



ДОНСКОЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ  
УПРАВЛЕНИЕ ДИСТАНЦИОННОГО ОБУЧЕНИЯ И ПОВЫШЕНИЯ  
КВАЛИФИКАЦИИ

Кафедра «Управление качеством»

ОСОБЕННОСТИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА  
СМК

**Методические указания**  
для практических работ по дисциплине

**«АУДИТ КАЧЕСТВА»**

Авторы  
В.П. Димитров  
В.И. Мирный  
О.А. Голубева  
Е.М. Зубрилина

Ростов-на-Дону, 2017



## Аннотация

«Тип электронного ресурса» предназначен для студентов очных форм обучения направлений 27.03.02 «Управление качеством».

## Авторы

д.т.н., профессор,  
Декана ф-та ПИТР  
Димитров В.П.

к.т.н., доцент  
каф. «Управление  
качеством»  
Мирный В.И.

к.т.н., доцент  
каф. «Управление  
качеством»  
Голубева О.А.

к.т.н., доцент  
каф. «Управление  
качеством»  
Зубрилина Е.М.



## Оглавление

<b>Основы внутреннего аудита СМК.....</b>	<b>4</b>
<b>Достоинства и недостатки внутреннего аудита в сравне- нии с внешним аудитом.....</b>	<b>5</b>
<b>Список литературы.....</b>	<b>7</b>

**Цель работы:** изучить особенности внутреннего аудита систем менеджмента качества.

## ОСНОВЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА СМК

Внутренний аудит системы менеджмента — один из ключевых процессов системы менеджмента. По утверждениям западных специалистов, если такие процессы системы менеджмента, как

- ответственность руководства;
- корректирующие и предупреждающие действия;
- внутренние аудиты (проверки);
- анализ данных;
- постоянное улучшение

отлажены и внедрены в соответствии с требованиями стандарта, то и все другие процессы системы менеджмента качества и/или системы экологического менеджмента будут не только работать, но и постоянно совершенствоваться.

При внутреннем аудите проверяется соответствие деятельности в системе менеджмента организации требованиям определенных документов. Причем в период подготовки системы менеджмента к сертификации внутренний аудит ведется на соответствие требованиям стандарта (например, ИСО 9001, ИСО 14001) и другим стандартам ИСО (например, ИСО 19011). Однако с момента сертификации системы менеджмента внутренний аудит ведется на соответствие утвержденным документам системы менеджмента (Политика и Цели в области качества, Руководство по качеству, документированные процедуры и документы нижнего уровня).

Внутренний аудит системы менеджмента позволяет решать следующие задачи:

- подтверждение соответствия деятельности и ее результатов в системе менеджмента установленным требованиям;
- анализ и устранение причин выявленных несоответствий;
- предотвращение появления проблем качества;
- подтверждение выполнения корректирующих действий;
- оценка эффективности функционирующей системы менеджмента;

- установление степени понимания персоналом целей, задач и требований, установленных документами системы менеджмента;

- определение путей дальнейшего совершенствования системы менеджмента качества и/или системы экологического менеджмента в целом и в отдельных ее процессах.

## **ДОСТОИНСТВА И НЕДОСТАТКИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА В СРАВНЕНИИ С ВНЕШНИМ АУДИТОМ**

К достоинствам внутренних аудитов по сравнению с внешними можно отнести следующие:

- знание внутренними аудиторами особенностей своего предприятия;

- отсутствие предубежденного отношения сотрудников аудируемых подразделений к внутренним аудиторам, которые не воспринимаются как посторонние для предприятия лица;

- знание внутренними аудиторами специфических каналов коммуникаций, действующих на предприятии;

- знание внутренними аудиторами неформальных лидеров, чья информация может быть наиболее полезной при аудите;

- возможность использования конфиденциальной информации в отчетах об аудитах;

- отсутствие дефицита времени при внутреннем аудите, ограничивающем возможности более детального изучения аудируемого объекта;

- независимость работы внутренних аудиторов от режима работы сотрудников аудируемого подразделения;

- возможность использования внутренних аудиторов также в качестве экспертов;

- сравнительно незначительные затраты на проведение внутреннего аудита.

К недостаткам внутренних аудитов по сравнению с внешними следует отнести следующие:

- менее высокий, чем при внешнем аудите, уровень объективности заключений ввиду возможной предвзятости внутренних аудиторов по отношению к некоторым сотрудникам предприятия;

- менее высокая, чем при внешнем аудите, интенсивность работы внутренних аудиторов, обусловленная менее жесткими временными рамками;

- критика со стороны внутренних аудиторов воспринимается болезненнее;

- уровень квалификации внутренних аудиторов, как правило, ниже уровня подготовки внешних аудиторов;

- результаты внутреннего аудита могут рассматриваться как менее объективная информация об эффективности и результативности системы менеджмента предприятия по сравнению с внешним аудитом;

результаты внутреннего аудита нельзя использовать для рекламы предприятия;

затраты на внутренний аудит определяются менее точно, чем на внешний.

3. Организационные принципы внутреннего аудита системы менеджмента В основу организации внутреннего аудита системы менеджмента должны быть положены следующие семь принципов:

1. Принцип единообразия: каждый конкретный аудит осуществляется по единой официально установленной руководством предприятия процедуре, что обеспечивает его упорядоченность, однозначность и сопоставимость;

2. Принцип системности: планирование и проведение конкретных аудитов по различным процессам (функциям, работам) системы менеджмента должны осуществляться с учетом их установленной структурной взаимосвязи;

3. Принцип документированности: проведение каждого аудита определенным образом документируется, с тем чтобы обеспечить сохранность и сравнимость информации о фактическом состоянии аудируемого объекта;

4. Принцип предупредительности: каждый аудит планируется, и персонал аудируемого подразделения заранее уведомляется о цели, области, времени и методах проведения аудита, с тем чтобы дать возможность наиболее полно подготовиться к аудиту и исключить возможность уклонения персонала от предоставления и демонстрации всех требуемых данных;

5. Принцип регулярности: аудиты проводятся с определенной периодичностью, с тем чтобы все процессы системы менеджмента и все подразделения предприятия были предметом постоянного анализа и оценивания со стороны руководства предприятия;

6. Принцип независимости: проводящие аудит лица не должны нести непосредственной ответственности за проверяемую работу и зависеть от руководителя аудируемого подразделения, чтобы исключить возможность необъективных результатов аудита;

7. Принцип открытости: результаты каждого аудита должны носить открытый характер.

## СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Управление качеством продукции. Введение в системы менеджмента качества: Учебное пособие для вузов. С.В. Пономарев. Москва : РИА «Стандарты и качество», 2004-243 с.
2. Средства и методы управления качеством: Учебное пособие для вузов В.В. Ефимов. Москва: КНОРУС.-2007-225с.
3. ГОСТ Р ИСО 9001-2015. Требования.
4. ГОСТ Р ИСО 40.003-2005. Порядок сертификации СМК на соответствие ГОСТ Р ИСО 9001-2001.