

IMPROVEMENT OF THE AUDITING MECHANISM OF THE LABOR SAFETY MANAGEMENT SYSTEM

Atabaev Kakhramon Albert Uli

doctoral student (PhD) 05.10.01 - labor protection and safety of human activities, the department of "life safety" at the Tashkent State Technical University named after I.A. Karimov.

E-mail: kaxramon93@yandex.ru Tel: (97) 445-69-56

Annotation. The purpose of this article is to propose to transform the internal audit system, in particular, labor protection audit in general and to unlock its potential. The article proposes an improved audit mechanism and the transformation of the inspection system into audit systems with the division of audits into three independent and at the same time complementary directions: internal, external and state audit.

Key words: occupational safety management system (OSHMS), occupational safety, audit, manager, ISO, trade union, occupational safety officer.

Введение

В XXI веке проблема развития технологического процесса приводит к параллельному возрастанию негативных факторов воздействующих на безопасность труда человека. Опыт показывает, что качество обеспечения безопасности человека на рабочем месте зависит не только от выполнения технических, санитарно-гигиенических и др. мероприятий, но непосредственно от качественно выстраиваемой системы управления

охраной труда (СУОТ). Действие СУОТ направлено на управление процессом планирования и достижения целей и задач в области промышленной безопасности и охраны труда

Система управления охраной труда

- комплекс взаимосвязанных и взаимодействующих между собой элементов, устанавливающих политику и цели в области охраны труда у конкретного работодателя, и процедуры по достижению этих целей, [1].

Специалисты многих предприятий, осознавая вышесказанное и понимая, что современная система управления профессиональными заболеваниями и охраной труда является неотъемлемым условием для выхода на международный рынок, уже разрабатывают подобные системы.

К примеру, одной из важнейших отраслей в настоящий тяжелый период времени по всему миру является фармацевтический кластер, т.е. производство и реализация лекарственных препаратов. Как известно реализация лекарственных средств на рынок является тяжелым

процессом, требующим соответствия общемировым стандартам качества не только согласно стандарту GMP (Good Manufacturing Practice), но и весьма важному стандарту как ISO 45001:2018 «*Occupational health and safety management systems. Requirement with guidance for use*» (системы менеджмента охраны здоровья и обеспечения безопасности труда). И такая задача, как реализация лекарственных средств на экспорт в 2016 году стала и перед ведущим производителем лекарственных препаратов ДХО "NIKA PHARM". В связи с этим перед компанией возник вопрос: а как же привести в соответствие с мировыми стандартами весь производственный процесс не только с учетом качества продукции, но и с учетом безопасности труда и тех процессов. Выходом послужило приглашение специалистов-аудиторов по различным направлениям менеджмента качества, в том числе и качества безопасности труда которые в свою очередь указали на недостатки которые требовалось устранить. Ясно, что сохранение здоровья и обеспечение безопасности работников является всеобщей принятой нормой, а ответственность за поддержание физического и умственного здоровья работников, а также организация качественной СУОТ является обязательной

ответственностью работодателя,[2,6]. Следует понимать, что не все предприятия нацелены на выход в глобальный рынок, как фарм.предприятия, в этом случае процесс организации СУОТ на предприятии должен быть основан в соответствии с национальными стандартами.

Цель данной работы – раскрыть потенциал дальнейшего развития аудиторской деятельности, в частности аудита системы управления охраны труда, которая неизбежно пропорционально повлияет на обеспечение безопасности трудящихся.

Для достижения цели, были определены следующие задачи:

- проанализировать действующую систему аудита системы управления охраны труда, определить уязвимости требующие корректировки;
- раскрыть идею о необходимости совершенствования системы аудита СУОТ, в частности внутреннего аудита;
- предложить направления для развития аудиторской деятельности, в частности в области охраны труда.

Анализ действующей системы аудита СУОТ.

Естественно, что любая система управления может считаться эффективно функционирующей только в том случае, если обеспечено

ее непрерывное совершенствование, которое, в свою очередь, достигается через постоянный анализ и оценку ее качества. Именно на получение информации для последующего анализа и корректировки системы направлен аудит.

На практике применяется два вида аудита по охране труда: внешний и внутренний.

Первый предполагает проведение проверки представителями сторонней организации. Внутренний аудит осуществляется силами сотрудников самой проверяемой компании. Это доступный инструмент для контроля условий труда на предприятии. Проверяться может как компания в целом, так и конкретное рабочее место,[3]. Рассмотрим преимущества внутреннего аудита:

- Получение достоверных сведений об условиях труда.
- Составление локальных статистических данных.
- Возможность составления объективного отчета, который будет предоставлен инвесторам и акционерам.

Основное отличие внутреннего от внешнего аудита заключается в том, что последний проводится сторонними независимыми компаниями. Руководителю компании требуется сначала найти организацию, занимающуюся соответствующей деятельностью.

Затем с ней заключается гражданско-правовой договор. Услуги сторонней компании нужны для следующих целей:

- Проверки документации на соответствие требованиям закона.
- Подготовки компании к проверкам со стороны государственных органов.

Внешний аудит СУОТ проводится в соответствии с положением «о порядке проведения аудита системы управления охраной труда организации» (далее - положение), согласно которому **аудит системы управления охраной труда в организации это** - оценка системы охраны труда, который проводится по решению работодателя и включает в себя:

- определение соответствия системы управления охраной труда в организации требованиям нормативных документов в области технического регулирования и нормативно-правовых актов по вопросам охраны труда;
- оценку качества функционирования системы управления охраной труда, эффективности проводимых мероприятий, направленных на предупреждение, снижение уровня производственного травматизма и профессиональных заболеваний;
- разработку предложений и рекомендаций, направленных на устранение выявленных недостатков,

предупреждение производственного травматизма и профессиональной заболеваемости;[1]

Пятый пункт положения гласит, что при успешном проведении аудита и своевременном исправлении недостатков в СУОТ, организация освобождается от любого рода проверок СУОТ со стороны государственных инспекционных служб на 3 последующих года,[1]. Согласно ПКМ РУз №1066 (приложение 3) главным контролирующим органом (инспекционной службой) в области обеспечения безопасности трудящихся является «Государственная трудовая инспекция Министерства занятости и трудовых отношений» (далее – инспекция), которая в свою очередь контролирует выполнение трудового законодательства со стороны работодателя. Также инспекция осуществляет в установленном порядке мониторинг деятельности профессиональных участников рынка услуг в области охраны труда и готовит предложения по улучшению их деятельности, в том числе деятельность организаций занимающихся аудитом СУОТ,[4]. Возникает вопрос: а кто контролирует качество выполнения своих задач со стороны государственной трудовой инспекции? Само собой ответом станет, что главный

заинтересованный органом в обеспечении безопасности работника как не странно является сам работник или лицо его представляющее, а именно комитет профсоюзов. Наша цель выдвинуть комитет профсоюзов на роль первостепенного инспектора в области охраны труда.

Учитывая вышесказанное, в современных реалиях основной целью предприятия является не исправление недостатков и улучшение условий труда, а дальнейшее освобождение от проверок со стороны государственного инспектора по труду. Но следует понимать, что каким бы не была цель, а основные задачи системы по обеспечению безопасности все же приводятся в должный уровень в любом случае.

В 37 пункте положения уточняется, что организация имеет право проводить внутренний аудит в порядке, установленном вышестоящим органом, в подчинении которого находится организация. Порядок проведения и регулирования внутреннего аудита не приведен в положении, а результаты внутреннего аудита нигде не фигурируются и не являются основой для получения каких-либо льгот и преференций, соответственно и пропадает необходимость в проведение внутреннего аудита СУОТ.

Совершенствование системы аудита в целом является первостепенной задачей, так как аудит является первой ступенью в мониторинге деятельности любого предприятия. Позиция государства и президента Республики Узбекистан дает ясно понять, что существуют ряд проблем и недостатков препятствует дальнейшему развитию аудиторской деятельности и повышению значимости аудиторских услуг для принятия управленческих решений и повышения качества корпоративного управления, [5].

В постановлении президента ПП-3946 (О мерах по дальнейшему развитию аудиторской деятельности в Республике Узбекистан), говорится о необходимости развития аудиторской деятельности, создания качественного рынка аудиторских услуг и вступления отечественных аудиторских организаций в крупные международные сети аудиторских компаний, [5]. Но как говорится: дом строится с фундамента. Если не разработать в проблемах внутреннего аудита и не выстроить качественный механизм его проведения, то невозможно и говорить о механизме внешнего аудита и выхода аудиторских организаций на мировой рынок.

Для того, что бы понять направления развития внутреннего аудита СУОТ, следует рассмотреть схему

проведения внешнего аудита (рис.1), которая приведена ниже:

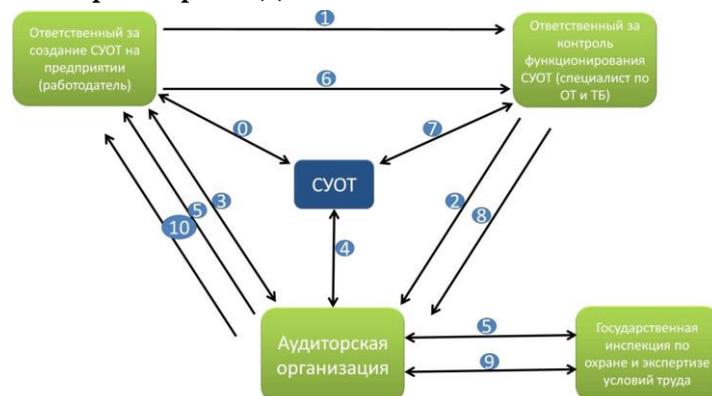


Рис.1. Схема проведения внешнего аудита СУОТ

Поэтапность проведения аудита в виде направлений и порядков действий от 0 до 10 расшифровывается следующим образом:

- под цифрой (0), внутренний непрерывный аудит (контроль) со стороны руководства функционирования СУОТ;
- шаг (1), выдвижение необходимости о проведение внешнего аудита специалисту ОТ и ТБ со стороны руководства;
- шаг (2), предприятие от лица специалиста по ОТ и ТБ объявляет тендер и поиск аудиторской организации;
- шаг (3), привлекает профессиональных участников рынка услуг в области охраны труда на основе договора для проведения аудита системы управления охраной труда в организации;
- шаг (4), проводит аудит системы управления охраной труда в

организации в соответствии с требованиями;

- шаг (5), по результатам проведенного аудита составляет акт и протоколы несоответствий (при наличии) и предоставляет организации, а также направляет в Государственную инспекцию по охране и экспертизе условий труда Министерства занятости и трудовых отношений Республики Каракалпакстан и главных управлений занятости областей и г. Ташкента;

- шаг (6), определение задач и разработка корректирующий действий. Выдается в виде приказа и распространяется через специалиста по ОТ и ТБ на всех уровнях предприятия;

- шаг (7), разработка плана мероприятий по корректирующим действиям со стороны специалиста по ОТ и ТБ. Выполнение корректирующих действий в части касающейся специалиста по ОТ и ТБ самим специалистов, а также контроль над выполнением корректирующих действий на всех подразделениях предприятия;

- шаг (8), представляет в аудиторскую организацию информацию о реализованных мерах по устранению несоответствий;

- шаг (9), оценка выполнения корректирующих действий с выездом на место, в случаи утвердительного результата, направление заключения

в Государственную инспекцию по охране и экспертизе условий труда. Изучение достоверности представленных сведений;

- шаг (10), в случаи положительного результата предоставление акта о выполненной работе с пунктом «система управления охраной труда соответствует требованиям нормативно-правовых актов и нормативным документам в области технического регулирования по охране труда». Не включает в списки организаций, подлежащих плановой проверке, осуществляемой в целях проведения государственного надзора и контроля за соблюдением требований охраны труда.

Мировой опыт показывает, что степень воздействия на персонал негативных факторов производства зависит не только от существующих технологий, а в первую очередь от уровня управления безопасностью труда. Любая система может считаться эффективно функционирующей лишь в том случае, если обеспечено ее непрерывное совершенствование, достигаемое благодаря постоянному анализу и оценке ее качества (аудиту).

Результаты и предложения.

Планирование, проведение аудита, а также оформление результатов аудита и реализация корректирующих действий является

куда более сложным процессом, включающим в себя множество шагов. Наша цель попытаться упростить механизм проведения аудита, а также по возможности уравнивать значимость внутреннего и внешнего аудитов охраны труда или скоординировать механизм их проведения.

На сегодняшний день одним из прогрессивных инструментов является внутренний аудит системы управления охраной труда. Но как же раскрыть его потенциал, если никакой существенной цели за собой он не несет. Согласно типовому положению «Об организации работ по охране труда», который и руководствуются многим предприятиями для создания СУОТ, разработана система 3-х ступенчатого контроля ОТ, [6]. Трехступенчатый контроль по сути своей и является внутренним аудитом СУОТ и решает те же задачи, что и аудит СУОТ. Только в случае внешнего аудита, результаты внутреннего не выходят за рамки предприятия или вышестоящего органа.

Исходя из вышесказанного необходимо вести систему аудита **трех сторон**, при котором результаты аудита одной стороны будут взаимоисключающими и дополняющими результаты другой. (рис. 2)



Рис.2. блок-схема трехстороннего аудита СУОТ

В том числе в соответствии с мировыми стандартами менеджмента качества (ISO) необходимо перевести систему инспекции в систему аудита, в частности определить стороны аудита в следующем порядке:

- внутренний аудит (аудитор);
- внешний аудит (аудитор);
- государственный аудит (аудитор).

Проведение аудита СУОТ необходимо разделить на несколько самостоятельных этапов и под этапов для каждого из вида аудита:

1) **Планирование проведение аудита.** У руководителя предприятия должен быть выбор, какого формата аудит он считает нужным провести на предприятии, причем любой из видов аудита (внутренний, внешний, государственный) должен быть взаимоисключающим другой, само собой только при участии второй

стороны для сравнения требуемых значений с реальными.(рис 3)

Примечание: в качестве второй стороны возможно участие любого из вышперечисленных аудиторов.



Рис. Стороны аудита. 1- сторона проводящая аудит, 2 – сторона сверки требуемых результатов.

В таком случаи гарантом качественного проведения аудита должен являться комитет профсоюзов Республики Узбекистан, через уполномоченного по охране труда (согласно 23 статье закона об охране труда) обязательно включающегося в комиссию по проведению аудита СУОТ.

2) Проведение аудита СУОТ. Проведение аудита включает в себя этапы и подэтапы:

- подготовка к проведению аудита до выезда на объект;
- работа на объекте;
- завершение аудита, включая разработку отчета по результатам аудита на объекте;

- проведение заключительного совещания;
- разработка и согласование плана корректирующих действий и сроков его реализации.

Так как аудит является сложным процессом, имеющим большое количество входных и выходных параметров, необходимо является создание систематизации уровней аудита, каждый из которых требует согласования со стороной сверки. Для более качественного проведения аудита сторона сверки должна участвовать не только в оценке конечного результата аудита, но и во всех предыдущих этапах его проведения. Каждый из элементов СУОТ требующий оценки необходимо разделить на пункты и подпункты с выставлением соответствующих баллов (таблица 2) и вносить в лист сверки (таблица 1). Без подтверждения качества проведения предыдущего этапа со стороны сверки не допускается переход на следующий этап.

Таблица 1. Лист сверки аудита системы управления охраной труда

№	Элемент СУОТ требующий оценки	Аудитор	Сторона сверки
1. Информации, относящейся к целям, области и критериям аудита охраны труда, включая информацию о деятельности и взаимодействии подразделений			
1.1.	Политика предприятия в области охраны труда	4	8

1.2	Обозначение требований, гарантий, обязательств в области охраны труда в коллективном договоре	8	8
1.3.		10	4
2. Соответствия производственных процессов и документации требованиям нормативных документов в области технического регулирования и нормативно-правовых актов по вопросам охраны и безопасности труда			
2.1.			
2.2.			
2.3.			
3. Соответствия фактического порядка проведения операций и их документирования требованиям нормативных документов в области технического регулирования и нормативно-правовых актов, а также имеющейся на объекте документации по вопросам охраны труда			
3.1.			
3.2.			

Примечание: лист сверки заполняется двумя сторонами аудита, если расхождение превышает 2 значения в более чем 3-х подэтапах одного этапа, то аудит СУОТ следует считать не корректным и рассмотреть дальнейшее его проведение со стороны аудитора.

Таблица 2. Оценочная шкала пунктов аудита СУОТ

Оценка	Баллы
Полное отсутствие проверяемого вопроса	0
Работа по данному вопросу не подтверждена	2
Корректирующие действия по данному вопросу ведутся со значительной задержкой	4
Корректирующие действия по данному вопросу ведутся с задержкой	6
Данный вопрос корректируется	8

согласно плану	
Данный вопрос корректируется с упреждением	10
Не оценивается	н/о

Заключение

По сути, предлагаемая система предполагает бинарный аудит с возможностью получения выгода сразу двум сторонам, при этом заключения договора с аудитором будет возможна по двум направлениям:

- первый, стандартный договор на проведения аудита;
- второй, договор на проведение сверки аудита.

Для улучшения качества вышесказанных аудиторских проверок СУОТ, необходимо определить в виде нормативного документа порядок планирования, проведения, оформление результатов и реализация корректирующих действий для всех видов аудита на одной платформе (web- сайте), координатором и инспекционным органом назначить комитет просоюзов Республики Узбекистан, а также определить агентами комитета уполномоченных по охране труда.

Предложенная система способствует не только повышению качества проведения аудита, но и одновременно выявлению способности к качественному проведению аудита аудитором, вне зависимости от вида аудита.

Литература

1. Приложение №2 к ПКМ РУз №246 от 27.04.2017 г. «О дальнейшем развитии рынка услуг в области охраны труда»;
2. Международный стандарт ISO 45001: 2018 «*Occupational health and safety management systems Requirement with guidance for use*»;
3. Д. В. Зеркалов К.Т.Н. «Аудит охраны труда предприятия по международным стандартам»/ «Охрана труда и техника безопасности на промышленных предприятиях», 2012, № 11;
4. Приложение №3 к ПКМ РУз №1066 от 31.12.2018 г. «О мерах по совершенствованию деятельности министерства занятости и трудовых отношений Республики Узбекистан»;
5. ПП РУз-3946 от 19 сентября 2018 г. «О мерах по дальнейшему развитию аудиторской деятельности в Республике Узбекистан»
6. Типовое положение №273 от 14.08.1996г. «Об организации работ по охране труда»;
7. Закон РУз «Об охране труда» от 22.09.2016 г.;
8. Положение №196 «Об уполномоченном по охране труда» от 18.12.1995 г.