

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное автономное образовательное
учреждение высшего образования
«СЕВАСТОПОЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

В.В. Обливанцов

А У Д И Т
СИСТЕМЫ ПРОЦЕССНОГО УПРАВЛЕНИЯ
НА СООТВЕТСТВИЕ ТРЕБОВАНИЯМ
И ЦЕЛЕВЫМ ПОКАЗАТЕЛЯМ ОРГАНИЗАЦИИ

Методические указания
по освоению учебной дисциплины
для студентов направления подготовки
35.04.05 – Садоводство
(программа магистратуры – «Управление
производством плодородческой продукции»)

Севастополь
СевГУ
2024

УДК 338.24
ББК 65.052.8
О-16

Рецензенты:

И.В. Колесова – канд. эконом. наук, доцент, доцент кафедры «Агротехнологии»
Института развития города Севастопольского государственного университета
А.Э. Халилов – д-р эконом. наук, профессор кафедры экономики и менеджмента
Института экономики и права (филиал) образовательного учреждения профсоюзов
высшего образования «Академия труда и социальных отношений» в г. Севастополе

Ответственный за выпуск:

С.В. Тарасенко – канд. эконом. наук, доцент, заведующий кафедрой «Агротехнологии»
Института развития города Севастопольского государственного университета

Обливанцов В.В.

О-16 Аудит системы процессного управления на соответствие требованиям и целевым показателям организации : методические указания по освоению учебной дисциплины для студентов направления подготовки 35.04.05 – Садоводство (программа магистратуры – «Управление производством плодородческой продукции») / В.В. Обливанцов ; Севастопольский государственный университет. – Севастополь: СевГУ, 2024. – 38 с. – Текст : электронный.

Содержатся указания по освоению учебной дисциплины «Аудит системы процессного управления на соответствие требованиям и целевым показателям организации».

Направлены на формирование профессиональных компетенций по проектированию, внедрению и аудиту системы процессного управления организации. Предназначены для студентов очной формы обучения направления подготовки 35.04.05 – Садоводство (программа магистратуры – «Управление производством плодородческой продукции»).

УДК 338.24
ББК 65.052.8

Методические указания утверждены и рекомендованы к изданию кафедрой «Агротехнологии» Института развития города Севастопольского государственного университета, протокол № 4 от 30 ноября 2023 г.

© Обливанцов В.В., 2024
© ФГАОУ ВО «Севастопольский
государственный университет», 2024

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. Общие положения	4
2. Методические указания по освоению дисциплины по видам учебных занятий.....	5
2.1. Методические указания по подготовке к лекционным занятиям и конспектированию учебного материала.....	5
2.2. Методические указания по подготовке к практическим занятиям и выполнению заданий	6
2.3. Методические указания по выполнению заданий самостоятельной работы.....	7
2.4. Методические указания по подготовке к экзамену	8
3. Методические указания по изучению теоретической части дисциплины	9
4. Методические указания по изучению практической части дисциплины и самостоятельной работе.....	13
5. Вопросы для подготовки к экзамену.....	32
Список использованной литературы.....	34

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Методические указания по освоению учебной дисциплины «Аудит системы процессного управления на соответствие требованиям и целевым показателям организации» разработаны в соответствии с основной образовательной программой высшего образования по направлению подготовки 35.04.05 Садоводство (профиль «Управление производством плодово-овощной продукции»), соответствуют требованиям Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования – магистратура по направлению подготовки 35.04.05 Садоводство, отвечают требованиям профессиональных стандартов 07.007 Специалист по процессному управлению и 13.017 Агроном, способствуют освоению обучающимися профессиональных компетенций, необходимых выпускникам на рынке труда.

Цель освоения учебной дисциплины Б1.В.04 «Аудит системы процессного управления на соответствие требованиям и целевым показателям организации» – овладение профессиональными компетенциями, необходимыми для планирования и проведения аудита системы процессного управления на соответствие требованиям и целевым показателям организации, оформлению результатов по итогам аудита системы процессного управления организации.

Основными задачами освоения учебной дисциплины «Аудит системы процессного управления на соответствие требованиям и целевым показателям организации» являются:

- изучение стандартов проведения аудитов систем менеджмента;
- ознакомление со способами идентификации целей и критериев аудита системы процессного управления на соответствие требованиям и целевым показателям организации;
- получение практических навыков планирования аудита системы процессного управления организации;
- освоение методики проведения инструктажа участников аудита системы процессного управления организации;
- формирование знаний по проведению наблюдений в ходе аудита системы процессного управления на соответствие требованиям и целевым показателям организации;
- ознакомление с методами анализа документов и данных, полученных в ходе аудита системы процессного управления организации;
- изучение методов оформления результатов и разработки рекомендаций по итогам аудита системы процессного управления на соответствие требованиям и целевым показателям организации;
- изучение методов презентации результатов по итогам аудита системы процессного управления организации.

Для освоения учебной дисциплины «Аудит системы процессного управления на соответствие требованиям и целевым показателям

организации» обучающиеся используют знания, умения, навыки и способы деятельности, сформированные в процессе изучения предметов «Адаптивное и органическое садоводство», «Системы процессного управления организацией в садоводстве», «Управление проектами в садоводстве», «Управление селекционным процессом садовых культур», «Управление производством в садоводстве».

Данные методические указания направлены на формирование у обучающихся профессиональной компетенции ПК-2 Проектирование и внедрение системы процессного управления организации.

Общая трудоёмкость освоения учебной дисциплины на очной форме обучения – 4 зачётные единицы (144 академических часа). Всего аудиторных занятий: лекционных – 18 академических часов, практических – 36 академических часов. Количество академических часов самостоятельной работы – 54. По результатам освоения учебной дисциплины формой промежуточного контроля для обучающихся является экзамен.

Для успешного освоения учебной дисциплины «Аудит системы процессного управления на соответствие требованиям и целевым показателям организации» автором разработан электронный курс, представленный в Электронной информационно-образовательной среде Севастопольского государственного университета: <https://do.sevsu.ru/course/view.php?id=10824>[27].

2. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ ПО ВИДАМ УЧЕБНЫХ ЗАНЯТИЙ

2.1. Методические указания по подготовке к лекционным занятиям и конспектированию учебного материала

Студентам необходимо правильно готовиться к лекционным занятиям по дисциплине. Для этого, в соответствии с расписанием, перед предстоящей лекцией студенту следует ознакомиться с материалом лекции по конкретной учебной теме в Электронной информационно-образовательной среде Севастопольского государственного университета (<https://do.sevsu.ru/course/view.php?id=10824>), а также использовать основную и дополнительную литературу, рекомендованную преподавателем. Также, перед очередной лекцией необходимо просмотреть по конспекту материал предыдущей лекции. При необходимости, следует записать возможные вопросы, которые студент может задать лектору на лекционном занятии.

Для освоения теоретического материала по данной дисциплине студент обязан посещать все лекционные занятия, которые проходят в учебной аудитории. В ходе лекции студентам рекомендуется задавать преподавателю уточняющие вопросы с целью лучшего уяснения важных положений определенной темы. На лекции студент внимательно слушает все вопросы изучаемой темы, определяет суть материала, обращает внимание на

формулировки, раскрывающие содержание тех или иных явлений и процессов, категории, выводы и практические рекомендации.

Основная задача при посещении лекции –формировать необходимые знания по предмету, учиться мыслить, понимать основные положения, излагаемые лектором. Большую помощь при этом может оказать конспект. Конспект – систематизированное, логичное изложение материала лекции. Запись лекции в виде конспекта – одна из форм активной самостоятельной работы студентов в аудитории, требующая навыков и умения кратко, схематично, последовательно фиксировать основные положения, выводы, обобщения, формулировки. Конспект ведется студентом в рабочей тетради по данной дисциплине. Рекомендуется конспектирование материала осуществлять от руки. При конспектировании материала лекции допускается сокращение слов на основе свих разработанных правил, системы сокращений, аббревиатур и символов.

Конспект лекции подразделяется на пункты, соблюдается красная строка. В тетради основные термины, определения, акценты и выводы, на которые обращает внимание лектор, рекомендуется выделять подчеркиванием разноцветными маркерами или ручками. Записи рекомендуется осуществлять на одной странице листа с полями, на которых позднее, при самостоятельной работе с конспектом, можно сделать дополнительные записи, отметить непонятные места.

Пропуски лекционных занятий студентами не желательны, так как это приведет к некачественному освоению ими отдельных учебных тем и в целом дисциплины. В случае пропуска лекции студент обязан самостоятельно сделать конспект лекции по пропущенной теме в своей рабочей тетради и показать его лектору. Для этого студент использует Электронную информационно-образовательную среду Севастопольского государственного университета и литературу, рекомендованную лектором.

2.2. Методические указания по подготовке к практическим занятиям и выполнению заданий

Практические занятия направлены на формирование, углубление и расширение знаний по дисциплине. Практические занятия ориентированы, прежде всего, на освоение умений применения теоретических знаний для решения профессиональных задач. Практические занятия предполагают их проведение в различных формах, с целью выявления полученных знаний, умений, навыков и освоенных компетенций с проведением контрольных (аттестационных) мероприятий.

При выполнении заданий по практическим занятиям следует использовать компьютерную технику с доступом к сети интернет. Для подготовки к очередному практическому занятию согласно учебному расписанию, студентобязательно должен изучить (повторить) последний лекционный материал по данной теме, используя для этого конспект лекций,

основную и дополнительную литературу по дисциплине. Кроме этого, студент обязан выполнить все задания по прошедшим практическим занятиям, включая выполнение заданий по самостоятельной работе.

В начале практического занятия преподаватель проверяет наличие у студентов последней законспектированной лекции, проводит устный опрос студентов по вопросам последней лекции, теоретическому материалу и методике выполнения последнего практического занятия. Также, преподаватель проверяет выполнения всех заданий по предыдущему практическому занятию и заданий для самостоятельной работы в рабочей тетради студента. Затем, преподаватель объясняет студентам материал текущего практического занятия и методику выполнения заданий. На практических занятиях студент внимательно изучает методические указания и задания по изучению конкретной темы дисциплины, а затем выполняет все задания.

При пропуске практического занятия студент обязан самостоятельно отработать (выполнить) все задания согласованной темы и на следующем практическом занятии показать преподавателю выполненные задания в своей рабочей тетради.

2.3. Методические указания по выполнению заданий самостоятельной работы

Самостоятельная работа обучающихся является важным компонентом образовательного процесса, формирующим их личность, способность к самообучению и повышению профессионального уровня.

Самостоятельная работа студента предполагает более глубокое изучение учебного материала для формирования необходимых профессиональных компетенций. Самостоятельная работа студентов является основным средством овладения учебным материалом во время, свободное от обязательных учебных аудиторных занятий. Выполняя задания самостоятельной работы, обучающийся опирается на знания, умения и навыки, полученные в процессе аудиторной работы. Самостоятельная работа обучающегося над усвоением учебного материала выполняется в домашних условиях, учебных аудиториях и компьютерных классах, библиотеке.

Самостоятельная работа студента включает повторение и дополнительное изучение материала лекций, справочной и методической литературы, нормативно-правовых актов по учебным темам дисциплины, а также обязательное выполнение всех заданий самостоятельной работы согласно темы каждого практического занятия. Для выполнения самостоятельной работы обучающийся может использовать все доступные ему источники информации, пользоваться знаниями, умениями и навыками, полученными в процессе изучения других дисциплин. При возникновении вопросов по лекционному материалу, темам практических занятий и

заданиям самостоятельной работы, студентам необходимо обращаться за консультацией к преподавателю.

2.4. Методические указания по подготовке к экзамену

Промежуточный контроль направлен на проверку конечных результатов обучения, выявление степени усвоения студентами системы знаний, умений и навыков, полученных в результате изучения данной дисциплины. Формой итогового контроля по данной дисциплине является экзамен. Экзамен проводится по вопросам, охватывающим весь пройденный учебный материал дисциплины.

Экзамен проводится согласно учебному расписанию. Экзамен принимается, как правило, преподавателем, читающим лекции по данной дисциплине. В аудитории, где проводится экзамен, могут находиться одновременно не более пяти экзаменуемых студента. Присутствие на экзамене посторонних лиц не допускается. Процедура экзамена включает получение студентом экзаменационного билета, время на подготовку к ответу на вопросы, ответ на экзаменационные вопросы. В процессе сдачи экзамена преподавателю предоставляется право задавать обучающимся дополнительные вопросы в рамках программы курса.

Для подготовки к ответам на экзаменационные вопросы студентам предоставляется не менее 15 минут. При неявке обучающегося на промежуточную аттестацию в экзаменационной ведомости проставляется «не явился».

В период подготовки к экзамену студенты полностью повторяют учебный пройденный материал по дисциплине. При этом они закрепляют полученные знания по дисциплине. Общая подготовка студента к экзамену по дисциплине включает в себя выполнение всех заданий в течение семестра по всем видам учебных занятий, непосредственную подготовку в дни, предшествующие экзамену по темам курса, подготовку ответов на вопросы экзаменационного билета.

Подготовка к экзамену студентом осуществляется на основании всего учебного материала изучаемой дисциплины, списка экзаменационных вопросов, конспекта лекций, методических указаний и выполненных заданий по практическим занятиям и самостоятельной работы. Также, необходимо использовать основную и дополнительную литературу по дисциплине, рекомендованную преподавателем, а также справочную литературу и научные публикации.

При возникновении вопросов в процессе подготовки к экзамену, студент их фиксирует и задает преподавателю во время консультации перед экзаменом согласно учебному расписанию. На данной консультации студент обязан показать преподавателю, принимающему экзамен, рабочую тетрадь с самостоятельно подготовленным полным конспектом лекций, выполненными

заданиями по всем практическим занятиям и самостоятельной работе по дисциплине.

3. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ИЗУЧЕНИЮ ТЕОРЕТИЧЕСКОЙ ЧАСТИ ДИСЦИПЛИНЫ

Краткое содержание теоретического материала лекционных тем дисциплины.

Тема 1. Сущность системы процессного управления и ее аудита в организации.

Сущность системы процессного управления в организации. Особенности функционального и процессного управления в организации. Принципы функционирования системы процессного управления в организации. Информационное обеспечение процессного управления. Международные стандарты серии 9000, Межгосударственный стандарт 9001, Национальный стандарт ИСО 19011-2021. Процессная схема управления в организации. Горизонтальные связи управления процессами в организации. Результаты внедрения процессного управления в организации. Потоки информации в процессном подходе управления в организации. Методики внедрении процессного подхода управления в организации.

Особенности аудита системы процессного управления на соответствие требованиям и целевым показателям организации. Терминология аудита системы процессного управления организации. Основные составные части аудита системы процессного управления. Определение места процессного управления в структуре управления организацией. Аудит контуров управления процессом. Проверка описания и возможности измерения процессов в организации. Типы аудита системы процессного управления. Результаты аудита системы процессного управления как входные данные для планирования развития организации.

Тема 2. Идентификация целей и критериев аудита системы процессного управления организации.

Идентификация целей программы аудита системы процессного управления организации. Основные этапы управления программой и проведения аудита. Общая структура технологии подготовки аудита системы процессного управления на соответствие требованиям и целевым показателям организации. Аудиторская группа. Цели программы аудита системы процессного управления организации. Область аудита. Виртуальное место проведения аудита.

Критерии аудита системы процессного управления организации. Критерии и требования аудита. Выбор методов эффективного проведения аудита. Принципы проведения аудита системы процессного управления организации. Честность аудитора. Беспристрастное представление отчетов аудитором. Профессиональная осмотрительность и обдуманность решений при проведении аудита. Соблюдение аудитором конфиденциальности

информации. Независимость аудитора. Объективные свидетельства аудита. Риск-ориентированный подход аудита.

Тема 3. Планирование аудита системы процессного управления организации.

Управление программой аудита системы процессного управления организации. План и программа аудита. Объем программы аудита. Проверка среды системы процессного управления проверяемой организации. Информация и ресурсы, необходимые для организации проведения аудита в рамках установленного времени. Последовательность операций процесса управления программой аудита.

Планирование аудита системы процессного управления организации. Структура плана аудита системы процессного управления на соответствие требованиям и целевым показателям организации. Анализ плана аудита. Планирование аудита с проведением анализа документированной информации организации. Учет рисков аудиторской деятельности при планировании аудита. Масштаб и содержание плана аудита. Содержание ссылок в плане аудита системы процессного управления организацией. Согласование плана аудита. Аудит процессов подразделений организации. Аудит процессов системы менеджмента организации. Сроки аудита системы процессного управления организацией.

Тема 4. Инструктаж участников аудита системы процессного управления организации.

Ответственность и обязанности лиц, осуществляющих управление программой аудита системы процессного управления организации. Разработка процессов аудита системы процессного управления организации. Ресурсное обеспечение участников аудита системы процессного управления организации.

Компетентность лиц, осуществляющих управление программой аудита системы процессного управления организации. Области знания аудиторов системы процессного управления организации. Профессиональное совершенствование аудиторов системы процессного управления организации. Формирование аудиторской группы. Разработка и утверждение должностных инструкций аудиторов системы процессного управления организации. Численность и состав аудиторской группы. Разработка и утверждение должностных инструкций аудиторов системы процессного управления организации. Распределение обязанностей и назначение ответственных лиц руководителем аудиторской группы. Проведение совещаний аудиторской группы.

Тема 5. Проведение наблюдений в ходе аудита системы процессного управления организации.

Технология проведения аудита системы процессного управления организации. Место проведения аудита. Наличие и доступ к информации по аудиту. Рабочие документы по аудиту. Общая структура технологии проведения аудита системы процессного управления на соответствие

требованиям и целевым показателям организации. Типовой процесс аудита в соответствии со стандартом по проведению аудита систем менеджмента.

Наблюдения в ходе аудита системы процессного управления организации. Объективное свидетельство аудита. Свидетельство аудита. Критерии аудита. Обнаружения аудита. Требование аудита. Проверка организации аудиторской группой. Сопровождающие и наблюдатели в процессе аудита. Проведение вступительного заседания. Обмен информацией в ходе аудита. Чек-лист аудита. Общая схема сбора, проверки и анализа информации в ходе аудита. Заключение по результатам аудита.

Тема 6. Анализ документов и данных, полученных в ходе аудита системы процессного управления организации.

Источники информации, анализ и верификация документов в ходе проведения аудита системы процессного управления организации. Необходимость в обмене информацией по аудиту. Сбор и проверка информации в процессе аудита. Анализ документов и данных в ходе аудита. Источники и методы сбора информации. Верификация информации по аудиту системы процессного управления организации.

Формирование обнаружений аудита системы процессного управления организации. Несоответствия и подтверждающее их свидетельство аудита. Классификация несоответствия аудита. Определение обнаружений аудита. Записи о соответствии аудита.

Аудиторская выборка. Цель и шаги аудиторской выборки. Анализ документов по выборке на основе суждений. Анализ документов по статистической выборке. Элементы, влияющие на план выборки аудита. Приемлемый доверительный уровень статистической выборки. Документирование аудитором проделанной работы.

Тема 7. Аудит среды организации в системе процессного управления организацией.

Аудит соблюдения требований в рамках системы процессного управления организации. Проверка эффективности процессов организации. Учет соответствия показателей аудита установленным требованиям в проверяемой организации. Аудит среды организации, руководства и выполнение обязательств. Проверка среды организации с учетом внутренних и внешних факторов. Рассмотрение объективного свидетельства аудиторами. Аудит высшего руководства в принятии решений и выполнении обязательств относительно системы процессного управления организации. Аудит руководителей подразделений на выполнение обязательств в системе процессного управления организации.

Аудит рисков и возможностей. Идентификация рисков и возможностей в системе процессного управления организации. Этапы аудит рисков и возможностей в системе процессного управления организации.

Аудит виртуальной деятельности и местоположений. Требования к технологии виртуального аудита. Технология дистанционного аудита

системы процессного управления организации. Компетентность аудитора для виртуальной проверки системы процессного управления организации.

Конфиденциальность аудиторской информации. Принцип обеспечения конфиденциальности аудиторской информации. Аудиторская тайна. Требования к аудиторской организации (индивидуальному аудитору) по конфиденциальности аудиторской информации проверки системы процессного управления организации.

Тема 8. Оформление результатов по итогам аудита системы процессного управления организации.

Оформление результатов по итогам аудита системы процессного управления организации. Процедура заключительного заседания аудиторской группы. Подготовка итоговых документов по результатам аудита. Особенности подготовки заключения по аудиту системы процессного управления организации. Содержание заключений по аудиту.

Подготовка отчета по итогам аудита системы процессного управления организации. Составление отчета о заключениях по аудиту в соответствии с программой аудита руководителем аудиторской группы. Структура отчета по итогам аудита системы процессного управления на соответствие требованиям и целевым показателям организации. Ссылки в отчете по итогам аудита. Завершение аудита системы процессного управления организации. Формирование отчетного документа об аудите системы процессного управления организации. Предоставление отчета по аудиту системы процессного управления организации руководству организации. Хранение документов по итогам аудита. Выполнение последующих действий по результатам аудита системы процессного управления организации.

Тема 9. Разработка рекомендаций по итогам аудита системы процессного управления организации.

Методические подходы к разработке рекомендаций по итогам аудита системы процессного управления организации. Назначение рекомендаций по итогам аудита системы процессного управления организации. Ценность и реализация рекомендаций по итогам аудита системы процессного управления организации. Принципы качества при формулировании рекомендаций аудита системы процессного управления организации.

Структура рекомендаций по итогам аудита системы процессного управления организации. Формулирование рекомендаций по итогам аудита системы процессного управления организации на основании аналитической работы. Соотношение аудиторских доказательств и выводов при формулировании аудиторских доказательств и выводов. Процесс подготовки рекомендации по результатам аудита процесса подготовки рекомендации по результатам аудита. Минимизация риска нереализации рекомендаций по итогам аудита системы процессного управления организации. Мониторинг реализации рекомендаций по итогам аудита системы процессного управления организации.

4. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ИЗУЧЕНИЮ ПРАКТИЧЕСКОЙ ЧАСТИ ДИСЦИПЛИНЫ И САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЕ

Тема 1. Нормативно-правовые акты в сфере аудита системы процессного управления организации.

Цель занятия – ознакомиться с нормативно-правовой базой в сфере аудита системы процессного управления организации.

Правовую основу аудита системы процессного управления организации в Российской Федерации в настоящее время составляет совокупность нормативных документов различных уровней. Специалистам необходимо знать основные нормативно-правовые акты, регулирующие данную деятельность, что обеспечит принятие правильных управленческих решений.

Задание 1. Используя сеть Интернет проведите поиск нормативно-правовых актов, регламентирующих проведение аудита системы процессного управления организации.

Задание 2. В рабочей тетради составьте перечень основных нормативно-правовых актов международного и федерального уровня в сфере аудита системы процессного управления организации (5 - 7 документов).

Задание 3. В рабочей тетради составьте перечень основных нормативно-правовых актов локального уровня аудита системы процессного управления организации. Необходимо записать 3 - 5 конкретных документа организации.

Задания для самостоятельной работы

Задание 1. Ознакомьтесь с Федеральным законом от 30.12.2008 №307-ФЗ (ред. от 24.07.2023) «Об аудиторской деятельности» (<https://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=452922&dst=100001#8ti22oTO9dUF9cxs>).

Задание 2. Ознакомьтесь с Федеральным законом от 01.12.2007 №315-ФЗ (ред. от 02.07.2021) «О саморегулируемых организациях» (<https://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=389306&dst=100001#WhJ32oTGyAjDOpzR1>).

Тема 2. Инициирование аудита системы процессного управления организации.

Цель занятия – освоить методические подходы инициирования аудита системы процессного управления на соответствие требованиям и целевым показателям организации.

В отличие от обязательного, инициативный аудит системы процессного управления на соответствие требованиям и целевым показателям организации проводят, как правило, по инициативе руководителя организации. Порядок его проведения определяется задачами, которые ставит перед аудиторами руководитель.

Инициативный аудит – комплекс мероприятий, направленных на проверку отчётности, управления процессами, управления корректности

ведения учёта, а также других направлений организации. Результаты инициативного аудита позволяют своевременно устранить выявленные недостатки, минимизировать риски, выявить внутренние резервы организации и принять правильные стратегические решения.

В зависимости от инициаторов (заказчиков) аудита различают: аудит первой стороной, аудит второй стороной и аудит третьей стороной. В деловых отношениях различают три стороны. Первая сторона – сам производитель, вторая сторона – потребитель, заказчик, третья сторона – независимая организация, имеющая лицензию и аккредитацию от соответствующих органов, приглашенная для проведения аудита (например, в связи с сертификацией).

При иницировании аудита системы процессного управления организации руководителю аудиторской группы следует обеспечить установление контакта с проверяемой организацией или соответствующими подразделениями организации, чтобы:

- 1) подтвердить каналы связи с представителями проверяемой организации;
- 2) подтвердить полномочия на проведение аудита;
- 3) предоставить соответствующую информацию о целях, области, критериях, методах аудита, а также о составе аудиторской группы, включая технических экспертов;
- 4) обратиться с заявкой на получение соответствующей информации для целей планирования, включая информацию о рисках и возможностях, определенных организацией и способы работы с ними;
- 5) определить применяемые законодательные и нормативные правовые требования, а также требования, соответствующие деятельности, процессам, продукции и услугам проверяемой организации;
- 6) подтвердить соглашение с организацией в отношении степени раскрытия и обработки конфиденциальной информации;
- 7) разрабатывать мероприятия, необходимые для проведения аудита, включая график;
- 8) определить положения, связанные с местоположением проверяемой организации, в отношении доступа, здоровья и безопасности, режима секретности, конфиденциальности и т.п.;
- 9) согласовать вопрос о присутствии наблюдателей;
- 10) определить области, которые предоставляют интерес, вызывают озабоченность или представляют риски организации в связи с конкретным аудитом.

Осуществимость аудита следует определить для того, чтобы получить обоснованную уверенность, что цели аудита могут быть достигнуты. Для определения осуществимости аудита системы процессного управления организации следует рассмотреть такие факторы, как наличие:

- 1) достаточной и надлежащей информации для планирования и проведения аудита;

- 2) соответствующего сотрудничества со стороны организации;
- 3) необходимого времени и ресурсов для проведения аудита.

На рис. 1 представлен общий вид типового процесса от сбора информации до формирования заключений аудита.

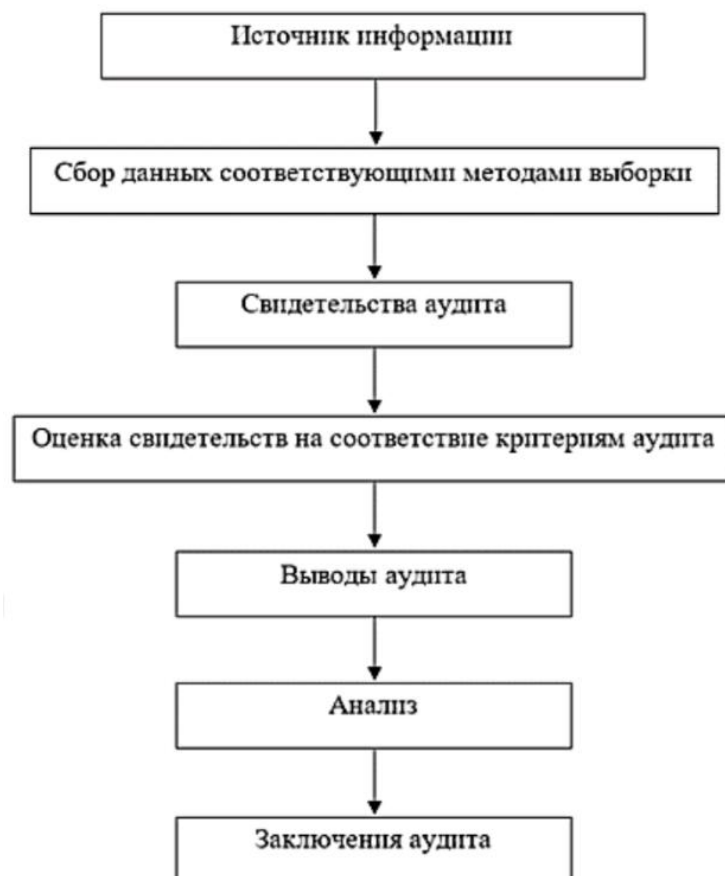


Рис. 1. Общий вид типового процесса сбора и проверки информации

Задание 1. Самостоятельно подберите растениеводческую (садоводческую) организацию и проведите инициирование аудита системы процессного управления организации (реально или в виде моделирования). Опишите инициаторов аудита, цели инициативного аудита. Работа выполняется в рабочей тетради.

Задание 2. В рабочей тетради дайте характеристику аудиту процедур.

Задания для самостоятельной работы

Задание 1. В рабочей тетради опишите особенности установления контакта аудитора с проверяемой организацией.

Задание 2. В рабочей тетради опишите определение возможности проведения аудита системы процессного управления организации.

Тема 3. Методика идентификации целей программы аудита системы процессного управления организации.

Цель занятия – освоить методику идентификации целей программы аудита системы процессного управления на соответствие требованиям и целевым показателям организации.

Важная цель аудита системы процессного управления организации – проверка эффективности программ управления, осуществляемых руководством. Обеспечение аудита на основе идентификации целей основывается на предотвращении проблем прежде, чем они обнаруживаются.

С точки зрения идентификации целей аудиты системы процессного управления организации разделяются на аудиты, проводимые для:

- 1) получения начальных оценок (необходимых для принятия стратегических решений);
- 2) мониторинга текущего состояния (позволяет получить текущую информацию для принятия оперативных решений).

Идентификации целей и проведение аудита системы процессного управления организации обеспечивает руководство обратной связью, основанной на фактах, давая ему возможность принимать обоснованные решения.

Задание 1. Самостоятельно подберите растениеводческую (садоводческую) организацию и проведите идентификацию целей программы аудита системы процессного управления организации. Работа выполняется в рабочей тетради.

Задание 2. В рабочей тетради дайте характеристику аудиту процесса.

Задания для самостоятельной работы

Задание 1. В рабочей тетради дайте характеристику аудиту системы.

Задание 2. В рабочей тетради дайте характеристику философии аудита.

Тема 4. Разработка критериев аудита системы процессного управления организации.

Цель занятия – освоить методику разработки критериев аудита системы процессного управления на соответствие требованиям и целевым показателям организации.

Критерии аудита – регламентирующие процесс документы. Критерии аудита – совокупность политик, процедур или требований (на соответствие которым производится проверка). В зависимости от целей аудита в качестве критериев аудита могут использоваться международные стандарты, внутренние нормативные документы (документированные процедуры, рабочие инструкции), планы, программы, контракты и другая документация системы процессного управления организации.

Задание 1. Самостоятельно подберите растениеводческую (садоводческую) организацию и разработайте (с моделируйте) критерии аудита системы процессного управления организации. Работа выполняется в рабочей тетради.

Задание 2. В рабочую тетрадь запишите возможности применения средств автоматизации в ходе аудита системы процессного управления организации.

Задания для самостоятельной работы

Задание 1. В рабочую тетрадь запишите основные положения аудита измерения эффективности процессов.

Задание 2. В рабочую тетрадь запишите особенности аудита кросс-функциональных процессов.

Тема 5. Методика планирования аудита системы процессного управления организации.

Цель занятия – освоить методику планирования аудита системы процессного управления на соответствие требованиям и целевым показателям организации.

Основные этапы проведения аудита системы процессного управления организации показаны на рис. 2.



Рис. 2. Общая схема проведения аудита системы процессного управления организации

Планирование проверки является одним из основных этапов системы процессного управления организации. Процесс планирования проверки включает в себя анализ информации, формирование задания на аудит (определение целей процесса, присущих рисков, целей проверки, объема работ, плана-графика проверки), направление уведомления, проведение совещания с владельцем процесса.

При проведении планирования обращают внимание на проведение интервью с потребителями процесса, идентификацию целей процесса, положения о структурных подразделениях, целевые показатели, карты рисков, предыдущие отчеты аудиторов и др.

Планирование аудита системы процессного управления организации должно носить риск-ориентированный характер. Планирование аудита начинается с консультаций с руководством организации.

При планировании аудита системы процессного управления организации выделяют основные этапы:

- 1) предварительное планирование аудита;
- 2) подготовка и составление общего плана аудита;
- 3) подготовка и составление программы аудита.

При планировании аудита учитывают:

- организационно-управленческую структуру организации;
- систему процессного управления организации;
- виды производственной деятельности и номенклатуру выпускаемой продукции;

– технологические процессы производства продукции;

– основных покупателей и поставщиков организации;

– имеющуюся систему внутреннего контроля и др.;

Общий план должен служить аудиторской группе руководством в осуществлении программы аудита. Содержание общего плана для каждой проверки будет различным. По литературным источникам, обычно планирование аудита системы процессного управления организации занимает 20-30% времени самого аудита.

Задание 1. Самостоятельно подберите растениеводческую (садоводческую) организацию и проведите планирование аудита системы процессного управления на соответствие требованиям и целевым показателям организации. Работа выполняется в рабочей тетради.

Задание 2. В рабочую тетрадь запишите методы, которые можно использовать при планировании аудита, обоснуйте их.

Задания для самостоятельной работы

Задание 1. В рабочую тетрадь запишите, в чем заключается принцип оптимальности аудита.

Задание 2. В рабочую тетрадь запишите, в чем заключается принцип непрерывности аудита.

Задание 3. В рабочую тетрадь запишите, в чем заключается принцип комплексности аудита.

Тема 6. Риск-ориентированный подход планирования аудита системы процессного управления организации.

Цель занятия – освоить методику риск-ориентированного подхода к планированию аудита системы процессного управления на соответствие требованиям и целевым показателям организации.

Руководителю аудиторской группы следует принять риск-ориентированный подход для планирования аудита системы процессного управления на соответствие требованиям и целевым показателям организации на основе информации, содержащейся в программе аудита и в

документированной информации, предоставленной проверяемой организацией.

При планировании аудита следует учесть риски аудиторской деятельности в отношении процессов проверяемой организации и обеспечить основу для соглашения между заказчиком аудита, аудиторской группой и проверяемой организацией в отношении проведения аудита. Планирование должно обеспечить эффективный график и координацию проведения аудита, чтобы эффективно достигнуть цели аудита. Подробность плана аудита должна отражать область и сложность аудита, а также риск недостижения целей аудита.

Для комплексных аудитов особое внимание следует уделять взаимодействиям между рабочими процессами и конкурирующими целями и приоритетами системы процессного управления организации.

Задание 1. В рабочую тетрадь запишите основные положения риск-ориентированного подхода к планированию аудита системы процессного управления на соответствие требованиям и целевым показателям организации.

Задание 2. В рабочую тетрадь запишите возможности использования аутсорсинга для аудита системы процессного управления организации.

Задания для самостоятельной работы

Задание 1. В рабочей тетради дайте краткую характеристику регламенту аудита системы процессного управления организации.

Задание 2. В рабочей тетради запишите, в чем заключаются отличия аудита процессов от аудита подразделений организации?

Тема 7. Определение объема программы аудита системы процессного управления организации.

Цель занятия – освоить методику определения объема программы аудита системы процессного управления организации.

Лицам, осуществляющим управление программой аудита, следует определить объем программы аудита. Он может меняться в зависимости от сведений, предоставленных проверяемой организацией по системе процессного управления данной организации. В определенных случаях, в зависимости от структуры проверяемой организации или ее деятельности, программа аудита может включать только отдельный процесс.

Другими факторами, влияющие на объем программы аудита системы процессного управления организации, являются:

1) цель, область и продолжительность каждого аудита, и количество предполагаемых аудитов, включая способ отчетности и, если необходимо, действия по результатам аудита;

2) стандарты по системе процессного управления организации (менеджмента) или иные применяемые критерии;

3) количество, значимость, сложность, схожесть и места деятельности, подлежащей аудиту;

4) факторы, влияющие на эффективность системы процессного управления организации;

5) применимые критерии аудита, такие как мероприятия, запланированные для внедрения стандартов на систему процессного управления организации, законодательные правовые и договорные требования и другие требования, которые организация обязуется выполнять;

6) результаты предшествующих внутренних и внешних аудитов и анализов со стороны руководства, если требуется;

7) результаты анализа предыдущей программы аудита;

9) проблемы заинтересованных сторон, такие как жалобы потребителей или несоблюдение законодательных и нормативных требований, других требований, которые организация обязуется выполнять;

10) существенные изменения в среде проверяемой организации или в ее деятельности и соответствующих рисках и возможностях;

11) применяемые информации и технологии по обмену информацией в поддержку аудита, в частности, использование методов дистанционного аудита;

12) внешние и внутренние события, такие как несоответствие продукции или услуг, утечка информации, происшествия, влияющие на здоровье и безопасность, криминальные действия или экологические происшествия;

13) риски и возможности предпринимательства, включая действия по обращению с ними.

Задание 1. Самостоятельно подберите растениеводческую (садоводческую) организацию и определите (смоделируйте) объем программы аудита системы процессного управления на соответствие требованиям и целевым показателям организации. Работа выполняется в рабочей тетради.

Задание 2. В рабочей тетради проведите обоснование объема программы аудита системы процессного управления на соответствие требованиям и целевым показателям организации (на основании выполнения задания 1).

Задания для самостоятельной работы

Задание 1. В рабочую тетрадь запишите методы оценивания аудитора системы процессного управления организации.

Задание 2. В рабочую тетрадь запишите, в чем заключается поддержание и повышение компетентности аудитора системы процессного управления организации.

Тема 8. Определение ресурсов для программы аудита системы процессного управления организации.

Цель занятия – освоить методику определения ресурсов для программы аудита системы процессного управления на соответствие требованиям и целевым показателям организации.

При определении ресурсов для программы аудита, лицам, осуществляющим управление программой аудита системы процессного управления организации, следует рассмотреть:

- 1) финансы и время, необходимые для разработки, внедрения, управления и улучшения аудиторской деятельности;
- 2) методы аудита;
- 3) наличие аудиторов и технических экспертов, обладающих надлежащей компетентностью для целей конкретной программы аудита для формирования группы;
- 4) объем программы аудита, риски и возможности программы аудита;
- 7) наличие информационных и коммуникационных технологий (например, технических ресурсов, требуемых для создания дистанционного аудита с использованием технологий, поддерживающих дистанционное взаимодействие);
- 8) наличие требуемых инструментов, технологий и оборудования;
- 9) наличие необходимой документированной информации, в соответствии с установленным при разработке программы аудита объемом и др.).

Применение различных методов аудита и их комбинаций могут оптимизировать эффективность и результативность процесса аудита и его результатов.

Задание 1. Самостоятельно подберите растениеводческую (садоводческую) организацию и определите (смоделируйте) необходимые ресурсы для программы аудита системы процессного управления на соответствие требованиям и целевым показателям организации. Работа выполняется в рабочей тетради.

Задание 2. В рабочей тетради проведите обоснование необходимых ресурсов для программы аудита системы процессного управления на соответствие требованиям и целевым показателям организации (на основании выполнения задания 1).

Задания для самостоятельной работы

Задание 1. В рабочую тетрадь запишите особенности применения методов аудита системы процессного управления организации.

Задание 2. В рабочую тетрадь запишите особенности проведения аудита системы процессного управления на основе жизненного цикла организации.

Тема 9. Разработка программы аудита системы процессного управления на соответствие требованиям и целевым показателям организации.

Цель занятия –освоить методику разработки программы аудита системы процессного управления на соответствие требованиям и целевым показателям организации.

Программа аудита системы процессного управления организации является развитием общего плана аудита и представляет собой детальный перечень содержания аудиторских процедур, необходимых для практической реализации плана аудита. Первостепенное значение должно уделяться ключевым видам деятельности и процессам, оказывающим решающее влияние на эффективность функционирования организации.

Программа аудита системы процессного управления организации служит подробной инструкцией аудиторской группы и одновременно является для руководителя аудиторской группы средством контроля качества работы.

Задание 1. В рабочей тетради разработайте (смоделируйте) программу аудита системы процессного управления на соответствие требованиям и целевым показателям растениеводческой (садоводческой) организации (определить самостоятельно).

Задание 2. В рабочую тетрадь запишите классификацию программ внутреннего аудита в зависимости от видов ревизуемых объектов по типам.

Задания для самостоятельной работы

Задание 1. В рабочую тетрадь запишите особенности составления аудиторской программы в виде программы тестов средств контроля.

Задание 2. В рабочую тетрадь запишите особенности составления аудиторской программы в виде программы аудиторских процедур по существу.

Тема 10. Методы оценивания аудиторов системы процессного управления организации.

Цель занятия—освоить методику оценивания аудиторов системы процессного управления на соответствие требованиям и целевым показателям организации.

Оценивание аудиторов системы процессного управления организации следует проводить, используя два или более метода, чтобы обеспечить объективный, последовательный, беспристрастный и надежный результат.

Информацию, собранную о данном аудиторе, следует сопоставить с разработанными критериями. Если оцениваемый аудитор, участие которого предполагается в программе аудита не соответствует этим критериям, то ему следует пройти дополнительную подготовку, обучение, поработать и приобрести дополнительный опыт по аудиту и снова пройти оценивание.

Задание 1. В рабочую тетрадь запишите методы оценивания аудиторов системы процессного управления организации.

Задание 2. В рабочую тетрадь запишите, какими знаниями и навыками должны обладать аудиторы системы процессного управления организации.

Задания для самостоятельной работы

Задание 1. В рабочую тетрадь запишите, какими личными качествами должны обладать аудиторы системы процессного управления организации.

Задание 2. В рабочую тетрадь запишите способы достижения, поддержания и повышения компетентности аудитора системы процессного управления организации.

Тема 11. Технология опроса в ходе аудита системы процессного управления организации.

Цель занятия – освоить методику технологии опроса в ходе аудита системы процессного управления на соответствие требованиям и целевым показателям организации.

Опрос является одним из важных средств сбора информации в ходе аудита системы процессного управления организации.

При этом, аудитор должен принимать во внимание следующее:

– опрос должен проводиться на разных уровнях с лицами, осуществляющими функции в пределах аудита системы процессного управления организации;

– обычно опрос проводится на рабочем месте в рабочее время;

– опрашиваемое лицо должно быть психологически подготовлено;

– необходимо объяснить причину опроса;

– опрос должен начинаться с просьбы рассказать о своей работе;

– результаты опроса должны быть обобщены и проанализированы вместе с опрашиваемым лицом;

– необходимо избегать наводящих вопросов;

– необходимо поблагодарить опрашиваемого за сотрудничество.

Существует *классификация типов вопросов*, которые могут возникнуть в практике аудитора: закрытый, открытый, разъясняющий, альтернативный, утверждающий, затрудняющий общение, персонифицирующий.

Предпочтительными типами вопросов являются открытый и разъясняющий. Недопустимым является персонифицирующий вопрос. Не рекомендуются: наводящий, альтернативный, утверждающий и затрудняющий общение.

В ходе опроса необходимо помнить, что свидетельства собеседника могут рассматриваться как объективные только тогда, когда они подтверждаются фактами, в противном случае они не могут быть использованы аудитором.

Выявленные в ходе беседы несоответствия должны фиксироваться с неременной ссылкой на несоблюдаемый пункт нормативного документа.

Информация на определенную тему, полученная в ходе беседы, должна анализироваться путем ее сопоставления с информацией при беседе с другими опрашиваемыми сотрудниками.

Задание 1. В рабочую тетрадь запишите, какие типы вопросов наиболее предпочтительны при опросе в процессе аудита системы процессного управления растениеводческой (садоводческой) организации. К каждому типу вопроса приведите по 2-3 примера.

Задание 2. В рабочей тетради опишите возможные нежелательные ситуации при аудите системы процессного управления на соответствие требованиям и целевым показателям организации.

Задания для самостоятельной работы

Задание 1. В рабочей тетради опишите опросные листы для аудита системы процессного управления организации (назначение, структура) и правила работы с ними.

Задание 2. В рабочей тетради приведите возможный фрагмент опросного листа для аудита системы процессного управления растениеводческой (садоводческой) организации.

Тема 12. Разработка чек-листа для проведения аудита системы процессного управления организации.

Цель занятия – освоить методику разработки чек-листа для проведения аудита системы процессного управления на соответствие требованиям и целевым показателям организации.

Чек-лист – таблица, которая используется аудитором для проверки выполнения установленных требований системы процессного управления организации.

Чек-лист, как правило, состоит из 3 - 6 столбцов, включающий, например: номер строки, проверяемое требование, уточняющие вопросы (при необходимости), способ оценки выполнения требования (изучение документации, наблюдение, опрос и др.), отметку о соответствии (несоответствии), свидетельство аудита (запись и комментарии аудитора).

Задание 1. Разработайте чек-лист для аудита системы процессного управления на соответствие требованиям и целевым показателям растениеводческой (садоводческой) организации. Работа выполняется в тетради.

Задание 2. В рабочую тетрадь запишите обязанность аудиторов.

Задания для самостоятельной работы

Задание 1. В рабочую тетрадь запишите права аудиторов системы процессного управления организации.

Задание 2. В рабочую тетрадь запишите ответственность аудиторов системы процессного управления организации.

Тема 13. Методика разработки выборок и анализа документов аудита системы процессного управления организации.

Цель занятия – освоить методику разработки выборок и анализа документов аудита системы процессного управления на соответствие требованиям и целевым показателям организации.

Формирование *выборки на основе суждений* основано на использовании мнения квалифицированных специалистов экспертов относительно состава выборки.

Статистическая выборка в аудите предполагает использование методов, при помощи которых могут быть сделаны математически

обоснованные выводы о генеральной совокупности. Иными словами, статистическая выборка – метод отбора элементов, имеющий следующие характеристики:

- 1) случайный отбор элементов выборки;
- 2) использование теории вероятности для оценки результатов выборки, включая количественное определение риска выборки.

Анализ документов аудита – метод систематического анализа первичной информации, содержащейся в документах, направлен на получение вторичных данных. Анализ документов применяется, когда необходимо получить информацию в ходе аудита из уже имеющихся документов, т.е. когда надо проанализировать ранее представленные, собранные данные о процессном управлении.

Прежде чем начать по аудит «на месте», анализируют документы проверяемой организации, документы по процессному управлению на соответствие требованиям и целевым показателям организации, записи, а также отчеты по предыдущим аудитам с целью определения соответствия системы документам и критериям аудита. Анализ должен учитывать размер, вид деятельности и сложность организации, а также цели и область аудита.

Проведение аудита будет зависеть от цели и поставленных задач в плане и программе аудита. В любом случае основной задачей внутреннего аудитора становится сбор данных, сбор доказательств для формирования выводов в отношении объекта проверки.

Аудиторские доказательства – информация, полученная аудитором в ходе проверки процесса или результата ее анализа, позволяющая сделать выводы и выразить мнение аудитора о соответствии системы процессного управления требованиям и целевым показателям организации.

Аудиторские доказательства представляют собой документальные источники данных, сведения из других источников и даже отсутствие данных и информации. Порядок формирования аудиторских доказательств для аудита системы процессного управления организации не регламентируется на законодательном уровне, он может быть только прописан в локальных документах организации.

При осуществлении аудиторских проверок количество информации, необходимой для оформления последующих аудиторских оценок, не определяется. Аудитор должен на основе своего профессионального суждения самостоятельно принять решение о количестве информации, необходимой для составления заключения.

Собранные доказательства должны отражаться аудитором в его рабочих документах, составленных в виде записей об изучении и оценке системы процессного управления на соответствие требованиям и целевым показателям организации.

Для анализа документов аудита целесообразно использовать систему автоматизации данных. Важно понимать, что автоматизация используется не для отдельных процедур аудита (например, анализ данных), а всего аудита.

Задание 1. В рабочей тетради разработайте выборку на основе суждений для аудита системы процессного управления на соответствие требованиям и целевым показателям растениеводческой (садоводческой) организации.

Задание 2. В рабочей тетради проведите (смоделируйте) анализ документов аудита системы процессного управления на соответствие требованиям и целевым показателям растениеводческой (садоводческой) организации.

Задания для самостоятельной работы

Задание 1. В рабочей тетради смоделируйте статистическую выборку аудита системы процессного управления на соответствие требованиям и целевым показателям растениеводческой (садоводческой) организации.

Задание 2. В рабочую тетрадь запишите, каким образом определяются владельцы процессов организации. Приведите конкретные примеры.

Тема 14. Методика проведения аудита планирования и функционирования процессов в организации.

Цель занятия – освоить методику проведения аудита планирования и функционирования процессов в организации.

При проведении аудита планирования и функционирования процесса в организации в первую очередь необходимо проверить выполнение требований нормативных документов (стандартов и др.), за выполнение которых отвечает подразделение(я).

Обязательно нужно проверить выполнение корректирующих действий по несоответствиям, выявленным во время предыдущих аудитов, и оценить результативность данных действий.

Нужно проверить, какие действия предприняты по замечаниям, выставленным на предыдущих аудитах, и оценить, имеет место улучшение или ухудшение ситуации в данных вопросах. Далее необходимо проверить выполнение общих требований к планированию управления процессами.

Аудит планирования процесса включает проверку:

- распределения ответственности за процесс и его этапы;
- требований потребителя (внешнего или внутреннего) к процессу и его результатам;
- законодательных и нормативных требований к процессу и его результатам;
- управления рисками и возможностями, относящимися к процессу;
- целей, установленных для процесса;
- стратегических и оперативных планов деятельности по процессу.

Функционирование процессов в организации обеспечивается ресурсами и информацией.

Аудит обеспечения процесса ресурсами и информацией включает проверку:

- обеспечения процесса ресурсами;

- требований к персоналу, инфраструктуре и среде для функционирования процесса;
- методов информационного обеспечения процесса;
- подготовки и методов обеспечения компетентности персонала;
- методов поддержания в рабочем состоянии оборудования и других объектов инфраструктуры;
- требований к входящим материалам, комплектующим, сырью и др.

Задание 1. Самостоятельно подберите растениеводческую (садоводческую) организацию и один процесс. Проведите (смоделируйте) аудит планирования данного процесса. Работа выполняется в рабочей тетради.

Задание 2. Самостоятельно подберите растениеводческую (садоводческую) организацию и один процесс. Проведите (смоделируйте) аудит обеспечения данного процесса ресурсами и информацией. Работа выполняется в рабочей тетради.

Задания для самостоятельной работы

Задание 1. В рабочей тетради опишите взаимосвязь аудита системы процессного управления на соответствие требованиям и целевым показателям со стратегическим управлением в организации.

Задание 2. В рабочей тетради опишите взаимосвязь аудита системы процессного управления на соответствие требованиям и целевым показателям с операционным управлением в организации.

Тема 15. Методика проведения аудита выполнения деятельности и контроля результатов по процессам в организации.

Цель занятия – освоить методику проведения аудита выполнения деятельности и контроля результатов по процессам в организации.

Аудит выполнения деятельности по процессу включает проверку:

- этапов процесса и точек контроля;
- документов, регламентирующих деятельность по процессу, и их выполнение;
- методов контроля деятельности и отчетных документов по результатам контроля;
- отчетных документов по результатам деятельности;
- методов идентификации продукции;
- методов управления документированной информацией.

Аудит контроля результатов процесса включает проверку:

- методов контроля результатов процесса и отчетные документы по результатам контроля процесса;
- методов управления несоответствующим результатом процесса;
- выполнения требований к технике и измерительному оборудованию;
- методов обеспечения уверенности в положительных результатах процесса, если не проводится 100 % контроль результатов;

- показателей результативности процесса и методов их мониторинга (измерения) и анализа;
- отчетных документов по результатам мониторинга и анализа процесса;
- корректирующих действий по результатам мониторинга и анализа процесса.

Задание 1. Самостоятельно подберите растениеводческую (садоводческую) организацию и один процесс. Проведите (смоделируйте) аудит выполнения деятельности по данному процессу. Работа выполняется в рабочей тетради.

Задание 2. Самостоятельно подберите растениеводческую (садоводческую) организацию и один процесс. Проведите (смоделируйте) аудит контроля результатов данному процессу. Работа выполняется в рабочей тетради.

Задания для самостоятельной работы

Задание 1. В рабочей тетради опишите особенности аудита основных этапов внедрения процессного управления в организации.

Задание 2. В рабочей тетради опишите особенности аудита взаимодействия участников процессного управления.

Тема 16. Разработка чек-листа по подготовке отчета по результатам аудита системы процессного управления организации.

Цель занятия – освоить методику разработки чек-листа по подготовке отчета по результатам аудита системы процессного управления на соответствие требованиям и целевым показателям организации.

Подготовку отчета по результатам аудита системы процессного управления на соответствие требованиям и целевым показателям организации начинают с первого дня аудита. С первого дня выполнения задания аудитор ведет черновой вариант отчета, где описывает полученные данные и первичные выводы. Такая «заготовка» нужна на случай, если руководство запросит промежуточные результаты аудита. Данный подход также помогает не упустить важные моменты при подготовке окончательной версии документа.

На практике аудитор предварительно разрабатывает чек-лист по подготовке отчета по результатам аудита системы процессного управления организации, который содержит детальную информацию о каждом этапе подготовки отчета и его содержание.

Аудиторский отчет по результатам аудита процессного управления на соответствие требованиям и целевым показателям организации помогает руководству принимать важные управленческие решения, своевременно устранить ошибки в управлении либо избежать возможных рисков.

Главный признак, что отчет действительно востребован в организации – руководство выделяет на аудит необходимые ресурсы. Отчет по результатам аудита на соответствие требованиям и целевым показателям

организации должен отражать все этапы проверки, систему процессного управления в организации, определять ее слабые и сильные стороны для дальнейшей корректировки.

Отчет по результатам аудита системы процессного управления организации во многом зависит от квалификации, компетенции и профессионального подхода аудитора.

Задание 1. В рабочей тетради разработайте чек-лист по подготовке отчета по результатам аудита системы процессного управления на соответствие требованиям и целевым показателям растениеводческой (садоводческой) организации в соответствии с таблицей 1.

Таблица 1 – Чек-лист по подготовке отчета по результатам аудита системы процессного управления организации

Номер этапа	Название этапа	Содержание этапа (что необходимо выполнить, собрать, проверить, определить, рассмотреть, обсудить, утвердить и т.п.)
0.	Подготовительный	
1.	Сбор данных	
2.	Написание первого проекта аудиторского отчета	
3.	Обсуждение с руководством результатов аудита	
4.	Подготовка окончательного проекта аудиторского отчета	
5.	Закрытое обсуждение аудиторского отчета с руководством	
6.	Окончательная версия отчета	

Задание 2. В рабочей тетради опишите требования к аудиторскому заключению.

Задания для самостоятельной работы

Задание 1. В рабочей тетради опишите особенности аудита технологий моделирования процессов в организации.

Задание 2. В рабочей тетради опишите особенности аудита реинжиниринга процессов в организации.

Тема 17. Методика подготовки и презентации отчета по результатам аудита системы процессного управления организации.

Цель занятия – освоить методику подготовки и презентации отчета по результатам аудиторской проверки системы процессного управления на соответствие требованиям и целевым показателям организации.

Отчет аудитора системы процессного управления на соответствие требованиям и целевым показателям организации – результат аудиторского задания и документ, через который аудитор общается с руководством организации. В отчете аудитор суммирует проведенную работу, описывает наблюдения и дает рекомендации, что и как улучшить в системе процессного управления организации.

Наполнение отчета зависит от аудиторского задания. Обычно аудит системы процессного управления на соответствие требованиям и целевым показателям организации проводят, чтобы улучшить контроль, повысить производительность, выявить нарушения. Поэтому не всегда отчет аудитора – отчет об ошибках. Аудитор по результатам проверки описывает, как функционирует управление процессами в организации.

Отчет составляет руководитель аудита, используя информацию от аудиторов и технических экспертов, которые входили в команду по аудиту. Он определяет содержание отчета так, чтобы документ был четким, объективным, полным, конструктивным. Следит, чтобы выводы основывались на достаточных, достоверных доказательствах.

Структура отчета по итогам аудита системы процессного управления на соответствие требованиям и целевым показателям организации строго не регламентирована, но обычно включает три части:

- 1) вводную;
- 2) основную часть с наблюдениями и выводами аудитора;
- 3) заключительную (включая приложения).

Стандартного формата отчета по аудиту не существует. Он может быть в виде текстового документа, презентации, диаграммы, фотоотчета с фактическими данными, в табличной форме. В каком именно формате будет отчет, определяет руководство организации.

В крупных организаций отчет презентуют в нескольких вариантах для разных пользователей:

- 1) *детальный отчет* (подробно описываются все наблюдения по управлению процессами, критерии и последствия);
- 2) *краткая версия* (приводятся только факты и результаты расчетов, а также кратко описываются наблюдения и рекомендации по управлению процессами);
- 3) *презентация для высшего руководства* (содержит расчеты, инфографику, фото, что наглядно иллюстрирует собранные данные и выводы аудитора).

Во время подготовки отчета, аудитор или команда по аудиту может проводить несколько закрытых совещаний с руководством, чтобы обсудить выявленные нарушения, возможные решения проблемы и внести соответствующие корректировки в отчет.

Прежде чем презентовать отчет руководству организации, команда по аудиту должна единогласно утвердить его окончательную версию.

Аудиторский отчет хранится в организации в соответствии с локальными документами.

Задание 1. Самостоятельно подберите растениеводческую (садоводческую) организацию и подготовьте (смоделируйте) отчет по результатам аудита системы процессного управления на соответствие требованиям и целевым показателям организации. Работа выполняется в рабочей тетради.

Задание 2. В рабочей тетради опишите (смоделируйте), в какой форме(ах) будет предоставлен отчет и его презентация по результатам аудита системы процессного управления на соответствие требованиям и целевым показателям руководству организации. Обоснуйте форму(мы) предоставления данного отчета и его презентации по результатам аудита.

Задания для самостоятельной работы

Задание 1. В рабочей тетради опишите основные положения аудита качества процесса.

Задание 2. В рабочей тетради опишите основные положения аудита стоимости процесса.

Тема 18. Методика разработки рекомендаций по итогам аудита системы процессного управления организации.

Цель занятия—освоить методику разработки рекомендаций по итогам аудита системы процессного управления на соответствие требованиям и целевым показателям организации.

Рекомендации по итогам аудита системы процессного управления организации являются одним из основных результатов работы аудитора. Рекомендации должны содержать описание организационных, управленческих и иных действий, направленных на решение системных проблем, а также могут иметь целью исключение (устранение) причин возникновения нарушений и недостатков системного характера.

Задание 1. Самостоятельно подберите растениеводческую (садоводческую) организацию и разработайте (смоделируйте) рекомендации по итогам аудита системы процессного управления на соответствие требованиям и целевым показателям организации. Работа выполняется в рабочей тетради.

Задание 2. В рабочей тетради опишите особенности аудита степени влияния процесса на конечную продукцию.

Задания для самостоятельной работы

Задание 1. В рабочей тетради опишите особенности аудита оптимизации процессов в соответствии с требованиями и целевыми показателями организации.

Задание 2. В рабочей тетради опишите, существует ли взаимосвязь инвентаризации и аудита системы процессного управления организации.

5. ВОПРОСЫ ДЛЯ ПОДГОТОВКИ К ЭКЗАМЕНУ

1. Сущность системы процессного управления и ее аудита в организации.
2. Нормативно-правовые акты в сфере аудита системы процессного управления организации.
3. Инициирование аудита системы процессного управления организации.
4. Методика идентификации целей программы аудита системы процессного управления организации.
5. Разработка критериев аудита системы процессного управления организации.
6. Методика планирования аудита системы процессного управления организации.
7. Риск-ориентированный подход к планированию аудита системы процессного управления организации.
8. Определение объема программы аудита системы процессного управления организации.
9. Определение ресурсов для программы аудита системы процессного управления организации.
10. Разработка программы аудита системы процессного управления на соответствие требованиям и целевым показателям организации.
11. Аудит среды организации в системе процессного управления организацией.
12. Инструктаж участников аудита системы процессного управления организации.
13. Методы оценивания аудиторов системы процессного управления организации.
14. Технология опроса в ходе аудита системы процессного управления организации.
15. Проведение наблюдений в ходе аудита системы процессного управления организации.
16. Разработка чек-листа для проведения аудита системы процессного управления организации.
17. Методика анализа документов аудита системы процессного управления на соответствие требованиям и целевым показателям организации.
18. Анализ данных, полученных в ходе аудита системы процессного управления организации.
19. Технология дистанционного аудита системы процессного управления организации.
20. Оформление результатов по итогам аудита системы процессного управления организации.

21. Методика проведения аудита планирования и функционирования процессов в организации.

22. Методика проведения аудита выполнение деятельности и контроля результатов по процессам в организации.

23. Разработка чек-листа по подготовке отчета по результатам аудита системы процессного управления организации.

24. Методика подготовки и презентации отчета по результатам аудиторской проверки системы процессного управления организации.

25. Методика разработки рекомендаций по итогам аудита системы процессного управления организации.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Федеральный закон «О развитии сельского хозяйства» от 29.12.2006 №264-ФЗ (ред. от 04.08.2023). URL: <https://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=454098&dst=100001#YY2jJrT91LagzE1D> (дата обращения: 27.08.2023).
2. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 №307-ФЗ (ред. от 24.07.2023). URL: <https://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=452922&dst=100001#pvyhwnTMkqp2u5G51> (дата обращения: 27.08.2023).
3. Федеральный закон «О саморегулируемых организациях» от 01.12.2007 №315-ФЗ (ред. от 02.07.2021). URL: <https://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=389306&dst=100001#WhJ32oTGyAjdOpzR1> (дата обращения: 27.08.2023).
4. Федеральный закон «О виноградарстве и виноделии в Российской Федерации» от 27.12.2019 №468-ФЗ (ред. от 13.06.2023). URL: <https://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=449602&dst=100001#1NEbZwTIINRUEByK2> (дата обращения: 25.10.2023).
5. ГОСТ Р ИСО 19011-2021. Национальный стандарт Российской Федерации. Оценка соответствия. Руководящие указания по проведению аудита систем менеджмента. Дата введения 2021-07-01. URL: https://urfu.ru/fileadmin/user_upload/common_files/standarts/GOST_R_ISO_19011-2021_Ocenka_sootvetstvija_Rukovodjashchie_ukazanija_po_provedeniju_audita_sistem..._Tekst.pdf (дата обращения: 27.08.2023).
6. ГОСТ ISO 9001-2011. Межгосударственный стандарт. Системы менеджмента качества. Требования. URL: (<https://docs.cntd.ru/document/1200093426> (дата обращения: 27.08.2023)).
7. ГОСТ Р 7.0.100-2018. Национальный стандарт Российской Федерации. Система стандартов по информации, библиотечному и издательскому делу. Библиографическая запись. Библиографическое описание. Общие требования и правила составления (утв. и введен в действие Приказом Росстандарта от 03.12.2018 №1050-ст). URL: <http://docs.cntd.ru/document/1200161674> (дата обращения: 25.08.2023).
8. Бурцев, Д. С. Реинжиниринг производственных процессов / Д. С. Бурцев, Е. С. Гаврилюк, А. Г. Изотова, Н. А. Литвинова. – СПб: Университет ИТМО, 2021. – 50 с.
9. Аудит качества: Краткий курс лекций / В. В. Шушерин. – Екатеринбург: ГОУ ВПО УГТУ - УПИ, 2005. – 82 с.
10. Балашова, С. А. Организация садоводства : учебное пособие / С. А. Балашова. – М.: Изд-во РГАЗУ, 2012. – 165 с.
11. Внутренний аудит и контроль бизнес-процессов : учебное пособие / С. Ю. Ракутько, Е. Ю. Селезнева, О. Г. Житлухина, Е. В. Белик, Е. И. Бережнова и др. – Владивосток: Издательство Дальневосточного федерального университета, 2021. – 157 с.

12. Внутренний аудит систем менеджмента качества. Внутренний аудит СМК по рекомендациям стандарта ISO 19011:2011. – Санкт-Петербург, 2014. URL: <https://clck.ru/35uMr9> (дата обращения: 27.08.2023).

13. Горбунов, А. В. Аудит процессов или аудит подразделений? / А. В. Горбунов // Методы менеджмента качества. – 2007. – №1. – С. 15-18. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=26010026> (дата обращения: 30.09.2023).

14. Дейцев, А. Примеры методических указаний для обучающихся по освоению учебной дисциплины (для рабочих программ дисциплин) / А. Дейцев. URL: <https://pandia.ru/text/80/266/69318.php> (дата обращения 27.09.2023).

15. Джигкаева, А. Методика проведения аудита системы внутреннего контроля бизнес-процесса / А. Джигкаева // Интернет-проект «Корпоративный менеджмент». URL: https://www.cfin.ru/management/practice/internal_auditor_conf_7.shtml (дата обращения: 30.09.2023).

16. Дорошенко, Т. Н. Адаптивный потенциал плодовых растений юга России: Монография / Т. Н. Дорошенко, Н. В. Захарчук, Л. Г. Рязанова. – Краснодар, 2010. – 131 с.

17. Жарикова, А. В. Аудит: Учебное пособие для студентов всех форм обучения экономических направлений подготовки. 2-е изд., перераб. и доп. / А. В. Жарикова, О. П. Осадчая, И. В. Чугунова. – Рубцовск: Рубцовский индустриальный институт, 2020. – 55 с.

18. Зармаев, А. А. Виноградарство с основами технологии первичной переработки винограда : учебник для вузов / А. А. Зармаев. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2023. – 683 с. URL: <https://urait.ru/bcode/514189> (дата обращения: 25.08.2023).

19. Кузнецова, Т. Ф. Методические указания для обучающихся по освоению учебных дисциплин (модулей) / Т. Ф. Кузнецова, В. Ф. Нистратов. – Красково: Образовательное частное учреждение высшего образования «Гуманитарно-социальный институт», 2021. – 35 с.

20. Курбанов, С. А. Земледелие : учебное пособие для вузов / С. А. Курбанов. — 3-е изд., испр. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2023. – 274 с. URL: <https://urait.ru/bcode/512985> (дата обращения: 21.08.2023).

21. Методика менеджмента процессов в системе качества. Рекомендации. Р 50-601-46-2004. – ФГУП Всероссийский научно-исследовательский институт сертификации (ВНИИС) Госстандарта России. – М., 2004. – 66 с.

22. Методические рекомендации по подготовке предложений (рекомендаций) Счетной палаты Российской Федерации и содействию их реализации. – Счетная палата Российской Федерации, 2023. – 37 с.

23. Методическое руководство: 5 шагов к процессному управлению. – Санкт-Петербург, 2002. – 107 с.

24. Методические рекомендации для обучающихся по освоению дисциплин основной образовательной программы высшего образования / Религиозная организация – М.: Духовная образовательная организация высшего образования «Перервинская духовная семинария Русской православной церкви», 2021. – 10 с. URL: https://ppds.ru/sveden/files/Metodicheskie_rekomendacii_po_izucheniyu_disciplin.pdf (дата обращения 27.09.2023).

25. Методические рекомендации по освоению дисциплины «Безопасность жизнедеятельности». – Грозный: ФГБОУ ВО «Чеченский государственный университет имени Ахмата Абдулхамидовича Кадырова», 2021. – 35 с.

26. Нестеренко, Е. Отчет по внутреннему аудиту: что входит в документ и как его подготовить / Е. Нестеренко // Aktiv Financial Academy. URL: <https://finacademy.net/materials/article/otchet-po-vnutrennemu-auditu> (дата обращения: 27.08.2023).

27. Обливанцов, В. В. Электронный курс «Аудит системы процессного управления на соответствие требованиям и целевым показателям организации» / В. В. Обливанцов // Электронная информационно-образовательная среда Севастопольского государственного университета. URL: <https://do.sevsu.ru/course/view.php?id=10824> (дата обращения: 30.09.2023).

28. Обливанцов, В. В. Методические рекомендации по выполнению и оформлению письменных работ по дисциплине «Безопасность жизнедеятельности» для студентов направлений подготовки и специальностей высшего профессионального образования / В. В. Обливанцов, Е. В. Ясенева. – Севастополь: Филиал МГУ имени М.В. Ломоносова, 2015. – 22 с.

29. Обливанцов, В. В. Анализ производства продукции виноградарства Севастопольского региона / В. В. Обливанцов // Ломоносовские чтения. Материалы ежегодной научной конференции МГУ (г. Севастополь, 12-15 апреля 2023 года). – Севастополь: Филиал МГУ в г. Севастополе, 2023. – С. 116-117. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=54521132> (дата обращения: 30.09.2023).

30. Обливанцов, В. В. Особенности инвестиционной и предпринимательской деятельности в агропромышленном комплексе Севастопольского региона / В. В. Обливанцов // Актуальные проблемы стратегического управления территориальным развитием: материалы II Всероссийской науч.-практ. конф. – Краснодар: Кубанский гос. ун-т, 2020. – С. 210-214.

31. Обливанцов, В. В. Перспективы развития садоводства в Севастопольском регионе / В. В. Обливанцов // Актуальные вопросы современной науки: теория и практика: материалы IV научно-практической конференции профессорско-преподавательского состава по итогам научно-исследовательской работы за 2019 год посвященной 30-летию Федерации

независимых профсоюзов России / Под ред. И. Е. Севостьяновой, С. Н. Шестова. – Севастополь: Институт экономики и права, 2020. – С. 60-65.

32. Обливанцов, В. В. Прогнозирование и планирование сельскохозяйственного производства Севастопольского региона / В. В. Обливанцов // Ломоносовские чтения: Материалы ежегодной научной конференции МГУ (22-24 апреля 2020 года, г. Севастополь) / Под ред. О.А. Шпырко. – Севастополь: Филиал МГУ в г. Севастополе, 2020. – С. 220-222.

33. Панин, А. В. Управление предприятием через идентификацию и классификацию процессов / А. В. Панин // Экономический вестник Ростовского государственного университета. – 2007. – Том 5. – №3. – Часть 3. – С. 224-228.

34. Пинаев, Д. Процессное управление: в чем сила? / Д. Пинаев. URL: https://www.businessstudio.ru/articles/article/protsessnoe_upravlenie_v_chem_sila (дата обращения: 27.08.2023).

35. Плодоводство / Н. П. Кривко, В. В. Турчин, Е. М. Фалынсков, В. Б. Пойда. – Под ред. Н. П. Кривко. – Санкт-Петербург: Лань, 2023. – 312 с. URL: <https://e.lanbook.com/book/312890> (дата обращения: 25.08.2023).

36. Плодоводство с основами экологии и питомниководства : учебное пособие для вузов / В. И. Копылов, Е. Б. Балыкина, И. Б. Беренштейн и др. – Под общей редакцией проф. В. И. Копылова. – 2-е изд. – Санкт-Петербург: Лань, 2021. – 396 с. URL: <https://e.lanbook.com/book/171860> (дата обращения: 25.08.2023).

37. Плодоводство : учебное пособие / составитель Е. Н. Габибова. – Персиановский : Донской ГАУ, 2021. – 86 с. URL: <https://e.lanbook.com/book/315032> (дата обращения: 22.08.2023).

38. Плугатарь, Ю. В. К созданию промышленных садов плодовых культур в Крыму (научно-практическое издание) / Ю. В. Плугатарь, А. В. Смыков, Н. Е. Опанасенко и др. – Ялта: НБС-НИЦ, 2017. – 212 с.

39. Посохина, А. В. Внутренний аудит [Электронное издание] : учебное пособие / А. В. Посохина. – Пермь: Пермский государственный национальный исследовательский университет, 2022. – Ч. 1. – 116 с.

40. Приказ «О проведении внутреннего аудита на факультетах университета в 2009-2010 учебном году» от 10.11.2009 №11-551/ОД. – Поморский государственный университет имени М.В. Ломоносова, 2009. – 28 с. URL: <https://clck.ru/35uNqM> (дата обращения: 27.08.2023).

41. Программа развития садоводства Республики Крым до 2025 года / Ю. В. Плугатарь, А. В. Смыков, А. И. Сотник, Р. Д. Бабина, В. В. Танкевич и др. – 39 с.

42. Проектирование и реинжиниринг бизнес-процессов в коммерции и бизнес-информатике: учебное пособие / Сост.: Н. В. Молоткова, Д. Л. Хазанова, Т. И. Лапина. – Тамбов: ТГТУ, 2013. – 173 с.

43. Разработка стратегии развития растениеводства в организации : методические указания по выполнению и защите курсовой работы по дисциплине для студентов направления подготовки 35.04.05 – Садоводство

(программа магистратуры – «Управление производством плодородческой продукции») / В. В. Обливанцов. – Севастополь: Севастопольский государственный университет, 2023. – 31 с. – Текст : электронный. URL: <https://lib.sevsu.ru/xmlui/handle/123456789/11302> (дата обращения: 01.12.2023).

44. Расселл, Д. П. Аудит процессов и методы его проведения / Д. П. Расселл // Методы менеджмента качества. – 2007. – №5. – С. 8-11. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=26168070> (дата обращения: 30.09.2023).

45. Растениеводство : учебник / Г. С. Посыпанов, В. Е. Долгодворов, Б. Х. Жеруков и др. Под ред. Г. С. Посыпанова. – М.: ИНФРА-М, 2023. – 612 с. URL: <https://znanium.com/catalog/product/1913990> (дата обращения: 22.08.2023).

46. Репин, В. В. Процессный подход к управлению. Моделирование бизнес-процессов / В. В. Репин, В. Г. Елиферов. – М.: Манн, Иванов и Фербер, 2013 – 544 с.

47. Риск-ориентированный аудит процессов. Стратегическая поддержка МФО и банков в странах с переходной экономикой. – 12 с. URL: <https://clck.ru/35uMSa> (дата обращения: 27.08.2023).

48. Садоводство. Плодоводство : учебное пособие / Составитель Е. Н. Габибова. – Персиановский: Донской ГАУ, 2021. – 86 с. URL: <https://e.lanbook.com/book/315032> (дата обращения: 22.08.2023).

49. Садоводство. Плодоводство : учебное пособие / Составитель Е. Н. Габибова. – Персиановский: Донской ГАУ, 2021. – 86 с. URL: <https://e.lanbook.com/book/315032> (дата обращения: 25.08.2023).

50. Самощенко, Е. Г. Плодоводство : учебник для вузов / Е. Г. Самощенко. – 3-е изд. – М.: Издательство Юрайт, 2023. – 323 с. URL: <https://urait.ru/bcode/519993> (дата обращения: 25.08.2023).

51. Система земледелия в садоводстве и виноградарстве Краснодарского края / К. А. Серпуховитина. – Краснодар: СКЗНИИСиВ, 2015. – 241 с. URL: <https://znanium.com/catalog/product/559340> (дата обращения: 22.08.2023).

52. Стандарт организации. Система менеджмента качества. Внутренний аудит. СТО 003-2021. Иркутский национальный исследовательский технический Университет. – Иркутск: ИРНИТУ, 2021. – 47 с.

53. Таланов, И. П. Растениеводство. Практикум : учебное пособие для вузов / И. П. Таланов. – 2-е изд., испр. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2023. – 328 с. URL: <https://urait.ru/bcode/514011> (дата обращения: 22.08.2023).

54. Тесленко, И. Б. Моделирование бизнес-процессов : учебное пособие / И. Б. Тесленко, А. М. Губернаторов. – Владимир: Изд-во ВлГУ, 2020. – 99 с.

55. Шичков, Н. А. Внутренний аудит системы менеджмента / Н. А. Шичков. – Санкт-Петербург: УМЦ Бизнес Класс, 2009. – 47 с.

56. Шичков, Н. А. Внутренний аудит системы менеджмента / Н. А. Шичков. – Санкт-Петербург: УМЦ Бизнес Класс, 2018. – 42 с.

Автор-составитель:
Обливанцов Владимир Викторович

**АУДИТ
СИСТЕМЫ ПРОЦЕССНОГО УПРАВЛЕНИЯ НА
СООТВЕТСТВИЕ ТРЕБОВАНИЯМ И ЦЕЛЕВЫМ
ПОКАЗАТЕЛЯМ ОРГАНИЗАЦИИ**

*Методические указания
по освоению учебной дисциплины*

Редактирование и компьютерная вёрстка: Обливанцов В.В.

Изд. № 222/2023. Объем 2,5 п.л. Усл. печ. л. 2,32. Уч.-изд. л. 2,45.
РИИЦМ ФГАОУ ВО «Севастопольский государственный университет»