

ВУЗ

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

на тему:

**«Организация и проведение внутреннего аудита
на ООО "Глория"»**

Выполнил:

Научный руководитель:

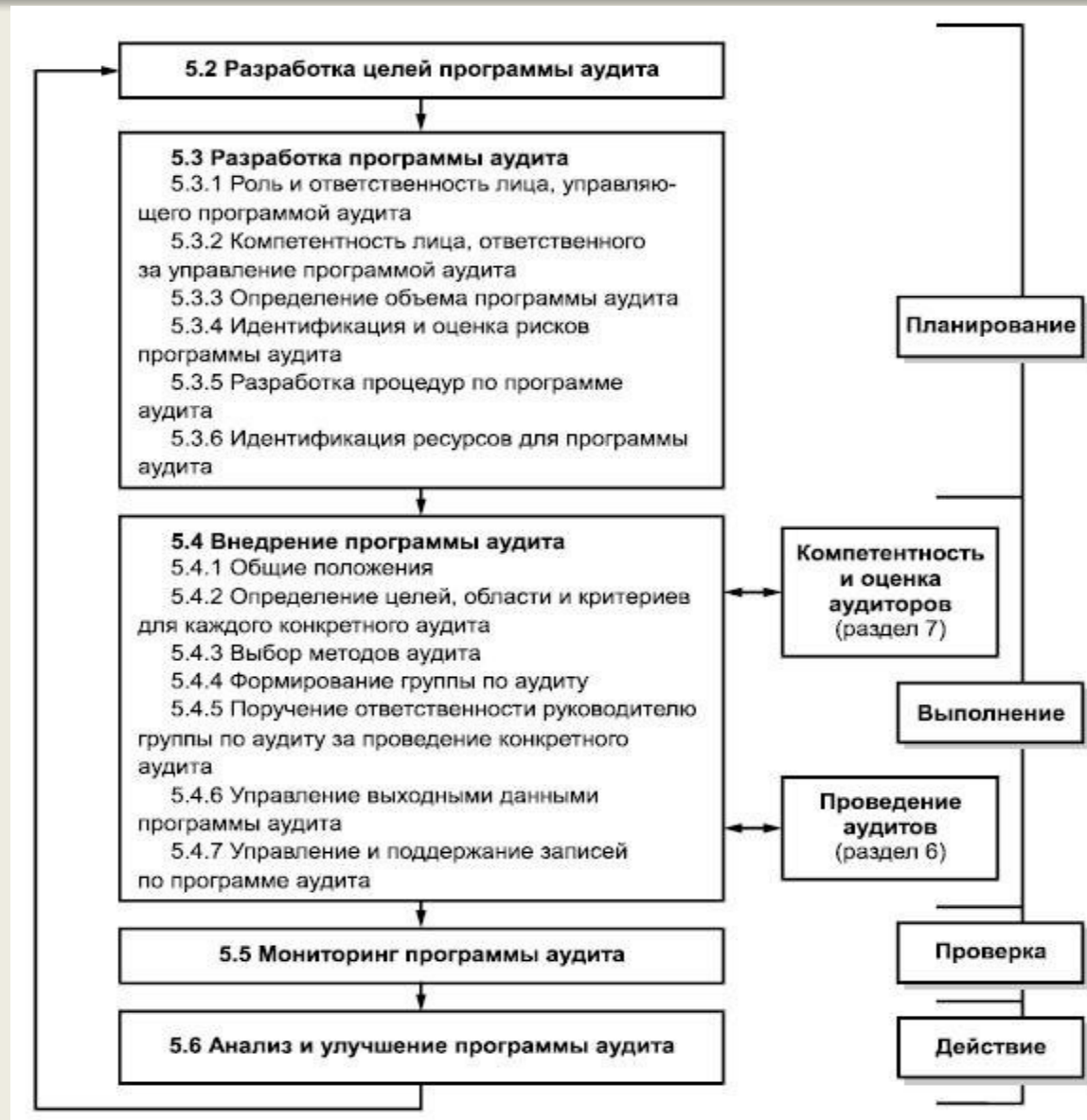
Цель и задачи

Цель - подготовка и проведение внутреннего аудита на предприятии ООО МПП «Глория».

Задачи:

1. рассмотреть роли внутреннего аудита на ООО МПП «Глория»;
2. раскрыть организацию работы службы внутреннего аудита;
3. провести анализ организации системы внутреннего аудита на ООО МПП «Глория»;
4. разработать основные направления оптимизации системы внутреннего аудита;
5. оценить экономическую эффективность предложенных мероприятий.

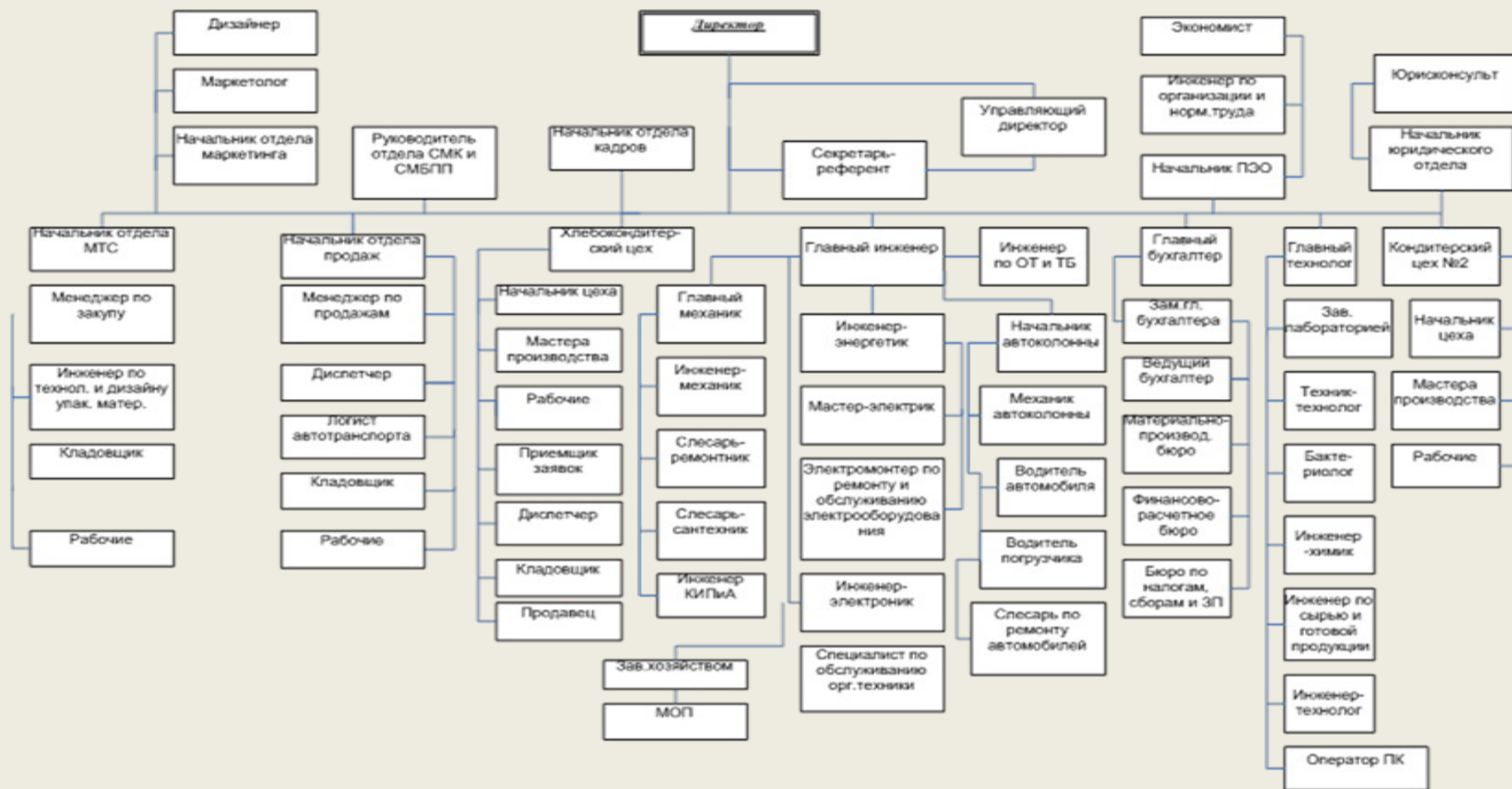
Схема организации внутреннего аудита СМК на предприятии



Этапы проведения внутреннего аудита

1. Подготовка и проведение внутреннего аудита включает в себя предварительный аналитический обзор и диагностику аудируемого лица;
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;
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.

Организационная структура предприятия ООО МПП «Глория»



Состав технических ресурсов ООО МПП «Глория»

№ п/п	Наименование изделия	Марка	Количество, штук
1	Мясорубка	МИМ - 500	4
2	Универсальная кухонная машина для мясных цехов	ПМ – 1,1	1
3	Котлетоформовочная машина	МФК – 2240	2
4	Холодильный шкаф	ШХ-0,4М	3
5	Тара для доставки мяса со склада в цех	Т - 1	5
6	Стойка для подвешивания мяса	СП-26	2
7	Ванна производственная	ВП	2
8	Стол производственный для обвалки мяса	СП-3	3
9	Стол производственный для зачистки и сортировки мяса	СП-3	3
10	Стол производственный для нарезки мяса	СП-3	3
11	Колода со столом		1
12	Ванна передвижная	ВПСМ	2
13	Стеллаж передвижной	СП-230	4
14	Весы настольные циферблатные	ВНЦ-10	3
15	Весы передвижные платформенные	ВСП-500М	3
16	Стеллаж для сменных механизмов		2
17	Коптильная камера	PALISAD 69540	2
18	Осадочная камера		2
Итого:			47

Оценка эффективности производственной и коммерческой деятельности предприятия ООО МПП «Глория»

Наименование показателя	2019 г.	2020 г.	Изменения	
			Абсолютные	Относительные, %
Прибыль от продаж	5 998	10 623	4 625	77,11
Выручка от реализации	578 855	694 298	115 443	19,94
Себестоимость	572 857	683 675	110 818	19,35
Чистая прибыль	484	1 485	1 001	6,82
Активы	88 257	176 490	88 233	99,97
Собственный капитал	2 943	4 428	1 485	50,46
Основной капитал	11 898	3 887	8 011	67,33
Оборотный капитал	76 359	172 603	96 244	6,04
Рентабельность продаж	0,01	0,02	0,01	50,00
Рентабельность деятельности предприятия	0,0016	0,0021	0,0005	31,25
Рентабельность активов	0,005	0,008	0,003	60,00
Рентабельность собственного капитала	0,16	0,34	0,18	2,50
Рентабельность основного капитала	0,04	0,38	0,34	85,00
Рентабельность оборотного капитала	0,006	0,009	0,003	33,33
Обеспеченность собственными оборотными средствами	6 386	8 746	2 360	36,96

Выявленные проблемы

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.

Рекомендации

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;
10. Отчет о несоответствиях строго базировать на объективных свидетельствах с соответствующими ссылками.

БЛАГОДАРЮ ЗА ВНИМАНИЕ!