

НЕКОММЕРЧЕСКОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
КАЗАХСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ПЕДАГОГИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ АБАЯ



Утверждаю
И.о. Председателя Правления – Ректор
НАО «Казахский национальный
педагогический университет имени
Абая»


Т.О. Балыкбаев

« 07 / » 07 2020г.

ПРОЦЕДУРА

«ОРГАНИЗАЦИЯ И ПРОВЕДЕНИЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА»

Копия	Код	Издание	Разработано	Согласовано
	ПРО КазНПУ 0801-20	Третье	Жанбаева Л.А. 	Кулсариева А.Т.
				Тасбулатов Т.Д.
				Оразгали Ә.Д.

	НАО «Казахский национальный педагогический университет имени Абая»	Дата: 07.09.2020	Издание: третье
	Организация и проведение внутреннего аудита	ПРО КазНПУ 0801-20	Стр. 2 из 10

1. Общие положения

1.1. Настоящая процедура «**организация и проведение внутреннего аудита**» разработана с **целью** управления внутренними аудитами систем менеджмента в НАО «Казахский национальный педагогический университет имени Абая» (далее – Университет).

1.2. Все работы по настоящей процедуре **контролирует** Ответственный по качеству и аудиторы.

1.3. Внутренний аудит систем менеджмента Университета проводятся штатными сотрудниками, прошедшими соответствующее обучение и получившими необходимую квалификацию внутреннего аудитора (Приложение А).

1.4. Процедура обязательна для **исполнения** всеми работниками Университета, участвующими в процессах внутренних проверок.


1.5. Для наглядности в Приложение Б представлены блок-схема и матрицы входов/выходов процесса «Внутренний аудит».

1.6. Настоящая процедура является внутренним нормативным документом Университета и не подлежит **представлению** другим сторонам, кроме аудиторов сертификационных органов при проведении проверок систем менеджмента, а также потребителям-партнерам (по их требованию) с разрешения председателя Правления – ректора Университета.

2. Нормативные ссылки

2.1. Настоящая процедура разработана с учетом требований следующих нормативных документов:

от 27 июля 2007 года № 319-III (с изменениями и дополнениями по состоянию на 07.07.2020г.)	Закон Республики Казахстан «Об образовании»
Приказ Министра культуры и спорта Республики Казахстан №351 от 29.12.2017г.	Об утверждении Типовых правил документирования и управления документацией в государственных и негосударственных организациях
№ 351 от 05.06.2020г.	Устав НАО «КазНПУ имени Абая», утвержденный приказом Министра образования и науки
МС ИСО 9001:2015	Система менеджмента качества. Требования.
МС ИСО 9004:2009	Менеджмент с целью достижения устойчивого успеха организации. Подход с позиции менеджмента качества
МС ИСО 19011:2011	Руководящие указания по аудиту систем менеджмента
ГОСТ ISO 9000-2011	Системы менеджмента качества. Основные положения и словарь.
ГОСТ ISO 9001-2011	Межгосударственный стандарт системы менеджмента качества. Требования.

	НАО «Казахский национальный педагогический университет имени Абая»	Дата: 07.09.2020	Издание: третье
	Организация и проведение внутреннего аудита	ПРО КазНПУ 0801-20	Стр. 3 из 10


ГОСТ Р ИСО 19011-2012	Руководящие указания по аудиту систем менеджмента.
ПРО КазНПУ 0401-20	Внутренняя нормативная документация
ПРО КазНПУ 0406-20	Управление записями
ПРО КазНПУ 0501-20	Планирование улучшений
ПРО КазНПУ 0502-20	Анализ со стороны руководства
ПРО КазНПУ 0802-20	Несоответствующая продукция
ПРО КазНПУ 0803-20	Корректирующие и предупреждающие действия

2.2. Настоящая процедура вводит в действие следующие формы:

Ф КазНПУ 801-01-20	План-график проведения внутренних аудитов. Издание третье.
Ф КазНПУ 801-02-20	Программа-отчет внутреннего аудита. Издание третье.
Ф КазНПУ 801-03-20	Журнал регистрации и выдачи программ-отчетов внутренних проверок. Издание третье.

3. Термины и определения

Аудит	систематический, независимый и документированный процесс получения доказательств аудита и объективного их оценивания с целью установления степени выполнения согласованных критериев аудита (проверки).
Аудитор	лицо, обладающее компетентностью для проведения аудита (проверки).
Главный аудитор	эксперт, назначенный для руководства аудитом (проверкой).
Группа по аудиту	один или несколько аудиторов, проводящих аудит (проверку).
Корректирующие действия	действия, предпринятые для устранения причины обнаруженного несоответствия или другой нежелательной ситуации.
Несоответствие	невыполнение требования.
Проверка	то же, что и аудит.
Риск внутреннего аудита	воздействие неопределённости на достижение целей внутреннего аудита

	НАО «Казахский национальный педагогический университет имени Абая»	Дата: 07.09.2020	Издание: третье
	Организация и проведение внутреннего аудита	ПРО КазНПУ 0801-20	Стр. 4 из 10

4. Обозначения и сокращения

ИСО	международная организация по стандартизации.
МС	международный стандарт.
СМ	система менеджмента.
ПРК	представитель руководства по качеству.
ООиАКО	отдел оценки и анализа качества образования.
Университет	НАО «Казахский национальный педагогический университет имени Абая».

5. Планирование внутреннего аудита

5.1. В начале нового учебного года сотрудники ОАиОКО составляют план-графика проведения внутренних проверок по форме Ф КазНПУ 0801-01-20.

5.2. При составлении план-графика сотрудники ОАиОКО могут указать в графике все структурные подразделения подлежащих проверке, так же и выборочно.

5.4. После составления плана-графика внутренних проверок, сотрудники ОАиОКО готовят проект приказа о проведении аудита в структурных подразделениях Университета, прилагают к приказу график аудита.

5.5. Рассылают приказ проведения внутренних проверок системы менеджмента всем ответственным по процессам (руководителям подразделений), включенным в график проверки.

5.6. При возникновении особых ситуаций в процессе деятельности Университета, например, появлении претензий и жалоб, а также при необходимости, могут быть проведен внеплановый внутренний аудит СМ на основании соответствующего приказа Ректора.

6. Подготовке к проведению внутреннего аудита

6.1. Главный аудитор, назначенный для проведения внутренней проверки подразделения, в соответствии с планом-графиком, до проверки составляет программу проверки по форме Ф КазНПУ 0801-02-20.

6.2. В программе внутренней проверки должно быть учтено наличие претензий, полученными подразделениями, результаты предыдущих внутренних проверок, важность и сложность выполняемых работ.

В программе аудита должны быть учтены риски, связанные:

- с планированием, например, ошибкой, связанной с постановкой неактуальных или нерелевантных целей аудита и определением объёма программы аудита;

- с ресурсами, например, выделение недостаточного периода времени для разработки программы аудита или проведения аудита;



- с качеством групп по аудиту, например, недостаточной совокупной компетентностью группы для эффективного проведения аудита;
- с внедрением, например, неэффективным доведением и получением информации по программе аудита;
- с записями и их управлением, например, проблемами с обеспечением необходимой защиты записей аудита;
- с мониторингом, анализом, улучшением программы аудита, например, неэффективным мониторингом результатов программы аудита.

6.3. При составлении программы внутренней проверки главный аудитор:

- формулирует цели проверки;
- определяет объем проверки;
- уточняет методы и критерии проверки;
- подбирает группу auditors в соответствии с требованиями Приложения А. В зависимости от объема проверки в группу могут входить один или несколько человек. В случае появления затруднений с комплектованием группы auditors главный аудитор обращается к ПРК.

6.4. Главный аудитор проверки осуществляет ознакомление с утвержденной программой проверки всех членов группы auditors.

6.5. Руководитель подразделения извещает своих сотрудников о предстоящей проверке и готовит к проверке необходимые документы.

7. Проведение внутреннего аудита

7.1. Внутренняя проверка СМК начинается со вступительного совещания группы auditors с руководителем (или представителем подразделения) и персоналом проверяемого подразделения. На совещании производится разъяснение целей, объема, методов и критериев проверки, а также дается разъяснение других требований проверки.


7.2. Продолжительность совещания не должна превышать десяти минут.

7.3. В процессе проведения внутренней проверки производится сбор объективных доказательств посредством опроса персонала проверяемого подразделения (должностного лица), изучения документов и проведения наблюдений. При этом обязательно производится проверка ведения дел, внутренних и внешних документов и исполнение запланированных работ персоналом подразделения.

7.4. Проверка не должна продолжаться более двух часов.

7.5. Завершается внутренняя проверка СМ проведением заключительного совещания, на котором происходит ознакомление с предварительными результатами проверки, уточняются неясные детали, выясняются мнения сторон, даются ответы на вопросы. Главный аудитор высказывает общие рекомендации по улучшению работы подразделения в рамках СМ.

7.6. Продолжительность заключительного совещания не должна превышать десяти –пятнадцати минут.

	НАО «Казахский национальный педагогический университет имени Абая»	Дата: 07.09.2020	Издание: третье
	Организация и проведение внутреннего аудита	ПРО КазНПУ 0801-20	Стр. 6 из 10

8. Оформление результатов аудита

8.1. По завершению проверки главный аудитор обсуждает с другими аудиторами результаты, анализирует обнаруженные несоответствия, уточняет, какие документы, разделы или пункты были нарушены.

8.2. По результатам анализа главный аудитор заполняет Отчет по внутренней проверке (Ф КазНПУ 0801-02-20), регистрируя каждое обнаруженное несоответствие. Отчет подписывает главный аудитор и внутренние аудиторы.

8.3. Отчет по результатам внутренней проверки оформляются главным аудитором в течение 3-х рабочих дней после окончания проверки.

8.4. Главный аудитор должен ознакомить руководителя подразделения или в его отсутствие представителя подразделения с отчетом проверки под роспись (в отчете).

8.5. Далее, Главный аудитор снимает для себя копию с отчета и передает оригинал в ОАиОКО.

8.6. Сотрудники ОАиОКО изготавливают необходимое количество копий отчета и рассылает их заинтересованным лицам под роспись в журнале (Ф КазНПУ 0801-03-20).

9. Корректирующие действия


9.1. Руководитель проверенного подразделения (или в его отсутствие другое должностное лицо) после получения копии отчета:

- разрабатывает корректирующие действия, предусматривающие меры по устранению причин несоответствий в соответствии с ПРО КазНПУ 0803-20;
- обеспечивает осуществление корректирующих действий;
- проверяет результативность корректирующих действий;
- информирует Главного аудитора о выполнении корректирующих действий.

9.2. По получению сообщения о выполнении корректирующих действий Главный аудитор проводит проверку выполнения корректирующих действий согласно графику корректирующих действий с руководителем проверяемого подразделения.

9.3. Если обнаружено, что корректирующие действия не результативны, то должны быть разработаны в подразделении новые мероприятия до устранения причин несоответствий.

9.4. Главный аудитор, убедившись в выполнении корректирующих действий, расписывается в оригинале отчета внутренней проверки, находящегося у в ОАиОКО.

	НАО «Казахский национальный педагогический университет имени Абая»	Дата: 07.09.2020	Издание: третье
	Организация и проведение внутреннего аудита	ПРО КазНПУ 0801-20	Стр. 7 из 10


10. Управление рисками в процессе проведения внутреннего аудита

10.1. В процессе проведения внутреннего аудита могут возникнуть риски, в зависимости, от вида которых необходимо предпринять меры по их разрешению и предотвращению.

10.2. Мониторинг рисков осуществляется начальником ОАиОКО на этапе планирования деятельности отдела и сотрудником ОАиОКО на этапе подготовки конкретного внутреннего аудита.

11. Управление рисками

Риск	Последствия	Условия появления	Корректирующие действия (разрешение)	Предупреждающие действия (предотвращение)
Изменение внешних требований к проверяемому объекту	Критерии оценки не соответствуют требованиям	Изменение нормативной документации	Изменение критериев оценки	-
Изменение внутренней структуры Университета	Невозможно провести запланированный аудит	Включенные в план аудита подразделения реорганизованы	Корректировка плана работы ООиАКО	-
Процесс изучен/проконтролирован не в полной мере	Дана неверная (неполноценная) оценка объекта аудита	Некомпетентность членов комиссии	- Обучение аудиторов, - Инструктаж перед проверкой	Обучение и инструктаж аудиторов перед проведением аудита Актуализация перечня критериев оценивания в соответствии с изменениями в процессе
		Критерии оценивания не позволяют осуществить полноценную проверку	Доработка перечня критериев оценивания	
Уклонение (препятствование) от проведения аудита	Невозможность проведения аудита на месте	Не ясны цели и задачи аудита	Разъяснение целей и задач	Вступительная беседа
		Неготовность подразделения к проверке	Перенос даты проведения аудита	Предварительное информирование о проведении аудита (на год и текущее)
Не объективность оценки объекта аудита	Необъективность принимаемых управленческих решений	Не все несоответствия выявлены и задокументированы	- Корректировка отчетных документов - Повторный аудит	Обучение и инструктаж аудиторов перед проведением аудита
		Аудитор заинтересованное лицо	Замена членов группы по аудиту	Проверка на непричастность аудиторов к деятельности подразделения

	НАО «Казахский национальный педагогический университет имени Абая»	Дата: 07.09.2020	Издание: третье
	Организация и проведение внутреннего аудита	ПРО КазНПУ 0801-20	Стр. 8 из 10

12. Взаимодействие с другими процедурами СМК

11.1. Процедура «Организация и проведение внутреннего аудита» взаимодействует со всеми процедурами, протекающими в КазНПУ имени Абая.

13. Проведение дистанционного аудита

12.1 Организационные работы по внутренним аудитам

Организация внутренних аудитов включает в себя:


- планирование аудитов;
- подбор работников с соответствующей квалификацией для их проведения;
- проведение аудитов, в т.ч. регистрацию полученных в процессе аудитов данных;

- анализ результатов аудитов;

- обсуждение и составление плана

12.2 Планирование дистанционного аудита необходимо определить:

- цели проверки;
- проверяемую совокупность;
- единицу выборки
- тестируемые процедуры

	НАО «Казахский национальный педагогический университет имени Абая»	Дата: 07.09.2020	Издание: третье
	Организация и проведение внутреннего аудита	ПРО КазНПУ 0801-20	Стр. 9 из 10

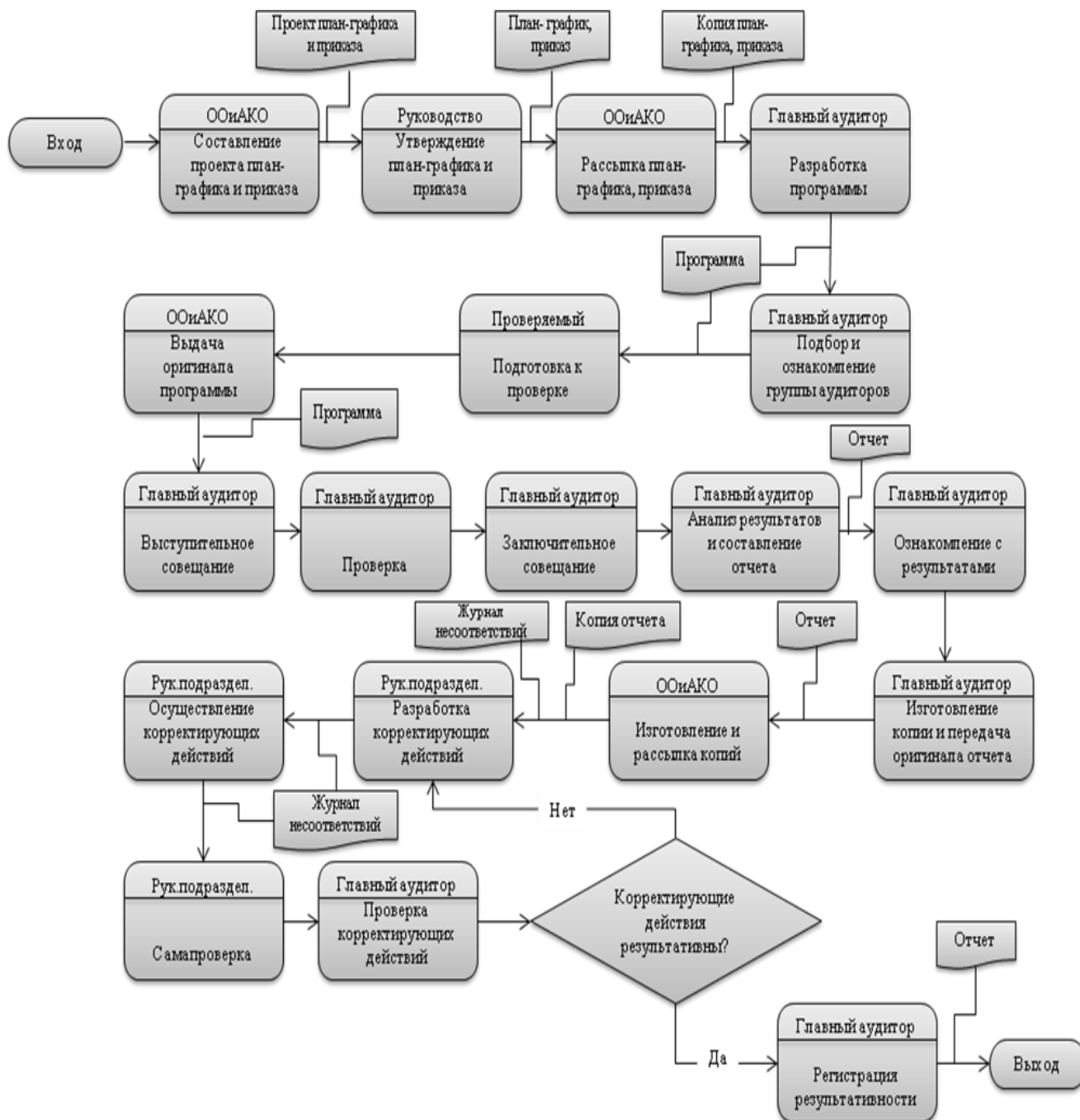
Приложение А

Требования к аудиторам

- A1. К проведению внутренних проверок привлекаются работники Университета, прошедшие обучение по специальному курсу подготовки внутренних аудиторов СМ.
- A2. Не реже одного раза в 3 года внутренние аудиторы проходят обучение для подтверждения их квалификации в специализированных организациях по обучению.
- A3. Руководство Университета при отборе кандидатур менеджеров для обучения и работы (экспертами) аудиторами внутренних проверок СМ учитывает требования МС ИСО 19011:2011. Подбираются работники, пользующиеся авторитетом в Университете, спокойные, уравновешенные, умеющие отстаивать свое мнение, имеющие высшее образование.
- A4. В целях обеспечения независимости для осуществления конкретной проверки назначаются эксперты, из числа высококвалифицированных специалистов университета.
- A5. В целях обеспечения независимости и объективности для осуществления конкретной проверки назначаются эксперты, не работающие в проверяемом подразделении.
- A6. Количество подготовленных аудиторов определяется по числу сотрудников НАО «Казахский национальный педагогический университет имени Абая» с таким расчетом, чтобы обеспечить непрерывность процесса внутренних проверок.

Приложение Б

Блок-схема процесса



Входы		Выходы	
Поставщики	Что поставляется	Потребители	Что потребляется
Аудиторы	Проверки	Подразделения	Результаты проверок
Ответственный за качество	План-график, регистрация, хранение, рассылка документов	Руководство	Результаты проверок