

УДК 543

Н. Г. Николаева, Р. Н. Исмаилова

РЕГЛАМЕНТАЦИЯ РАБОТЫ ВНУТРЕННИХ АУДИТОРОВ В СИСТЕМЕ МЕНЕДЖМЕНТА КАЧЕСТВА ИСПЫТАТЕЛЬНОГО ЦЕНТРА

Ключевые слова: внутренний аудит, внутренние аудиторы, функции внутреннего аудитора в системе менеджмента качества испытательного центра.

Описаны подходы к регламентации деятельности внутренних аудиторов в системе менеджмента качества испытательного центра, с учетом специфики деятельности, проанализированы данные проведенных опросов.

Keywords: internal audit, internal auditors, the internal auditor function in the system test center quality management.

The approaches to the regulation of the activities of internal auditors in the quality management system of the test center, taking into account the specifics of the data of the surveys analyzed.

Испытательные лаборатории или испытательные лабораторные центры являются теми структурами, деятельность которых непосредственным образом связана с защитой потребительского рынка от несоответствующей, опасной и фальсифицированной продукции [1].

Так, испытательный лабораторный центр ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Республике Татарстан» (ИЛЦ) проводит весь набор санитарно-эпидемиологических экспертиз, оценок, исследований и обследований, а также дополнительные работы в области обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия по заявкам юридических и физических лиц.

Важными документами для любой испытательной лаборатории (центра) являются: межгосударственный стандарт ГОСТ ИСО/ МЭК 17025 – 2009, закрепляющий требования к компетентности испытательных лабораторий и Приказ Минэкономразвития РФ N 326 (Критерии аккредитации), в котором по-новому сформулированы критерии аккредитации [2,3]. В соответствии с данными документами любая аккредитованная испытательная лаборатория (центр) обязана проводить внутренний аудит.

Достаточно часто, в испытательных лабораториях (центрах) не бывает выделенной должности внутреннего аудитора, а функции внутреннего аудитора в системе менеджмента качества возложены на отдельных сотрудников организации.

В ИЛЦ обязанности внутреннего аудитора закреплены в должностных инструкциях соответствующих сотрудников (без детализации) и достаточно обще описаны в документированной процедуре «Управление внутренними аудитами». Однако, с целью наиболее точного соответствия требованиям ГОСТ ИСО/ МЭК 17025 – 2009 (п. 4.14, п.5.2.1, п. 5.2.2) и Критериям аккредитации (п. 23.10, п. 19, п. 23.5) необходимо было регламентировать данную деятельность, разработав внутренний документ, отражающий функциональные обязанности внутреннего аудитора.

На основании проведенного анализа стандартов ГОСТ Р ИСО 19011-2012, ГОСТ ИСО/ МЭК 17025 – 2009, Критериев аккредитации, профессионального

стандарта «Внутренний аудитор», ДП «Управление внутренними аудитами» был составлен список функций внутреннего аудитора. Он был использован в качестве базового при проведении опроса внутренних аудиторов ИЛЦ (13 сотрудников из 5 отделов) с целью выявления действительно выполняемых функций, с учетом специфики организации. Участники внутреннего аудита в ИЛЦ представлены на рис. 1. Ведущий аудитор осуществляет общее руководство, однако может принимать участие в проведении внутреннего аудитора в роли руководителя аудиторской группы.

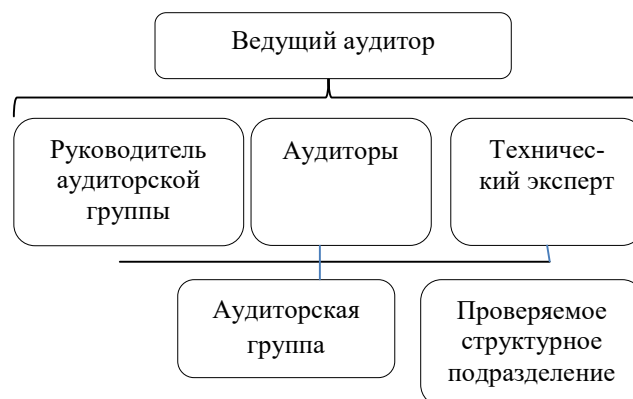


Рис. 1 – Участники внутреннего аудита

Для четкого соотнесения функций был разработан алгоритм проведения внутреннего аудита с акцентом на участников внутреннего аудита. На рис. 2 приведен фрагмент данного алгоритма. Функции, которые выполняются несколькими участниками аудиторской группы, выделены пунктирной линией.

Далее трудовые функции были разделены по уровням: ведущий аудитор, руководитель аудиторской группы, аудитор. Число выполняемых функций 17, 14 и 7 соответственно, 10 функций являются общими и 4 функции были отмечены, как не выполняемые в ИЛЦ. Далее функции были сгруппированы с выделением обобщенных и трудовых функций в соответствии с этапами проведения внутреннего анализа.

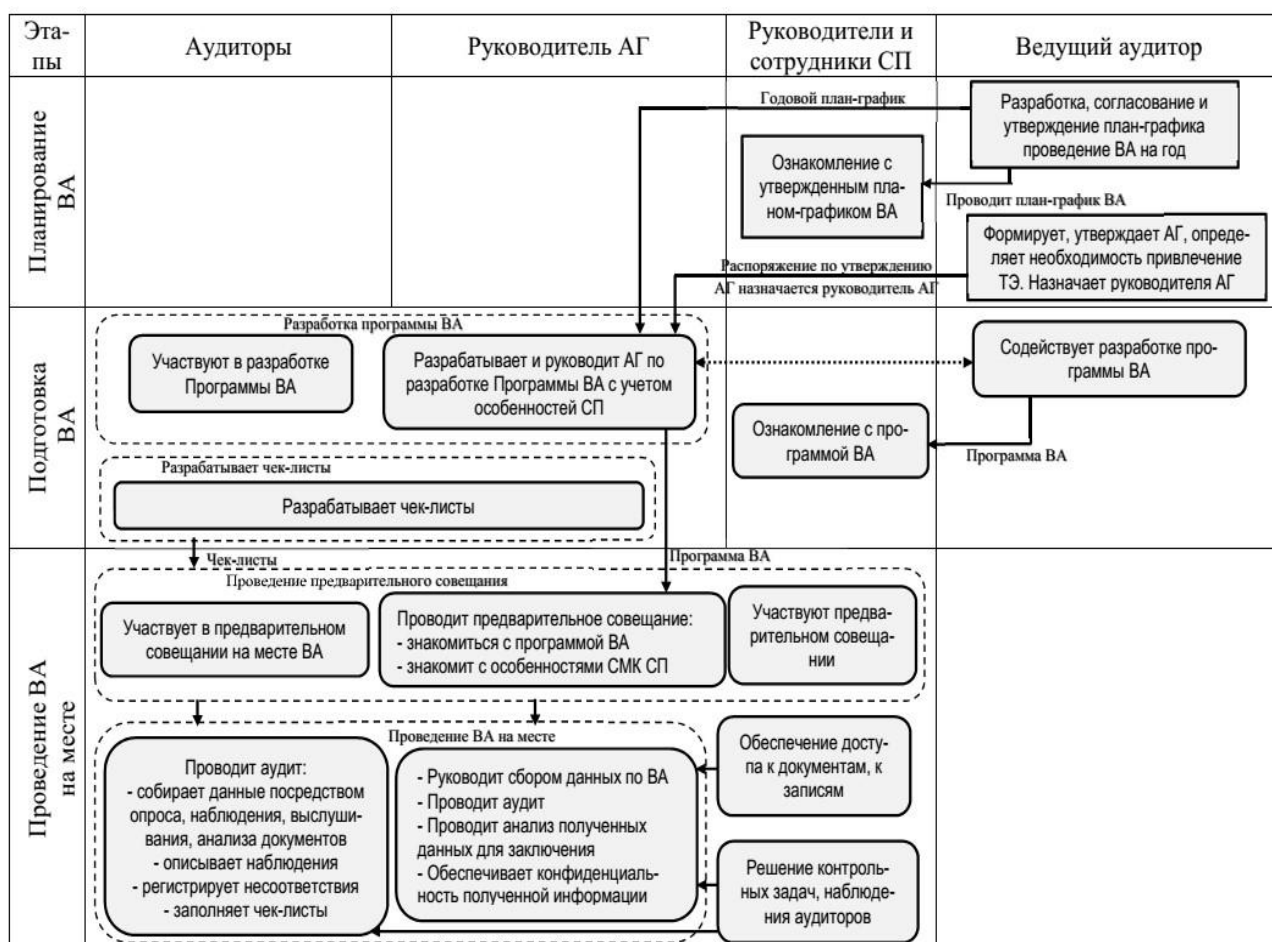


Рис. 2 – Алгоритм внутреннего аудита (фрагмент)

Функции, выполняемые ведущим аудитором, касаются вопросов аттестации персонала, планирования и организации деятельности по внутреннему аудиту, общего руководства проведения и анализа результатов внутреннего аудита, контроля и оценки выполнения КД структурными подразделениями, вопросов консультирования. Деятельность руководителя аудиторской группы нацелена на планирование, проведение и контроль деятельности по проведению внутреннего аудита. Деятельность аудиторов в основном нацелена на проведение аудита, составление отчета по аудиту, а также участие в подготовке к аудиту, участие в обсуждении классификации несоответствий, участии в совещаниях. На рис. 3 представлено распределение данных функций в соответствии с циклом PDCA.

На основе выявленных функций была сформирована матрица полномочий, разработан документ «Функциональные обязанности аудитора СМК ИЛЦ ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Республике Татарстан (Татарстан)».

Группа по аудиту должна формироваться с учетом компетентности, необходимой для достижения целей конкретного аудита. Компетентность аудиторов влияет на результативность аудита и объективность полученных данных, и доверие к результатам аудита.

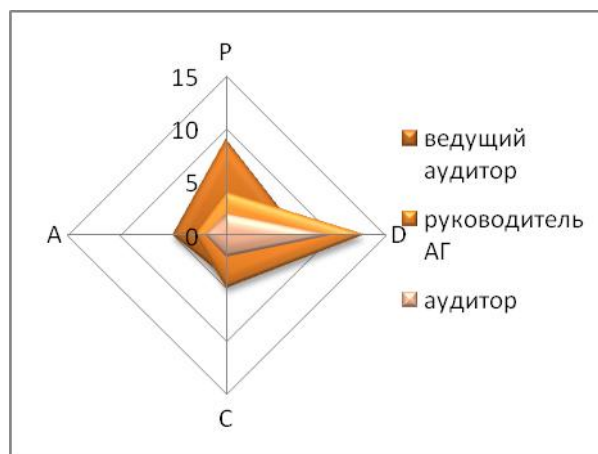


Рис. 3 – Функции аудиторов, распределенные по циклу PDCA

Общие знания и навыки, которые являются универсальными для аудиторов любой отрасли описаны п.п.7.2.2, 7.2.3 стандарта ГОСТ Р ИСО 19011 – 2012. Кроме того, в приложении данного стандарта описаны примеры специальных знаний и навыков в области отдельных дисциплин менеджмента, в частности менеджмента качества.

Проведенный опрос внутренних аудиторов ИЛЦ позволил также определить ряд необходимых компетенций, специфичных для испытательных лабораторий. В частности, отмечена важность

знаний требований основных регламентирующих документов, как внешних (ГОСТ ИСО/ МЭК 17025 – 2009, Критериев аккредитации), так и внутренних, необходимых для понимания области проведения аудита и применения критериев аудита, знание внутренних правил разработки документации, функций взаимосвязей отделов ИЛЦ.

В целях актуализации, документированная процедура «Управления внутренними аудитами» была дополнена компетенциями внутренних аудиторов, сгруппированными по обобщенным функциям.

Литература

1. Полойников, С. М., Биллер, Е.Я. Система менеджмента испытательной лаборатории / Контроль качества продукции. – 2014. – №11. – С. 48 - 54.

© **Н. Г. Николаева** – канд. хим. наук, доц. каф. аналитической химии, сертификации и менеджмента качества КНИТУ, natalia0205@yandex.ru; **Р. Н. Исмаилова** – канд. хим. наук, доц. той же кафедры, isma_70@mail.ru.

© **N. G. Nikolaeva** – PhD, assistant professor the department of analytical chemistry, certification and quality management of KNRTU, natalia0205@yandex.ru; **R. N. Ismailova** – PhD, assistant professor the department of analytical chemistry, certification and quality management of KNRTU, isma_70@mail.ru.

2. ГОСТ Р ИСО/МЭК 17025 – 2009 «Общие требования к компетентности испытательных и калибровочных лабораторий». – М.: Издательство стандартов, 2009 – 36с.
3. Приказ Минэкономразвития РФ от 30.05.2014 N 326 «Об утверждении Критериев аккредитации, перечня документов, подтверждающих соответствие заявителя, аккредитованного лица критериям аккредитации, и перечня документов в области стандартизации, соблюдение требований которых заявителями, аккредитованными лицами обеспечивает их соответствие критериям аккредитации» [Электронный ресурс]. Режим доступа: – // fsa.gov.ru>index/staticview/id/192.