

ИДЕНТИФИКАЦИЯ И АНАЛИЗ РИСКОВ В ПРОЦЕССЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА СИСТЕМЫ ЭНЕРГЕТИЧЕСКОГО МЕНЕДЖМЕНТА

Плетнева Наталья Павловна

*кандидат технических наук, доцент, доцент кафедры технологии
машиностроения Рузаевского института машиностроения*

E-mail: leader@safebox.ru

*Мордовский государственный университет им. Н.П. Огарева
г. Саранск*

В статье показаны основные направления идентификации и анализа рисков при разработке программы внутренних аудитов системы энергетического менеджмента.

Ключевые слова: внутренний аудит, система энергетического менеджмента, программа аудитов, риск, оценка риска.

В своем развитии система энергетического менеджмента (СЭнМ) проходит несколько этапов [1, 2]:

- планирование и создание;
- внедрение системы;
- поддержание в рабочем состоянии;
- устойчивое развитие.

В соответствии с требованиями стандарта ГОСТ Р ИСО 50001–2012 организация должна проводить внутренние аудиты для того, чтобы обеспечить, что СЭнМ:

- соответствует требованиям стандарта ИСО 50001;
- соответствует установленным целям и задачам в области энергетического менеджмента;
- результативно внедрена и поддерживается в рабочем состоянии, улучшая энергообеспечение.

Программа аудитов, согласно ГОСТ Р ИСО 19011–2012, должна включать [3]:

- цели аудита;
- объем/количество/типы/местоположение/график аудитов;
- процедуру проведения аудита;
- критерии аудита;
- методы аудита;
- процедуру назначения групп по аудиту;
- ссылку на неопределенность в достижении целей программы аудитов и предупреждающие действия, которые необходимо внедрить;
- необходимые ресурсы;

– порядок обеспечения конфиденциальности, защиты информации в процессе аудита.

Организации всех видов деятельности испытывают влияние внутренних и внешних факторов, вносящих элементы неопределенности в достижение их целей. Воздействие этой неопределенности на цели организации является риском. Любая деятельность организации включает в себя риск.

Существует множество рисков, связанных с разработкой, внедрением, мониторингом и анализом программы аудитов, которые могут повлиять на её цели. Специалист, занимающийся разработкой программы аудитов, должен учитывать эти риски. Риски могут быть связаны с:

- планированием, например, с невозможностью сформулировать цели аудита и определить объем программы аудитов;
- ресурсами, например, выделение малого отрезка времени для разработки программы аудитов;
- назначением аудиторской группы, например, группа не обладает компетентностью для результативного проведения аудита;
- внедрением, например, нерезультативные коммуникации по проблемам программы аудитов;
- записями, например, отсутствие адекватной защиты записей аудита, необходимых для демонстрации её результативности;
- мониторингом, анализом и улучшением программы аудитов, например, нерезультативный мониторинг результатов программы аудитов.

Для результативного аудита необходимо организовывать деятельность аудиторов, основываясь на анализе рисков. Направление усилий на риски и возможности создает основу для повышения результативности СЭнМ, достижения улучшенных результатов и предотвращение неблагоприятных последствий. Необходимо также подчеркнуть, что ГОСТ Р ИСО 19011–2012 не требует применения формализованных методов менеджмента рисков или документированного процесса менеджмента рисков. Организациям предоставлено право решать, следует ли разрабатывать более обширную методологию менеджмента рисков, чем требует ИСО 19011. В случае положительного решения организации могут обратиться к стандарту ИСО 31000–2009 «Менеджмент риска. Принципы и руководящие указания».

Существует несколько способов структурировать программу аудита для того, чтобы удовлетворить требованиям ГОСТ Р ИСО 50001–2012. Первый способ состоит в структурировании программы относительно ключевых процессов СЭнМ. Такой подход называется «горизонтальным» аудитом. Поскольку процессы охватывают функции, выполняемые в организации, он позволяет охватить основные функции и стыки между функциями в процессе. Недостатком данного подхода является неучёт многих стыков процессов в системе, хотя он может быть преодолён с помощью тщательного планирования аудита [4].

Второй вариант состоит в аудите функций. Программу аудитов можно структурировать вокруг функций, выполняемых в организации. В каждый аудит нужно включать все процессы, в которых проверяемая функция

выполняется. Такой подход часто называется «вертикальным» аудитом. Преимуществом данного подхода является охват всех ключевых процессов и их взаимодействий внутри проверяемой функции. Данный подход является эффективным, поскольку каждая функция должна быть проверена минимум один раз за один цикл аудитов. На практике программа аудита может состоять из комбинации рассмотренных подходов, что делает её более гибкой.

Аудиторы, выполняющие аудит, должны:

- следовать указаниям руководителя группы по аудиту и поддерживать его;
- планировать проверку назначенных областей. Планирование включает анализ проверяемых процессов, включая соответствующие процедуры, инструкции, ключевые входы и показатели функционирования;
- выполнять все порученные действия объективно, результативно и эффективно в границах области аудита;
- собирать свидетельства аудита с целью определения выводов аудита, касающихся состояния СЭнМ;
- готовить рабочие документы и документировать свидетельства аудита;
- документация, записи и перечни должны быть возвращены проверяемой стороне до завершения процесса аудита;
- оказывать помощь руководителю группы в составлении отчета по аудиту.

Рассмотрим на конкретном примере проведение анализа рисков, могущих иметь место при подготовке программы внутреннего аудита. Анализ рисков производился в соответствии с ГОСТ Р 51901.12–2007 «Менеджмент риска. Метод анализа видов и последствий отказов». Вероятность возникновения риска, весовые коэффициенты и приоритетное число риска получены на основе результатов метода экспертных оценок. Результаты анализа приведены в таблице 1.

Таблица 1

Результаты анализа рисков

Проблема	Сущность риска	Вероятность возникновения риска	Весовой коэффициент	Приоритетное число риска	Возможные негативные последствия	Снижение/контроль риска
Допущены ошибки при формулировании целей аудита	Поставлено под вопрос результативное проведение аудита	7	8	56	Нерезультативный аудит, неэффективное расходование ресурсов на его проведение	Повысить качество предварительной подготовки к аудиту и работы с документированной информацией СМК
Некорректно определены критерии и область аудита	Становится проблематичным результативное проведение аудита и достижение его целей	8	9	72	Необъективная, нерезультативная проверка, неэффективное расходование ресурсов на её проведение	Повысить качество управления программой аудита, назначить компетентное ответственное лицо
Недостаточно времени и ресурсов для планирования и подготовки к аудиту	Недостижение целей аудита, необъективность, потеря управляемости проверкой	5	6	30	Необъективная, нерезультативная проверка, неэффективное расходование ресурсов на её проведение	Предоставить необходимое время и ресурсы для подготовки к аудиту, назначить компетентных аудиторов
Группа по аудиту не обладает необходимой компетентностью	Недостижение целей аудита, необъективность, потеря управляемости проверкой	3	7	21	Необъективная нерезультативная проверка, неэффективное расходование ресурсов на её проведение	Назначить компетентных сотрудников проводить периодическую аттестацию аудиторов

Нерезультативные коммуникации по проблемам программы аудита	Потеря управляемости проверкой, проблемы с доведением её результатов до высшего руководства и персонала организации	4	5	20	Неэффективное расходование ресурсов на проведение проверки, проблемы с реализацией и внедрением корректирующих действий по её результатам	Создать каналы коммуникации в организации, в том числе и по проблемам проведения аудитов
Отсутствие адекватной защиты записей аудита	Угроза несанкционированного доступа к записям аудита	2	5	10	Утрата конфиденциальности информации, получаемой в процессе аудита	Обеспечить конфиденциальность данных и записей аудита
Нерезультативный мониторинг результатов программы аудита	Проблемы с внедрением корректирующих мероприятий и доведением результатов проверки до заинтересованных лиц	6	7	42	Неэффективное расходование ресурсов на проведение проверки, проблемы с реализацией и внедрением корректирующих действий по её результатам	Обеспечить соблюдение требований к мониторингу результатов программы аудита

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЕ ССЫЛКИ

1. СИСТЕМЫ ЭНЕРГЕТИЧЕСКОГО МЕНЕДЖМЕНТА. ТРЕБОВАНИЯ И РУКОВОДСТВО ПО ПРИМЕНЕНИЮ: ГОСТ Р ИСО 50001–2012. М.: СТАНДАРТИНФОРМ, 2013. 21 С.
2. MARVIN T. HOWELL. EFFECTIVE IMPLEMENTATION OF AN ISO 50001 ENERGY MANAGEMENT SYSTEM (ENMS) / T. HOWELL MARVIN. ASQ QUALITY PRESS, MILWAUKEE, WISCONSIN, USA, 2014. 177 P.
3. РУКОВОДЯЩИЕ УКАЗАНИЯ ПО АУДИТУ СИСТЕМ МЕНЕДЖМЕНТА: ГОСТ Р ИСО 19011–2012. М.: СТАНДАРТИНФОРМ, 2013. 32 С.
4. PALMES P.C. PROCESS DRIVEN COMPREHENSIVE AUDITING / P.C. PALMES. ASQ QUALITY PRESS, MILWAUKEE, WISCONSIN, USA, 2009. 138 P.

IDENTIFICATION AND RISK ANALYSIS IN PROCESS OF INTERNAL AUDIT OF ENERGY MANAGEMENT SYSTEM

Pletneva N.P.

*Candidate of Engineering Sciences, Docent, Associate Professor at the Department
of Mechanical Engineering Institute of Mechanical Engineering Ruzaevsky*

E-mail: leader@safebox.ru

*Ogarev Mordovia State University,
Saransk*

*The purpose of this article is to discuss most important stages of risk identification
and risk analysis process for internal audit program of energy management system.*

Keywords: internal audit, energy management system, audit program, risk, risk assessment.