

Слайд 1

Уважаемый председатель, уважаемые члены государственной аттестационной комиссии!

Тема моей выпускной квалификационной работы – **«Организация и проведение внутреннего аудита на ООО "Глория"»**.

Слайд 2

Итак, **целью** работы является подготовка и проведение внутреннего аудита на предприятии ООО МПП «Глория».

Задачи исследования представлены на слайде.

Слайд 3

Итак, внутренний аудит системы качества предназначен для обеспечения руководства предприятия объективной и своевременной информацией о степени соответствия деятельности в системе качества и ее результатов установленным требованиям. Схема организации внутреннего аудита системы качества на предприятии представлена на рисунке.

Слайд 4

Таким образом, проведение внутреннего аудита проходит в несколько этапов:

1. Подготовка и проведение внутреннего аудита включает в себя предварительный аналитический обзор и диагностику аудируемого лица. Составление письма о согласовании условий аудита и заключение договора. Разработка общей стратегии проверки, составление общего плана и программ аудита по выделенным сегментам. Оценка риска неэффективности аудита и установление границ существенности;
2. Проверка системы учета и внутреннего контроля включает в себя изучение элементов системы внутреннего контроля аудируемого лица: контрольной среды, контрольных действий, процесса оценки рисков, информационных систем, мониторинга средств контроля. Оценка риска контроля и определение ключевых контрольных моментов. Тестирование контрольных моментов. Составление скорректированных программ аудита по сегментам;
3. Сбор аудиторских доказательств и документирование аудита включает в себя определение способов выборочной проверки. Тестирование и проверка хозяйственных операций на соответствие по существу. Проведение аналитических процедур. Тестирование и проверка

- отдельных элементов сальдо. Использование работы экспертов и третьих лиц. Составление рабочих документов;
4. Заключительный этап аудиторской проверки включает в себя систематизацию, обобщение и аналитическую оценку результатов проверки. Оценка применимости допущения непрерывности деятельности организации и событий после отчетной даты.

Слайд 5

Итак, мясоперерабатывающее предприятие «Глория» – производитель высококачественных колбас, мясных деликатесов и полуфабрикатов. На сегодняшний день компания является одним из наиболее динамично развивающихся предприятий на рынке колбасных изделий в Челябинской области. Бренд «Глория» стал гарантом неизменно высокого качества продукции. Организационная структура предприятия ООО МПП «Глория» представлена в виде иерархического дерева на рисунке.

Слайд 6

Далее технические ресурсы предприятия ООО МПП «Глория» представлены в виде таблицы.

Слайд 7

Также оценка эффективности производственной и коммерческой деятельности предприятия ООО МПП «Глория» представлена в виде таблицы. Увеличение выручки свидетельствует о повышении спроса на продукцию.

Слайд 8

Далее анализ показал, что в целом процесс внутреннего аудита СМК в ООО МПП «Глория» функционирует удовлетворительно и имеет свои положительные моменты. На предприятии разработана и внедрена матрица распределения ответственности между участниками процесса за планирование, проведение и документирование результатов аудита. Однако, в ходе анализа процесса внутреннего аудита были выявлены следующие недостатки, оказывающие отрицательное влияние на результативность процесса и на функционирование СМК в целом:

1. не разработана документированная процедура «Внутренние аудиты» в соответствии с требованиями ГОСТ ISO 9001-2011 «Системы менеджмента качества. Требования»;
2. существует необходимость в разработке документа, отражающего методические указания по проведению аудита;

3. в отчётах по внутренним аудитам отсутствуют требования к улучшению и применению в рекомендациях по аудиту на соответствие требованиям ISO 20000;
4. недостаточная квалификация аудиторов по аудиту на соответствие ISO 20000;
5. нерегулярное проведение внутренних аудитов;
6. планирование осуществляется с учетом статуса выполняемых работ, не идентифицируются области наибольшего риска, проверка которых должна быть более приоритетной;
7. не закреплены единые критерии и показатели результативности СМК;
8. произвольные формы отчётов аудита; отсутствуют рекомендуемые формы отчётов по результатам внутреннего аудита;
9. отсутствие рекомендаций со стороны аудиторов по совершенствованию функционирования СМК в соответствии с требованиями ISO 20000;
10. необъективность оценки функционирования процессов СМК;
11. недостаточное внимание уделяется отслеживанию результативности внутреннего аудита;
12. недостаточное использование графических методов при формировании отчетной документации.

Слайд 9

Далее с целью совершенствования процесса внутреннего аудита системы менеджмента качества в ООО МПП «Глория» и устранения выявленных недостатков предлагается:

1. Задokumentировать процедуру "Внутренний аудит" в соответствии с требованиями ГОСТ ISO 9001-2011 «Системы менеджмента качества. Требования»;
2. Пересмотреть порядок внутреннего аудита;
3. Разработать формы отчётов для различных видов внутреннего аудита;
4. Организовать повышение квалификации аудиторов на повышение уровня знаний по ISO 20000;
5. Обязать аудиторов разрабатывать рекомендации по совершенствованию СМК в соответствии с требованиями ISO 20000;
6. Разработать программу обучения внутренних аудиторов для проведения аудитов по ISO 20000;
7. При планировании и проведении внутренних аудитов в первую очередь и более обстоятельно проверять те процессы, за которые несет ответственность проверяемое подразделение или должностное лицо, обращая особое внимание на результативность процессов, возможность их улучшения, в том числе за счет предупреждающих действий;
8. Аудиторской группе по улучшению СМК использовать более жесткие критерии оценки планируемых корректирующих действий и результатов предпринятых действий с тем, чтобы обеспечить устранение не только несоответствий, но и их причин;

9. По выявленным при внутренних аудитах несоответствиям разрабатывать и осуществлять не только коррекции, в силу неизбежности, но и корректирующие действия, направленные на устранение причин несоответствий. Обязательно устанавливать причины несоответствий, так как только в этом случае могут быть определены правильные действия;
10. Отчет о несоответствиях строго базировать на объективных свидетельствах с соответствующими ссылками.

Таким образом, предложенные рекомендации позволят вовремя выявлять проблемы в СМК и разрабатывать корректирующие действия для повышения функционирования СМК и улучшения качества производства мясной продукции.

Слайд 10

Таким образом, Цель работы достигнута.

Спасибо за внимание! Доклад окончен.