



УДК 658.5.012.7

В.В. Крайнова, к. э. н., доцент ФГБОУ ВО «ВГУВТ»

Р.С. Крайнов, студент 3-го курса факультета экономики и управления, член СНО ФГБОУ ВО «ВГУВТ»

603950, Нижний Новгород, ул. Нестерова, 5

РОЛЬ ВНУТРЕННИХ АУДИТОВ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ БЕЗОПАСНОЙ ЭКСПЛУАТАЦИЕЙ СУДОВ

Ключевые слова: внутренние аудиты, безопасная эксплуатация судов, система управления

В статье исследована роль внутренних аудитов на судах при реализации комплаенс-контроля в области обеспечения безопасности судоходства и охраны окружающей среды.

Внутренний контроль имеет широкое определение как процесс, осуществляемый органом управления организации или другими сотрудниками, с целью получить информацию относительно выполнения следующих задач: эффективность и рациональность деятельности; достоверность финансовой отчетности; соблюдение законов и нормативных актов (комплаенс-контроль) [1]. Функция комплаенс уверенно выходит на ключевые позиции в управлении судоходными компаниями.

В ноябре 1993 года Международная морская организация приняла Резолюцию А.741(18) «Международный кодекс по управлению безопасной эксплуатацией судов и предотвращением загрязнения (МКУБ)» с включением в международный кодекс СОЛАС–74 главы IX «Управление безопасной эксплуатацией судов».

МКУБ учреждает свод международных стандартов (правил и норм), целью которых является обеспечение безопасности на море, предотвращение несчастных случаев, избежание причинения ущерба окружающей среде и имуществу. В соответствии с МКУБ каждая судоходная компания должна разработать и ввести в действие систему управления безопасностью (СУБ).

СУБ – это структурированная и документированная система, позволяющая персоналу компании и ее судов эффективно проводить политику в области безопасности мореплавания и защиты окружающей среды через процедуры; инструкции, ответственность и полномочия [3].

Задача СУБ – так построить процедуры управления, чтобы максимально снизить вероятность появления ошибок, устранить влияние человеческого фактора.

Основным нормативно-правовым документом СУБ компании является Руководство по управлению безопасностью (Safety Management Manual), которое описывает:

- цели, принципы, механизмы действия и структуру системы;
- назначение, задачи и взаимодействие структурных подразделений;
- обязанности, полномочия и ответственность персонала;
- состав документов, регламентирующих деятельность системы, их исполнение и ведение.

При отсутствии сертификации по СУБ судоходная компания «выпадает» из международного судоходства, так как не подтвердила качество своих услуг и соответствие стандартам безопасности.

Поэтому роль судоходной компании сводится к оказанию всемерной помощи администрации судна во внедрении культуры безопасности и обеспечении должного контроля. Важнейшие для отрасли риски – это риски судовых операций. В соответствии с требованиями системы внутреннего контроля, управление риском осуществляется путем создания необходимой контрольной среды, организации процедур внутреннего контроля, информирования персонала и оценки результатов осуществления внутреннего контроля.

Приведем примеры судовых рисков и их последствий (табл.1)

Таблица 1 – Судовые риски и их последствия

Риск	Последствия риска
Риск ранения персонала, телесных повреждений, болезней или гибели людей	ранения и увечья; болезнь или стресс; профессиональные заболевания; смерть
Риск нанесения ущерба имуществу	пожар/взрыв; столкновение/касание грунта; конструктивные деформации; повреждения корпуса; гибель судна; повреждения (ущерб) третьей стороной
Риск загрязнения окружающей среды	загрязнения или розлив; вредные вещества; загрязнение моря (сточные воды); загрязнения мусором (бытовые отходы); загрязнение атмосферы; нарушение экологических норм

Для проверки того, как работает её система безопасности, судоходная компания организывает внутренние аудиты. Внутренние аудиторские проверки имеют важнейшее значение для: обеспечения обратной связи и надежной оценки реального состояния СУБ; оценки соответствия СУБ поставленным требованиям и выработки мер по ее совершенствованию; поддержания введенных процедур СУБ – в качестве определенного дисциплинирующего воздействия на персонал.

Политику судоходной компании по управлению и контролю безопасности и защиты окружающей среды должны реализовывать сотрудники всех подразделений (рис.1).

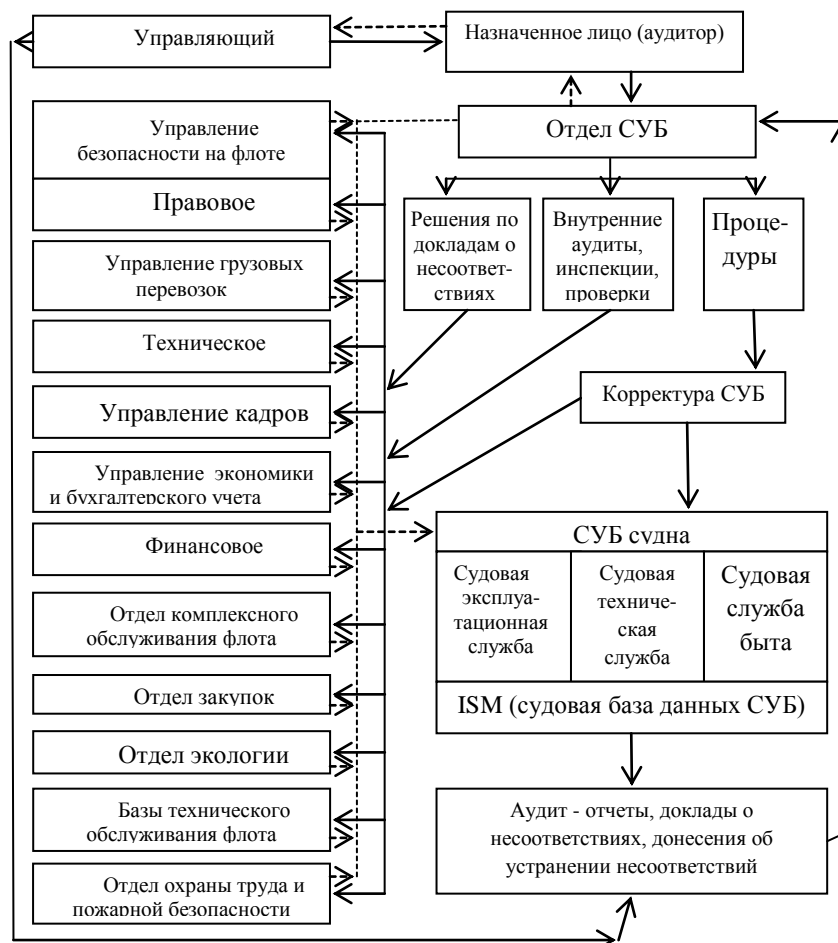


Рисунок 1 – Структурная схема организации внутренних аудитов СУБ (офис–судно).

Организацию внутренних аудитов системы управления безопасностью непосредственно на судах должны осуществлять управления безопасности на флоте.

Управления безопасности на флоте должно отвечать за планирование внутренних аудитов; их подготовку и проведение; ведение отчетности по аудитам; контроль за устранением выявленных несоответствий. Подготовка судов к внутреннему аудиту и устранение выявленных при этом несоответствий обеспечивают капитаны судов [2].

Внутренняя аудиторская проверка должна включать в себя официальную беседу с капитаном судна, изучение и контроль имеющейся на судне документации по СУБ, проверку выполнения требований и процедур СУБ, наблюдение за деятельностью и условиями работы на судне, беседы с членами экипажа судна. Каждое выявленное несоответствие оформляется отдельным докладом о несоответствии. По устранению несоответствий в отдел СУБ должно направляться донесение об устранении несоответствия.

Таким образом, внутренние аудиты на судах должны стать инструментом комплаенс-контроля в области обеспечения безопасности судоходства и охраны окружающей среды.

Список литературы:

- [1]. Крайнова В.В. Об особенностях развития внутреннего контроля как инструментария и функции управленческого учета в организациях речного транспорта / Крайнова В.В. // Речной транспорт (XXI век). 2014. – N 5 (709). – С. 45-53
- [2]. Крайнова В.В. Ответственность и полномочия капитана по управлению затратами судна / В.В. Крайнова // Речной транспорт (XXI век), 2014. – №4 (69). – С.60-63.
- [3]. Система управления безопасностью [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://seaman-sea.ru/upravlenie-sudnom/587-sistema-upravleniya-bezopasnostyu.html>