

УДК 33

DOI: 10.34670/AR.2021.43.95.017

Основные развития методики аудита в строительных организациях

Байгубатова Назира Мукамбетовна

Старший преподаватель,
Кыргызский государственный университет строительства,
транспорта и архитектуры им. Н. Исанова,
720020, Кыргызская Республика, Бишкек, ул. Малдыбаева, 34-б;
e-mail: baigubatova.nazi@mail.ru

Калпаева Зарина Аскарровна

Старший преподаватель кафедры
«Экономика и управление на предприятии»,
Кыргызский государственный университет строительства,
транспорта и архитектуры им. Н. Исанова,
720020, Кыргызская Республика, Бишкек, ул. Малдыбаева, 34-б;
e-mail: baigubatova.nazi@mail.ru

Кочербаева Айнура Анатольевна

Доктор экономических наук,
профессор кафедры «Менеджмент»,
Кыргызско-Российский Славянский университет,
720020, Кыргызская Республика, Бишкек, ул. Малдыбаева, 34-б;
e-mail: baigubatova.nazi@mail.ru

Аннотация

В статье рассмотрены один из основных элементов кадрового аудита строительных организаций для эффективного контроля качества управления компанией и качества выполняемых им работ. Аудит строительного проекта позволяет оценить способность организации достигнуть установленных целей конкретного проекта. Аудит в строительстве является неотъемлемой частью системы управления качеством строительной организации и одним из важных требований ИСО 9001. В строительной отрасли стратегия проведения аудита и его организация несколько отличаются от аудита в других областях деятельности. Это связано с особенностями ведения строительных проектов. Аудит в строительстве охватывает две ключевые сферы: аудит строительной организации и аудит строительного проекта. Строительная отрасль объединяет организации разных видов деятельности и разной специализации. Сложность и многообразие строительных процессов обуславливает привлечение к проектам различных

специалистов. В связи с этим существует и разная направленность аудита в строительстве. Показано, что в зависимости от вида организации будет изменяться акцент аудита.

Для цитирования в научных исследованиях

Байгубатова Н.М., Калпаева З.А., Кочербасева А.А. Основные развития методики аудита в строительных организациях // Экономика: вчера, сегодня, завтра. 2021. Том 11. № 2А. С. 136-144. DOI: 10.34670/AR.2021.43.95.017

Ключевые слова

Строительная организация, строительный проект, внутренний аудит, внешний аудит, методы управления.

Введение

Под строительными организациями понимаются организации, выполняющие различные виды строительных, реконструкционных и ремонтных работ.

Объектами аудита строительных организаций являются:

- система управления строительной организацией. Аудит этой системы показывает, какие методы организация может применять для удовлетворения всех требований системы качества, а также степень, в которой выбранные методы соответствуют этим требованиям;
- система управления строительными проектами. Аудит этой системы показывает, как организация применяет выбранные методы для управления каждым конкретным проектом, а также степень адекватности используемых методов потребностям клиента и участников строительства.

Аудит строительных организаций может быть как внешним (вторичный и сторонний аудит), так и внутренним (первичный аудит). У каждого из них свои цели и задачи. Направленность аудита строительных организаций варьируется в зависимости от вида.

Когда строительные компании подвергаются аудиту третьими сторонами, следует оценить, в какой степени система менеджмента организации соответствует требованиям системы обеспечения качества. Этот аудит обычно проводится независимым органом по сертификации. Основная цель аудита - выявить «общие» возможности организации по управлению и контролю строительных работ. Аудит проводится выборочно в соответствии с требованиями стандарта (например, ISO 9001). Аудит определяет применение требований к работе организации, но не оценивает степень соответствия требованиям договоров и заказчиков в каждом конкретном проекте.

Основная часть

Целью аудита строительных организаций по второй части является оценка степени соответствия выполненных работ требованиям заказчика, установленным для каждого конкретного проекта. Основная цель аудита - проверка соблюдения требований контракта. Аудит проводится по всем требованиям контракта, при этом система менеджмента самой строительной организации затрагивается только в части исполнения этого конкретного контракта.

Аудит первой стороны строительных организаций (внутренний аудит) направлен на выявление несоответствий в применении требований системы качества к каждому из

выполняемых договоров. Основная цель аудита - проверка соответствия системы качества и требований заказчика в каждом проекте. Аудит проводится как с точки зрения требований системы качества, так и требований контракта для всех проектов, выполняемых организацией.

Система качества в строительстве имеет особенности, которые находят отражение в аудите строительных организаций. Для таких функций есть несколько предпосылок.

Во-первых, для успешных строительных проектов должны быть две системы: система качества организации строительства. Он построен на основе требований стандартов системы качества, например, ISO 9001: 2015; система качества для каждого индивидуального строительного объекта. Он построен на основе процедур и стандартов системы качества организации, которые должны применяться к конкретному проекту.

Во-вторых, в реализации строительного проекта, как правило, задействовано несколько организаций - от единиц для небольших проектов до нескольких сотен для крупных проектов. При этом в каждой организации может быть своя система качества, причем система качества выполняемого проекта должна быть одинаковой для всех участников проекта.

В-третьих, условия реализации строительных проектов могут быть разными. Внешняя среда может существенно повлиять как на производственные процессы работы, так и на персонал строительной организации. И система качества организации, и система качества проекта должны учитывать влияние внешних факторов на работу. [Подольский, 2008]

Следовательно, характеристики аудита строительных организаций возникают:

1. Тесная взаимосвязь между системой менеджмента организации и системой управления проектами. Аудит строительных организаций должен включать изучение двух взаимосвязанных систем - системы управления организацией и системы управления проектами строительства. Основное внимание следует уделять способности системы менеджмента организации выполнять требования контракта в каждом конкретном проекте.

2. Регулирование работы с большим количеством нормативных документов. В каждом новом контракте состав соответствующих нормативных документов может существенно измениться. Реализация строительного проекта во многом зависит от эффективности управления нормативными документами. Аудит строительной организации должен оценивать способность организации управлять правилами и обеспечивать их соблюдение.

3. Постоянные изменения при реализации строительного проекта. Даже в небольших проектах происходят частые изменения. Все изменения должны быть отражены в сопроводительных и контрольных документах. Аудит строительных организаций должен определить результативность и действенность процесса управления изменениями.

4. Зависимость конечного результата от многих участников. Многие компании (строительные, проектные, производственные) могут работать на одной строительной площадке. В такой ситуации слаженная работа возможна только при эффективно выстроенной системе взаимодействия и передачи информации. При аудите строительных организаций необходимо учитывать систему взаимодействия многих участников строительства. Этот вопрос становится особенно актуальным при регулярной смене строительных организаций на объекте.

5. Зависимость строительных работ от условий окружающей среды. Обеспечить нормальные экологические условия для строительных работ не всегда удается. Многие строительные процессы зависят от климатических условий. Аудит строительных организаций должен включать проверку таких условий и рассмотрение их влияния на результаты работ.

6. Повышенный риск работы. Строительная отрасль - одна из самых травматичных. Соблюдение правил безопасности относится к элементам организационного управления и

управления строительными проектами. Аудит строительных организаций должен оценивать работу системы промышленной безопасности.

7. Сложность контроля результатов отдельных видов работ. В строительстве существует множество видов работ, которые сложно или невозможно контролировать с помощью средств измерений. Качество этой работы зависит исключительно от используемых методов, оборудования и квалификации персонала. Аудит строительной компании должен проверить способность компании управлять такой работой.

Каждая из этих особенностей проявляется при планировании и аудите строительных организаций. Они должны быть включены в подготовку к аудиту, а их влияние должно быть оценено при проверке системы менеджмента организации и системы управления строительными проектами.[Алборов, 1998]

Аудит строительных организаций в зависимости от вида (первый, второй и сторонний аудит) будет незначительно отличаться. Это связано с разной целью, разными задачами и особенностями аудита строительных организаций.

Основными задачами стороннего аудита (сертификационного аудита) являются:

- оценка соответствия строительной организации требованиям системы качества;
- оценка способности организации управлять строительными проектами;
- оценка взаимодействия с заинтересованными сторонами;
- выявление возможностей по улучшению работы строительной организации.

Исходя из этих целей, сторонний аудит строительных организаций должен учитывать следующие ключевые элементы:

- эффективность системы менеджмента организации. Сертификационный аудит краткосрочный и выборочный. Поэтому большую часть времени уходит на проверку системы менеджмента организации. Система управления построена на основе планирования, исполнения и контроля процессов. В первую очередь при аудите строительных организаций проверяется работоспособность и эффективность именно этих процессов;
- адекватность применяемых методов управления. Методы, которые выбирает организация для управления работой и выполнения строительных проектов, не всегда соответствуют требованиям заказчика. Сертификационный аудит - это внешний независимый взгляд на результаты деятельности организации, который может выявить несоответствия между уровнем контрактных требований и методами работы организации;
- управление нормативными документами. Качество работы строительной организации и незавершенных проектов напрямую зависит от соблюдения нормативных требований. На строительных площадках должна быть нормативная документация в актуальном и актуальном состоянии.
- работоспособность внутренних коммуникаций. Обмен информацией между строительной площадкой, офисом компании, смежными организациями и заказчиком обеспечивает координацию работ в строительных проектах. Сертификационный аудит проверяет наличие необходимых каналов и методов связи между строительной организацией и заинтересованными сторонами;
- применение процедур и методов управления в исполняемых проектах. Система управления для каждого строительного проекта основана на сочетании организационных процедур системы качества. Внешний аудит строительных организаций оценивает «гибкость» адаптации процедур системы качества к условиям реализации строительных проектов;

- уровень безопасности труда. Сторонние аудиты являются выборочными и не могут обеспечить полную проверку соответствия требованиям охраны окружающей среды и безопасности. Тем не менее, при аудите строительных организаций всегда проверяются формализованные требования к безопасному выполнению работ. [Алборов, 1998]

Аудит второй стороной (аудит заказчика) направлен на оценку способности строительной организации выполнять требования конкретного контракта. Этот аудит исследует систему управления для конкретного проекта, а не систему управления организации.

Основными задачами аудита второй части являются: определить, соответствует ли проект требованиям контракта; оценка качества работы; проверка соответствия используемых ресурсов (материалов, оборудования, персонала и др.) требованиям контракта.

Исходя из этих задач, второй аудит строительных компаний должен учитывать следующие ключевые элементы:

- соответствие системы управления проектами требованиям договора. Для исполнения каждого контракта обычно создается собственная система управления проектами. Эта система должна быть адаптирована к требованиям контракта;
- прикладные технологии работы. Каждый контракт содержит перечень нормативных документов, устанавливающих конкретную рабочую технологию. Аудит строительных организаций заказчиком подтверждает соблюдение технологий работы в проекте;
- как управлять родственниками и подрядчиками. Эти методы могут отличаться в зависимости от продолжительности и сложности строительного проекта. Аудит клиентов проверяет, какие методы управления взаимодействием используются в конкретном проекте и насколько они эффективны;
- уровень материально-технической поддержки проекта. Каждому заказчику важно, какие материалы, оборудование и технологии задействованы при выполнении конкретного контракта. Наличие у строительной организации необходимых материально-технических ресурсов еще не гарантирует их использования в конкретном проекте. Поэтому при аудите строительных организаций заказчиком обязательно проверяется этот элемент системы управления проектом;
- уровень квалификации и подготовки исполнителей. Требования договора и регламентов, как правило, определяют квалификацию исполнителей работы (образование, стажировка, наличие допусков). Для обеспечения качества проектных работ строительная организация должна привлекать сотрудников, квалификация которых не ниже указанной в договоре;
- организация документооборота проекта. Четкая система документооборота проекта позволяет более эффективно контролировать работу и упрощает сдачу объекта. Аудит строительных организаций заказчиком проверяет ведение документации на протяжении всего проекта. Особое внимание следует уделить управленческой документации и изменениям в проектно-оценочной документации.
- соблюдение производственной дисциплины, техники безопасности и охраны окружающей среды. Каждый строительный проект включает в себя работы с высоким риском, и каждый проект оказывает большее или меньшее воздействие на окружающую среду (работа с опасными материалами, шум, строительный мусор и т. д.). В каждом контракте есть свои требования к безопасности и охране окружающей среды. Аудит строительных организаций заказчиком должен подтвердить соблюдение этих требований применительно к условиям конкретного проекта.

Первичный или внутренний аудит проводится самим подрядчиком. Этот аудит может быть

наиболее эффективным и выгодным для организации, потому что его проводят сотрудники, знающие работу компании изнутри. В ходе внутреннего аудита можно детально проверить как систему управления строительной организацией, так и систему управления каждым проектом.

Основными задачами первичного аудита (внутреннего аудита) являются:

- определение эффективности системы менеджмента организации;
- определение эффективности системы менеджмента для каждого проекта;
- определение уровня соблюдения норм, положений и процедур системы качества;
- оценка качества выполненных работ;
- определение возможных улучшений в работе организации и в текущих проектах.

Внутренний аудит строительных организаций должен учитывать следующие ключевые элементы:

- степень достижения целей организации. Достижение целей организации - одно из доказательств эффективной работы системы качества. В ходе внутреннего аудита подумайте, какие цели стоит перед организацией и как она их достигает;
- степень достижения целей проекта. Достижение целей проекта напрямую связано с целями организации. Они показывают эффективность управления проектами. Достижение целей проекта следует рассматривать в связи с целями организации;
- уровень рабочей документации. Система документооборота строительной организации должна предусматривать создание и ведение необходимых документов на уровне всей организации и на уровне каждого отдельного проекта. Внутренний аудит строительных организаций должен охватывать как документацию системного уровня (процедуры, стандарты), так и проектную документацию;
- уровень логистической системы. Этот этап зависит не только от наличия оборудования, техники, средств измерений, но и от работы системы управления логистикой. Аудит строительной компании должен рассмотреть все эти аспекты. На уровне проекта проверяется наличие и использование материальных ресурсов, а на уровне организации проверяется управление ресурсами.
- уровень системы управления персоналом. Внутренний аудит строительных организаций должен охватывать два уровня проверки. На уровне проекта контролируется набор персонала, отвечающего требованиям контракта. На организационном уровне контролируется система обучения персонала;
- эффективность взаимодействия с заинтересованными сторонами (заказчик, субподрядчики, поставщики, подрядчики). Большинство взаимодействий осуществляется при реализации строительных проектов. Чтобы взаимодействие в каждом конкретном проекте было эффективным, организация должна иметь методы и правила для общения с заинтересованными сторонами. Внутренние аудиты строительных организаций проверяют эффективность этих методов и правил на основе данных каждого конкретного проекта [Костюченко, 2002].

Еще одним важным аспектом, влияющим на аудит строительных организаций, является квалификация аудиторов. Для проверки строительных организаций аудитор должен обладать знаниями и навыками не только в области менеджмента качества и предметной области, но и во многих смежных областях.

Заключение

Чтобы иметь возможность проводить аудит строительных компаний, аудитор должен обладать знаниями и подготовкой как минимум в следующих областях: строительное

производство; управление качеством; управление проектом; управление человеческими ресурсами; управление материально-техническими ресурсами.

Кроме того, аудитор должен быть знаком с особенностями рабочего процесса в строительной отрасли, строительными нормами, основами обеспечения безопасности в строительстве, основами экологического законодательства, регулирующего строительную деятельность. Каждый конкретный вид работ в строительстве имеет свою специфику, поэтому аудитору могут потребоваться специальные знания, связанные с данным видом деятельности.

Библиография

1. Алборов Р.А. Аудит в организациях, промышленности и АПК. М.: Издательство «Дело и сервис», 1998. 464 с
2. Костюченко В.В. Менеджмент строительства: Учебное пособие. / Под ред. В.В. Костюченко. Ростов-на-Дону: Феникс, 2002. - 448 с.
3. Подольский В.И. Аудит в строительстве: учеб. для студ. высш. учеб. заведений. / Под ред. Подольского В.И. М.: «Академия», 2008. — 256 с.
4. Соколов П.А. Аудит в строительстве. 2-е изд. перераб. и доп. -М.: Современная экономика и право, 2001.
5. Т. В. Никонова. Управленческий аудит: персонал / С. А. Сухарев. – Экзамен. – 2002.
6. Э.А. Арнс. Аудит / Дж. К. Лоббек. – Финансы и статистика 2001. – 550 с.
7. Ковалева О.В. К.П. Аудит: Учеб. Пособие. М.: ПРИОР, 2000.
8. Кочинев Ю.Ю. Аудит. 3-е изд. СПб.: Питер. 2005. - 400.
9. Краев А.В. Аудит. Внутрифирменные стандарты. М.: ПРИОР, 2002.
10. Лабынцев Н.Т. Аудит: теория, практика, методология. М.: «Финансы и статистика», 1998. -288 с.
11. Лабынцев Н.Т. Стандарты аудиторской деятельности: Учебное пособие. -М.: Издательство ПРИОР, 2000. 512 с.
12. Макальская А.К. Основы аудита. М.: Дело и Сервис, 2001.
13. Мерзликина Е.М. Аудит: Учебник. 3-е изд., перераб. и доп. — М.: ИНФРА-М, 2006. - 368 с. - (Высшее образование).
14. Овсийчук М.Ф. Аудит. Организация. Методика проведения. М.: «Интелтех», 1996. 151 с.
15. Одегов Ю.Г. Аудит и контролинг персонала: Учебное пособие / Ю.Г. Одегов, Т.В. Никонова. 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательство «Экзамен», 2004. - 544 с.

Basic developments of the audit methods in construction organizations

Nazira M. Baigubatova

Lecturer,
Department of economics and enterprise management,
Isanov Kyrgyz State University of Construction, Transport and Architecture,
720020, 34-b, Malydybaev st., Bishkek, Kyrgyz Republic;
e-mail: baigubatova.nazi@mail.ru

Zarina A. Kalpaeva

Senior lecturer,
Department of economics and enterprise management,
Isanov Kyrgyz State University of Construction, Transport and Architecture,
720020, 34-b, Malydybaev st., Bishkek, Kyrgyz Republic;
e-mail: baigubatova.nazi@mail.ru

Ainura A. Kocherbaeva

Doctor of Economics,
Professor,
Department of Management,
Kyrgyz-Russian Slavic University,
720020, 34-b, Malydybaev st., Bishkek, Kyrgyz Republic;
e-mail: baigubatova.nazi@mail.ru

Abstract

The article discusses one of the main elements of personnel audit of construction organizations for effective control of the quality of company management and the quality of the work performed by it. A construction project audit assesses an organization's ability to achieve the stated objectives of a specific project. Audit in construction is an integral part of the quality management system of a construction organization and one of the important requirements of ISO 9001. In the construction industry, the audit strategy and organization are somewhat different from audit in other areas of activity. This is due to the peculiarities of building projects. Construction audit covers two key areas: construction company audit and construction project audit. The construction industry brings together organizations of different types of activities and different specializations. The complexity and variety of construction processes determines the involvement of various specialists in projects. In this regard, there is a different focus of audit in construction. The focus of the audit will vary depending on the type of organization.

For citation

Baigubatova N.M., Kalpaeva Z.A., Kocherbaeva A.A. (2021) Osnovnye razvitiya metodiki audita v stroitel'nykh organizatsiyakh [Basic developments of the audit methods in construction organizations]. *Ekonomika: vchera, segodnya, zavtra* [Economics: Yesterday, Today and Tomorrow], 11 (2A), pp. 136-144. DOI: 10.34670/AR.2021.43.95.017

Keywords

Construction organization, construction project, internal audit, external audit, management methods.

References

1. Alborov P. A. Audit in organizations, industry and agriculture. Moscow: Publishing House "Delo i service", 1998. 464 p.
2. Kostyuchenko V. V. Construction management: Training manual. / Ed. by V. V. Kostyuchenko. Rostov-on-Don: Phoenix, 2002. - 448 p.
3. Podolsky V. I. Audit in construction: textbook. for students. higher. studies. institutions. / Ed. Podolsky V. I. M.: "Academy", 2008 — - 256 p.
4. Sokolov P. A. Audit in construction. 2nd ed. reprint. and additional-M.: Modern Economy and Law, 2001.
5. T. V. Nikonova. Managerial audit: personnel / S. A. Sukharev. - Exam. - 2002.
6. E. A. Ahrens. Audit / J. K. Lobbeck. - Finance and Statistics 2001. - 550 p.
7. Kovaleva O. V. K. P. Audit: Ucheb. Manual. M.: PRIOR, 2000.
8. Kochinev Yu.Yu. Audit. 3rd ed. St. Petersburg: Peter. 2005. - 400.
9. Kraev A. B. Audit. Intra-firm standards. M.: PRIOR, 2002.
10. Labyntsev N. T. Audit: theory, practice, methodology. M.: "Finance and Statistics", 1998. -288 p.
11. Labyntsev N. T. Standards of audit activity: A textbook. - M.: PRIOR Publishing House, 2000. 512 p.

12. Makalskaya A. K. Fundamentals of Audit. Moscow: Delo i Service, 2001.
13. Merzlikina E. M. Audit: Textbook. 3rd ed., reprint. and additional-M.: INFRA-M, 2006. - 368 p. - (Higher education).
14. Ovsyichuk M. F. Audit. Organization. Methodology of the study. Moscow: "Inteltech", 1996. 151 p.
15. Odegov Yu. G. Audit and controlling of personnel: A textbook / Yu. G. Odegov, T. V. Nikonova. 2nd ed., reprint. and add. - M.: Publishing house "Exam", 2004. - 544 p.