



Российский государственный университет нефти и газа (НИУ) имени И.М. Губкина
ФАКУЛЬТЕТ КОМПЛЕКСНОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ТЭК

Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Российский государственный университет нефти и газа (национальный исследовательский университет) имени И.М. Губкина»

Факультет комплексной безопасности ТЭК



**Содержание, структура, цели, схема
программы аудита.**

Выполнил: Лазорин Д.С., группа КС-21-04.



Общие положения

В зависимости от размера, вида деятельности и сложности проверяемой организации программа аудита может включать один и более аудитов. Эти аудиты могут иметь различные цели и включать совместный или комплексный аудит.



Общие положения

Программа аудита также включает деятельность, необходимую для планирования и организации определенного количества и вида аудитов и обеспечения их ресурсами, необходимыми для эффективного и результативного проведения аудитов в заданные сроки. В организации могут быть разработаны несколько программ аудита.



Общие положения

В организации могут быть разработаны несколько программ аудита. Высшее руководство организации должно предоставлять полномочия для управления программой аудита. Ответственным за управление программой аудита следует: а) определять, внедрять, контролировать, анализировать и совершенствовать программы аудита; б) определять и обеспечивать программу необходимыми ресурсами.



Общие положения

При совместном аудите согласно программе сотрудничают две или более проверяющие организации. При этом необходимо обратить особое внимание на разделение обязанностей, обеспечение дополнительными ресурсами. Аудиторские группы должны обладать дополнительной компетентностью и иметь соответствующие процедуры. Эти вопросы необходимо согласовать до начала аудита.



Примеры программ аудита

Программа аудита включает следующее:

- а) ряд внутренних аудитов системы менеджмента качества организации, проводимых в текущем году;
- б) аудиты второй стороны систем менеджмента потенциальных поставщиков "критичной" продукции, проводимые в течение 6 мес;



Примеры программ аудита

в) аудиты по сертификации/регистрации и инспекционные аудиты, проводимые органом по сертификации/регистрации систем экологического менеджмента в качестве третьей стороны, в период времени, согласованный между органом по сертификации и заказчиком.



Примеры программ аудита

Программа аудита также включает планирование, обеспечение ресурсами, разработку процедур для проведения аудитов в объеме программы.



Цели и объем программы аудита

Для того, чтобы спланировать аудиты и провести их, необходимо определить цели программ аудитов.

Для определения целей необходимо рассмотреть:

а) приоритеты руководства;



Цели и объем программы аудита

- б) коммерческие намерения;
- в) требования системы менеджмента;
- г) законодательные требования, требования регламентов и требования, предусмотренные контрактом;
- д) необходимость оценки поставщика;



Цели и объем программы аудита

- е) требования потребителя;
- ж) потребности заинтересованных сторон;
- и) риски организации.



Примеры целей программы аудита

- а) обеспечение выполнения требований к сертификации системы менеджмента на соответствие стандарту;
- б) проверка соответствия требованиям контракта;
- в) получение и поддержание уверенности в возможностях поставщика;
- г) содействие улучшению системы менеджмента.



Объем программы аудита

На объем программы аудита влияют размер, вид деятельности, сложность структуры проверяемой организации, а также:

- а) область, цели и продолжительность каждого осуществляемого аудита;
- б) частота проводимых аудитов;
- в) количество, важность, комплексность, степень сходства, местоположение подразделений, подлежащих аудиту;



Объем программы аудита

- г) стандарты, законодательные, нормативные и контрактные требования и другие критерии аудита;
- д) потребности в аккредитации или регистрации/сертификации;
- е) заключения по результатам предыдущих аудитов или анализ результатов предыдущих программ аудитов;



Объем программы аудита

- ж) любые проблемы, связанные с языком, культурой или социальными вопросами;
- и) мнения заинтересованных сторон;
- к) существенные изменения в организации или ее деятельности.



Ответственность за программу аудита

Ответственность за управление программой аудита возлагают на одно или нескольких лиц, имеющих общее представление о принципах аудита, компетентности аудитора и применении методов аудита. Эти лица также должны обладать навыками менеджмента, техническими и экономическими знаниями в той области, которая будет проверяться.



Ответственность за программу аудита

Ответственные за управление программой аудита должны:

- а) определять цели и объем программы аудита;
- б) определять ответственность и процедуры, а также гарантировать обеспечение необходимыми ресурсами;
- в) внедрять программу аудита;



Ответственность за программу аудита

- г) вести записи по программе аудита;
- д) осуществлять мониторинг, анализ и улучшение программы аудита.



Процедуры программы аудита

Процедуры программы аудита включают в себя:

- а) планирование и составление планов-графиков аудитов;
- б) обеспечение компетентности аудиторов и руководителей групп по аудиту;
- в) подбор соответствующих аудиторских групп и распределение ролей и ответственности;



Процедуры программы аудита

- г) проведение аудитов;
- д) выполнение действий по результатам аудита, если требуется;
- е) поддержание записей по программе аудита;
- ж) мониторинг показателей результативности программы аудита;
- и) отчетность перед высшим руководством по всей проделанной работе по программе аудита.



Процедуры программы аудита

Для малых предприятий упомянутая деятельность может быть выполнена в виде одной процедуры.

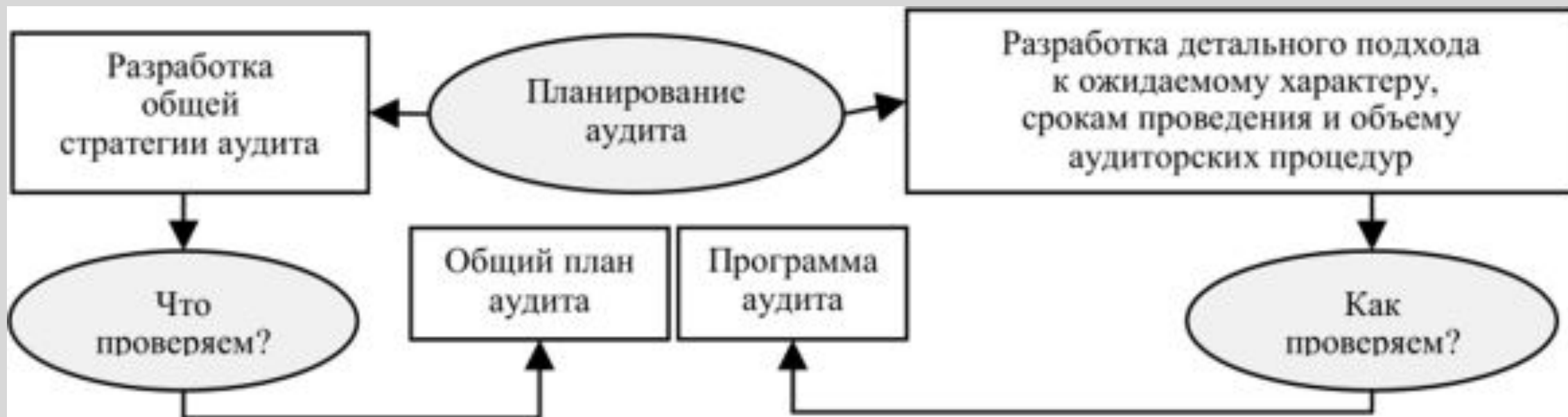


Рисунок 1 – Схема планирования аудита



Список использованных источников

1. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» // МИНФИН России URL: https://minfin.gov.ru/ru/document?id_4=27180-federalnyi_zakon_ot_30.12.2008__307-fz_ob_auditorskoi_deyatelnosti (дата обращения: 02.10.2025).