

ЕТАПИ ПРОВЕДЕННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ ПРОЕКТУ

Деренська Я.М.

Національний фармацевтичний університет, м. Харків, Україна

Проекти з розробки та впровадження у виробництво нових лікарських засобів, які сьогодні реалізуються фармацевтичними підприємствами, є тривалими і досить дорогими, тому дуже актуальні проблеми, пов'язані з аналізом якості виконання проектних параметрів. Це зумовило необхідність розробки теоретичних основ проведення внутрішніх аудитів проектів, їх впровадження на вітчизняних фармацевтичних підприємствах.

Предметом дослідження є особливості проведення елементів моніторингу виконання проекту в умовах фармацевтичного виробництва, метою - обґрунтування етапів проведення внутрішнього аудиту проекту.

Відповідно до стандарту ISO 19011 аудит - це систематичний, незалежний і документований процес отримання доказів аудиту та об'єктивного їх оцінювання з метою визначення ступеня виконання критеріїв аудиту.

Ґрунтуючись на рекомендаціях стандарту ISO 19011 щодо складання програми аудиту і базових поняттях проектного менеджменту, була розроблена схема проведення внутрішнього аудиту проекту. Перший етап - прийняття рішення про проведення аудиту, що може бути викликане як зовнішніми причинами (вимога замовника), так і внутрішніми (виявлення порушень ходу реалізації проекту або проведення планового аудиту з завершення певного етапу проекту). Другий етап - розробка програми аудиту - дозволяє обґрунтувати основні напрямки аналізу, а, отже, й ті показники та критерії, обґрунтування яких здійснюється на наступному етапі. Крім цього визначається ресурсне забезпечення проведення аудиту проекту. На третьому етапі здійснюється формування системи звітності, яка містить планові, а згодом і фактичні показники виконання проектних параметрів, а також критерії аудиту.

Проведення аудиту проекту починається з детального планування термінів, учасників, ресурсів, побудови відповідних інструментів проектного менеджменту. У процесі безпосередньої оцінки ступеня виконання проектних параметрів виявляються відхилення і розробляються рекомендації щодо поліпшення ходу реалізації проекту. Впровадження розробленої схеми проведення аудиту проекту фрагментарно проілюстровано на прикладі інвестиційного проекту «Розробка та впровадження у виробництво нового лікарського засобу». Одним з напрямків аудиту було виявлення відхилень фактичних параметрів реалізації проекту від планових, аналіз їх причин і оцінка перехресного впливу. Критеріями аудиту при цьому виступали планові значення показників. Виявлені типи відхилень, а також їх причини представлені в табл. 1.

З метою вивчення значущості виявлених відхилень та їх причин була побудована діаграма Парето (з використанням програмного продукту Statgraphics) - рис. 1. Найбільш значущими типами відхилень є: відхилення за датою завершення роботи згідно з розкладом, за тривалістю і за вартістю. Істотний вплив на хід реалізації проекту мали такі причини: затримки у забезпеченні ресурсами та обладнанням, недостатність інформаційних джерел, непередбачені відхилення від планових показників, затримка проведення валідації технології.

Проведений аналіз дозволив зробити висновок про необхідність суттєвого коригування розкладу виконання проектних робіт і вартості проекту, оскільки саме відхилення за вартістю і тривалістю робіт склали найбільшу кількість порушень та їх найзначніший вартісний вплив на перевитрату проектного бюджету. Розроблені за результатами аудиту проекту рекомендації щодо поліпшення проектних параметрів дозволили мінімізувати вплив негативної тенденції на наступному етапі реалізації досліджуваного проекту.

Типи і причини відхилень за проектом

Позначення відхилень	Тип відхилень	Виявлені причини відхилень
t	Відхилення за тривалістю роботи	Недостатність інформаційних та маркетингових досліджень
		Недостатність зібраних документів для реєстрації препарату
		Затримка проведення валідації технології
		Затримки в забезпеченні ресурсами та обладнанням
		Непередбачені відхилення від планових показників
C	Відхилення за вартістю роботи	Недостатність інформаційних джерел
		Додатковий аналіз постачальників субстанції
		Додаткові витрати на експертизу і затвердження технологічної документації
		Затримка проведення валідації технології
		Формування нової бази даних
V	Відхилення за обсягом виконання робіт	Недостатність інформаційних джерел
		Затримки в забезпеченні ресурсами та обладнанням
		Не був складений повний план матеріально-технічного забезпечення проекту
		Непередбачені відхилення від планових показників
Df	Відхилення за датою завершення відповідно розкладу	Недостатність інформаційних джерел
		Доопрацювання документів для реєстрації препарату
		Затримки в забезпеченні ресурсами та обладнанням
		Затримка реєстрації препарату
		Непередбачені відхилення від планових показників
Ds	Відхилення за датою початку відповідно розкладу	Недостатність інформації про постачальників субстанції
		Не готова документація, пов'язана з впровадженням препарату у виробництво
		Затримки в забезпеченні ресурсами та обладнанням
		Несвочасність оформлення звітів

Pareto Chart for Type of deflection

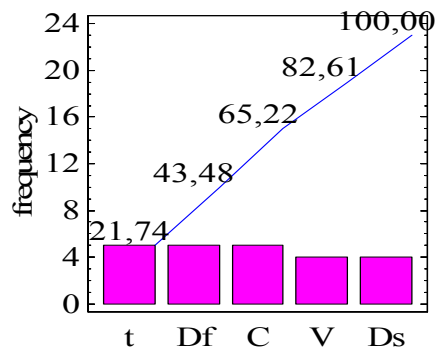


Рис. 1. Діаграма Парето за типами відхилень