

Министерство образования и науки Российской Федерации
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«САРАТОВСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ Н.Г. ЧЕРНЫШЕВСКОГО»

Кафедра материаловедения, технологии и
управления качеством

ОЦЕНКА КОМПЕТЕНТНОСТИ ВНУТРЕННИХ АУДИТОРОВ

АВТОРЕФЕРАТ МАГИСТЕРСКОЙ РАБОТЫ

студентки 2 курса 210 группы
по направлению 27.04.02 «Управление качеством»
факультета nano - и биомедицинских технологий

Чичёвой Елены Олеговны

Научный руководитель

доцент, к.ф.-м.н.
должность, уч. ст., уч. зв.

личная подпись, дата

С.А. Ворошилов
инициалы, фамилия

Зав.кафедрой

профессор, д.ф.-м.н.
должность, уч. ст., уч. зв.

личная подпись, дата

С.Б. Вениг
инициалы, фамилия

Саратов, 2018

Магистерская работа состоит из введения, пяти разделов, заключения, списка использованных источников, приложения А.

Основная часть работы включает следующие разделы:

Раздел 1 - Требования к оценке компетентности аудиторов.

Раздел 2 – Разработка процедуры оценки компетентности внутренних аудиторов СГУ.

Раздел 3 – Разработка форм для оценки компетентности аудиторов и руководителей групп по аудиту.

Раздел 4 - Апробация элементов процедуры оценки компетентности аудиторов СГУ.

Раздел 5 – Разработка рекомендаций по актуализации стандарта СГУ по внутреннему аудиту.

Общий объем работы составляет 67 страниц, в том числе 12 таблиц, 9 иллюстраций, 21 использованный источник.

Введение. Компетентность аудиторов – одна из важнейших составляющих доверия к процессу аудита. Оценка компетентности аудиторов должна включать их личные качества, способность применять общие и специальные знания и навыки.

В соответствии с ГОСТ Р ИСО 19011-2012 оценка компетентности внутренних аудиторов должна проводиться во всех организациях независимо от их размера, сферы и вида деятельности, но единой процедуры оценки в стандарте не представлено. Поэтому каждая организация с учётом своих особенностей вынуждена разрабатывать свою процедуру оценки компетентности внутренних аудиторов или адаптировать уже существующую процедуру.

Цель работы – разработка процедуры оценки компетентности внутренних аудиторов ФГБОУ ВО «Саратовский национальный исследовательский государственный университет имени Н.Г. Чернышевского» (СГУ).

Достижение цели обеспечивалось решением следующих **задач**:

1) анализ требований, предъявляемых к процессу аудита и аудиторам;

- 2) поиск и анализ методик оценки компетентности аудиторов;
- 3) разработка процедуры оценки компетентности внутренних аудиторов СГУ;
- 4) разработка форм для оценки компетентности аудиторов и руководителей групп по аудиту;
- 5) апробация элементов процедуры оценки компетентности;
- 6) разработка рекомендаций по актуализации стандарта СГУ по внутреннему аудиту.

Основное содержание работы

Первый раздел работы посвящен анализу требований, предъявляемых к процессу аудита и аудиторам, а также поиску и анализу методик оценки компетентности аудиторов.

Проведен анализ требований к аудиторам, предъявляемых ГОСТ Р ИСО 19011-2012 [1], в соответствии с которым компетентность аудиторов определяется наличием комплекса общих и специальных знаний и навыков, а также личных качеств. Кроме того, руководители групп по аудиту должны обладать набором дополнительных знаний и навыков.

Процедура оценки компетентности включает четыре основных этапа [1]:

- определение совокупной компетентности персонала для проведения аудита;
- определение критериев оценки;
- выбор соответствующего метода оценки;
- проведение оценки.

Для оценки аудиторов и руководителей группы по аудиту рекомендуется использовать следующие методы:

Анализ записей – оценка квалификации аудитора.

Обратная связь – оценка информации о том, как воспринимается деятельность аудитора.

Собеседование – оценка личных качеств и коммуникационных навыков, оценка знаний и получение дополнительной информации.

Наблюдение - оценка личных качеств и способности применения знаний и навыков.

Тестирование - оценка личных качеств, знаний, навыков и их применение.

Анализ деятельности после аудита – получение информации о работе аудитора во время выполнения действий по аудиту, определение его сильных сторон и недостатков.

В разделе представлены результаты анализа следующих методик оценки компетентности внутренних аудиторов [2-6]:

1. Методика оценки компетентности аудиторов и кандидатов в аудиторы, разработанная в организации ООО «ММК-Информсервис» [2].

2. Методика оценки компетентности аудиторов и кандидатов в аудиторы, предложенная Ахтуловой Л.Н. и Суртаевой А.М. [3].

3. Методика оценки компетентности аудиторов, кандидатов в аудиторы, руководителей групп по аудиту, разработанная в Южном федеральном университете [4].

4. Методика проведения мониторинга внутреннего аудитора, предложенная Перетягиной Е.А. и Феклистовой Л.А. [5].

5. Методика оценивания компетентности аудиторов, разработанная в Белорусском национальном техническом университете [6].

Анализ показал, что общим для методик [2] и [3] является то, что они включают оценку компетентности только кандидатов в аудиторов и аудиторов, но не распространяются на руководителей групп по аудиту. При этом оценка проводится по разным наборам критериям, но кандидаты в аудиторы и аудиторы оцениваются в каждой методике по одним и тем же критериям, которым они должны соответствовать.

Общим для методик [2] и [4] является то, что они используют балльную систему оценки соответствия установленным критериям.

Методики [3], [5] и [6] отличаются от остальных методик тем, что оценка компетентности внутренних аудиторов вычисляется по формуле, учитывающей несоответствия или замечания в работе аудитора.

Отличие методики [4] от остальных методик заключается в том, что при оценке компетентности учитывается обучение кандидатов в аудиторы и аудиторов, и она распространяется на руководителей групп по аудиту.

Во **втором разделе** работы представлены результаты разработки процедуры оценки компетентности внутренних аудиторов СГУ, которая включает следующие разделы:

- Общие положения.
- Нормативные ссылки.
- Основные термины и определения.
- Краткое описание процедуры оценки компетентности.
- Порядок проведения оценки компетентности.

Раздел «Общие положения» содержит общие сведения о процедуре оценки компетентности внутренних аудиторов СГУ, включая периодичность оценки компетентности кандидатов в аудиторы, аудиторов и руководителей групп по аудиту, а также ответственных за процесс проведения оценки компетентности внутренних аудиторов СГУ.

В разделе «Нормативные ссылки» приведены нормативные документы, которые использованы при подготовке процедуры.

Раздел «Основные термины и определения» содержит основные термины и определения необходимые для лучшего понимания содержания процедуры.

В разделе «Краткое описание процедуры оценки компетентности» представлены этапы и показатели оценки компетентности внутренних аудиторов СГУ, а также формы для оценки компетентности в табличном виде (форма 1 «Оценка компетентности кандидатов в аудиторы», форма 2 «Оценка компетентности аудиторов», форма 3 - «Оценка компетентности руководителей групп по аудиту»).

В разделе «Порядок проведения оценки компетентности» представлена последовательность действий при оценке компетентности кандидатов в аудиторы, аудиторов и руководителей групп по аудиту, методики сбора, обработки и анализа данных, также выделены должностные лица и структурные подразделения, ответственные за оценку компетентности.

В третьем разделе работы представлены опросные формы для оценки компетентности кандидатов в аудиторы, внутренних аудиторов и руководителей групп по аудиту СГУ, разработанные с использованием программного продукта Microsoft Excel. Пример опросной формы для оценки компетентности кандидатов в аудиторы приведен на рисунке 1. Баллы проставляются в столбце под соответствующей фамилией оцениваемого и напротив соответствующего показателя. Результаты оценки автоматически представляются в виде столбчатой диаграммы, которая отображает сумму набранных баллов всеми, кто участвовал в оценке.

Показатели	Фамилии и инициалы кандидатов в аудиторы и присвоенные им порядковые номера							
	1	2	3	4	5	6	7	8
Базовая информация								
Образование- высшее	-	-	-	-	-	-	-	-
Опыт работы в СГУ - не менее 3 лет	-	-	-	-	-	-	-	-
Знание направлений деятельности СГУ	-	-	-	-	-	-	-	-
Оценка личных качеств								
Этичность (честность, правдивость, искренность и благоразумие)								
Открытость и непредубежденность (желание и готовность воспринимать альтернативные идеи или точки зрения)								
Дипломатичность (тактичность при обращении с людьми)								

Наблюдательность (активное наблюдение за окружающей обстановкой и видами деятельности)								
Восприимчивость (осведомленность и способность к пониманию ситуаций)								
Универсальность (возможность быстро адаптироваться к различным ситуациям)								
Упорство (настойчивость, нацеленность на достижение целей)								
Решительность (своевременное принятие решений на основе логических соображений и анализа)								
Самостоятельность (действовать и выполнять свои функции независимо, результативно взаимодействуя с другими)								
Принципиальность (готовность действовать ответственно и этично даже в тех случаях, когда эти действия могут не встречать одобрения или приводить к разногласиям или конфронтации)								
Готовность к самосовершенствованию (обучение в процессе работы, стремление к достижению наилучших результатов при проведении аудитов)								
Высокая культура поведения (соблюдение и уважительное отношение к культурным ценностям университета)								
Умение сотрудничать и работать с людьми (результативное взаимодействие с другими, включая членов группы по аудиту и работников университета)								
Итого:	0	0	0	0	0	0	0	0

Если претендент в аудиторы не удовлетворяет хотя бы одному показателю из раздела «Базовая информация», то его не выдвигают кандидатом в аудиторы.

Если претендент в аудиторы хотя бы по одному показателю из раздела «Оценка личных качеств» получил менее 3 баллов, то его не выдвигают кандидатом в аудиторы.

Если претендент в аудиторы получил по каждому показателю из раздела «Оценка личных качеств» не менее 3 баллов, то его вносят в списки кандидатов в аудиторы.

Рисунок 1 – Опросная форма для оценки компетентности кандидатов в аудиторы

В четвертом разделе работы представлены и проанализированы результаты апробации методики оценки компетентности руководителей групп по аудиту СГУ по показателям, которые оцениваются при проверке отчетов о внутреннем аудите. Оценка компетентности руководителей групп по аудиту проводилась работниками центра менеджмента качества СГУ. Результаты оценки руководителей групп по аудиту представлены на рисунке 2.



Рисунок 2 – Результаты оценки руководителей групп по аудиту

В соответствии с установленными критериями все руководители групп по аудиту обладают необходимым уровнем навыков и умений. При этом общая оценка по всем показателям находится в диапазоне от 19 до 25 баллов (из 25 возможных). Результаты апробации подтверждают, что используемая шкала оценки позволяет дифференцировать руководителей групп по уровню компетентности.

Таким образом, предложенная и апробированная методика оценки компетентности внутренних аудиторов в целом удовлетворяет предъявляемым к ней требованиям и может быть использована при разработке процедуры оценки компетентности аудиторов СГУ.

В пятом разделе работы представлены рекомендации по актуализации стандарта университета по внутреннему аудиту, необходимость которой связана с вступлением в силу стандартов ГОСТ Р ИСО 9000-2015 «Системы менеджмента качества. Основные положения и словарь» и ГОСТ Р ИСО 9001-2015 «Системы менеджмента качества. Требования».

В заключении представлены основные результаты магистерской работы.

Список источников, использованных в автореферате

- 1 ГОСТ Р ИСО 19011-2012 Руководящие указания по аудиту систем менеджмента [Электронный ресурс] // Доступ из электронного фонда правовой и нормативно-технической документации «ТЕХЭКСПЕРТ» [Электронный ресурс] : [сайт]. URL: <http://docs.cntd.ru/document/1200095049> (дата обращения: 15.04.2018). Загл. с экрана. Яз. рус.
- 2 СТО СМК 8.2-03-2011. Стандарт организации ООО «Информсервис». «Система менеджмента качества. Проведение внутренних аудитов» [Электронный ресурс] / введ. 2011-05-13. Общество с ограниченной ответственностью «ММК-Информсервис», 2011. 16 с. URL: <http://is-mmk.ru/upload/medialibrary/4b5/4b5227cf7a3f103976e3f83f9d32b463.pdf> (дата обращения: 27.04.2018).
- 3 Ахтулова, Л. Н. Методика оценки компетентности внутренних аудиторов системы менеджмента качества / Л. Н. Ахтулова, А. М. Суртаев // Омский научный вестник. Машиностроение и машиноведение. 2009. №2. С. 159-161.
- 4 П.СМК-8.2.2/02-2009 «Положение о группе внутренних аудиторов (контролеров) системы менеджмента качества Южного федерального университета» [Электронный ресурс] // официальный сайт Южного федерального университета [Электронный ресурс] : [сайт]. URL: http://umu.sfedu.ru/index.php?catid=40:2008-06-17-07-30-04&id=124:2009-07-16-11-47-27&Itemid=68&option=com_content&view=article (дата обращения: 27.04.2018). Загл. с экрана. Яз. рус.
- 5 Перетягина, Е. А. Методика проведения мониторинга внутреннего аудитора / Е. А. Перетягина, Л. А. Феклистова // Литье и металлургия. 2010. №3. С. 126-130.
- 6 Павлов, К. А. Оценка компетентности внутренних аудиторов системы менеджмента качества / К. А. Павлов, Е. О. Охрименко // 9-я Международная научно-техническая конференция «Приборостроение - 2016». С. 192-193.