предыдущих аудитов;
- определять критерии и область проверки для аудита;
- проводить аудиты и подбирать аудиторов так, чтобы обеспечивалась объективность проведения аудита;
- обеспечивать передачу информации о проведении и результатах аудита соответствующим руководителям;
- осуществлять соответствующие корректирующие действия без необоснованной задержки;
- сохранять документированную информацию как свидетельство реализации программы аудитов [2].

В ГОСТ Р ИСО 9001-2015 требования к аудиту содержатся в разделах 9.2. «Внутренний аудит» и представляют собой следующие положения:

Во-первых, организация должна проводить аудиты через запланированные интервалы времени для получения информации, что СМК:

- соответствует собственным требованиям организации к ее СМК и требованиям настоящего стандарта;
- результативно внедрена и функционирует;

Во-вторых, организация должна:

- планировать, разрабатывать, реализовывать и поддерживать в актуальном состоянии программу(мы) аудитов, в том числе периодичность и

методы проведения аудитов, а также ответственность, планируемые для проверки требования и предоставление отчетности. Программа(мы) аудитов должна(ы) разрабатываться с учетом приоритетов проверяемых процессов, изменений, оказывающих влияние на организацию, и результатов предыдущих аудитов;

- определять критерии аудита и область проверки каждого аудита;
- отбирать аудиторов и проводить аудиты так, чтобы обеспечивалась объективность и беспристрастность процесса аудита;
- обеспечивать передачу информации о результатах аудитов соответствующим руководителям;
- осуществлять соответствующую коррекцию и корректирующие действия без необоснованной задержки;
- регистрировать и сохранять документированную информацию как свидетельство реализации программы аудитов и полученных результатов аудитов [2].

ГОСТ Р ИСО 19011-2018 содержит руководящие указания по управлению программой аудита, планированию и проведению аудита системы менеджмента, по вопросам компетентности и оценивания аудитора и группы аудиторов.

Основными объектами внутренних аудитов являются:

- процессы СМК института;
- качество работ (продукции);
- функционирование СМК в институте.

Аудит состояния процессов определяет способность стабильного выполнения процессов заданным требованиям по качеству, а также утверждение разработанных процессов.

Аудит качества работ (продукции) предназначен для определения приоритета выполнения тех требований к качеству, которые установлены договорами (контрактами), стандартами и другими нормативными документами, действие которых распространяется на данную продукцию.

Аудит качества работ (продукции) может быть составной частью аудита процесса.

При проверке работы СМК проверяется документация СМК и фактическое выполнение требований, содержащихся в ней.

Проверка документации СМК строится по следующим направлениям:

- проверяется документация с точки зрения соответствия требованиям, изложенным стандартах организации – СТП (СТО) и других документах, а также с точки зрения ее соответствия целям Политики в области качества;
- проверяются процедуры по управлению документацией на предмет утверждения, внедрения, внесения изменений, изъятия устаревшей и аннулированной документации;
- проверяется качество самой документации в отношении ее доступности и правильности формулировок требований, четкости изложения, наличия полного комплекта рисунков, таблиц, приложений и т.п.;
- проверяется наличие и состояние документации на рабочих местах;
- проверяется ведение записей по качеству.

3 РАЗРАБОТКА СТРУКТУРЫ И СОДЕРЖАНИЯ ПРОЕКТА РЕГЛАМЕНТА ПО УПРАВЛЕНИЮ ВНУТРЕННИМИ АУДИТАМИ

На территории ПАО «Уралмашзавод» действует регламент по управлению внутренними аудитами, введен он с 01.09.2017. Составлен данный регламент на основе руководящих указаний по проведению аудитов систем менеджмента, закрепленных в ГОСТ Р ИСО 19011-2011. Однако в июле 2018 года Международная организация по стандартизации подготовила новую, третью редакцию данного стандарта, которая отменяет и заменяет второе издание (ГОСТ Р ИСО 19011-2011), и в соответствии с ней имеющийся регламент необходимо пересмотреть и предложить предприятию проект обновленного регламента в качестве новшества.

Новая редакция стандарта включает руководящие предписания по проведению аудитов систем менеджмента, в том числе основы проведения аудита, управление программой аудита и проведению аудита систем менеджмента, а также руководящие указания по проведению оценки компетентности лиц, участвующих в процессе аудита. В эту деятельность вовлечены лицо (лица), управляющие программой аудита, аудиторы, команды аудита.

Новый международный стандарт применим ко всем организациям, которые нуждаются в планировании и проведении внутренних или внешних аудитов систем менеджмента или в управлении программой аудита.

Следующие разделы были исправлены мною в соответствии с переизданием ГОСТ Р ИСО 19011 в 2018 году. Все изменения обозначены двойным подчеркиванием.

Раздел регламента **2 Нормативные ссылки** был обновлен в соответствии с переизданиями стандартов, а также список нормативных ссылок пополнился дополнительными стандартами:

(В настоящем регламенте использованы ссылки на следующие документы:

ГОСТ Р ИСО 9001-2015 Системы менеджмента качества. Требования;

ГОСТ Р ИСО 9000-2015 Системы менеджмента качества. Основные положения и словарь;

ГОСТ Р ИСО 19011-2018 Руководящие указания по аудиту систем менеджмента качества;

ГОСТ Р ИСО 31000-2018 Менеджмент риска. Принципы и руководство;

СТП С1.10 «Анализ системы менеджмента качества»;

259.0290Р Регламент по управлению несоответствиями и корректирующими действиями в системе менеджмента качества;

259.0299Р Регламент по управлению документацией системы менеджмента качества;

МУ 44 «Оценка результативности процессов СМК».)

Раздел **3 Термины и определения** был дополнен определениями риска и связанных с ним понятий при использовании *ГОСТ Р ИСО 31000-2018. Менеджмент риска. Принципы и руководство:*

(В настоящем регламенте применены термины и определения в соответствии с ГОСТ Р ИСО 9000, ГОСТ Р ИСО 31000 и ГОСТ Р ИСО 19011:

3.1 Анализ риска: *Процесс понимания природы риска и определения уровня риска [3].*

Примечания

1 Анализ риска обеспечивает основу для оценивания риска и решений, касающихся воздействия на риск.

2 Анализ риска включает определение степени риска.

3.2 Аудит (проверка): *Систематический независимый и документированный процесс получения свидетельств аудита и*

объективного их оценивания с целью установления степени выполнения согласованных критериев аудита [18].

Примечание – Внутренние аудиты, иногда называемые аудиты первой стороной, проводятся обычно самой организацией или от ее имени для внутренних целей и могут служить основанием для декларации о соответствии.

3.3 Аудитор: Лицо, которое проводит аудит.

Примечание – Описание важных личных качеств аудитора приведено ГОСТ Р ИСО 19011.

3.4 Заказчик аудита: Организация или лицо, заказавшее аудит.

3.5 Идентификация риска: Процесс обнаружения, распознавания и описания рисков.

Примечания

1 Идентификация включает распознавание источников риска, событий, их причин и возможных последствий.

2 Идентификация риска может использовать исторические данные, теоретический анализ, обоснованную точку зрения и экспертные мнения, и потребности заинтересованных сторон [3].

3.6 Компетентность: Способность применять знания и умения для достижения запланированных результатов [2].

3.7 Критерии аудита: совокупность политики, процедур или требований используемых как базис, с которым сравниваются свидетельства аудита.

Примечание – Критерии аудита используют для сопоставления с ними свидетельств аудита.

3.8 Наблюдения аудита: Результаты оценивания собранных свидетельств аудита по отношению к критериям аудита.

Примечание – Наблюдения аудита могут указывать на соответствие или несоответствие критериями аудита или на возможность улучшения.

3.9 Несоответствие: *Невыполнение установленных требований [4].*

3.10 Область аудита: *Объем и границы аудита.*

Примечание — область аудита обычно включает в себя местонахождение, организационную структуру, виды деятельности и процессы, а также охватываемый период времени.

3.11 План аудита: *Описание деятельности и мероприятий по проведению аудита.*

3.12 Программа аудита: *Совокупность одного или нескольких аудитов, запланированных на определенный период времени и направленных на достижение определенной цели.*

Примечание — Программа аудита включает в себя всю деятельность, необходимую для планирования, организации и проведения аудитов [4].

3.13 Реестр риска: *Форма записи информации об идентифицированном риске, сроках и способах его обработки, предупреждающих действиях.*

3.14 Результаты аудита: *Результаты оценивания собранных свидетельств аудита по отношению к критериям аудита.*

Примечания

1 Результаты аудита указывают на соответствие или на несоответствие.

2 Результаты аудита могут приводить к выявлению рисков, возможностей для улучшения или к фиксации хорошего опыта.

3.15 Риск: *Влияние неопределенности на цели.*

Примечания

1 Влияние выражается в отклонении от ожидаемого результата – положительном или отрицательном.

2 Неопределенность – это состояние недостатка, даже частичного, информации, относящейся к пониманию события или наличию знаний о нем, к последствиям события или к вероятности его возникновения.

3 Риск часто определяют по отношению к потенциально возможным «событиям» и к их «последствиям», или к их комбинации.

4 Риск часто выражают в терминах комбинации последствий события (включая изменения в обстоятельствах) и связанных с ними «вероятностей» их возникновения [4].

3.16 Свидетельство аудита: Записи, изложения фактов или другая информация, которые связаны с критериями аудита и могут быть проверены.

П р и м е ч а н и е – свидетельство аудита может быть качественным или количественным.)

В разделе 5 Порядок управления внутренними аудитами был изменен представленный изначально алгоритм управления аудитами, в который был добавлен пункт *5.1.2 Определение и оценивание рисков и возможностей для программы аудита*. Соответственно, этот пункт был добавлен непосредственно в регламент:

(Управление внутренними аудитами выстроено на основе методологии ПВПД (Планировать - Выполнять - Проверять - Действовать). Алгоритм управления аудитами приведён на рисунке 1.



Рисунок 1 – Алгоритм управления внутренними аудитами

5.1 Планирование

5.1.2 Определение и оценивание рисков и возможностей для программы аудита

Существуют различные риски, связанные с разработкой, внедрением, мониторингом и анализом программы аудита, что может оказывать влияние на цели программы аудита. Лицу, ответственному за управление программой аудита, следует рассматривать эти риски при разработке программы аудита. Риски могут быть связаны с:

- планированием, например, ошибкой, связанной с постановкой соответствующих целей аудита и определением объема программы аудита;
- ресурсами, например выделение недостаточного периода времени для разработки программы аудита или проведения аудита;
- формированием группы по аудиту, например недостаточной совокупной компетентностью группы для эффективного проведения аудита;
- внедрением, например, неэффективным доведением и получением информации по программе аудита;
- записями и их управлением, например проблемами с обеспечением необходимой защиты записей аудита, чтобы продемонстрировать эффективность программы аудита;
- мониторингом, анализом, улучшением программы аудита, например неэффективным мониторингом результатов программы аудита [18].

Форма реестра риска, в которую должны быть занесены все риски при проведении внутреннего аудита, приведена в приложении Ж.)

Действующий регламент по управлению внутренними аудитами не имел формы реестра риска, которая необходима для выявления рисков. В приложении Ж была разработана форма реестра риска, результаты действий, выполняемые на каждом этапе процесса менеджмента риска, должны быть представлены в данном реестре. Для принятия решений оценки рисков проводится опрос сотрудников, задействованных на внутреннем аудите. В колонке «Риски» указывается детальное описание самого риска с его возможными последствиями для компании. Также в форме записывается оценка ущерба от рисков, оценки самих рисков, планирование мероприятий по снижению рисков.

4 АНАЛИЗ СЛУЖБЫ ПОВЫШЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИИ

В выпускной квалификационной работе в качестве службы повышения квалификации был выбран УМСЦ – Уральский межрегиональный сертификационный центр, в котором аудиторы ПАО «Уралмашзавод» регулярно проходят подготовку.

Уральский межрегиональный сертификационный Центр – консалтинговая фирма, организованная в Екатеринбурге в 1995 году при участии Правительства Свердловской области и Экономического Комитета по программам развития Уральского региона в процессе реализации проекта Европейского Сообщества по созданию в России Центра содействия организации в подготовке Систем управления качеством к сертификации по международным стандартам ИСО серии 9000.

Уральский межрегиональный сертификационный Центр имеет большой опыт по разработке и внедрению систем менеджмента на предприятиях.

Услугами Центра воспользовались более 1000 предприятий ХМАО, ЯНАО, Свердловской, Челябинской, Курганской, Смоленской, Оренбургской, Саратовской, Пермской, Самарской, Кемеровской и др. областей России, а так же Республик Узбекистан и Казахстан. На многих предприятиях была проведена комплексная подготовка к сертификации систем менеджмента. Все предприятия успешно прошли сертификацию и получили российские и международные сертификаты.

В Учебном центре УМСЦ прошли обучение по системам менеджмента более 25 000 человек [5].

УМСЦ с 1997 года имеет лицензию на право осуществления образовательной деятельности по подготовке, переподготовке и повышению квалификации специалистов в области систем менеджмента. Сканы лицензии представлены на сайте организации.

В настоящее время УМСЦ активно занимается обучением специалистов предприятий по вопросам Систем менеджмента качества по

ИСО серии 9000, СТО Газпром 9002, Интегрированных Систем менеджмента, Риск-менеджмента по ГОСТ Р ИСО 31000-2018 (ГОСТ Р ИСО 31000) и др.

Учебный центр НОЧУ ДПО (Негосударственное образовательное частное учреждение дополнительного профессионального образования) «Уральский межрегиональный сертификационный Центр» предлагает и проводит курсы повышения квалификации, тематические семинары, организует тренинги и конференции на высоком профессиональном уровне.

НОЧУ ДПО «УМСЦ» реализует программы повышения квалификации по системам менеджмента.

К освоению дополнительных профессиональных программ допускаются лица, имеющие среднее профессиональное и (или) высшее образование.

Реализация программ повышения квалификации осуществляется в очной форме обучения – с отрывом от работы.

Реализация каждой программы повышения квалификации направлена на совершенствование и (или) получение новой компетенции, необходимой для профессиональной деятельности, и (или) повышение профессионального уровня в рамках имеющейся квалификации.

Срок освоения программ повышения квалификации – от 16 до 249 ак.ч. включительно.

По окончании обучения Учебным Центром проводится итоговая аттестация, по результатам которой выдаются документы о квалификации установленного НОЧУ ДПО «УМСЦ» образца [5].

Формы проведения курсов могут быть корпоративными и плановыми.

Корпоративные курсы проводятся на территории заказчика в согласованные сроки для группы сотрудников компании-заказчика с применением практического материала, накопленного на опыте работы с предприятиями аналогичных отраслей. Это позволяет оказывать профессиональные услуги, помогающие клиентам добиваться качественно

новых результатов в своей личной и профессиональной деятельности. На курсах можно получить глубокие теоретические знания и подкрепить их на практике. По окончании курса проводится тестирование или контрольные мероприятия, на основании которых выдаются сертификаты установленного образца [5].

Плановые курсы и семинары

Плановые курсы и семинары проводятся в Учебном центре НОЧУ ДПО «УМСЦ» в запланированные сроки для сборных групп, сформированных из сотрудников различных предприятий. Организация плановых курсов и семинаров является одним из наиболее важных видов деятельности Центра. Поэтому создана система их регулярного проведения, что, в свою очередь, является инструментом привлечения клиентов. Для многих предприятий именно участие в плановых курсах и семинарах является решающим моментом в дальнейшей работе с НОЧУ ДПО «УМСЦ».

Семинары

Учебный центр практикует такую форму обучения как выездные семинары. Это хорошая возможность совместить обучение и повышение собственного профессионального уровня с налаживанием новых деловых контактов в формате неформального общения. Выездные семинары проводятся на базах отдыха Свердловской области.

На семинарах слушатели в кратчайшие сроки получают знания и систематизируют имеющийся опыт.

При проведении такой формы обучения, как тренинги, теоретические занятия закрепляются решениями практических задач. Это позволяет не только систематизировать накопленные знания и опыт, но и на практике отточить навыки, необходимые для быстрого принятия решений.

Все образовательные мероприятия проводятся с использованием аттестованных программ, методик, раздаточного материала и технического оснащения [5].

4.1 Анализ существующей программы повышения квалификации

Для выбранной темы выпускной квалификационной работы будет рассмотрена дополнительная профессиональная программа по повышению квалификации для опытных специалистов и внутренних аудиторов организации: «Практика проведения аудитов систем менеджмента подразделений и процессов организации на основе ГОСТ Р ИСО 19011-2018».

Продолжительность курса равна 32 часам.

Курс предназначен для повышения квалификации внутренних аудиторов организаций, а также специалистов, занятых в разработке, внедрении и совершенствовании систем менеджмента.

Цель обучения — довести до аудиторов требования, которым необходимо уделить особое внимание при проведении аудита по системам менеджмента; довести способы и подходы к аудиту новых и измененных требований, а также определения объема предстоящих работ; поддержание и развитие компетенций аудиторов по проведению аудитов.

Программа курса обучения:

1. Практический разбор вопросов, подлежащих аудиту процессов (подразделений):
 - 1.1. Управленческие:
 - 1.1.1. Аудит руководителя (нижнего, среднего и высшего уровня);
 - 1.1.2. Управление несоответствиями;
 - 1.1.3. Улучшение;
 - 1.1.4. Анализ и оценка;
 - 1.1.5. Контроль;
 - 1.1.6. Управление рисками;
 - 1.1.7. Определение среды организации и заинтересованных сторон;
 - 1.1.8. Планирование;
 - 1.1.9. Организация;
 - 1.1.10. Управление изменениями;

1.2. Поддерживающие:

1.2.1. Обеспечение персоналом (отдел кадров, отдел подготовки кадров, отдел организации труда и заработной платы, социальный отдел и др.);

1.2.2. Обеспечение инфраструктурой (отдел механика, отдел энергетика, отдел АСУ/ИТ, отдел строительства, транспортный отдел и др.);

1.2.3. Метрологическое обеспечение (отдел метрологии, уполномоченные за МО, лаборатории поверки/калибровки и др.);

1.2.4. Правовое обеспечение (юридический отдел, договорной отдел, претензионный отдел и др.);

1.2.5. Документационное обеспечение (отдел стандартизации, канцелярия, отделы документационного обеспечения, ответственные за управление документацией и др.);

1.2.6. Обеспечение производственной средой (отдел охраны окружающей среды, отдел охраны труда и промышленной безопасности);

1.2.7. Обеспечение финансами, бюджетирование, учет (финансовый отдел, планово-экономический отдел, бухгалтерия и др.).

1.3. Основные:

1.3.1. Ориентация на потребителя (коммерческий отдел, отдел маркетинга, отдел продаж и др.);

1.3.2. Разработка и проектирование (отдел главного конструктора);

1.3.3. Технологическая подготовка производства/обслуживания (отдел главного технолога);

1.3.4. Закупки (отдел материально технического обслуживания, склады);

1.3.5. Производство и обслуживание (производственные подразделения, планово-диспетчерский отдел, др.).

2. Основные способы (методы) и средства (инструменты) проведения аудита:

2.1. Прямые аудиты: аудит по процессу, аудит по подразделению и др.;

2.2. Обратные аудиты: аудиты от несоответствий, аудит от результатов и др.;

2.3. Аудит с добавленной ценностью и сбалансированный аудит;

2.4. Перекрестный аудит и аудит отслеживанием (audit trail);

2.5. Многоступенчатый аудит. Удаленный, дистанционный аудит;

2.6. Аудит адекватности и соответствия. Анализ документации;

2.7. Активное слушание и опрос. Поведенческий аудит. Управление конфликтами;

2.8. Аудит на основе рисков. Статус и важность областей аудита. Планирование выборки;

2.9. Карты проведения аудита. Унифицированные и специфические;

2.10. Наблюдения аудита. Состав, требования к ним и эффективные средства регистрации;

2.11. Свидетельства аудита. Виды, источники и сбор;

2.12. Заключение аудита. Виды. Общее и частные заключения аудита.

3. Рассмотрение изменений в ГОСТ Р ИСО 19011, а также стандартов на СМ (важнейшие изменения рассматриваются «по ходу» обучения, применительно к практике конкретных аудитов).

4. Практические упражнения и аудиты.

Занятия проводятся с 9.00 до 17.00 часов.

Практические работы проводятся ежедневно.

По окончании курса участникам выдаются удостоверения установленного образца согласно лицензии на образовательную деятельность.

4.2 Разработка лекционного занятия для повышения квалификации на тему: «Кодекс профессиональной этики аудиторов»

Для проведения лекционного занятия с тестом для повышения квалификации аудиторов была выбрана тема «Кодекс профессиональной этики аудиторов», так как, без сомнений, профессиональная этика – очень важный элемент в аудите. Урок по данной теме будет добавлен в четвертый раздел программы повышения квалификации – «Практические упражнения и аудиты», который изучаться будет в четвертый день курса соответственно. План урока довольно прост и состоит из четырех этапов: организационный, лекционная часть, тестирование по пройденному материалу на 10 вопросов, включающее последующую проверку ответов, и завершающий этап.

Урок минует вводную часть по аудитам и начинается сразу с раскрытия значения термина «этика», так как предусмотрено, что это далеко не первое занятие по повышению квалификации аудиторов.

Ниже представлен план-конспект занятия, которое будет длиться 60 минут.

– Первый этап «Организационный». На данный этап урока выделяется не более 5 минут. На нем преподаватель здоровается со слушателями, называет тему и цели занятия, запускает презентацию. *(Добрый день. Сегодняшнее занятие будет посвящено кодексу профессиональной этики аудиторов.*

Цели занятия:

- 1. Ознакомиться с требованиями, относящимися к основным этическим нормам;*
- 2. Пройти тестирование с целью определения степени усвоения темы каждым из обучающихся.)*

– Второй этап «Сообщение нового материала», время, выделенное на него – 30 минут. На данном этапе преподаватель приступает к чтению лекции, параллельно перелистывая слайды презентации, на которых информация отражена наглядно и кратко:

(Этика – это система норм нравственного поведения человека или какой-либо общественной или профессиональной группы.

Профессиональные организации (Российская коллегия аудиторов и Российская аудиторская палата) разрабатывают кодексы профессиональной этики аудиторов. Кодекс профессиональной этики аудиторов представляет собой свод правил поведения, обязательных для соблюдения аудиторскими организациями, аудиторами при осуществлении ими аудиторской деятельности. Нарушители этических норм профессионального поведения проявляют неуважение ко всему аудиторскому сообществу и наносят ему моральный и материальный ущерб. Сообщество аудиторов осуждает неэтичное поведение отдельных аудиторов и требует их наказания вплоть до исключения из своей среды, лишения квалификационного аттестата аудитора [12].

Профессия аудитора характеризуется:

- владением определенными профессиональными навыками, приобретенными в результате обучения и образования;*
- принятием обязанностей как по отношению к обществу в целом, так и по отношению к клиенту;*
- подходом к клиенту, который должен быть обязательно объективным;*
- оказанием персональных услуг, отвечающих самым высоким требованиям стандартов поведения и выполнения работы.*

К основным этическим нормам относятся следующие:

1) Соблюдение принятых в обществе моральных норм и принципов. Аудитор обязан соблюдать правдивость и честность в действиях и решениях, самостоятельность и объективность в решениях и выводах, а также быть противником несправедливости, нарушения моральных, правовых и нравственных норм;

2) Соблюдение интересов общества. Внешний аудитор должен действовать в интересах всего общества, а не только заказчика;

3) *Объективность аудитора.* Объективной основой для принятых решений, рекомендаций и заключений может быть только достаточно большой объем требуемой информации. Аудиторы не могут представлять факты намеренно предвзято или неточно. Поступки аудиторов и их заключения не должны зависеть от мнений или указаний других лиц. Аудитору следует избегать общения с лицами, которые имеют возможность повлиять на объективность его решений и выводов, либо сиюминутно прекращать их;

4) *Внимательность аудитора.* При проведении аудита необходимо внимательно и ответственно относиться к своим обязанностям, соблюдать утвержденные стандарты по аудиту, проверять специалистов в подчинении;

5) *Профессиональная компетентность аудитора.* Фирма по аудиту может привлечь специалистов для оказания аудитора помощи в решении поставленных задач;

6) *Конфиденциальная информация клиентов.* Публикация и другое разглашение конфиденциальной информации не могут быть нарушением профессиональной этики в следующих случаях:

- если это сделано с дозволения клиента, а также учитывая интересы всех сторон, которые могут быть затронуты;

- если это предусмотрено законодательными актами или решениями судебных органов;

- с целью защиты профессиональных интересов исполнителей аудита в ходе официального расследования или частного разбирательства, проводимого руководством заказчика аудита;

- если клиент непреднамеренно и незаконно втянул аудитора в действия, которые противоречат его профессиональным нормам;

7) *Налоговые отношения.* Аудиторы не могут скрывать свои доходы от налогообложения или другим способом нарушать налоговое законодательство в интересах самих себя или других лиц. При оказании

профессиональных услуг по налогообложению аудитор руководствуется интересами заказчика. При этом он должен действовать в соответствии с налоговым законодательством и не может содействовать фальсификации в целях уклонения от уплаты налогов и обмана налоговой службы.

О выявленных в ходе проведения обязательного аудита фактах нарушения налогового законодательства, ошибках в расчетах и уплате налогов аудитор обязан в письменной форме сообщить администрации клиента и ревизионной комиссии общества, а также предупредить их о возможных последствиях и путях исправления нарушений и ошибок [12].

8) Плата за профессиональные услуги. Оплата должна быть произведена в зависимости от объема и качества предоставляемых услуг. Она может зависеть от степени трудности оказания услуг, квалификации, опыта, и степени ответственности аудитора.

Размер оплаты аудиторских услуг не может зависеть от достижения какого-либо конкретного результата или определяться другими обстоятельствами;

9) Независимость аудитора. Аудиторы должны отказаться от оказания услуг, если есть обоснованные сомнения в их независимости от организации заказчика и ее должностных лиц во всех отношениях.

Критерии независимости аудиторов установлены ст. 8 закона «Об аудиторской деятельности». Так, аудит не может осуществляться:

- аудиторами, являющимися учредителями (участниками) аудируемых лиц, их руководителями, бухгалтерами и иными лицами, несущими ответственность за организацию и ведение бухучета и составление финансовой отчетности;

- аудиторами, состоящими с учредителями (участниками) аудируемых лиц, их должностными лицами, бухгалтерами в близком родстве (родители, супруги, братья, сестры, дети, а также братья, сестры, родители и дети супругов);

– аудиторскими организациями, руководители и иные должностные лица которых являются учредителями аудируемых лиц, их должностными лицами, бухгалтерами;

– аудиторскими организациями, руководители и иные должностные лица которых состоят в близком родстве (родители, супруги, братья, сестры, дети, а также братья, сестры, родители и дети супругов) с учредителями аудируемых лиц, их должностными лицами, бухгалтерами;

– аудиторскими организациями и аудиторами, оказывавшими в течение 3 лет, непосредственно предшествующих аудиторской проверке, услуги по восстановлению и ведению бухучета, а также составлению финансовой отчетности [13].

В заключении или ином другом документе аудитор обязан без каких-либо оговорок заявить о своей независимости в отношении клиента. Основные обстоятельства, которые могут нанести ущерб независимости аудитора либо позволяющие сомневаться в его фактической независимости:

– предстоящие или вестующие судебные дела с организацией клиента;

– финансовое участие аудитора в делах организации;

– финансовая и имущественная зависимость аудитора от клиента (совместное участие в инвестициях в другие организации, кредитование, кроме банковского);

– косвенное финансовое участие в организации через родственников, служащих, через основные и дочерние организации;

– родственные и личные дружеские отношения с директорами и высшим управляющим персоналом организации;

– чрезмерная гостеприимность клиента, а также получение от него товаров и услуг по ценам ниже рыночных цен;

– участие аудитора (руководителей аудиторской фирмы) в любых органах управления организации клиента, его основных и дочерних организаций;

- неосторожные рекомендации и советы аудитора о финансовых вложениях в организации, в которых они сами имеют финансовые интересы;

- прежняя работа аудитора в организации клиента либо в его управляющей организации на любых должностях;

- предложения от клиента о назначении аудитора на руководящую и иную должность в организации;

10) Отношения между аудиторами. Аудиторы обязаны доброжелательно относиться к другим аудиторам, воздерживаться от необоснованной критики их деятельности;

11) Отношения аудиторов с аудиторской организацией. Аттестованные аудиторы, согласившиеся стать сотрудниками аудиторской фирмы, обязаны лояльно относиться к ней, способствовать авторитету и дальнейшему развитию фирмы, поддерживать деловые, доброжелательные отношения с руководителями и иными сотрудниками фирмы, руководителями и персоналом клиента;

12) Публичная информация и реклама. Она может быть представлена в СМИ, специальных изданиях аудиторов, в адресных и телефонных справочниках, в публичных выступлениях и иных публикациях аудиторов [12].

Отсутствуют какие-либо ограничения в отношении места и частоты обнародования рекламы, размера и оформления рекламного объявления.

Реклама аудиторских профессиональных услуг должна быть информативной, прямой и честной, выдержанной в хорошем вкусе, исключая всякую возможность обмана и заблуждения потенциальных клиентов либо возбуждения у них недоверия к другим аудиторам.

Не допускается как противоречащие профессиональной этике аудиторов реклама и публикации, содержащие:

- прямое указание или намек, вселяющий необоснованные ожидания (уверенность) клиентов в благоприятности результатов профессиональных аудиторских услуг;

- *безосновательные самовосхваления и сравнения с другими аудиторами;*
- *рекомендации, подтверждения клиентов и иных третьих лиц, восхваляющих аудитора и профессиональные достоинства предоставляемых им услуг;*
- *сведения, которые могут раскрыть конфиденциальные данные клиента либо необъективно представить его в ложном свете;*
- *необоснованные претензии быть специалистом в определенной области профессиональной деятельности;*
- *сведения, имеющие целью ввести в заблуждение или оказать давление на судебные, налоговые и иные государственные органы.*

Аудиторы обязаны воздерживаться от участия в различных сравнительных исследованиях и рейтингах, результаты которых предполагается публиковать для всеобщего сведения, а также от услуг журналистов, публикующих такую информацию.

13) Действия аудитора, несовместимые с профессиональной деятельностью. Аудитор не должен одновременно с основной профессиональной практикой заниматься деятельностью, которая влияет или может повлиять на его объективность и независимость, соблюдение приоритета общественных интересов либо на репутацию профессии в целом и потому несовместима с оказанием профессиональных аудиторских услуг.

Занятия какой-либо деятельностью, запрещенной практикующим аудиторам в соответствии с законодательством, рассматривается как несовместимые действия аудитора, нарушающие закон и профессиональные этические нормы.

Выполнение аудитором двух или более профессиональных услуг и заданий одновременно может рассматриваться как несовместимые действия.

Цель профессии аудитора заключается в том, чтобы работать в соответствии с нормами высочайшего профессионализма для достижения максимального уровня эффективности в основном для удовлетворения потребностей общества. Это предполагает соблюдение четырех основных требований:

ДОСТОВЕРНОСТЬ: Общество испытывает потребность в достоверности используемой информации и информационных систем.

ПРОФЕССИОНАЛИЗМ: Существуют требования к аудиторам как профессионалам в области аудита, которые могут быть ясно определены клиентами, работодателями и другими заинтересованными сторонами.

КАЧЕСТВО УСЛУГ: Необходима гарантия того, что все услуги, оказываемые аудитором, выполняются в соответствии с самыми высокими требованиями стандартов.

ДОВЕРИЕ: Пользователи услуг аудитора должны быть уверены в том, что он никогда не нарушит принципы профессиональной этики, на которой базируются предоставляемые услуги.

Для того чтобы достигнуть цели, стоящей перед аудитором, необходимо выполнить ряд определенных условий или принципов.

Ими являются:

- честность: аудитор должен быть честным при выполнении своих профессиональных обязанностей;*
- объективность: аудитор должен быть справедливым и не допускать, чтобы предрассудки, предвзятость и другие факторы оказывали влияние на объективность;*
- профессиональная компетентность: аудитор, соглашаясь оказать услуги, должен быть уверен, что у него достаточный уровень профессиональной компетентности, знания и навыков для выполнения данного задания, в противном случае он должен воздержаться от их выполнения. Аудитор должен оказывать профессиональные услуги с должным вниманием, компетентностью и усердием, иметь постоянную*

потребность развивать профессиональные знания и навыки, поддерживая их на уровне требуемых для того, чтобы гарантировать, что клиент получает компетентные и профессиональные услуги, основанные на современных разработках в практике и законодательстве;

- конфиденциальность: аудитор не имеет права без согласия проверяемого субъекта разглашать информацию, полученную в ходе оказания профессиональных услуг, включая коммерческую тайну, за исключением случаев передачи результатов проверки собственнику либо органу, назначившему проверку;

- профессиональное поведение: аудитор должен действовать в соответствии с хорошей репутацией профессии, воздерживаясь от любого поведения, дискредитирующего профессию;

- профессиональные стандарты: аудитор должен выполнять профессиональные услуги согласно соответствующим профессиональным стандартам.

Об этике аудиторов-профессионалов много говорят, но мало делают для воспитания авторитетных высококлассных специалистов. Этические проблемы повседневно встречаются на профессиональном пути аудитора. Их нужно разрешать достойно, а для этого необходимо знать нормы профессионального поведения, готовить себя к их неукоснительному соблюдению.)

- Третий этап «Тестирование». Длится этап 25 минут. Обучающимся выдается распечатанный тест и бланк для ответов. После прохождения теста обучающиеся в случайном порядке обмениваются своими бланками с ответами, а преподаватель оглашает правильные ответы, после чего проводит устную работу над ошибками.

Тест для контроля знаний после пройденного материала:

1. Каким из перечисленных ниже этических принципов деятельности аудитор должен непременно руководствоваться:

а) конфиденциальность;

- б) публичность отчетности;*
- в) отсутствие недоимки по налоговым платежам.*

2. Какие принципы не являются этическими принципами аудита:

- а) профессиональный скептицизм;*
- б) независимость;*
- в) профессиональная компетентность и добросовестность.*

3. Назовите действия аудитора, несовместимые с профессиональной деятельностью.

- а) Отношения сотрудников с аудиторской организацией;*
- б) Публичная информация и реклама;*
- в) Аудитор не должен заниматься деятельностью, которая влияет или может повлиять на его объективность и независимость.*

4. Может ли аудитор потерять независимость в случае, если он как частное физическое лицо взял займы у руководителя как физического лица аудируемого субъекта.

- а) да;*
- б) нет.*

5. Имеет ли право аудитор не соблюдать условия конфиденциальности, в случае, если аудитор выступает в качестве свидетеля по уголовному делу в суде.

- а) законодательство по этому поводу противоречиво;*
- б) да;*
- в) нет.*

6. Каким из перечисленных ниже этических принципов деятельности аудитор должен непременно руководствоваться:

- а) профессиональное поведение;*
- б) доброжелательность;*
- в) внимательность.*

7. Какие принципы не являются этическими принципами аудита:

- а) профессиональная компетентность и добросовестность;*

б) профессиональное поведение;

в) объективность.

8. Назовите действия аудитора, несовместимые с профессиональной деятельностью.

а) занятия деятельностью, запрещенной аудиторам в соответствии с законодательством;

б) отношения между аудиторами;

в) Публичная информация и реклама.

9. Может ли аудитор потерять независимость в случае, если он только поддерживает дружеские отношения с руководством клиента.

а) да;

б) нет.

10. Имеет ли право аудитор не соблюдать условия конфиденциальности, в случае, если аудитор дает показания по уголовному делу в прокуратуре, возбужденному в отношении руководителя аудируемого лица.

а) законодательство по этому поводу противоречиво;

б) да;

в) нет.

– Четвертый этап «Завершение урока». Преподаватель благодарит всех за внимание и желает обучающимся успехов в работе аудитором.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В процессе выполнения данной выпускной квалификационной работы была достигнута ее цель, а именно: был разработан проект регламента по управлению внутренними аудитами в соответствии с новой редакцией ГОСТ Р ИСО 19011 на предприятии ПАО «Уралмашзавод».

Обновление в национальном стандарте Российской Федерации было принято совсем недавно: в июле прошлого года. В соответствии с этим обновлением стандарты по управлению аудитами могут быть пересмотрены на многих предприятиях.

По итогу работы мы имеем обновленный регламент, которым смело можно руководствоваться при проведении внутренних аудитов на предприятии.

В процессе работы над проектом регламента мы выяснили, что наибольший упор в обновлении национального стандарта Российской Федерации был сделан на дополнение принципов проведения аудита подходом, основанным на рисках, в связи с этим мы начали дополнять имеющийся и действующий на предприятии регламент пунктами, акцентирующимися на рисках в проведении аудитов. Также регламент был дополнен приложением, содержащим форму реестра риска, которая заполняется аудитором.

При выполнении работы нами были использованы стандарты, такие как: ГОСТ Р ИСО 9000-2015 Системы менеджмента качества. Основные положения и словарь; ГОСТ Р ИСО 31000-2018 Менеджмент риска. Принципы и руководство, ГОСТ Р ИСО 19011-2012. Руководящие указания по аудиту систем менеджмента, ГОСТ Р ИСО 9001-2015 Системы менеджмента качества. Требования, а также стандарты предприятия: СТП С1.10 2015 «Анализ системы менеджмента качества», МУ44«Оценка результативности процессов СМК», 259.0299Р Регламент по управлению документацией системы менеджмента качества, 259.0290РРегламент по

управлению несоответствиями и корректирующими действиями в системе менеджмента качества.

Среди выполненных задач можно отметить изучение истории ПАО «Уралмащзавод», основных видов его выпускаемой продукции, основных направлений деятельности. Были рассмотрены нормативные требования по внутреннему аудиту. Проведен анализ системы менеджмента качества предприятия.

В разделе ВКР, посвященном повышению квалификации, была выбрана и проанализирована служба по повышению квалификации, к которой обращаются сотрудники предприятия — Негосударственное образовательное частное учреждение дополнительного профессионального образования «Уральский межрегиональный сертификационный Центр» (НОЧУ ДПО "УМСЦ"), а также предложен свой вариант темы занятия, план-конспекта и сопроводительной презентации для курса по повышению квалификации сотрудников по теме, не совсем стандартной для такого рода обучения – этике аудитора. Данное занятие включает в себя лекционный материал, который дополняет презентация Microsoft Office PowerPoint, лабораторное занятие, а также тестирование, которое закрепляет усвоенный материал.

Цель данной выпускной квалификационной работы была достигнута благодаря задачам, которые также были решены в ходе выполнения работы.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. История «Уралмашзавода» [Электронный ресурс]: офиц.сайт. – Режим доступа: <https://www.uralmash.ru>.
2. ГОСТ Р ИСО/МЭК 17021-2012 Оценка соответствия. Требования к органам, проводящим аудит и сертификацию систем менеджмента [Электронный ресурс]. – Введ. 2013-02-01 // Техэксперт. – Режим доступа: <http://docs.cntd.ru>.
3. ГОСТ Р ИСО 31000-2018. Менеджмент риска. Принципы и руководство [Электронный ресурс]. – Введ. 2010–12–21 // Техэксперт. – Режим доступа: <http://docs.cntd.ru>.
4. ГОСТ Р ИСО 9000-2015. Системы менеджмента качества. Основные положения и словарь [Электронный ресурс]. – Введ. 2015–01–11 // Техэксперт. – Режим доступа: <http://docs.cntd.ru>.
5. Уральский межрегиональный сертификационный Центр [Электронный ресурс]: офиц.сайт. – Режим доступа: <http://www.uicc.ru>.
6. ГОСТ Р ИСО 9001-2015. Системы менеджмента качества. Требования [Электронный ресурс]. – Введ. 2015–28–10 // Техэксперт. – Режим доступа: <http://docs.cntd.ru>.
7. СТП С1.10 «Анализ системы менеджмента качества». — Введ. 2015–04–01. – Екатеринбург: ПАО «Уралмашзавод», 2015. — 25 с.
8. МУ 44 «Оценка результативности процессов СМК».— Введ. 2017–08–01. – Екатеринбург: ПАО «Уралмашзавод», 2017. — 15 с.
9. 259.0319Р Регламент по управлению внутренними аудитами в системе менеджмента качества. — Введ. 2017–09–01. – Екатеринбург: ПАО «Уралмашзавод», 2017. — 20 с.
10. 259.0299Р Регламент по управлению документацией системы менеджмента качества. — Введ. 2015–07–01. – Екатеринбург: ПАО «Уралмашзавод», 2015. — 19 с.

11. 259.0290Р Регламент по управлению несоответствиями и корректирующими действиями в системе менеджмента качества. — Введ. 2015–07–01. – Екатеринбург: ПАО «Уралмашзавод», 2015. — 18 с.
12. Фролова Т.А. Аудит: конспект лекций — Таганрог: ТТИ ЮФУ, 2009. — 50 с.
13. N 307-ФЗ Российская Федерация. Федеральный закон "Об аудиторской деятельности" (с изменениями на 23 апреля 2018 года)[Электронный ресурс] // Техэксперт. – Режим доступа: <http://docs.cntd.ru>.
14. Кодекс профессиональной этики аудиторов (одобрен Советом по аудиторской деятельности 22 марта 2012 г., протокол № 4; с изменениями от 27 июня 2013 г., протокол № 9, от 18 декабря 2014 г., протокол № 15 и от 22 декабря 2017 г., протокол № 37) — Режим доступа: <http://docs.cntd.ru>.
15. Бычкова С. М., Итыгилова Е. Ю. Международные стандарты аудита: учеб. пособие / под ред. С. М. Бычковой. — М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2007.— 432 с.
16. Галеев В. И. Разработка национального межотраслевого стандарта с дополнительными требованиями к системам менеджмента качества / В. И. Галеев, М. В. Екатеринин // Стандарты и качество. – 2011. – № 9. – 184 с.
17. ГОСТ Р 51901.21-2012. Менеджмент риска. Реестр риска. Общие положения [Электронный ресурс]. – Введ. 2013–01–12 // Техэксперт. – Режим доступа: <http://docs.cntd.ru>.
18. ГОСТ Р ИСО 19011-2018. Руководящие указания по аудиту систем менеджмента [Электронный ресурс]. – Введ. 2018–07–03 // Техэксперт. – Режим доступа: <http://docs.cntd.ru>.
19. ГОСТ Р 57189-2016/ГОСТ Р ИСО/TS 9002-2016. Системы менеджмента качества. Руководство по применению ИСО 9001-2015 [Электронный ресурс]. – Введ. 2017–01–11 // Техэксперт. – Режим доступа: <http://docs.cntd.ru>.

20. ИСО/ТУ 31004-2013. Менеджмент рисков. Руководство по применению ИСО 31000. – М. : Изд-во стандартов, 2010. – 14 с.
21. ГОСТ Р 56275-2014 Менеджмент рисков. Руководство по надлежащей практике менеджмента рисков проектов [Электронный ресурс]. – Введ. 2016-01-01// Техэксперт. – Режим доступа: <http://docs.cntd.ru>.
22. ГОСТ Р 51897-2011/Руководство ИСО 73:2009 Менеджмент риска. Термины и определения [Электронный ресурс]. – Введ. 2012-12-01 // Техэксперт. – Режим доступа: <http://docs.cntd.ru>.
23. ГОСТ Р ИСО 19011-2012. Руководящие указания по аудиту систем менеджмента [Электронный ресурс]. – Введ. 2013-02-01// Техэксперт. – Режим доступа: <http://docs.cntd.ru>.
24. Крышкин О. Настольная книга по внутреннему аудиту. Риски и бизнес-процессы — М: «Альпина Диджитал», 2013. – 600 с.
25. Адамс Р. Основы аудита. – М.: Аудит-ЮНИТИ, 2002. – 449 с.
26. Булгакова Л.И. Аудит в России: механизм правового регулирования [Электронный ресурс]: М.: Феникс, 2005. – 400 с.– Режим доступа: <https://books.google.ru/books>.
27. Ерофеева В.А. Аудит [Электронный ресурс]: М.: Высшее образование, 2007. – 638 с. – Режим доступа: <https://biblio-online.ru/book>.
28. Суглобов А.Е. Бухгалтерский учет и аудит: Учебное пособие. – М.: Кнорус, 2007. – 496 с.
29. Лабынцев Н.Т. Аудит: теория и практика. Учебное пособие. – М.: ЮНИТИ, 2000. – 207 с.
30. Алборов, Р.А. Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК [Электронный ресурс]: учебное пособие / Р.А. Алборов .— Ижевск: ФГБОУ ВО Ижевская ГСХА, 2016.— 284 с. — Режим доступа: <https://rucont.ru/efd>.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

ПАО «Уралмашзавод»

Утверждаю:

Директор по качеству

_____ Ф.И.О.

_____ 20__ г.

**Проект регламента
по управлению внутренними аудитами
в системе менеджмента качества**

XXX.XXXXXP-2019

Взамен 259.0319P-2017

Дата введения с _____ 20__ г.

СОГЛАСОВАНО

РАЗРАБОТАНО

Начальник ОСМКиМетр

(подпись) (Ф.И.О.)

_____ 20__ г.

(подпись) Николаева В.А.
(Ф.И.О.)

_____ 20__ г.

Руководитель
группы стандартизации

(подпись) (Ф.И.О.)

_____ 2019 г.

					55 44.03.04.386.ПЗ	Лист
Изм.	Лист	№ докум	Подпись	Дата		53

Содержание

1 Область применения	3
2 Нормативные ссылки	3
3 Термины и определения	4
4 Общие положения	7
5 Порядок управления внутренними аудитами	7
5.1 Планирование	8
5.1.1 <i>Разработка и утверждение Программы внутренних аудитов</i>	8
5.1.2 <i>Определение и оценивание рисков и возможностей для</i>	11
<i>Программы аудита</i>	
5.2 Выполнение	11
5.2.1 <i>Подготовка к проведению аудита</i>	11
5.2.2 <i>Проведение аудита</i>	12
5.2.3 <i>Подготовка и рассылка отчета по аудиту</i>	13
5.2.4 <i>Действия по результатам аудита</i>	14
5.3 Проверка	18
5.4 Действия	18
5.4.1 <i>Анализ и улучшение проведения внутренних аудитов</i>	18
6 Управление записями	19
Приложение Б – Форма задания на проведение внепланового аудита СМК	20
Приложение В – Форма плана внутреннего аудита СМК	21
Приложение Г – Форма для документирования несоответствий	22
при проведении внутреннего аудита СМК	
Приложение Д – Форма отчета по внутреннему аудиту СМК	23
Приложение Е – Форма план-отчета корректирующих действий	24
Приложение Ж – Форма реестра рисков	25
Приложение З – Перечень записей	26

					44.03.04.386.ПЗ			
<i>Изм.</i>	<i>Лист</i>	<i>№ докум.</i>	<i>Подпись</i>	<i>Дата</i>	Проект регламента по управлению внутренними аудитами в системе менеджмента качества ПАО «Уралмашзавод»	<i>Литера</i>	<i>Лист</i>	<i>Листов</i>
<i>Разраб.</i>	<i>Николаева</i>					у	2	26
<i>Пров.</i>								
<i>Н. Контр.</i>								
<i>Утв.</i>								

1 Область применения

1.1 Настоящий регламент разработан для реализации требований Международного стандарта ГОСТ Р ИСО 9001:2015 в системе менеджмента качества ПАО «Уралмашзавод» и устанавливает:

- порядок планирования, проведения, анализа и улучшения внутренних аудитов (ВА) СМК;
- порядок работы с несоответствиями и корректирующими действиями по результатам внутренних аудитов.

1.2 Регламент является обязательным для специалистов ОСМК, владельцев и исполнителей процессов СМК, руководителей подразделений в области действия СМК.

2 Нормативные ссылки

В настоящем регламенте использованы ссылки на следующие документы:

- ГОСТ Р ИСО 9001:2015 Системы менеджмента качества. Требования;
- ГОСТ Р ИСО 9000:2015 Системы менеджмента качества. Основные положения и словарь;
- ГОСТ Р ИСО 19011:2018 Руководящие указания по аудиту систем менеджмента качества;
- ГОСТ Р ИСО 31000:2018 Менеджмент риска. Принципы и руководство;
- СТП С1.10:2015 «Анализ системы менеджмента качества»;
- 259.0290Р Регламент по управлению несоответствиями и корректирующими действиями в системе менеджмента качества;
- 259.0299Р Регламент по управлению документацией системы менеджмента качества;
- МУ 44«Оценка результативности процессов СМК».

					57 44.03.04.386.ПЗ	Лист
Изм.	Лист	№ докум	Подпись	Дата		55

3 Термины и определения

В настоящем регламенте применены термины и определения в соответствии с ГОСТ Р ИСО 9000, ГОСТ Р ИСО 19011, ГОСТ Р ИСО 31000:

3.1 Анализ риска: Процесс понимания природы риска и определения уровня риска.

Примечания

1 Анализ риска обеспечивает основу для оценивания риска и решений, касающихся воздействия на риск.

2 Анализ риска включает определение степени риска.

3.2 Аудит (проверка): Систематический независимый и документированный процесс получения свидетельств аудита и объективного их оценивания с целью установления степени выполнения согласованных критериев аудита.

Примечание – Внутренние аудиты, иногда называемые аудиты первой стороной, проводятся обычно самой организацией или от ее имени для внутренних целей и могут служить основанием для декларации о соответствии.

3.3 Аудитор: Лицо, которое проводит аудит.

Примечание – Описание важных личных качеств аудитора приведено ГОСТ Р ИСО 19011.

3.4 Заказчик аудита: Организация или лицо, заказавшее аудит.

3.5 Идентификация риска: Процесс обнаружения, распознавания и описания рисков.

Примечания

1 Идентификация включает распознавание источников риска, событий, их причин и возможных последствий.

2 Идентификация риска может использовать исторические данные, теоретический анализ, обоснованную точку зрения и экспертные мнения, и потребности заинтересованных сторон.

					58	44.03.04.386.ПЗ	Лист
Изм.	Лист	№ докум	Подпись	Дата			56

3.6 Компетентность: Способность применять знания и умения для достижения запланированных результатов.

3.7 Критерии аудита: совокупность политики, процедур или требований, используемых как базис, с которым сравниваются свидетельства аудита.

Примечание – Критерии аудита используют для сопоставления с ними свидетельств аудита.

3.8 Матрица риска: Изображение рисков в виде таблицы, где по столбцам расположены градации величины ущерба от реализации рисков, а по строкам – градации вероятностей их реализации. Сами риски при этом располагаются в клетках таблицы. Каждая клетка имеет интерпретацию с точки зрения уровня риска.

3.9 Наблюдения аудита: Результаты оценивания собранных свидетельств аудита по отношению к критериям аудита.

Примечание – Наблюдения аудита могут указывать на соответствие или несоответствие критериями аудита или на возможность улучшения.

3.10 Несоответствие: Невыполнение установленных требований.

3.11 Область аудита: Объем и границы аудита.

Примечание — область аудита обычно включает в себя местонахождение, организационную структуру, виды деятельности и процессы, а также охватываемый период времени.

3.12 План аудита: Описание деятельности и мероприятий по проведению аудита.

3.13 Программа аудита: Совокупность одного или нескольких аудитов, запланированных на определенный период времени и направленных на достижение определенной цели.

Примечание — Программа аудита включает в себя всю деятельность, необходимую для планирования, организации и проведения аудитов.

3.14 Реестр риска: Форма записи информации об идентифицированном риске, сроках и способах его обработки, предупреждающих действиях.

3.15 Результаты аудита: Результаты оценивания собранных свидетельств аудита по отношению к критериям аудита.

Примечания

1 Результаты аудита указывают на соответствие или на несоответствие.

2 Результаты аудита могут приводить к выявлению рисков, возможностей для улучшения или к фиксации хорошего опыта.

3.16 Риск: Влияние неопределенности на цели.

Примечания

1 Влияние выражается в отклонении от ожидаемого результата – положительном или отрицательном.

2 Неопределенность – это состояние недостатка, даже частичного, информации, относящейся к пониманию события или наличию знаний о нем, к последствиям события или к вероятности его возникновения.

3 Риск часто определяют по отношению к потенциально возможным «событиям» и к их «последствиям», или к их комбинации.

4 Риск часто выражают в терминах комбинации последствий события (включая изменения в обстоятельствах) и связанных с ними «вероятностей» их возникновения.

3.17 Свидетельство аудита: Записи, изложения фактов или другая информация, которые связаны с критериями аудита и могут быть проверены.

Примечание – свидетельство аудита может быть качественным или количественным.

4 Общие положения

В соответствии с требованиями международного стандарта ISO 9001 организация должна проводить внутренние аудиты СМК с запланированной периодичностью для того, чтобы определить соответствие СМК:

- требованиям указанного международного стандарта,
- требованиям к системе менеджмента качества, установленным организацией.

Результаты внутренних аудитов используются для оценки результативности СМК.

5 Порядок управления внутренними аудитами

Управление внутренними аудитами выстроено на основе методологии ПВПД (Планировать - Выполнять - Проверять - Действовать). Алгоритм управления аудитами приведён на рисунке 1.

					61 44.03.04.386.ПЗ	Лист
Изм.	Лист	№ докум	Подпись	Дата		59



Рисунок 1 – Алгоритм управления внутренними аудитами

5.1 Планирование

5.1.1 Разработка и утверждение Программы внутренних аудитов СМК

5.1.1.1 Внутренние аудиты могут проводиться как по процессам СМК, так и по функциональным подразделениям, в которых эти процессы выполняются (подразделения – участники процессов).

5.1.1.2 Основным документом для проведения внутренних аудитов является годовая Программа внутренних аудитов СМК.

Изм.	Лист	№ докум	Подпись	Дата

Программа внутренних аудитов СМК (Программа) должна разрабатываться с учетом:

- статуса и важности проверяемых процессов СМК/подразделений;
- результатов предыдущих аудитов;
- характеристик процессов;
- рисков для организации.

5.1.1.3 Программа оформляется в свободной форме и должна содержать:

- цели проведения внутренних аудитов;
- внешние критерии проверки;
- области аудита отдельных проверок (процессы или подразделения);
- годовой график проведения аудитов.

Примечания

1 Критерии проверки бывают внешние и внутренние.

К внешним критериям проверки относятся национальные и международные стандарты на системы менеджмента и прочие внешние нормативные документы, а также особые требования договоров поставки к системе менеджмента качества.

К внутренним критериям проверки относятся Политика и Цели в области качества; руководство по качеству, регламенты СМК и другие внутренние нормативные документы, регламентирующие порядок выполнения процессов СМК.

5.1.1.4 Аудиторы должны пройти обучение в сертификационно-методических центрах по курсу внутреннего аудитора СМК согласно требованиям ГОСТ Р ИСО 9001 и ГОСТ Р ИСО 19011.

Аудиторы должны знать и понимать требования документации СМК Уралмашзавода, в том числе данного регламента, а также основы:

- договорной работы;
- проектирования и разработки;
- технологии изготовления основных видов продукции;
- планирования, организации и управления производством.

Аудиторы не должны проверять процессы/виды деятельности, за которую они несут непосредственную ответственность.

					63 44.03.04.386.ПЗ	Лист
Изм.	Лист	№ докум	Подпись	Дата		61

5.1.1.5 Программа внутренних аудитов разрабатывается аудитором и начальником ОСМКиМетр и утверждается директором по качеству.

Оригинал утвержденной Программы хранится в ОСМКиМетр. Сканированная копия Программы внутренних аудитов СМК должна размещаться в DocsVision/СЭД/Общие документы/Система менеджмента/Внутренний аудит.

5.1.1.6 В Программу внутренних аудитов СМК могут вноситься изменения и дополнения на основании:

- существенных изменений организационной структуры;
- приостановки деятельности, подлежащей проверке;
- незапланированного отсутствия аудитора и пр.

Отсутствие владельцев процессов, руководителей и специалистов не является основанием для корректировки Программы.

5.1.1.7 В дополнение к запланированным аудитам в Программе могут проводиться и внеплановые аудиты СМК.

Основанием для проведения внеплановых аудитов могут быть зафиксированные факты существенного ухудшения качества продукции либо сбои в функционировании процессов СМК.

Заказчиками внепланового аудита СМК могут быть: генеральный директор, директор по качеству и владельцы процессов СМК.

Заказчик внепланового аудита должен:

- оформить, согласовать, и утвердить Задание на проведение внепланового аудита СМК (Приложение Б);
- направить в ОСМКиМетр скан-копию утвержденного Задания.

5.1.1.8 За 5 календарных дней начальник ОСМКиМетр планирует проведение аудита и уточняет аудитора на планируемую проверку процесса/подразделения.

5.1.1.9 Аудитора для проведения Внепланового аудита назначает начальник ОСМКиМетр.

5.1.2 Определение и оценивание рисков и возможностей для Программы аудита

Существуют различные риски, связанные с разработкой, внедрением, мониторингом и анализом Программы аудита, что может оказывать влияние на цели Программы аудита. Лицу, ответственному за управление Программой аудита, следует рассматривать эти риски при разработке Программы аудита. Риски могут быть связаны с:

- планированием, например, ошибкой, связанной с постановкой соответствующих целей аудита и определением объема Программы аудита;
- ресурсами, например выделение недостаточного периода времени для разработки Программы аудита или проведения аудита;
- формированием группы по аудиту, например недостаточной совокупной компетентностью группы для эффективного проведения аудита;
- внедрением, например, неэффективным доведением и получением информации по Программе аудита;
- записями и их управлением, например проблемами с обеспечением необходимой защиты записей аудита, чтобы продемонстрировать эффективность Программы аудита;
- мониторингом, анализом, улучшением Программы аудита, например неэффективным мониторингом результатов Программы аудита.

Выявленные риски фиксируются в Реестре риска (Приложение Ж).

5.2 Выполнение

5.2.1 Подготовка к проведению аудита

5.2.1.1 Назначенный на аудит аудитор должен информировать владельца проверяемого подразделения/процесса СМК о проведении аудита и уточнить:

					65	44.03.04.386.ПЗ	Лист
Изм.	Лист	№ докум	Подпись	Дата			63

- даты и время проведения аудита;
- исполнителей процесса, которые будут подвергнуты проверке.

Аудитор также запрашивает:

- нормативные документы, которые отсутствуют в открытом доступе (например, должностные инструкции, технологические инструкции и другие НД);
- требования охраны труда и необходимость сопровождения аудитора на проверяемые участки;
- любую другую недостающую информацию, имеющую отношение к проверяемому процессу/подразделению.

5.2.1.2 На основании Программы либо задания на проведение внепланового аудита СМК аудитор должен:

- провести анализ документов и записей по процессу/деятельности подразделения, а также отчетов по предыдущим аудитам;
- составить План внутреннего аудита СМК (приложение В);
- согласовать план с владельцем проверяемого процесса/руководителем подразделения;
- утвердить план начальником ОСМКиМетр.

5.2.1.3 Письмо о предстоящем аудите и утвержденный план аудита должен быть направлен владельцу проверяемого процесса/руководителю подразделения не менее чем за 3 рабочих дня до начала аудита.

5.2.1.4 Для фиксации и протоколирования свидетельств аудита аудитору рекомендуется подготовить такие рабочие документы как контрольные листы, планы выборок для аудита, формы для регистрации данных и др.

					66 44.03.04.386.ПЗ	Лист
Изм.	Лист	№ докум	Подпись	Дата		64

5.2.2 Проведение аудита

5.2.2.1 Аудит проводится путем проверки документов и записей, опроса персонала подразделения, наблюдения за выполнением требований нормативной и технической документации на рабочих местах.

В течение всего периода аудитор ведет записи наблюдений, опросов, обрабатывает и анализирует полученные данные.

Несоответствия и подтверждающие их свидетельства должны быть записаны. Форма для документирования несоответствий при проведении внутреннего аудита СМК приведена в приложении Г.

По каждому несоответствию аудитор указывает владельцев процесса/руководителя подразделения, ответственного за устранение несоответствия.

Примечание — Несоответствия, выявленные при проверке одного процесса могут относиться к другим процессам/подразделениям.

5.2.2.2 Несоответствия должны быть доведены аудитором до ответственных за их устранение владельцев процессов/руководителей подразделений для подтверждения того, что выявленные несоответствия правильно сформулированы и понимаются. Все неточности должны быть исправлены.

5.2.3 Подготовка и рассылка отчета по аудиту

Отчет по внутреннему аудиту СМК (приложение Д) составляет аудитор. Аудитор несет ответственность за содержание, точность, полноту и своевременность составления отчета.

Отчет по внутреннему аудиту СМК подписывается аудитором, утверждается начальником ОСМКиМетр и рассылается в течение 5 рабочих дней после проведения аудита владельцем проверенных процессов/руководителям проверенных подразделений.

					67 44.03.04.386.ПЗ	Лист
Изм.	Лист	№ докум	Подпись	Дата		65

Оригиналы отчетов хранятся в ОСМКиМетр в течение 5 лет.

5.2.4 Действия по результатам аудита

По результатам внутреннего аудита СМК может возникнуть необходимость выполнения коррекций, корректирующих и предупреждающих действий, действий по улучшению.

Порядок работы с потенциальными несоответствиями и предупреждающими действиями устанавливает 259.0315Р.

Порядок работы с несоответствиями, выявленными на внутренних аудитах СМК, и корректирующими действиями по устранению причин этих несоответствий разработан с учетом требований 250.0290Р и включает следующие обязательные действия:

5.2.4.1 Все несоответствия, зафиксированные в Отчет по внутреннему аудиту СМК, регистрируются аудитором в «Электронной базе данных по результатам внутреннего аудита СМК» с присвоением порядкового номера.

Электронная база хранится на сервере и включает следующие данные:

- дата;
- подразделение/процесс;
- номер несоответствия;
- аудитор;
- руководитель, ответственный за работу с несоответствием;
- раздел ГОСТ Р ИСО 9001;
- риски, связанные с Программой аудита;
- документ СМК;
- описание несоответствия;
- коррекция;
- ответственный за устранение несоответствия;
- отметка о выполнении коррекции;
- причина несоответствия;

- корректирующее действие;
- срок выполнения корректирующего действия;
- отметка о выполнении корректирующего действия/отметка о закрытии несоответствия.

Информация, перечисленная выше, заносится аудитором в электронную базу в течение 1 рабочего дня.

5.2.4.2 Владельцы проверенных процессов/руководители проверенных подразделений в течение 10 рабочих дней от даты получения отчета по внутреннему аудиту СМК должны изучить (расследовать) несоответствия согласно 259.0290Р и составить план-отчет корректирующих действий (приложение Е).

5.2.4.3 Материалы, собранные в процессе изучения несоответствия должны сохраняться руководителями ответственными за работу с несоответствиями до закрытия несоответствия (пока все запланированные коррекции и корректирующие действия не будут выполнены).

П р и м е ч а н и е — Если во время изучения несоответствия Руководитель получит дополнительную информацию, факты, подтверждающие, что требования, указанные в несоответствии на момент проведения аудита были выполнены, он предоставляет эту информацию в письменном виде (форма произвольная) начальнику отдела ОСМКиМетр. Эта информация может являться обоснованием для снятия несоответствия. Решение о снятии несоответствия принимает начальник отдела СМКиМетр. В случае принятия такого решения ведущим аудитором в электронной базе пишется отметка «снято».

5.2.4.4 Руководитель, ответственный за работу с несоответствием, должен безотлагательно назначить:

- мероприятия для устранения несоответствия (коррекция) с указанием в план-отчете (графа 3);
- ответственных за исполнение этих мероприятий;
- сроков исполнения.

Примечание – В ряде случаев может оказаться, что действия по устранению несоответствия нецелесообразны, либо невозможны. В данном случае в Графе 3 указывается «коррекция нецелесообразна, т.к....» либо «коррекция не применима».

5.2.4.5 Руководитель, ответственный за работу с несоответствием, должен определить причины несоответствия, разработать корректирующие действия, назначить ответственных за выполнение корректирующих действий, установить сроки исполнения.

Примечания

1 Корректирующие действия должны быть направлены на устранение причин возникновения несоответствий.

2 Ответственными за выполнение коррекции и корректирующих действий могут назначаться сотрудники из любых подразделений завода при условии согласования план-отчета с ними или их руководителями.

3 В ряде случаев руководителем, ответственным за работу с несоответствием, может быть принято решение о нецелесообразности проведения корректирующих действий (основания для принятия такого решения в 259.0290Р). Решение о нецелесообразности проведения корректирующих действий обосновывается, документируется, согласовывается с директором по качеству и передается начальнику ОСМКиМетр. В этом случае в графе 5 план-отчета проставляется ссылка на письменное обоснование.

5.2.4.6 Заполненный план-отчет корректирующих действий должен быть согласован с аудитором и руководителями подразделений, задействованными в проведении коррекции и корректирующих действий.

План-отчет корректирующих действий утверждается руководителем, ответственным за работу с несоответствием, или владельцем проверенного процесса/руководителем проверенного подразделения.

Руководитель, ответственный за работу с несоответствием, должен:

5.2.4.1 Разослать копию утвержденного план-отчета корректирующих действий всем исполнителям и в ОСМКиМетр (для заведения информации в электронную базу);

5.2.4.2 Контролировать исполнение плана корректирующих действий.

5.2.4.7 После завершения запланированных мероприятий руководитель, ответственный за работу с несоответствием, должен предоставить в ОСМКиМетр материалы, подтверждающие выполнение коррекции или корректирующих действий на бумажном или электронном носителе.

В случае невозможности предоставления материалов, подтверждающих выполнение мероприятий, руководитель должен вызвать аудитора для проверки их выполнения на месте.

При получении материалов, подтверждающих выполнение коррекции, корректирующих действий или проверки их выполнения на месте, аудитор должен сделать соответствующую отметку в электронной базе.

В случае не предоставления руководителями информации в ОСМКиМетр несоответствия считаются не закрытыми.

5.2.4.8 Оценка результативности предпринятых корректирующих действий проводится в соответствии с требованиями регламента 259.0290Р.

5.2.4.9 При необходимости по результатам внутренних аудитов СМК для устранения несоответствий и улучшения функционирования СМК ПАО «Уралмашзавод» директором по качеству выпускается распорядительный документ.

5.2.4.10 Данные по результатам внутренних аудитов (тенденции роста, характерных видов и причин выявляемых несоответствий) обобщаются и анализируются в соответствии с требованиями СТП С1.10. Эти отчеты являются частью входных данных для анализа со стороны руководства ПАО «Уралмашзавод».

5.3 Проверка

Мониторинг Программы внутренних аудитов СМК (контроль ее реализации) должен проводиться начальником ОСМКиМетр.

Контроль выполнения Программы включает:

- соответствие планам аудитов, календарным планам и целям аудитов;
- оценку деятельности отдельных аудиторов (способность реализовать план аудита);
- обратную связь от высшего руководства, владельцев процессов/руководителей подразделений.

5.4 Действия

5.4.1 Анализ и улучшение проведения внутренних аудитов СМК

По результатам мониторинга Программы внутренних аудитов СМК начальник ОСМКиМетр проводит анализ:

- проблем, возникших в ходе выполнения Программы;
- соответствия проведения внутренних аудитов требованиям настоящего регламента;
- записей по внутренним аудитам.

По результатам анализа начальник ОСМКиМетр должен:

- определить области для улучшения внутренних аудитов;
- внести необходимые поправки при разработке следующей Программы внутренних аудитов СМК;
- запланировать обучение и развитие навыков аудиторов;
- предоставить отчет по выполнению Программы внутренних аудитов СМК высшему руководству.

6 Управление записями

Записи по внутреннему аудиту осуществляются в соответствии с требованиями 259.0299Р, перечень записей, ответственность за их составление, порядок передачи и места хранения приведены в приложении Ж.

						73	44.03.04.386.ПЗ	Лист
Изм.	Лист	№ докум	Подпись	Дата				71

ПРИЛОЖЕНИЕ Б
(обязательное)

Форма задания на проведение внепланового аудита СМК

УТВЕРЖДАЮ

Должность

_____ Ф.И.О.

Задание

на проведение внепланового аудита СМК

№ _____ от _____

1. Цель проведения аудита _____

2. Виды деятельности/процессы подлежащие аудиту _____

3. Подразделения, подлежащие аудиту _____

- (Дирекция, управление, отдел, цехи и т.д.)
4. Документы СМК на соответствие, которым провести аудит _____

- (СТП, инструкции, регламенты, положения и т.д.)
5. Срок проведения аудита _____
6. Назначенный аудитор _____

ЗАКАЗЧИК

должность

подпись

Ф.И.О.

СОГЛАСОВАНО

Начальник ОСМКиМетр

должность

подпись

Ф.И.О.

Изм.	Лист	№ докум	Подпись	Дата

74 44.03.04.386.ПЗ

Лист

72

ПРИЛОЖЕНИЕ В

(обязательно)

Форма плана внутреннего аудита СМК

УТВЕРЖДАЮ

Начальник ОСМКиМетр

_____ Ф.И.О.

**План
внутреннего аудита СМК**

№ _____ от _____

1. Цель аудита _____
2. Область аудита _____
3. Критерии аудита _____
4. Сроки проведения аудита _____
5. Состав группы:
Руководитель группы: _____
Члены группы: _____
6. Ход аудита:

Таблица В.1

Проверяемое подразделение	Ответственный руководитель подразделения	Дата/Время проведения Внутреннего аудита
1	2	3

Аудитор

подпись

Ф.И.О.

ПРИЛОЖЕНИЕ Г
(рекомендуемое)

**Форма для документирования несоответствий
при проведении внутреннего аудита СМК**

**Несоответствия, выявленные при проведении
внутреннего аудита СМК**

№ _____ от _____

(подразделение, процесс, деятельность)

Таблица Г.1

№	Несоответствие	Требование ГОСТ Р ИСО 9001	Требование внутреннего НД	Ответственный за устранение несоответствия (владелец процесса/руководитель подразделения)
1	2	3	4	5

ПРИЛОЖЕНИЕ Д
(обязательное)

Форма отчета по внутреннему аудиту СМК

УТВЕРЖДАЮ
Должность

_____ Ф.И.О.

ОТЧЕТ
по внутреннему аудиту СМК

№ _____ от _____

1. Цель аудита: _____
2. Объект аудита: _____
3. Критерии аудита: _____
4. План аудита: _____
5. Срок проведения аудита: _____
6. Состав группы: _____
Руководитель группы: _____
Члены группы _____
7. Представители проверяемого подразделения: _____
8. Результаты аудита

8.1 Общие наблюдения

8.2 Выявленные несоответствия

8.3 Результативность корректирующих мероприятий по ранее выявленным несоответствиям:

8.4 Перечень основной документации и записей, рассмотренных в ходе аудиторской проверки:

9. Вывод:

должность

подпись

Ф.И.О.

Изм.	Лист	№ докум	Подпись	Дата

77 44.03.04.386.ПЗ

Лист

75

ПРИЛОЖЕНИЕ Е

(обязательное)

Форма план-отчета корректирующих действий

УТВЕРЖДАЮ

Должность

_____ Ф.И.О.

План-отчет

корректирующих действий

по устранению причин несоответствий,

отмеченных в отчете по внутреннему аудиту

№ _____ от _____

Таблица Е.1

№ Несоот- ветствия	Несоответствие	Коррекция, Ответственный исполнитель, Срок	Причина	Корректирующие действия Ответственный исполнитель, срок	Материалы, подтверждающие выполнение
1	2	3	4	5	6

должность

подпись

Ф.И.О.

СОГЛАСОВАНО:

Аудитор
должность

подпись

Ф.И.О.

Изм.	Лист	№ докум	Подпись	Дата

ПРИЛОЖЕНИЕ Ж

(рекомендуемое)

Форма реестра рисков

Реестр рисков

№ _____ от _____

Таблица Ж.1

Категория риска	Риски	Вероятность риска	Ущерб от риска	Оценка риска	Мероприятия по снижению риска	Исполнитель
1	2	3	4	5	6	7

Примечания

1 Первые две колонки заполняются на этапе «выявление рисков». В первой колонке – категория риска (риски персонала, технологические риски т. д.), а во второй – детальное описание самого риска с его возможными последствиями для компании.

2 Для принятия решений оценки рисков проводится опрос сотрудников, задействованных на внутреннем аудите.

3 Результаты действий, выполняемые на каждом этапе процесса менеджмента риска, должны быть представлены в реестре риска.

должность

подпись

Ф.И.О.

Изм.	Лист	№ докум	Подпись	Дата

79 44.03.04.386.ПЗ

Лист

77

ПРИЛОЖЕНИЕ 3

(обязательное)


Перечень записей

Таблица 3.1


Наименование записи	Форма записи	Ответственный за заполнение	Куда передается	Место хранения оригинала, на каком носителе	Срок хранения	Ответственный за хранение
1	2	3	4	5	6	7
1. Годовая Программа ВА СМК	Свободная	Начальник ОСМК	-	ОСМК бумажный	5 лет	Начальник ОСМК
2. Задание на проведение внепланового аудита СМК	Приложение Б	Начальник ОСМК	Владельцу процесса/руководителю проверяемого подразделения	ОСМК бумажный	5 лет	Начальник ОСМК
3. План ВА	Приложение В	Аудитор	Владельцу процесса/руководителю проверяемого подразделения	ОСМК бумажный	5 лет	Аудитор
4. Форма для документирования несоответствий при проведении ВА СМК	Приложение Г	Аудитор	-	ОСМК Электронный	5 лет	Аудитор
5. Отчет по внутреннему аудиту СМК	Приложение Д	Аудитор	Начальнику ОСМК Директору по качеству Владельцу процесса/руководителю проверяемого подразделения	ОСМК бумажный	5 лет	Аудитор
6. План – отчет корректирующих действий по устранению причин несоответствий по ВА	Приложение Е	Руководитель проверяемого подразделения	Аудитор	ОСМК бумажный	5 лет	Аудитор
7. Форма реестра риска	Приложение Ж	Аудитор	Начальнику ОСМК Директору по качеству	ОСМК электронный	5 лет	Аудитор
8. Электронная база данных по результатам внутреннего аудита СМК	Свободная	Аудитор	-	ОСМК Электронный	5 лет	Начальник ОСМК
9. Полугодовой отчет по результатам ВА СМК	Согласно СТП С1.10	Аудитор	Начальнику ОСМК Директору по качеству	ОСМК бумажный Электронный	5 лет	Начальник ОСМК
10. Годовой отчет по результатам ВА СМК	Согласно СТП С1.10	Аудитор	Начальнику ОСМК Директору по качеству	ОСМК бумажный Электронный	5 лет	Начальник ОСМК

Изм.	Лист	№ докум	Подпись	Дата

КОДЕКС ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ЭТИКИ АУДИТОРОВ



Кодекс профессиональной этики аудиторов представляет собой свод правил поведения, обязательных для соблюдения аудиторскими организациями, аудиторами при осуществлении ими аудиторской деятельности.



Профессия аудитора характеризуется:

- ❖ владением определенными профессиональными навыками, приобретенными в результате обучения и образования;
- ❖ принятием обязанностей как по отношению к обществу в целом, так и по отношению к клиенту;
- ❖ подходом к клиенту, который должен быть обязательно объективным;
- ❖ оказанием персональных услуг, отвечающих самым высоким требованиям стандартов поведения и выполнения работы.

В Кодексе указаны следующие этические нормы:

- | | |
|---|---|
| ❖ общепринятые моральные нормы и принципы; | ❖ налоговые отношения; |
| ❖ общественные интересы; | ❖ плата за профессиональные услуги; |
| ❖ объективность и внимательность аудитора; | ❖ отношения между аудиторами; |
| ❖ профессиональная компетентность аудитора; | ❖ отношения сотрудников с аудиторской фирмой; |
| ❖ конфиденциальная информация клиентов; | ❖ публичная информация и реклама; |
| | ❖ несовместимые действия аудитора; |
| | ❖ аудиторские услуги в других государствах. |

Приступая к формальному или неформальному процессу разрешения этического конфликта, аудитор в качестве части такого процесса должен самостоятельно или совместно с другими лицами рассмотреть:

- а) уместные факты;
- б) имеющиеся этические проблемы;
- в) основные принципы этики, имеющие отношение к проблеме;
- г) установленные внутренние процедуры;
- д) альтернативные действия.

Цель

Цель профессии аудитора заключается в том, чтобы работать в соответствии с нормами высочайшего профессионализма для достижения максимального уровня эффективности в основном для удовлетворения потребностей общества. Это предполагает соблюдение четырех основных требований:

- ❖ ДОСТОВЕРНОСТЬ;
- ❖ ПРОФЕССИОНАЛИЗМ;
- ❖ КАЧЕСТВО УСЛУГ;
- ❖ ДОВЕРИЕ.

Для того чтобы достигнуть цели, стоящей перед аудитором, необходимо выполнить ряд определенных условий или принципов.

Ими являются:

- ❖ Честность;
- ❖ Объективность;
- ❖ Профессиональная компетентность;
- ❖ Конфиденциальность;
- ❖ Профессиональное поведение;
- ❖ Профессиональные стандарты.

Этические проблемы повседневно встречаются на профессиональном пути аудитора. Их нужно разрешать достойно, а для этого необходимо знать нормы профессионального поведения, готовить себя к их неукоснительному соблюдению.