

УДК 657.6:331.45

## О СУЩНОСТИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА В УПРАВЛЕНИИ ОХРАНОЙ ТРУДА НА ПРОМЫШЛЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

Александрова А.В., Шабанова Д.Н.

ФГБОУ ВО «Кубанский государственный технологический университет», Краснодар,  
e-mail: alexanna@mail.ru

В настоящей статье рассматриваются сущность и основные этапы становления аудита. Показано, что основанный на риске аудит – современное направление развития аудита и важнейший составной элемент системы внутреннего контроля любого предприятия, в том числе и машиностроительного. На основе теоретического обобщения отечественного и зарубежного опыта раскрыты ключевые особенности риск-ориентированного аудита в системе управления охраной труда, в том числе для обеспечения соблюдения трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права. Выделены организационно-функциональные ориентиры внутреннего аудита в системе управления охраной труда и представлена эволюция аудита в контексте риск-ориентированного подхода. Представлены современные трактовки понятия «аудит» и принципы построения единой риск-ориентированной системы внутреннего контроля предприятия, которая является важнейшим инструментом управления предприятием и одним из необходимых условий обеспечения эффективности ее деятельности. Дана характеристика различных подходов к определению риск-ориентированного аудита и отражена взаимосвязь внутреннего аудита и системы внутреннего контроля предприятия. Представлены ключевые аспекты риск-ориентированного подхода в области охраны труда и безопасности производства. Настоящая статья является частью диссертационного исследования (в рамках специальности 05.26.01 «Охрана труда») по разработке методики проведения аудита предприятий машиностроения и ориентирована на научных работников, студентов и специалистов, изучающих вопросы регулирования аудиторской деятельности, а также предназначена для предприятий и организаций, занимающихся внедрением риск-ориентированного подхода в систему управления предприятием.

**Ключевые слова:** риск-ориентированный аудит, система управления охраной труда, внутренний контроль, аудит, риск, оценка деятельности, эффективность

## ON ESSENCE OF INTERNAL AUDIT IN THE MANAGEMENT OF LABOR PROTECTION AT INDUSTRIAL ENTERPRISES

Aleksandrova A.V., Shabanova D.N.

Kuban State Technological University, Krasnodar, e-mail: alexanna@mail.ru

In the present article the essence and the main stages of formation of audit. It is shown that the audit based on risk is a modern trend in the development of audit and the most important component of the internal control system of any enterprise, including the machine-building one. On the basis of theoretical generalization of domestic and foreign experience, key features of risk-oriented audit in a control system of labor protection, including for ensuring compliance with labor laws and other normative legal acts containing labor law norms. Organizational and functional reference points of internal audit in a control system of labor protection are allocated and evolution of audit in a context of the risk-oriented approach is presented. The article presents modern interpretations of the concept of «audit» and the principles of building a single risk-oriented system of internal control of the enterprise, which is an important tool for managing the enterprise and one of the necessary conditions for ensuring the effectiveness of its activities. The characteristic of various approaches to definition risk-based audit is given and the relationship between internal audit and internal control system of the enterprise is reflected. The key aspects of the risk-oriented approach in the field of occupational safety and safety are presented. The present article is a part of a dissertation research (in the framework of specialty 05.26.01 «Labor protection») on development of a technique of carrying out audit of the enterprises of mechanical engineering and is focused on the scientists, students and experts studying audit regulation issues and also intended for the enterprises and the organizations which are engaged in introduction a risk-oriented approach to the enterprise management system.

**Keywords:** risk-oriented audit, management system for labor protection, internal control, audit, risk, performance evaluation, efficiency

В настоящее время особую актуальность приобрели задачи повышения конкурентоспособности промышленных предприятий России, в том числе машиностроительных, что нашло отражение в новых программно-стратегических документах развития различных подотраслей машиностроения (тяжелого, транспортного и сельскохозяйственного). Именно конкурентоспособность является основным фактором успешного функционирования любого

предприятия в рыночной среде, поэтому современному руководителю необходим механизм управления, учитывающий всю совокупность внутренних и внешних рисков различного происхождения.

Одним из механизмов, применяемых в интересах внутреннего контроля различных аспектов функционирования деятельности организации, является внутренний аудит, который проводится с целью сбора фактических доказательств и обоснования

подтверждения выполнения установленных требований. Многими специалистами и учеными внутренний аудит отмечается как важнейший инструмент проверки и оценки результативности функционирования субъекта экономической деятельности [1].

Цель настоящей работы – провести анализ процесса формирования современного понятия аудита как вида практической деятельности и связующего звена между государством и экономическими субъектами (организациями) для его последующего применения в сфере управления охраной труда.

В процессе функционирования предприятия, в частности машиностроительной отрасли экономики, находятся под воздействием различных факторов риска неопределенности, в том числе техногенных. Любая система управления рисками может считаться эффективно выстроенной в том случае, если обеспечено ее непрерывное улучшение на основе мониторинга ее качества. Не исключение и система управления охраной труда, которая согласно определению трудового законодательства представляет собой совокупность взаимосвязанных и взаимодействующих между собой элементов, устанавливающих политику и цели в области охраны труда у конкретного работодателя и процедуры по достижению этих целей.

**Методы исследования.** В рамках настоящей работы применялись общепринятые принципы методологии научного познания. Базисом для решения задач исследования послужили фундаментальные положения теории аудита, научно-практические работы по проблемам внутреннего аудита и контроля в различных сферах менеджмента рисков, а также современная нормативно-правовая база по вопросам внедрения риск-ориентированного подхода в государственном управлении охраной труда.

#### **Результаты исследования и их обсуждение**

Термин «аудит» происходит от латинского слова «*auditus*» – слушание. До настоящего времени однозначного понимания сущности понятия «аудит» не существует, и на то есть объективные основания. Выявленные подходы к определению сущности указанного термина могут быть раскрыты следующими «ключевыми характеристиками» [2]:

- аудит как источник информации;
- аудит как профессиональная область деятельности;
- аудит как область познаний.

Большинство исследователей рассматривают «аудит» как процесс оценки степени соответствия фактического состояния дел

установленным целям, правилам, стандартам или критериям. Цель этого обзора – систематическое выявление отклонений, которые требуют корректировки. Неотъемлемой частью аудита является документирование собственно процедуры его проведения, а также выявленных отклонений или соответствий требуемым параметрам [3].

В рамках развития аудита как практической деятельности выделяют три базовых исторических этапа [4]:

1. Подтверждающий аудит (до середины XX века) основан на экспертизе и подтверждении достоверности бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах предприятия. По результатам проверки аудитор формирует заключение о достоверности публикуемой отчетности, излагает результаты соблюдения экономического субъектом законодательства при совершении финансово-хозяйственных операций.

2. Системно-ориентированный аудит (вторая половина XX века) подразумевает проведение проверки хозяйствующего субъекта с учетом оценки состояния системы внутреннего контроля, т.е. если система внутреннего контроля предприятия функционирует эффективно, то аудиторы могут ограничить свою работу выборочным тестированием контрольных процедур отдельных объектов контроля. Это позволяет сократить время и затраты на аудит.

3. Аудит, основанный на анализе и оценке рисков (XXI век), предполагает проверку предприятия в критических областях деятельности через определение рисков и оценку их воздействия, чтобы на основе этой информации систематизировать присутствие факторы риска и посредством применения методологии риск-менеджмента предоставить гарантии менеджменту в части того, что риски управляются.

Следует отметить, что в рамках развития приоритетных отраслей промышленности России, в том числе машиностроения, особое место отводится организации и проведению технологического аудита, т.е. экспертной оценки существующих технологических решений (производства или его отдельных технологических элементов) или проектных технологических решений. Специалистами предложены методики многоуровневого технологического аудита качества на машиностроительном предприятии и рассмотрены вопросы повышения эффективности аудита качества на машиностроительных предприятиях на основе проведения проверки технологических решений по обеспечению производственных процессов [5]. Тем не менее российская научная и практическая школа технологического аудита к настоящему вре-

мени в достаточной мере еще не сформировалась. Нормативные документы по данной тематике отсутствуют.

Зачастую, рассматривая понятие «внутренний аудит», ряд ученых и специалистов приводят ссылку на стандарт Международного института внутренних аудиторов, в котором этот вид аудита рассматривается как деятельность по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленных на совершенствование деятельности организации. Данное понятие, как правило, рассматривается в рамках оценки достоверности финансовой отчетности, но необходимо отметить, что в трудах некоторых исследователей определение внутреннего аудита уточнено и приводится как результат развития внутрикорпоративного управления предприятием [6]: «внутренний аудит – это комплекс контрольно-аналитических процедур по независимой и объективной оценке и верификации объекта аудита в целях предоставления достоверной и своевременной информации субъектам корпоративных отношений, способствующей повышению эффективности процессов управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления».

Таким образом, очевидно, что в современных условиях функционирования организаций внутренний аудит является общепризнанным механизмом контроля и оценки деятельности экономического субъекта, направленных:

- на поиск источников эффективности управления организации (в целом и отдельных бизнес-процессов);
- обоснование развития конкурентных преимуществ;
- обеспечение требуемого уровня качества информационного обеспечения.

Отметим, что функциональные направления планирования и проведения аудита к настоящему времени расширены по таким направлениям, как подтверждающий аудит, аудит эффективности и комплаенс-аудит [7].

Подтверждающий аудит служит целям подтверждения точности представляемых финансовых и бюджетных отчетов и выражения мнения о достоверности и отчетности представленных в них операций.

Аудит эффективности направлен на оценку конечных результатов деятельности предприятия с позиций экономичности, эффективности и результативности использования расходов.

Комплаенс-аудит направлен на выявление и оценку соответствия системы управления предприятием установленным требованиям вышестоящего органа управ-

ления. Этот тип аудита выступает как эффективный организационно-правовой регулятор отношений между проверяемым субъектом и механизмом государственного управления. По мнению авторов настоящей статьи, комплаенс-аудит может применяться для оценки соответствия требованиям законодательства РФ в области охраны труда, промышленной и экологической безопасности, в том числе на предприятиях машиностроения.

Необходимо подчеркнуть, что настоящие реалии, связанные с нестабильностью в политической и экономической сферах, все чаще ставят вопрос об эффективности управления рисками многих видов деятельности. Риск-ориентированный подход к управлению принят в нашей стране на государственном уровне, а методы его реализации активно обсуждаются законодателями и научно-производственной общечеловеческой ответственностью.

В рамках реформирования контрольно-надзорной деятельности органов исполнительной власти РФ определен перечень видов государственного контроля (надзора), которые осуществляются с применением риск-ориентированного подхода (утв. постановлением Правительства РФ от 17 августа 2016 г. № 806 с изменениями и дополнениями).

В статье [8] рассматривается риск-ориентированный внутренний аудит как элемент системы управления ключевыми рисками предприятия, который направлен на достижение поставленных целей предприятия посредством риск-менеджмента его процессов. В работе [9] рассмотрены вопросы риск-ориентированного аудита на предприятиях наукоемких отраслей экономики через трансформацию контрольно-ревизионной функции менеджмента, основанную на динамических подходах и новых принципах исследования феномена «риск». Международным сообществом уже разработан целый ряд документов, связанных со стандартизацией подходов к менеджменту рисков, в частности в концепции COSO, разработанной комитетом спонсорских организаций Комиссии Тредвея, отмечается, что система внутреннего контроля и система управления рисками строятся из пяти взаимосвязанных компонентов: контрольная среда, оценка рисков, средства контроля, информационная среда и мониторинг системы внутреннего контроля [10].

В публикации И.В. Новоселова [11] рассматривается основанный на риске внутренний аудит как современное направление развития внутреннего аудита. По мнению автора, основанный на риске аудит – это

установленная и регламентированная внутренними документами предприятия форма контроля звеньев управления и различных аспектов функционирования организации, базирующаяся на оценке рисков всех аспектов деятельности предприятия и обеспечивающая высшее руководство компании уверенностью в том, что система внутреннего контроля и управления процессами надежна и эффективна.

На сегодняшний день аудит, организованный на основе риск-ориентированного подхода, рассматривается как высшая форма контроля руководством предприятия системы управления охраной труда предприятия и активно развивается в рамках становления стратегии риск-менеджмента («risk-based thinking»). С целью комплексного решения проблем в сфере обеспечения соблюдения трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права, в нашей стране реализуется Концепция повышения эффективности обеспечения соблюдения трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права (2015–2020 годы), согласно которой одним из инструментов осуществления работодателями внутреннего контроля (самоконтроля) могут стать «чек-листы», состоящие из списка критериев, которые работодатель сможет применять при проведении оценки соответствия требованиям трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права, а также для принятия соответствующих управленческих решений с учетом всех заинтересованных сторон, включая государственные надзорные органы.

В настоящее время одним из важнейших изменений в области аудита является введение риск-ориентированного подхода в процедуру аудиторской проверки при организации отдельных видов государственного контроля (надзора). Так, президиумом Совета при Президенте РФ по стратегическому развитию и приоритетным проектам от 21.12.2016 года утверждена Программа «Реформа контрольной и надзорной деятельности» (срок реализации – до 2025 года), направленная на повышение качества реализации контрольно-надзорных полномочий на региональном и муниципальном уровнях и внедрение системы оценки результативности и эффективности контрольно-надзорной деятельности.

В современных работах специалисты отмечают, что главная цель аудита в области охраны труда – это проверка соблюдения работодателем обязательных законода-

тельных и иных установленных требований с учетом специфики его производственной деятельности и применения превентивных мер по улучшению условий и охраны труда работников. Важная роль должна отводиться аспектам социальной ответственности и организации внутреннего и внешнего аудита сферы охраны труда, а одной из форм внешнего аудита может выступать инспекционный контроль мероприятий, проводимых в области охраны труда [12, 13].

### Выводы

Результативное функционирование машиностроительных предприятий является важнейшей проблемой, решение которой позволит повысить не только общий уровень развития экономики страны, но и показатели интенсификации производства.

Предприятия машиностроения осуществляют свою деятельность в жесточайших конкурентных условиях и характеризуются сложностью производственных процессов, высокой материалоемкостью и трудоемкостью, что предопределяет значимость идеологии обеспечения безопасности. На сегодняшний день результаты риск-ориентированного аудита системы управления охраной труда могут служить основой входных данных для анализа системы управления охраной труда со стороны руководства и выступать как форма обратной связи, благодаря которой руководство предприятия получает достоверную информацию о степени соответствия этой системы установленным требованиям. Однако требуется уточнение методов организации, проведения и содержания аудитов систем управления охраной труда с учетом новых системных требований реформы контрольно-надзорной деятельности, перехода на риск-ориентированный подход с концентрацией проверок Федеральной службы по труду и занятости Российской Федерации работодателей, чья производственная деятельность связана с повышенным риском причинения вреда жизни и здоровью людей.

Для обеспечения эффективного функционирования системы управления охраной труда предприятий машиностроения необходима ее систематическая проверка, основанная на риск-ориентированном внутреннем контроле процессов. При этом в качестве объекта проверки должна выступать деятельность организации в целом с учетом воздействия внутренних и внешних факторов.

Эффективно спланированный и проведенный в соответствии с принципами и подходами общепринятых концепций и практик работы в области внутреннего

аудита предлагаемый авторами метод риск-ориентированного аудита системы управления охраной труда на машиностроительном предприятии может успешно применяться для оценки соблюдения работодателем требований нормативно-правовых и технических документов федерального, регионального, межотраслевого, отраслевого уровней и иных регуляторов, применяемых к деятельности по обеспечению безопасности труда.

Для целей эффективного управления профессиональными рисками указанный вид аудита может выполнять следующие основные задачи:

- проверка достаточности, полноты выявления и корректности процессов идентификации и оценки рисков для здоровья работников;

- оценка организации процессов нормативно-методологического обеспечения и документирования отдельных процедур СУОТ, а также отчетности об их реализации;

- оценка взаимодействия структурных подразделений на всех уровнях СУОТ;

- оценка эффективности использования ресурсов, выделенных на цели управления профессиональными рисками;

- выполнение анализа сведений о реализовавшихся рисках (например, выявленные нарушения при проверках контрольно-надзорных органов, факты жалоб работников предприятия, произошедшие микротравмы и более тяжелые повреждения здоровья работников и другие подобные случаи).

Увеличение результативности хозяйственной деятельности предприятий машиностроения в современных реалиях возможно только в условиях перехода с функционирующей «модели санкций» на «модель соответствия», в основе которой лежат предупреждающие действия, направленные на устранение причин потенциальных несоответствий или других потенциально нежелательных ситуаций.

## Список литературы

1. Нгуен Тхи Вьет Ле. Сущность и эволюция развития внутреннего аудита // Интернет-журнал «Науковедение». – 2016. – Т. 8, № 1 (32). – С. 1–8.

2. Балыбердина Е.Е. Трансформация контрольной функции внутреннего операционного аудита в процессе его эволюции / Е.Е. Балыбердина // Экономический анализ: теория и практика. – 2010. – № 27. – С. 49–58.

3. Лебедева М.Э. Внутренний аудит и управление рисками как составная часть процесса управления / М.Э. Лебедева // Вестник Казанского государственного аграрного университета. – 2008. – Т. 3, № 2 (8). – С. 67–70.

4. Зырянова Т.В. Внутренний аудит как оценка надежности и эффективности системы внутреннего контроля / Т.В. Зырянова, О.Е. Терехова // Экономический анализ: теория и практика. – 2006. – № 16. – С. 8–14.

5. Васильева С.Е. Методика многоуровневого технологического аудита качества на машиностроительном предприятии / С.Е. Васильева, Р.К. Крайнева // Азимут научных исследований: экономика и управление. Издательство: Некоммерческое Партнерство «Институт направленного образования». – 2016. – № 4 (17). – С. 83–85.

6. Филевская Н.А. Процесс внутреннего аудита корпоративного управления / Ульяновский техн. гос.ун-т; [под ред. Н.П. Абаевой]. – Ульяновск: УлГТУ, 2014 – 78 с.

7. Панков В.В. Методология аудита государственных закупок: международный аспект / В.В. Панков, В.Л. Кожухов // Учет. Анализ. Аудит. – 2015. – № 4. – С. 54–63.

8. Белоусов С.А. Риск-ориентированный внутренний аудит как элемент системы управления ключевыми рисками компании / С.А. Белоусов // Управление риском. – 2011. – № 2. – С. 14–18.

9. Ванюрихин Ф.Г. Риск-ориентированный аудит в наукоемких отраслях экономики – современная трансформация контрольно-ревизионной функции менеджмента / Ф.Г. Ванюрихин // Современные тенденции развития науки и технологий. – 2016. – № 7–7. – С. 34–41.

10. Найт К.У. Управление рисками. От верного решения – к успешному выполнению / К.У. Найт // Проблемы анализа риска. – 2006. – Т. 3, № 4. – С. 383–387.

11. Новоселов И.В. Основанный на риске внутренний аудит – современное направление развития внутреннего аудита / И.В. Новоселов // Известия Байкальского государственного университета. – 2009. – № 4. – С. 38–41.

12. Хайруллина Л.И. Экономическое влияние риск-ориентированного подхода в управлении охраной труда на показатели промышленного предприятия / Л.И. Хайруллина, В.С. Гасилов, Г.Н. Зиннатуллина // Фундаментальные исследования. – 2017. – № 11–2. – С. 455–459.

13. Елин А.М. Основные цели и задачи реформирования охраны труда в Российской Федерации / А.М. Елин // Охрана и экономика труда. – 2017. – № 3. – С. 4–10.