

УДК 657.6

ПРОВЕДЕНИЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА, НА ПРИМЕРЕ ПРОИЗВОДСТВЕННОГО ОТДЕЛА

Полякова С.В. студентка гр. УКм-221, I курс

Научный руководитель: Короткова Л.П., к.т.н., доцент

Кузбасский государственный технический университет имени Т.Ф. Горбачева
г. Кемерово

Внутренний аудит (ВА) - деятельность, направленная на предоставление объективных и независимых освидетельствований и гарантий для улучшения деятельности организации [1].

Целью ВА считается: оценивание рисков, нахождение способов их уменьшения и увеличения рентабельности бизнес-процессов. В консультации аудиторов входит: оценка, анализ и отчет продуктивности и надежности процессов. Проверка проводится непосредственно высшим руководством организации.

Задачи ВА:

- определение уровня эффективности работы отделов;
- разработка системы управления рисками, анализ и создание мероприятий по их снижению;
- контроль за соблюдением свода требований и правил.

В последнее время в России наблюдается ориентация на разделение функций управления и владения бизнесом. Владельцам необходимо внедрять «общую» стратегию развития организации и управлять основными направлениями, тем временем решением мелких и повседневных задач занимаются топ-менеджеры. В таком случае в организации используется инструмент контроля - внутренний или внешний аудит. Он позволяет владельцам получить полную и объективную оценку деятельности всей организации.

На внедрение ВА в российских компаниях повлиял Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011. Согласно статье 19, с начала 2013 года абсолютно все экономические субъекты должны проводить внутренний контроль хозяйственной деятельности [2].

Ниже изображены и описаны примеры оформления документации для проведения внутреннего аудита. Первым шагом во ВА является разработка самого приказа о проведении внутреннего аудита, в котором прописываются даты, лица, участвующие в аудите и ответственный за исполнение самого приказа. *Разработка приказа о проведении ВА:*

П Р И К А З

От «8» января 2023г.

№32/14

г. Кемерово

[О проведении внутреннего аудита СМК]

В целях определения соответствия установленным требованиям Международного стандарта ISO 9001:2015 и установления возможности совершенствования системы менеджмента качества ООО «...».

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Представителю руководства по качеству – Гавриленко Владимиру Алексеевичу организовать проведение внутреннего аудита отделов организации в период с 08.02.23г. по 06.03.23г., согласно разработанной и утвержденной процедуры проведения внутренних аудитов и утвержденного плана внутреннего аудита.

2. Обеспечить необходимой документацией по внутреннему аудиту всех лиц, участвующих в аудите до 13.01.2023г.

2.1. Настоящий приказ довести до сведения всех лиц, участвующих в аудите в срок до 13.01.2023г.

3. Руководителям структурных подразделений, где будет запланирован внутренний аудит, обеспечить присутствие сотрудников во время его проведения.

4. Для проведения внутреннего аудита назначить аудиторами следующих сотрудников ООО «...», обладающих соответствующим опытом и надлежащим образом подготовленных к аудиту СМК:

Михайлова А.А. – инженера по системе менеджмента качества;

Чугуеву М.Т. – главного экономиста;

Саленко Л.К. – менеджера по закупкам;

Шевченко Е.В. – главного бухгалтера.

5. Ответственным за исполнение настоящего приказа назначить главного инженера – Гавриленко В.А.

Генеральный Директор _____ Емильяненко П.С.
(Подпись) (Расшифровка)

Главный инженер _____ Гавриленко В.А.
(Подпись) (Расшифровка)

После приказа разрабатывается программа внутреннего аудита каждого отдела организации. Программа содержит в себе цель, объект, дату и само содержание программы: критерий аудита и привязку к пункту из ISO 9001:2015. Так же по каждому отделу составляется таблица в котором обозначается группа аудиторов, дата, время и то, что именно будет проверяться в отделе.

Программа ВА СМК производственного отдела

Цель аудита: оценить степень соответствия СМК и требований стандарта ISO 9001:2015 законодательным и внутренним требованиям.

Объект аудита: производственный отдел

Дата аудита: 08.02.2023 г.

Критерий аудита	Пункт ISO 9001:2015
Понимание организации и ее среды	4.1
Понимание потребностей и ожиданий заинтересованных сторон	4.2
СМК и ее процессы	4.4
Разработка политики в области качества	5.2
Функции, ответственность и полномочия	5.3
Действия в отношении рисков и возможностей	6.1
Цели в области качества и планирование их достижений	6.2
Человеческие ресурсы	7.1.2
Инфраструктура	7.1.3
Компетентность	7.2
Управление документированной информацией	7.5
Требования к продукции и услугам	8.2
Проектирование и разработка продукции и услуг	8.3
Управление производством продукции и предоставление услуг	8.5.1
Анализ со стороны руководства	9.3
Несоответствия и корректирующие действия	10.2
Постоянное улучшение	10.3

Группа аудиторов:

Ведущий аудитор: Михайлов А.А.

Аудитор: Чугуева М.Т.

Дата	Время	Должность проверяемого	Что проверяется
08.02.2023	09:00	Начальник производственного отдела	Доведение функции, ответственность и полномочия
	09:15	Зам. начальника отдела	Определение и выполнение требований потребителей
	09:35	Начальник производственного отдела	Цели в области качества и требования к продукции
	09:55	Зам. начальника отдела	Управление процессами, продукцией и услугами, поставляемыми внешними поставщиками
	10:10	Начальник производственного отдела	Компетентность персонала, выполняющего работу
	10:15	Зам. начальника отдела	Планирование и управление деятельностью на стадиях ЖЦ проверка и анализ критериев
	10:30	Зам. начальника отдела	Производство продукции и предоставление услуг
	10:45	Начальник производственного отдела	Нормативные и регулирующие требования
	10:55	Зам. начальника отдела	Оценка результатов деятельности

Ведущий аудитор: Михайлов А.А. _____ 08.02.2023 г.
 Подпись Дата

Согласовано:

Представитель руководства по качеству: Гавриленко В.А. _____ 08.02.2023г.
 Подпись Дата

Контрольный вопросник содержит в себе вопрос и если необходимо - примечание по каждому критерию аудита, которые были прописаны ранее в программе ВА.

Контрольный вопросник по ВА

Дата аудита: 08.02.2023

Группа аудиторов:

Ведущий аудитор: Михайлов А.А.

Аудитор: Чугуева М.Т.

Критерий аудита	Содержание вопроса	Примечание
Функции, ответственность и полномочия	1. Определены и доведены полномочия, ответственность персонала организации? 2. Назначен уполномоченный по качеству / ответственный за СМК каждого отдела?	1. (опросить сотрудников) 2. (опросить руководство)
Ориентация на потребителя	1. Каким образом руководство отдела обеспечивает определение и выполнение требований потребителей?	
Управление процессами, продукцией и услугами, поставляемыми внешними поставщиками	1. Оформляется оценка поставщиков в сроки, установленные документированной процедурой? 2. Закупка происходит у проверенного поставщика? 3. Как проводится анализ требований заказчика?	Проверить оформление технических заданий и проектов договоров (разработку, направление заказчику на согласование, идентификацию изменений)
Инфраструктура	1. Как часто обслуживаются все основное техническое оборудование?	1. (требуется профилактическое обслуживание, регулярный плановый ремонт?)
Человеческие ресурсы	1. Существует план работ сотрудников? 2. Обучение осуществляется в соответствии с планом работ?	
Планирование и управление деятельностью на стадиях жизненного цикла	1. Согласовано планирование жизненного цикла продукции с требованием к другим процессам СМК?	1. (опросить руководство)
Производство продукции и предоставление услуг	1. Все процедуры и инструкции для производства, хранения и управления зафиксированы в бумажном виде? 2. Производственные процессы выполняются в соответствии с актуальными процедурами и инструкциями, которые находятся в отделах организации? 3. Все производственные процессы прослеживаются?	

Критерий аудита	Содержание вопроса	Примечание
Управление документированной информацией	1. Актуализированы должностные инструкции и процедуры об отделах? 2. Востребованы сотрудниками должностные инструкции об отделах?	

Ведущий аудитор: Михайлов А.А. _____ 08.02.2023 г.
 Подпись Дата

Согласовано:

Представитель руководства по качеству: Гавриленко В.А. _____ 08.02.2023г.
 Подпись Дата

После проведения «опроса» составляется протокол несоответствий, в котором все несоответствия прописываются с отсылкой на документ (в нашем случае ISO 9001:2015), определяется градация несоответствия, указывается причина и корректирующие действия.

Протокол несоответствий

Содержание несоответствия	Документ, подтверждающий несоответствия	Градация несоответствия			Причина несоответствия	Корректирующие действия	
		Знач.	Не-знач.	В/У		Краткое содержание	Планируемая дата устранения
На некоторых участках находятся не соответствующие требованиям оборудования	ISO 9001:2015 п.7.1.3			<input checked="" type="checkbox"/>	Устаревшее оборудование	Обновить оборудование	28.02.23г.
Не у всего персонала высокая квалификация	ISO 9001:2015 п.7.1.2	<input checked="" type="checkbox"/>			Нет плановой аттестации	Проводить плановую аттестацию	20.02.23г.

Ведущий аудитор: Михайлов А.А. _____ 08.02.2023 г.
 Подпись Дата

Представитель руководства по качеству: Гавриленко В.А. _____ 08.02.2023г.
 Подпись Дата

По окончании проведения внутреннего аудита составляется итоговый отчет, который содержит:

- Результаты аудита;
- Цель;
- Основание проведения и объем проверки;
- Описание несоответствий и их причин;
- Выводы и рекомендации.

Итоговый отчет по внутреннему аудиту

Отчет по внутреннему аудиту:	Дата проведения аудита:
1	08.02.2023
Результаты аудита:	
Выявлено несоответствий:	2
Значительных:	1
Незначительных:	0
Возможность для улучшений:	1
Цель аудита:	
Оценить степень соответствия СМК и требований стандарта ISO 9001:2015 законодательным требованиям и внутренним требованиям (документации СМК)	
Основание проведения аудита и объем проверки:	
Определение соответствия установленным требованиям и установления возможности совершенствования системы менеджмента качества ООО «...» Международного стандарта ИСО 9001:2015. Проверены все подразделения и сотрудники, предусмотренные программой.	
Описание несоответствий и их причин:	
Несоответствия, связанные с требованиями обслуживания и оборудованием: - На некоторых участках находятся не соответствующие требованиям оборудования; Несоответствия, относящиеся к человеческим ресурсам: - Не у всего персонала высокая квалификация.	
Выводы и рекомендации:	
Анализ документов и профессиональное общение с персоналом в период проведения внутреннего аудита показали, что уровень квалификации персонала не в полной мере соответствует требованиям для работы в организации. Тем самым сотрудники относятся халатно к выполнению своих должностных обязанностей. Для повышения эффективности системы качества по выявленным несоответствиям рекомендуется: - более ответственно подойти к вопросу о найме персонала работы, - своевременно проводить профилактическое обслуживание, так же регулярный плановый ремонт оборудования, - внимательно выбирать квалифицированный персонал для работы с обслуживанием оборудования.	

Отчет составил:

Ведущий аудитор: Михайлов А.А. _____ 08.02.2023 г.
Подпись Дата

Представитель руководства по качеству: Гавриленко В.А. _____ 08.02.2023г.
Подпись Дата

Список литературы:

1. Шатько Д.Б., Алексеев М.Ю., Анализ итогов внутреннего аудита системы менеджмента качества КузГТУ. В сборнике: Сборник материалов IX Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых с международным участием "Россия молодая". Конференция проходит при поддержке Российского фонда фундаментальных исследований. Ответственный редактор Костюк Светлана Георгиевна. 2017. С. 32001. Никитин В.А. Управление качеством на базе стандартов ISO 9000:2015. – Спб.: ПИТЕР, 2004. – 127с.

2. Шатько Д.Б. Аверьянов Е.О. Структура и разработка документации системы менеджмента качества на предприятии. В сборнике: Фундаментальные научные исследования: теоретические и практические аспекты. Сборник

материалов Международной научно-практической конференции. Кемерово, 2020. С. 80-82.

3. Шатько Д.Б., Деревянкина Т.А. Преимущества внедрения электронного документооборота. В сборнике: Современные тенденции и инновации в науке и производстве. Сборник материалов VIII международной научно-практической конференции. Ответственный редактор Гвоздкова Татьяна Николаевна. 2019. С. 2130.1-2130.4.

4. Россиева Д.В., Клызбаева А.Р. Аудит системы управления качеством продукции и услуг. В сборнике: Качество в производственных и социально-экономических системах. Сборник научных трудов 2-ой Международной научно-практической конференции, посвященной 50-летию Юго-Западного государственного университета: в 2-х томах. Ответственный редактор Павлов Е.В., 2014. С. 325-329.

5. Россиева Д.В., Попов К.В., Авдоница А.А. Документальная база смк и процедуры управления документацией. В сборнике: Современные материалы, техника и технология. материалы 3-й Международной научно-практической конференции: В 3-х томах. Ответственный редактор: Горохов А.А., 2013. С. 138-140.

6. ISO 19011-2018 Международный стандарт «Руководящие указания по аудиту систем менеджмента».