

ВНУТРЕННИЕ АУДИТЫ СИСТЕМЫ МЕНЕДЖМЕНТА КАЧЕСТВА НА ПРОМЫШЛЕННОМ ПРЕДПРИЯТИИ

Леонова Елена Александровна

магистрант, ФГБОУ ВО «Восточно-Сибирский государственный университет технологий и управления», РФ, г. Улан-Удэ

Михеева Елена Владимировна

научный руководитель, канд. экон. наук, доцент, ФГБОУ ВО «Восточно-Сибирский государственный университет технологий и управления», РФ, г. Улан-Удэ

INTERNAL AUDITS OF QUALITY MANAGEMENT SYSTEM IN THE INDUSTRIAL ENTERPRISE

Elena Leonova

graduate student, East Siberia State University of Technology and Management, Russia, Ulan-Ude

Elena Mikheeva

Scientific adviser, candidate of economic sciences, associate professor, East Siberia State University of Technology and Management, Russia, Ulan-Ude

Аннотация. В статье рассмотрены теоретические и практические аспекты проведения аудита системы менеджмента качества предприятия. Изложена методика проведения аудиторской проверки системы менеджмента качества.

Abstract. The article discusses the theoretical and practical aspects of the audit of the financial results of the company. The method of conducting an audit of financial results.

Ключевые слова: Система менеджмента, аудит, аудитор, аудиторская проверка.

Keywords: Management system, financial result, audit, auditor, audit.

Внутренние проверки, которые являются элементом самооценки, саморегулирования и самосовершенствования системы менеджмента качества проводят через запланированные интервалы в соответствии с утвержденной программой внутренних аудитов на промышленном предприятии.

Главной целью проведения внутренних проверок системы менеджмента качества на промышленном предприятии являются:

- установление уровня соответствия системы менеджмента проверяемых подразделений критериям аудита;

- определение результативности и поддержания в рабочем состоянии системы менеджмента качества, а также оценка достижения целей в области качества, определенных «Политикой в области качества»;

- идентификация областей улучшения системы менеджмента качества;

- проверка выполнения и оценка результативности корректирующих мероприятий по результатам предыдущих проверок.

При проведении аудита необходимо соблюдать принципы, изложенные в ГОСТ Р ИСО 19011, на основании которых аудиторы должны быть независимы в своей деятельности и свободны от предубеждений и конфликтов интересов, а также сохранять объективное мнение во время всего процесса аудита с целью обеспечения того, что в основе выводов заключений находятся только свидетельства аудита.

Проведение внутренних аудитов СМК осуществляет персонал службы качества совместно со специалистами объединения (аудиторами), включенными в «Реестр аудитов» объединения.

Аудиторы не могут проверять свою собственную работу. Выбор членов аудиторской группы должен осуществляться так, чтобы в группе по аудиту имелись все необходимые знания и опыт.

Если аудиторы в аудиторской группе не обладают достаточными знаниями и опытом, в группу включают технических экспертов. Технические эксперты должны работать под руководством аудиторов.

Планируют и осуществляют проведение внутренних аудитов с учетом статуса, важности процессов и результатов деятельности подразделений, подлежащих аудиту, результатов предыдущих аудитов, уровня рабочей загрузки подразделений. ОПР по СМК разрабатывает программу внутренних аудитов на промышленном предприятии на год, по заранее утвержденной форме на данном предприятии.

Аудит подразделений, работа которых непосредственно влияет на качество продукции, включают в программу не реже одного раза в год, остальные подразделения - не реже одного раза в три года. Проект программы согласовывается с руководителями проверяемых процессов в части определения сроков проведения проверки. Утвержденная программа рассылается во все проверяемые подразделения промышленного предприятия

При планировании внутренних аудитов необходимо учитывать:

- изменения в стандартах предприятия;
- изменения организационной структуры управления объединения;
- внедрение новых процессов;
- наличие «узких мест»;
- проблемы, связанные с качеством продукции;
- освоение новых видов продукции;
- состояние производственной среды;
- предложения должностных лиц разного уровня управления.

Должное внимание стоит уделять адекватному распределению ресурсов программы аудита,

для проведения аудита наиболее важных элементов системы менеджмента. Они могут включать в себя ключевые характеристики качества продукции, опасности, связанные с охраной здоровья и техникой безопасности, или важные экологические аспекты и управление ими.

Внутренние службы организации не всегда могут обеспечить качественную проверку над достоверностью и правильностью отражения результатов в учете и отчетности, поэтому очень важным становится внешний контроль - независимый аудит, цель которого содержится в увеличении степени доверия пользователей к системе менеджмента качества на промышленном предприятии.

Перед осуществлением контроля аудитор планирует проверку на предприятии.

Организацию аудита системы менеджмента качества следует рассматривать в различных аспектах:

- пространственный, включает: цель аудита, объекты аудита и исполнители (субъекты) аудита;
- временной, включает: сроки проведения обработки и представления информации статей о результатах СМК;
- информационно-технологический, включает: средства достижения целей аудита, источники информации, методы и приемы ее получения, технические средства для проведения аудита.

Аудиторская проверка на предприятии состоит из следующих этапов:

1. Подготовка к проведению аудита. Включает в себя: ознакомление с предприятием, определение объема аудита, его стоимость и заключение договора на проведение аудита.
2. Оценка учетных систем и систем внутреннего контроля. Аудитор устанавливает объем, характер и виды деятельности проверяемого предприятия.
3. Планирование аудиторской проверки. Включает так в себя: составление плана, программы ожидаемых работ.
4. Проведение собственной проверки.

Аудиторская проверка должна сопровождаться внесением аудитором руководству предприятия предложений и пожеланий по улучшению учета и внутреннего аудита.

5. Составление аудиторского заключения. На основании собранной в процессе аудиторской проверки информации, дающей основание аудитору сделать заключение о достоверности или недостоверности информации.

Методика проведения аудиторских проверок содержится в специальных приемах, которые используются для обработки информации, полученной при аудите.

Методом выборочной проверки проводят аудит операций, объем которых достаточно велик.

Комбинированная проверка - предлагает сочетание методов сплошной и выборочной проверок.

Фактическая проверка осуществляется с выходом на проверяемый объект или в аудируемую организацию.

Документальная и фактическая проверки могут быть как сплошными, так и выборочными или комбинированными.

Результаты, полученные по итогам применения перечисленных методик, могут быть:

- позволяющими проверяющим разумно оценить проверяемые данные без применения иных методов проверки;
- направленными на подтверждение полученной информации или ранее сделанных выводов;
- полученные результаты не могут служить доказательствами для выводов аудитора и требуют разработки иных методов и процедур проверки.

На основе изучения рабочей документации по результатам проводимой проверки составляется аудиторское заключение, которое передается заказчику. При этом, в случае проведения аудита специализированной организацией, к рабочим материалам не допускаются аудиторы, не занимающиеся непосредственно проверкой объекта, в отношении которого собраны те или иные рабочие материалы. Такие материалы являются конфиденциальными, проверяющие не обязаны знакомить с ними заказчика.

Итак, методы, которые используются при аудиторской проверке промышленного предприятия, зависят от вида проводимой проверки, предмета проверки. При этом в рамках проведения аудита проверяющие ограничены лишь локальными положениями предприятия, специалисты же, осуществляющие внешнюю проверку, должны руководствоваться российским законодательством, международными стандартами и стандартами СРО.

Список литературы:

1. Федеральный закон от 30.12.2008 №307-ФЗ (ред. от 23.04.2018) «Об аудиторской деятельности», [Электронный ресурс] // Косультант плюс: Информационный банк. – М.: Косультант плюс, 2019.
2. Абдукаримов, И.Т. Анализ финансового состояния и финансовых результатов предпринимательских структур: учебное пособие / И.Т. Абдукаримов, М.В. Беспалов. – Москва: ИНФРА-М, 2016. – 213с.
3. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности: учебник / Л.А. Богдановская, Г.Г. Виногоров, О.Ф. Мигун и др.: под общ.ред. В.И. Стражева. 2-е изд. Мн.:Выш.шк., 2016.363 с.
4. Учет и аудит финансовых результатов деятельности предприятия / Е.А. Изотова // Актуальные вопросы экономических наук. – 2016. – 132-137.
5. Козменкова С.В. Методические особенности планирования аудиторской проверки финансовых результатов / С.В. Козменкова, О.О.Тельгаева // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2017. № 1. С.10-18.
6. Алборов Р.А. Практический аудит (курс лекций): учебное пособие / Р.А. Алборов, С.М. Концевая, М.: Дело и Сервис, 2011. 301.
7. Вершинина Г.В. Внутренний аудит: сущность, проблемы и пути решения // Актуальные вопросы экономических наук. - 2015.-№ 9.С.179.