# ОТЗЫВ

на выпускную квалификационную работу,
выполненую обучающимся группы ТСМб-16-3
**Байбулатовой Альбиной Вакилевной**
на тему «Организация и проведение внутреннего аудита на ООО «Глория»»

Повышенная необходимость во внутреннем аудите на фоне усиления конкуренции, роста экономики и глобализации, а также других факторов, которые способствуют повышению роли корпоративного управления в компании, одним из инструментов которого является внутренний аудит, обуславливает актуальность темы выпускной квалификационной работы. Цель работы – подготовка и проведение внутреннего аудита на ООО МПП «Глория».

Выпускная квалификационная работа выполнена в соответствии с заданием и отличается грамотностью, логичностью изложения, что подтверждает глубину проработки материала и усердие обучающегося при ее написании.

В первом разделе дан теоретический анализ особенностей проведения внутреннего аудита на предприятии. Анализ предприятия ООО МПП «Глория», представленный во втором разделе, включает в себя информацию о технических и трудовых ресурсах предприятия, а также представлен анализ финансовой части предприятия.

Считаю, что Байбулатовой А. В. в выпускной квалификационной работе успешно удалось решить все поставленные задачи, среди которых, на мой взгляд удалось выявить критерии для оптимизации системы внутреннего аудита.

Выводы, сделанные обучающимся, являются четкими и обоснованными, результаты достоверными.

Все вышеуказанное позволяет заключить, что работа Байбулатовой А. В. носит выраженный практический характер, представляет законченную выпускную квалификационную работу, в которой изложены научно-обоснованные результаты повышения эффективности СМК за счет проведения внутреннего аудита.

Выпускная квалификационная работа, выполненая Байбулатовой Альбиной Вакилевной заслуживает оценки «хорошо», а сам выпускник заслуживает присвоения квалификации «Бакалавр» по направлению подготовки 27.03.01 Стандартизация и метрология.

Руководитель выпускной квалификационной работы:  доцент, к.б.н., доцент, Барышникова Н. И.

## РЕФЕРАТ

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

Автор: Байбулатова А. В. Руководитель: Барышникова Н.И.

Проект включает: 53 страницы пояснительной записки, 3 таблицы, 2 рисунка, 28 источника литературы, 1 приложение.

Ключевые слова: Аудит, аудиторская группа, СМК, предприятие.

Цель работы – подготовка и проведение внутреннего аудита на ООО МПП «Глория»

В работе подробно изучены нормативно-правовые требования, предъявляемые к системам менеджмента качества на мясоперерабатывающем предприятии; изучены общие положения внутреннего аудита и особенности его проведения.

Проведен анализ внутреннего аудита действующей системы менеджмента качества на предприятии ООО МПП «Глория», который позволил выявить, что в настоящее время на предприятии производится недостаточное колличество внутренних аудитов. Разработаны методы оптимизации программы внутреннего аудита на предприятии, с целью повышения конкурентоспособности, за счет повышения качества выпускаемой продукции.

**СОДЕРЖАНИЕ**

ВВЕДЕНИЕ.....7
1 ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТЕ.....8
1.1 История появления аудита.....8
1.2 Сущность внутреннего аудита его задачи и этапы его проведения.....13
1.3 Организация работы службы внутреннего аудита.....18
1.4 Преимущества и недостатки внутреннего аудита.....23
1.5 Контроль качества аудиторской деятельности.....24
2 ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПЕРДПРИЯТИЯ ООО МПП «ГЛОРИЯ».....27
2.1 История развития предприятия.....28
2.2 Ассортимент выпускаемой продукции на ООО МПП «Глория».....29
2.3 Анализ внутренней среды предприятия.....30
2.3.1 Технические ресурсы.....30
2.3.2 Трудовые ресурсы.....31
2.3.3 Оценка эффективности производственной и коммерческой деятельности .....34
2.4 Анализ внешней среды предприятия.....36
3 ВНУТРЕННИЙ АУДИТ СИСТЕМЫ МЕНЕДЖМЕНТА КАЧЕСТВА НА ООО МПП «ГЛОРИЯ».....39
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....49
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ.....50
Приложение А.....53

# ВВЕДЕНИЕ

Важность оставаться на высшем уровне предприятию ООО МПП «Глория» заключается в том, что оно является одним из лидирующих мясоперерабатывающих предприятий, которое имеет высокую роль для населения, так как производит продукцию с повышенным содержанием белка.

Для того, чтобы данное предприятие находилось на лидирующих позициях, есть необходимость в проведении внутреннего аудита.

В настоящее время, организация службы внутреннего аудита в компании дает возможность предоставления наиболее точной и достоверной экономической информации высшему звену управления организации о ее текущих делах и финансово-хозяйственной деятельности, способствует созданию высокоэффективной системы бухгалтерского учета и позволяет повышать эффективность деятельности коммерческих организаций.

Актуальность работы на тему «Подготовка и проведение внутреннего аудита на ООО МПП «Глория»» обусловлена повышенной необходимостью во внутреннем аудите на фоне усиления конкуренции, роста экономики и глобализации, а также других факторов, которые способствуют повышению роли корпоративного управления в компании, одним из инструментов которого является внутренний аудит.

Целью данной выпускной квалификационной работы является подготовка и проведение внутреннего аудита на предприятии ООО МПП «Глория», выполняющая через следующие поставленные задачи:

- рассмотреть роли внутреннего аудита на ООО МПП «Глория»;
- раскрыть организацию работы службы внутреннего аудита;
- провести анализ организации системы внутреннего аудита на ООО МПП «Глория»;

- разработать основные направления оптимизации системы внутреннего аудита;
- оценить экономическую эффективность предложенных мероприятий.

# 1 ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТЕ

## 1.1 История появления аудита

Еще древние цивилизации Ближнего Востока (примерно 4000 г. до н. э.) создавали государства и налаживали хозяйственную деятельность. Чтобы учитывать свои доходы и расходы, они должны были составлять отчеты. Это породило необходимость организации аудита, основной целью которого являлось уменьшение ошибок и злоупотреблений со стороны чиновников. В Афинах в V веке до н. э. все доходы и расходы государства контролировала финансовая система народного собрания, куда входили аудиторы. В Римской республике государственные финансы контролировались Сенатом, а аудиторы под наблюдением казначея проверяли государственный бюджет. У римлян была разработана сложная система проверок и взаимопроверок между должностными лицами, которые несли ответственность за сбор налогов.

С I века нашей эры контроль над финансами осуществляли кураторы, а вместе с ними действовали прокураторы и квесторы - чиновники, обеспечивающие контроль над поступлением доходов государства и ведающие финансовыми и судебными делами.

Аудит в современном понимании этого вида деятельности возник в Англии, где в IX веке кадастром Вильгельма Завоевателя был дан толчок «к счету и мере в британской хозяйственной жизни», когда бухгалтерские приемы римлян стали применяться в учете экономических явлений. Уже тогда из общего понятия бухгалтер (accountant) выделяется смежное понятие аудитор (auditor). В лондонских деловых кругах аудит был применен в 1200-е гг. Первые письменные упоминания аудита относятся к XIII--XIV векам. Так, например, в Англии в 1298 г. была проверена деятельность гофмейстера лондонского Сити аудиторской комиссией в составе мэра, членов муниципалитета, шерифа и ряда других лиц. А уже в 1324 г. письменным

указом короля были назначены аудиторы в графства Оксфорд, Беркшир, Южный Эмптон, Уилс, Самсет и Дорсет, а учетные книги стали фигурировать в качестве доказательств в суде. Приблизительно в это же время среди выборных должностных лиц Лондонского Сити стали значиться аудиторы. И с этого времени в архивах можно встретить большое количество свидетельств о регулярном осуществлении аудита отчетов муниципалитетов, частных землевладений и ремесленных гильдий.

Таким образом, ранний аудит развивался в двух сферах. Одна - проверка представителями горожан правильности фискальной политики чиновников, другая - проверка аудиторами правильности учетных записей и исчисления на логооблагаемой прибыли в хозяйствах, имевших обязательства по уплате нало гов.

Первый в мире законодательный акт, который регулировал деятельность аудиторов, был выдан в 1285 году королем Англии Едвардом I. Соответственно этому Закону от лица государства предоставлялись определенные привилегии аудиторам, которыми были не только лица из числа доверенных слуг сеньоров, но и некоторые категории гражданских служащих.

В соответствии с законом, целью первых обязательных проверок было независимое рассмотрение бухгалтерских записей и отчетов, а работу лиц, которые их проводили, приравнивали почти к финансовому аудиту, в со временном его понимании. Аудит предусматривал лишь тщательную сверку фактов с документами и другими данными. Поэтому работа аудиторов этого периода состояла в детальной проверке каждой хозяйственной операции. Ко нцепция выборочной проверки как аудиторской процедуры еще была неизвест ной. Как правило, аудит проводился для заказчика (дворянина, короля) отдель ным лицом, а в случае общественного объявления его результатов - комиссией. Аудиторы того времени еще не имели профессионального статуса, хотя уже и были обязаны проводить проверку честно, со знанием дела, с надлежащим в ниманием и уважением к интересам лица, которое их пригласила. Независ

имость аудитора достигалась с помощью его назначения «заказчиком» и з апретом любых частных контактов между ним и лицом, которое проверялось.

**История развития аудита в России**

Развитие и становление аудита в России прошло несколько этапов.

Первый этап (1987-1993 гг.) характеризовался, с одной стороны, д ирективным характером создания аудиторских организаций (1987 - создание первой аудиторской организации "Интераудит"), с другой - стихийным хара ктером зарождения аудиторской деятельности (подготовка кадров, неу порядоченная выдача первых сертификатов и лицензий в период 1990-1993 гг.).

Второй этап (декабрь 1993 г. до принятия Федерального закона "Об ау диторской деятельности" - август 2001 г.) - период становления российского ау дита, в процессе которого большую роль сыграли Временные правила аудиторской деятельности, утвержденные Указом Президента РФ от 22 декабря 1993 г., постановление Правительства Российской Федерации от 6 мая 1994 г. N 482 "Об утверждении нормативных документов по регулированию аудиторской деятельности" и ряд других документов.

Была начата и проводилась работа по аттестации аудиторов и лиценз ированию аудиторской деятельности, созданы аудиторские общественные объе динения и аудиторские фирмы, начата работа по проведению обязательных ау диторских проверок и оказанию сопутствующих аудиту услуг.

Принятие Федерального закона "Об аудиторской деятельности" (№ 119-ФЗ от 7 августа 2001 г.) знаменует новый (третий) этап аудиторской де ятельности в РФ. Значение закона состоит, прежде всего, в том, что он подтвердил окончательное становление системы российского аудита и создал перспективы его дальнейшего развития. Аудит занял свое место среди других видов финансового контроля, и, наконец, Россия может считаться страной, имеющей непременный атрибут рыночной экономики - аудит.

Закон был подготовлен рабочей группой с участием представителей МФ РФ, профессиональных аудиторских объединений, их региональных структур, работников научных учреждений и вузов и аудиторов-практиков.

Закон представляет собой концептуальный документ, в котором сосредоточены правовые и нормативные положения аудиторской деятельности в РФ. Он должен рассматриваться в контексте других важнейших правовых до кументов: Гражданского кодекса РФ, Налогового кодекса РФ, Федерального з акона "О бухгалтерском учете", Федерального закона "О лицензировании отдельных видов деятельности" (в ред. от 12.05.2000 г.) и др.

Федеральный закон включает 22 статьи, в которых отражены основные понятия и аспекты аудиторской деятельности, сопутствующих аудиту услуг, аудитора и аудиторской организации. Приведены права и обязанности ау диторских организаций и индивидуальных аудиторов, а также права и обяз анности аудируемых лиц и/или лиц, заключивших договор оказания аудиторс ких услуг.

В законе дано определение обязательного аудита и приведены критерии его проведения, определено понятие аудиторской тайны, правил (стандартов) аудиторской деятельности, аудиторского заключения, включая заведомо ложное. Рассмотрено понятие независимости аудиторов, аудиторских ор ганизаций и индивидуальных аудиторов. Определен порядок осуществления ко нтроля работы аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов, аттеста ции аудиторов и лицензирования на право осуществления аудиторской де ятельности.

Три статьи закона посвящены вопросам управления аудиторской деятел ьностью, включая описание уполномоченного федерального органа госуд арствемюнного регулирования аудиторской деятельности, Совета по ау диторской деятельности при уполномоченном федеральном органе и аккре дитованных профессиональных аудиторских объединений.

В законе определена ответственность за нарушение законодательства Российской Федерации об аудите. В соответствии с Федеральным законом

должны быть приведены в соответствие все нормативные акты по аудиторской деятельности (по аттестации, лицензированию и др.) в РФ.

Первые упоминания об аудиторах в России относятся к началу в. ау диторами в то время назывались юристы (причем только военные). Звание аудитора в России было введено Петром I, который в воинском уставе 1716 г. и в «Табели о рангах» к воинским чинам причислил и аудитора. Петр I сделал это по примеру Польши, где аудитором называли судью, затем лицо, участ вующее в судебном слушании, и, наконец, следователя. В 1797 г. аудиторы в России стали статскими чиновниками. В 1833 г. с целью обучения аудиторов в Петербурге была учреждена школа, переименованная затем в Аудиторское уч илище.

Должность аудитора, по существу, совмещала должности делопроизвод ителя, судебного секретаря и прокурора. После проведения в России военно-су дебной реформы 1867 г. должность аудитора была упразднена.

В последние годы произошли значительные изменения в развитии аудита в России. Для успешной работы вновь создаваемых коммерческих структур в период перехода к цивилизованным рыночным отношениям было необходимо вновь создать органы независимого финансового контроля.

Таким образом, можно сделать следующие выводы. Аудит имеет древн юю историю. Полагают, что фактически еще в Древнем Египте (около 2600 г. до н. э.) существовали чиновники, которые совмещали функции учета, управле ния и контроля.

### 1.2 Сущность внутреннего аудита его задачи и этапы его проведения

Внутренний аудит – это независимая и объективная деятельность ко нсультативного характера, обеспечивающая конкретные результаты, на правленные на повышение стоимости и улучшения работы предприятия.

Внутренний аудит системы качества предназначен для обеспечения ру ководства предприятия объективной и своевременной информацией о степени

соответствия деятельности в системе качества и ее результатов установленным требованиям.

Главной целью внутреннего аудита следует считать предотвращение с нижения результативности и эффективности действующей на предприятии системы качества.

Эффективность внутреннего аудита системы качества на предприятии в значительной мере зависит от его организации.

Организация внутреннего аудита системы качества – это упорядочение р абот службы внутреннего аудита и подразделений предприятия с целью по ддержания функционирования системы качества в соответствии с уста новленными требованиями.

Схема организации внутреннего аудита системы качества на предприятии представлена на рисунке 1.

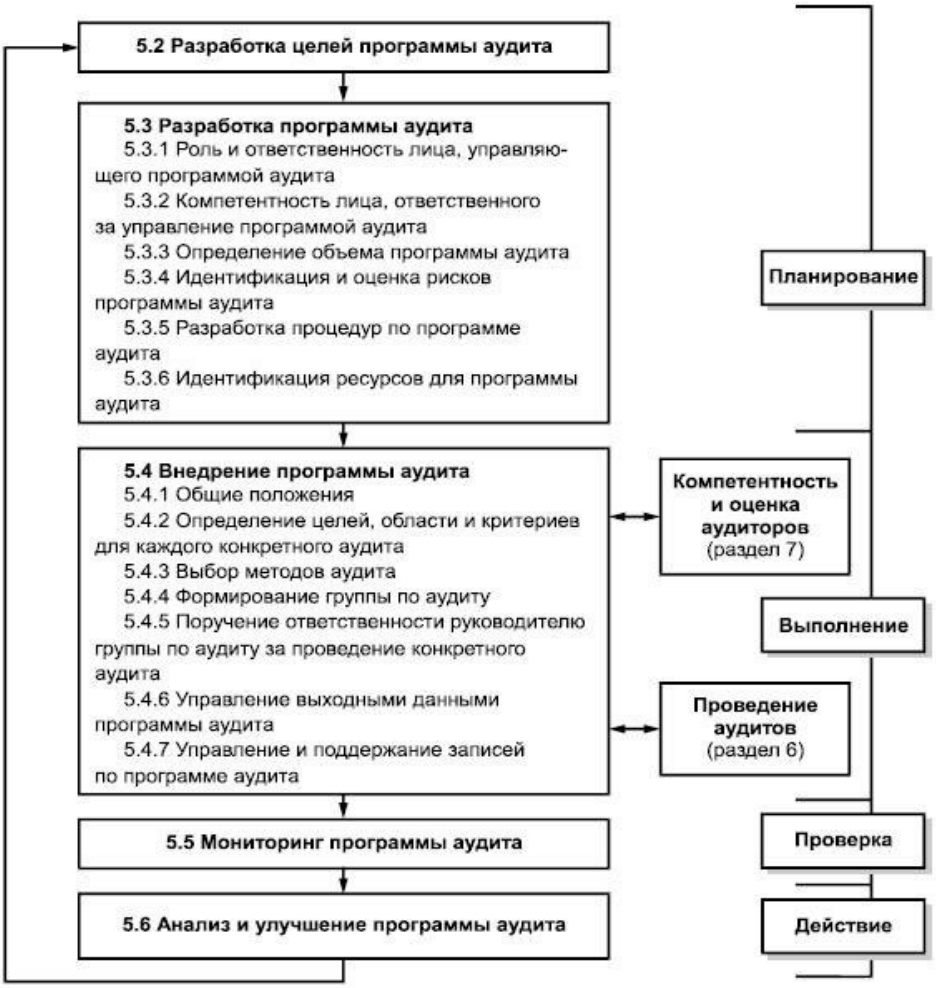


Рисунок 1 – Схема организации внутреннего аудита СМК на предприятии

Внутренний аудит системы качества предназначен для регулярной про верки того, насколько деятельность в рамках системы качества и результаты этой деятельности согласуются с запланированными мероприятиями. В нутренний аудит своевременно доводит до сведения руководства предприятия объективную, основанную на фактах, информацию о состоянии системы качества. В этом плане внутренний аудит играет ключевую роль в по ддержании системы качества предприятия на требуемом уровне.

Объектами внутреннего аудита системы качества являются ее элементы, опосредованные в деятельности подразделений предприятия при выполнении запланированных мероприятий, т. е. требований документации системы качества.

Внутренний аудит системы качества строится на ряде организационных принципов, основными из которых следует считать единообразие, систе мность, документированность, предупредительность, регулярность, нез ависимость и открытость.

Принцип единообразия означает, что аудит осуществляется по про цедуре, официально установленной руководством предприятия с тем, чтобы обеспечить его упорядоченность, однозначность и сопоставимость.

Принцип системности подразумевает, что планирование и проведение ко нкретных аудитов по различным элементам (функциям, работам) системы качества должны осуществляться с учетом их установленной структурной вз аимосвязи.

Принцип документированности предполагает, что проведение каждого аудита определенным образом документируется, чтобы обеспечить сохранност ь и сравнимость информации о фактическом состоянии аудируемого объекта.

Принцип предупредительности устанавливает, что каждый аудит п ланируется, и персонал аудируемого подразделения заранее уведомляется о це ли, времени и методах проведения аудита, чтобы наиболее полно подгото виться и исключить возможность уклонения персонала от предоставления всех требуемых данных.

Принцип регулярности определяет, что аудиты проводятся с опре деленной периодичностью с тем, чтобы все элементы системы качества и по дразделения предприятия были предметом постоянного анализа и оценивания со стороны руководства предприятия.

Принцип независимости означает, что проводящие аудит лица не до лжны нести непосредственной ответственности за проверяемую работу и не до лжны зависеть от руководителя аудируемого подразделения, что исключает возможность необъективности результатов аудита.

Принцип открытости подразумевает, что результаты аудитов должны носить открытый характер, что обеспечивает «прозрачность» системы качества для ее пользователей, потребителей и внешних аудиторов.

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 сигментам. 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 сигментам;

3. Сбор аудиторских доказательств и документироание аудита включает в себя определение способов выборочной проверки. Тестирование и проверка хозяйственных опреаций 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. Подготовка отчета по результатам аудита (Приложение А) и представление его руководству и представителям собственника аудируемого лица. Подготовка аудиторского заключения.

Ответственность за составление отчета, его точность и полноту несет руководитель проверки. Форму отчета следует, насколько возможно, формализовать.

Отчет должен включать в себя:

- наименование проверки и проверяемого подразделения;
- основание для проверки;
- дату утверждения плана проверки;
- фамилии членов группы проверки;
- результаты проверки;
- заключение о выполнении корректирующих мероприятий по результатам предыдущей проверки;
- выводы и рекомендации;
- приложение (протоколы несоответствий);
- подписи аудиторов, а также руководителя подразделения после ознакомления с отчетом. Чтобы избежать ошибок и недопонимания проект отчета до представления на утверждение анализируется руководством проверяемого подразделения.

В разделе «Выводы» дается оценка того, насколько проверяемое подразделение способно обеспечить достижение целей в области качества, заявленных в политике и «Руководстве по качеству»; насколько деятельность персонала соответствует требованиям СМК; эффективны ли корректирующие

мероприятия по результатам предыдущих проверок; какова оперативность устранения критических несоответствий (в случае их наличия).

В разделе «Рекомендации» указывается:

- необходимость и срок разработки корректирующих мероприятий на уровне подразделения или предприятия;
- несоответствия, которые необходимо устранить до разработки плана мероприятий;
- предложения для включения в план корректирующих мероприятий;
- рекомендации по совершенствованию документов системы качества.

После оформления отчета руководитель проверки дает оценку каждому аудитору. Работу руководителя группы проверки оценивает директор по качеству. Эта информация в дальнейшем используется для улучшения подбора аудиторов, повышения уровня их подготовки, а также для выявления недостатков в деятельности аудиторов.

### 1.3 Организация работы службы внутреннего аудита

В настоящее время практически во всех странах мира с развитой ры ночной экономикой, в том числе и в России, функционируют общественные институты дипломированных аудиторов.

Аудитор – это квалифицированный специалист, аттестованный на право аудиторской деятельности в порядке, установленном законодательством РФ.

Аудиторские организации как субъекты контроля распространяют свою деятельность на платной договорной основе, прежде всего на организации негосударственного сектора экономики.

Целесообразно с методической точки зрения создавать службу внутре ннего аудита уже на начальном этапе внедрения стандартов ИСО, когда предприятие только приступает к реализации положений стандартов, а не пос ле завершения этих работ. Создание службы внутреннего аудита является св

идетельством понимания руководством предприятия значения аудита качества и того, что такая служба отвечает интересам предприятия.

Служба внутреннего аудита системы качества укомплектовывается дву мя или более сотрудниками предприятия, имеющими высшее образование и ка к минимум двухгодичный стаж практической работы в области качества, прошедшими специальное обучение в соответствующих учебных заведениях и ли на учебных курсах, организованных на предприятии. Функции, ответст венность, полномочия и права аудиторов устанавливаются в их должностной инструкции.

На предприятиях, где создание службы внутреннего аудита системы качества в виде отдельного структурного подразделения затруднено, аудит с истемы качества может проводиться временными группами, специально фор мируемыми для этой цели. При этом обязанности аудиторов возлагаются (без освобождения от основной работы) на специалистов подразделений предприят ия, наиболее тесно связанных с разработкой и функционированием системы качества (отделов обеспечения качества, стандартизации, метрологии). К в ыполнению обязанностей аудиторов эти специалисты допускаются только после их соответствующего обучения, прохождения практики и аттестации.

Служба аудита качества не только проводит аудит всех подразделений предприятия, участвующих в работах по системе качества, но и сама является объектом подобного аудита. Руководство предприятия время от времени должно получать информацию по работе этой службы и оценивать ее с поз иции требований, предъявляемых системой качества, действующей на пре дприятии, к аудиту качества.

Для эффективного планирования аудита до написания письма-обязате льства и до заключения договора о проведении аудита аудиторская фирма до лжна согласовать с руководством экономического субъекта основные ор ганизационные вопросы, связанные с проведением аудита.

На начальном этапе аудитор должен ознакомиться с финансово-хоз яйственной деятельностью экономического субъекта и иметь информацию о

внешних и внутренних факторах, влияющих на хозяйственную деятельность э кономического субъекта.

Аудитору следует ознакомиться с:

- организационно-управленческой структурой клиента;
- видами хозяйственной деятельности;
- структурой капитала;
- технологическими особенностями производства;
- уровнем рентабельности;
- основными покупателями и поставщиками;
- существованием дочерних и зависимых организаций.

Источниками получения информации об организации для аудитора должны являться:

- устав клиента;
- протоколы заседаний совета директоров, собраний акционеров либо других аналогичных органов управления;
- учетная политика;
- бухгалтерская отчетность;
- внутренние отчеты контролеров;
- материалы налоговых проверок;
- материалы судебных и арбитражных исков;
- беседы с руководством и исполнительным персоналом;
- информация, полученная при осмотре основных участков, складов клиента.

С помощью проведения аналитических процедур аудиторская ор ганизация должна выявить области, значимые для аудита.

Обязательным условием эффективной работы службы является наличие надлежащих организационных и методических документов. Особое внимание уделяется разработке методических документов с целью:

- обеспечить методическое единство в подходах, трактовках и о ценках аудиторов;
- обеспечить работу аудиторов при проведении опросов, протоко лировании результатов наблюдений, оформлении отчетов;
- сократить потери времени при аудите (здесь необходимо отметить, что дефицит времени практически не дает возможности даже достаточно опытным аудиторам полностью обследовать объект аудита).

При формировании методического обеспечения деятельности аудиторов могут быть использованы подходящие, но разработанные за пределами предпр иятия правила и методические процедуры. Наряду с документами в состав методического обеспечения включаются различного рода памятки и мето дические пособия, облегчающие работу экспертов.

Внутренние проверки проводятся со следующими целями:

- оценка эффективности функционирования СМК и определение воз можностей и путей ее улучшения;
- выявление несоответствий в СМК (процедурах, процессах, продук ции) установленным требованиям;
- определение всех причин выявленных несоответствий (основных, дополнительных, сопутствующих);
- проверка и оценка эффективности корректирующих мероприятий по результатам предыдущих проверок.

Проверки могут осуществляться как персоналом службы качества (это х арактерно для крупных предприятий, где в структуре службы качества имеется отдел внутренних проверок), так и специально создаваемыми группами с пр ивлечением подготовленных и аттестованных аудиторов по внутренним про веркам.

На этапе предварительного планирования оценивается возможность проведения аудита. Если аудиторская организация положительно решает вопрос, она переходит к формированию штата для проведения аудита и заключает договор с экономическим субъектом.

С помощью проведения аналитических процедур аудиторская организация должна выявить области, значимые для аудита.

В процессе подготовки общего плана и программы аудиторская организация оценивает эффективность системы внутреннего контроля и производит оценку риска системы внутреннего контроля.

В процессе аудита могут возникнуть основания для пересмотра отдельных положений общего плана аудита. Вносимые изменения, а также причины изменений аудитору следует подробно документировать.

В общем плане аудиторская организация должна предусмотреть сроки и составить график проведения аудита, подготовки отчета (письменной информации руководству клиента) и аудиторского заключения. В процессе планирования затрат времени необходимо учесть:

- реальные трудозатраты;
- расчет затрат времени в предыдущем периоде (в случае проведения повторного аудита) и его связь с текущим расчетом;
- уровень существенности;
- проведенные оценки рисков аудита.

В случае решения провести выборочный аудит, аудитор формирует выборку в соответствии с правилом (стандартом) аудиторской деятельности «Аудиторская выборка».

В общем плане рекомендуется предусмотреть:

- формирование группы с учетом квалификации аудиторов;
- инструктирование всех членов команды об их обязанностях, ознакомление их с финансово-хозяйственной деятельностью клиента, а также с положениями общего плана аудита;

- контроль руководителя за выполнением плана и качеством работы ассистента аудитора, за ведением ими рабочей документации и надлежащим оформлением результатов аудита;
- разъяснение руководителем аудиторской группы методических вопросов, связанных с практической реализацией аудиторских процедур;
- документальное оформление особого мнения члена аудиторской группы (исполнителя) при возникновении разногласий в оценке того или иного факта между руководителем аудиторской группы и ее рядовым членом.

Аудиторская организация определяет в общем плане роль внутреннего аудита, а также необходимость привлечения экспертов в процессе проведения аудита.

В ходе аудиторской проверки аудитор обязан разобраться в системе бухгалтерского учета, которая применяется на проверяемом им экономическом субъекте, и при этом изучить и оценить те средства контроля, на основе которых он собирается определить суть, масштаб и временные затраты предполагаемых аудиторских процедур.

Масштаб и особенности системы внутреннего контроля, а также степень их формализации должны соответствовать размерам экономического субъекта и особенностям его деятельности.

Особенности системы внутреннего контроля могут способствовать в получения достаточной убежденности в том, что система бухгалтерского учета достоверно (или недостоверно) отражает хозяйственную деятельность проверяемого экономического субъекта.

В том случае, если аудитор убеждается, что он может опереться на соответствующие средства контроля, он получает возможность проводить аудиторские процедуры менее детально и (или) более выборочно, чем он делал бы в противном случае, а также может внести изменения в суть применяемых аудиторских процедур и в предполагаемые затраты временя на их осуществление.

При оценке эффективности и надежности системы внутреннего контроля в целом, контрольной среды и отдельных средств контроля аудиторскаяя организация обязана использовать не менее трехследующих градаций: высокая, средняя, низкая.

Изучение и оценка, особенностей бухгалтерского учета, изучение и оценка системы внутреннего контроля должны в обязательном порядке документироваться аудиторскими организациями в ходе аудиторской проверки.

Аудиторские организации  самостоятельно разрабатывают методики и порядок изучения и оценки системы бухгалтерского учёта и внутреннего контроля, а также планируют процедуры аудиторской проверки в зависимости от результатов такого изучения и оценки.

## 1.4 Преимущества и недостатки внутреннего аудита

Внутренний аудит имеет ряд, как своих преимуществ, так и недостатков.

К преимуществам внутреннего аудита можно отнести:

- Эффективная система контроля за хозяйственной деятельностью предприятия;
- Способствует улучшению качества аудиторских проверок;
- Внутренним аудиторам нужно приложить меньше времени и уси лий для выявления имеющихся отклонений;
- Внутренний аудит обычно лучше обеспечивает потребность пред приятия в предыдущем, текущем и последующем контроле, тогда как внешний аудит в основном базируется на проверке готовых отчетных данных.

К недостаткам внутреннего аудита можно отнести:

- В не достаточной мере определяет принцип независимости ау дитора;
- Одноразовые аудиторские услуги со стороны стоят дешевле, чем постоянный контроль со стороны внутренних аудиторских служб предприятия;

- Существует возможность построения ложного представления в нешних аудиторов о финансовом состоянии предприятия на основе ознако мления с отчетами внутренних аудиторов.

Внутренний аудит компании является способным выявлять недочеты и о ценивать общую эффективность деятельности компании. Функции и виды внутреннего аудита могут различаться в зависимости от масштаба кампании, ее вида деятельности, однако все они направлены на одно – снижение рисков деятельности и увеличение эффективности конкретной организации.

## 1.5 Контроль качества аудиторской деятельности

Развитие аудита в Российской Федерации и за рубежом показывает, что к аудиторам со стороны пользователей предъявляются весьма высокие требо вания. Это связано с тем, что снижение информационного риска возможно только при доверии к профессионализму аудитора и качеству его работы. Важ нейшим элементом обеспечения качества работы аудиторов является дейст венный контроль качества аудиторских услуг.

На международном уровне наблюдаются тенденции к усилению контро ля качества за аудиторской деятельностью. Международной федерацией бухгалтеров признана необходимость проведения мониторинга в области собл юдения ее членами требований по контролю качества. Европейским Союзом принята 8-я Директива Европейской комиссии, регламентирующая такие вопросы контроля качества аудита, как создание системы обеспечения качест ва, разработка принципов надзора со стороны государственных и об щественных органов, особенности осуществления контроля качества работы ау диторов общественно значимых компаний.

Законом об аудиторской деятельности" предусмотрено три уровня ко нтроля качества аудита, два из которых являются внешними, а третий – внутре нним. Контроль качества услуг в аудиторских организациях осуществляется на

основе Федерального закона от 1 декабря 2007 г. № 315-ФЗ "О саморе гулируемых организациях" (далее – Закон о саморегулируемых организациях).

Предметом внешнего контроля качества работы является соблюдение ау диторской организацией и аудиторами требований Закона об аудиторской деятельности, стандартов аудиторской деятельности, правил независимости ау диторов и аудиторских организаций, Кодекса профессиональной этики аудиторов.

Внешний контроль качества работы аудиторских организаций, и ндивидуальных аудиторов осуществляют саморегулируемые организации ау диторов в отношении своих членов.

Внешние проверки контроля качества аудита могут выполняться:

уполномоченным федеральным органом по государственному регулиро ванию аудиторской деятельности. Основные функции, в том числе ко нтрольная, этого органа состоят в следующем:

- Организация и планирование аудита;
- Надзор и контроль за деятельностью аудиторских фирм;
- Проверка системы учета и отчетности аудиторских фирм;

Отметим, что аккредитованные профессиональные аудиторские объе динения могут проводить проверки только в отношении членов своих объе динений.

Система проверки качества работы индивидуальных аудиторов и аудиторских фирм внешними проверяющими устанавливаются уполномоче нным федеральным органом.

Уклонение от проведения внешней проверки качества работы или непредставление проверяющим всей необходимой для проверки документации могут служить основанием для аннулирования аудиторской организации или прекращение деятельности индивидуального аудитора. Виновные в н арушениях могут быть привлечены к ответственности, вплоть до аннулирован ия у них квалификационного аттестата аудитора.

Внешний и внутренний уровни контроля качества аудита обес печиваются контролем за уровнем профессионализма аудиторов.

Предварительный внешний контроль качества аудита осуществляется путем сдачи претендентами квалификационных экзаменов на право заниматься аудиторской деятельностью.

Текущий и последующий внешний контроль качества аудита осу ществляется путем организации постоянного надзора за деятельностью ау диторов и аудиторских фирм.

Кроме того, следует учитывать, что качество проведенного аудита должно соответствовать условиям заключенного договора на проведение ау диторской проверки и эти условия не должны противоречить положениям законодательства об аудиторской деятельности.

# 2 ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПЕРДПРИЯТИЯ ООО МПП «ГЛОРИЯ»

ООО Мясоперабатывающее предприятие «Глория».

Юридический адрес: Россия, Челябинская обл., 455000, город Магнитогорск, улица Дзержинского, 1

Бурдяк Юрий Игоревич - директор ООО МПП «Глория».

Мясоперерабатывающее предприятие «Глория» – производитель в ысококачественных колбас, мясных деликатесов и полуфабрикатов. На сего дняшний день компания является одним из наиболее динамично раз вивающихся предприятий на рынке колбасных изделий в Челябинской об ласти. Восемь лет успешного развития и безупречной работы, направленной на постоянное усовершенствование, внедрение инноваций в соответствии с ме няющимися потребностями рынка, позволили предприятию занять лидирующ ие позиции на рынке колбас и мясных деликатесов города и области. Бренд «Глория» стал гарантом неизменно высокого качества продукции.

Организационная структура предприятия ООО МПП «Глория» пре дставлена в виде иерархического дерева на рисунке 2.

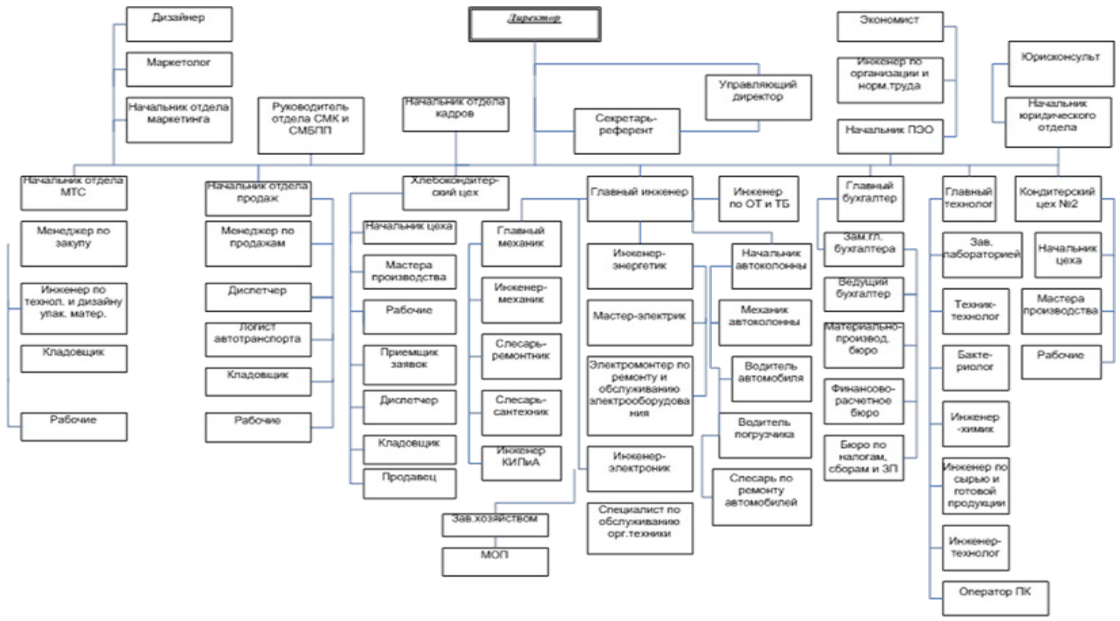


Рисунок 2 – Организационная структура предприятия ООО МПП «Глория»

## 2.1 История развития предприятия

История развития предприятия началась в 2001 году, когда был основан первый колбасный цех. В 2003 году была зарегистрирована собственная тор говая марка. К этому времени производство практически достигло предела своих мощностей, и было принято решение о расширении масштабов деяте льности и строительстве новых производственных помещений. Благодаря н адежной репутации и грамотно выстроенной маркетинговой политике мясо перерабатывающее предприятие «Глория» уверенно удерживает ведущие позиции. Продукция торговой марки «Глория» пользуется повышенным с просом в Магнитогорске, известна в городах области и Уральского региона: Челябинске, Уфе, Белорецке, Учалах, Сибае, Баймаке, Верхнеуральске, Оре нбурге, Тюмени.

Сегодня МПП «Глория» – крупное современное предприятие, ос нащенное высокопроизводительным европейским оборудованием для в ыработки колбасных изделий, полуфабрикатов и деликатесов, использующее в производстве традиционную рецептуру и новейшие технологии. На каждом эт апе производственного процесса, начиная с приемки сырья от надежного пост авщика и заканчивая реализацией продукции потребителю, осуществляется постоянный строгий контроль качества, обеспечивается жесткое соблюдение санитарных норм. Благодаря передовым технологиям качество производимой продукции на протяжении всех лет работы компании остается наилучшим. В условиях высокой конкуренции все это дает предприятию принципиальное пре имущество и является гарантией надежности для потребителей.

## 2.2 Ассортимент выпускаемой продукции на ООО МПП «Глория»

На данный момент предприятие выпускает более 240 наименований колбасных изделий, деликатесов и полуфабрикатов: колбасы вареные, сосиски, сардельки, шпикачки, колбасы полукопченые, варено-копченые, с

ырокопченые, деликатесы, продукты из мяса птицы, мясной фарш, по луфабрикаты охлажденные и замороженные – крупнокусковые, панированные, рубленые.

Продукция вырабатывается как согласно ГОСТу, так и по ТУ с ис пользованием только высококачественного сырья и натуральных душистых специй. Качество, вкус, внешний вид колбас и мясных деликатесов от «Глор ии» давно оценили покупатели: компания смогла завоевать доверие и ло яльность многочисленной группы постоянных и преданных потребителей мяс ной гастрономии. Однако компания не стоит на месте, продолжая эффективно развиваться. Специалисты мясоперерабатывающего предприятия «Глория» постоянно изучают опыт лучших производителей колбас России и Европы, со вершенствуют свой опыт и знания, применяют их в разработке и производстве новых видов продукции в номенклатурной линейке. Творческий подход к свое му делу, искренняя заинтересованность в результатах, желание постоянно работать на благо потребителей приносит компании заслуженное признание: высокое качество и отменный вкус продуктов МПП «Глория» на протяжении нескольких лет отмечаются призовыми местами на отраслевых городских выст авках.

### 2.3 Анализ внутренней среды предприятия

ООО МПП "Глория" имеет стабильные показатели по производству и ре ализации. Для производства продукции используется только российское сырье. Все сырье проходит тщательный контроль качества на производстве компании. Продукция доступна самым широким слоям населения. Современное росси йское и иностранное оборудование помогает достигать хороших результатов. Комбинат вырабатывает в год более 2000 тонн. Продукция предприятия лучше го качества и пользуется спросом.

Основными видами деятельности являются:

- максимальное привлечение ресурсов животноводческого сырья на переработку;
- удовлетворение потребностей населения города и области в мясе и мясопродуктах.

На мясокомбинате перерабатывают говядину, свинину и мясо птицы..

Дополнительный источник доходов - розничная торговля и другая коммерческая деятельность, не запрещенная действующим законодательством.

### 2.3.1 Технические ресурсы

Технические ресурсы предприятия ООО МПП «Глория» представлены в виде таблицы 1.

Таблица 1 – 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-0,4 М | 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 |
| | | | |

Продолжение таблицы 1

| | | | |
|---|---|---|---|
| 17 | Коптильная камера | PALISAD 69540 | 2 |
| 18 | Осадочная камера | | 2 |
| Итого: | | | 47 |

### 2.3.2 Трудовые ресурсы

Состав трудовых ресурсов предприятия ООО МПП «Глория» пре дставлен в виде таблицы 2.

Таблица 2 – Состав трудовых ресурсов предприятия ООО МПП «Глория»

| Наименование структурного подразделения | Должность (специальность, профессия), разряд, класс (категория), квалификация | Количество штатных единиц |
|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 |
| Административно-управленческий персонал | Директор | 1 |
| | Заместитель директора | 1 |
| | Заместитель директора по общим вопросам | 1 |
| | Заместитель директора по безопасности | 1 |
| | Главный инженер | 1 |
| | Главный механик – начальник котельной | 1 |
| | Главный энергетик | 1 |
| | Главный технолог | 1 |
| | Инженер программист | 1 |
| | Главный бухгалтер | 1 |
| | Бухгалтер-кассир | 1 |
| | Бухгалтер | 4 |
| | Итого | 15 |
| Колбасно-кулинарный цех | Начальник цеха | 1 |
| | Мастер ККЦ | 2 |
| | Мастер холод. и п/ф | 1 |

| | | |
|---|---|---|
| | Мастер ККЦ | 1 |

Продолжение таблицы 2

| | | |
|---|---|---|
| | Итого | 11 |
| Цех реализации | Начальник смены | 1 |
| | Мастер | 1 |
| | Кладовщик | 2 |
| | Кладовщик НВ | 2 |
| | Грузчик НВ | 7 |
| | Грузчик | 3 |
| | Формовщик к. и. | 10 |
| | Рабочий по приготовлению деликатесов | 4 |
| | Рабочий по приготовлению полуфабрикатов | 3 |
| | Фаршесоставитель | 2 |
| | Фаршесоставитель | 1 |
| | Изготовитель н. к. о. | 2 |
| | Рабочий сырьевого отдела | 2 |
| | Рабочий сырьевого отдела | 4 |
| | Засольщик мяса | 1 |
| | Грузчик (кара) | 1 |
| | Грузчик | 1 |
| | Рабочий по мойке тары | 1 |
| | Слесарь | 3 |
| | Слесарь | 1 |
| | Инженер-химик | 1 |
| | Инженер-химик | 1 |
| | Дезинфектор | 1 |
| | Итого | 46 |
| Отдел продаж | Начальник отдела продаж | 1 |
| | Начальник отдела продаж | 2 |
| | Бухгалтер-кассир | 1 |
| | Бухгалтер | 1 |
| | Бухгалтер-оператор НВ | 3 |
| | Бухгалтер-оператор | 1 |
| | Менеджер по закупкам | 1 |

| | | |
|---|---|---|
| | Торговый представитель | 1 |

Продолжение таблицы 2

| | | |
|---|---|---|
| | Итого | 11 |
| Цех реализации | Начальник смены | 1 |
| | Мастер | 1 |
| | Кладовщик | 2 |
| | Кладовщик НВ | 2 |
| | Грузчик НВ | 7 |
| | Грузчик | 3 |
| | Рабочий | 1 |
| | Итого | 17 |
| Ремонтно-механический цех | Главный механик | 1 |
| | Энергетик | 1 |
| | Аппаратчик отчистки сточных вод | 2 |
| | Оператор котельной | 1 |
| | Оператор котельной | 1 |
| | Электрик | 1 |
| | Шлифовщик | 1 |
| | Прачка | 1 |
| | Итого | 9 |
| Охрана | Контролер | 4 |
| | ВСЕГО | 102 |

### 2.3.3 Оценка эффективности производственной и коммерческой деятельности

Оценка эффективности производственной и коммерческой деятельности предприятия ООО МПП «Глория» представлена в виде таблицы 3.

Таблица 3 – Оценка эффективности производственной и коммерческой деятельности предприятия ООО МПП «Глория»

| Наименование показателя | 2019 г. | 2020 г. | Изменения | |
|---|---|---|---|---|
| | | | Абсолютные | Относительные, % |

Продолжение таблицы 3

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 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 |

Продолжение таблицы 3

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Ликвидность (текущая) баланса | 1,05 | 1,09 | 0,04 | 3,67 |

Вывод: в 2020 году выручка от реализации составила 694298 тыс. руб., что на 115 443 тыс. руб. больше, чем в 2019 году. Увеличение данного показ ателя свидетельствует о повышении спроса на продукцию. Величина данного коэффициента находится в непосредственной независимости от структуры капитала предприятия.

Рентабельность продаж будет тем меньше, чем значительнее величина задолженности соответственно плата за заемные средства.

Рентабельность деятельности предприятия в 2020 году имеет значение 0,0021, что на 0,0005 меньше, чем в 2019 году. Коэффициент рентабельности а ктивов показывает способность активов компании порождать прибыль или другими словами – сколько прибыли приходится на каждый рубль , в ложенный в имущество организации.

В 2020 году рентабельность активов составила 1,09, а именно на 0,04 бо льше, чем в 2019 году. Коэффициент отражает способность компании погаш ать текущие (краткосрочные) обязательства за счет только оборотных активов. Чем показатель больше, тем лучше платежеспособность предприятия. Со гласно расчетам платежеспособность предприятия улучшилась.

### 2. 4 Анализ внешней среды предприятия

Внешняя среда - это совокупность активных хозяйствующих субъектов, экономических, общественных и природных условий, национальных и ме жгосударственных институционных структур и других внешних условий и ф акторов, действующих в окружении предприятия и влияющих на различные сферы его деятельности. Внешняя среда зависит от внешних и внутренних ф акторов влияния.

Внешнюю среду подразделяют на:

- микросреду;
- среду прямого влияния на предприятие, которую создают пост авщики материально-технических ресурсов, потребители продукции (услуг) предприятия, торговые и маркетинговые посредники, конкуренты, госу дарственные органы, финансово-кредитные учреждения, страховые компании;
- макросреду, влияющую на предприятие и его микросреду. Она включает природную, демографическую, научно-техническую, экономическую экологическую, политическую и международную среду.

Микросреда организации прямого воздействия - это поставщики, тру довые ресурсы, законы и учреждения государственного регулирования, потреб ители, конкуренты и другие факторы, которые непосредственно влияют на операции организации и испытывают на себе прямое влияние операций организации.

Среду прямого воздействия еще называют непосредственным деловым окружением организации. Это окружение формирует такие субъекты среды, которые непосредственно влияют на деятельность конкретной организации:

- поставщики (сырье, материалы, финансы) ресурсов, оборудования, энергии, капитала и рабочей силы;
- государственные органы (организация обязана соблюдать требов ания органов государственного регулирования, то есть принудительного выполнения законов в сферах компетенции этих органов);
- потребители (согласно точки зрения Питера Друкера цель ор ганизации - создать потребителя, поскольку ее существование и выживание з ависит от способности находить потребителя, результатов своей деятельности и удовлетворять его запросу);
- конкуренты - лица, группы лиц, фирм, предприятий, сопер ничающих в достижении идентичных целей, стремление обладать теми же ресурсами, благами, занимать положение на рынке;

- трудовые ресурсы - часть населения страны, располагающая со вокупностью физических и духовных способностей, необходимых для участия в процессе труда.

Основным рынком сбыта продукции является город Магнитогорск, город Челябинск и другие города области, а также города Уральского региона.

Основными конкурентами являются мясоперерабатывающие пре дприятия «Ромкор» и «Уральский фермер».

Мясокомбинат закупает скот в крупных хозяйствах и у частников (5% от общего количества). Хозяйства находятся в Челябинской области и близле жащих областях.

Темпы роста индустрии производства мяса в России замедляются - про гнозирует сегодня множество профильных экспертов. Причин для этого много: и перенасыщенность рынка мяса птицы, и быстрое распространение Африканской чумы свиней, и вступление России в ВТО. В результате, если раньше темпы роста мясной индустрии равнялись 15-20%, то теперь Министерство экономического развития прогнозирует рост в среднем в 17% за период с 2016-2020 годы, со среднегодовым значением роста в 4,3%.

Внешняя среда организации косвенного воздействия - это политические факторы, факторы демографического, природного, научно-технического характера, социокультурные факторы, состояние экономики, международные события и другие факторы, которые могут не оказывать прямого немедленного воздействия на операции, но, тем не менее, сказываются на них. Факторы среды косвенного воздействия или общее внешнее окружение обычно не влия ют на организацию также заметно, как факторы среды прямого воздействия. О днако, руководству необходимо учитывать их. Среда косвенного воздействия обычно сложнее, чем среда прямого воздействия. Поэтому при ее исс ледовании обычно опираются, прежде всего, на прогнозы. Рассмотрим не которые из них.

Демографическая среда характеризуется старением нации, что обус лавливает спрос на молодую рабочую силу; низким уровнем жизни людей,

высоким уровнем безработицы, что обуславливает миграцию населения в другие области, где возможно найти работу, а это означает отток рабочей силы из региона. Все это обуславливает социальную нестабильность и конфликтные ситуации в обществе.

Экономическая среда характеризуется нестабильностью и плохой предсказуемостью экономического развития страны, низкой платежеспособностью предприятий и граждан и несовершенством налоговой политики.

Природная среда характеризуется дефицитом сырья, удорожанием энергии и другими экологическими аспектами.

Политическая среда характеризуется политико-правовой нестабильностью в государстве (неусовершенствованной законодательной базой в области прав предприятий и др.).

# 3 ВНУТРЕННИЙ АУДИТ СИСТЕМЫ МЕНЕДЖМЕНТА КАЧЕСТВА НА ООО МПП «ГЛОРИЯ»

Актуальность исследования продиктовна необходимостью постоянного совершенствования систем менеджмента и деятельности организации в целом для подтверждения соответствия и обеспечения должного уровня качества, на что направлен внутренний аудит как инструмент поиска направлений улучшения.

Ряд авторов отмечают, что повышение уровня качества товаров и услуг в сегодняшних условиях является необходимым механизмом привлечения потребителя, обеспечения кокурентоспособности организации, и ее успешного функционирования. Современная компания не может получать прибыль, не обеспечив должный уровень качества, способный удовлетворить все запросы потребителей. В целях признания соответствия компании общепринятым требованиям, все большую актуальность для предприятий представляет создание систем менеджмента, отвечающих требованиям стандартов МС ИСО.

Практика показывает, что для удовлетворения требований и запросов потребителей и других заинтересованных сторон и обеспечения устойчивого развития компании, в последние годы организации стремятся к объединению требований нескольких систем менеджмента – созданию интегрированной системы менеджмента.

Внедрив систему менеджмента, руководство организации должно интересоваться, как она функционирует, где происходят сбои в системе, и оценивать ее результативность. Результаты внутренних аудитов предоставляют такого рода информацию для анализа со стороны руководства организации, что позволяет разработать корректирующие действия и выявить возможности улучшения, как отдельных процессов, так и системы в целом.

Одним из основных требований, согласно МС ИСО является поддержание и непрерывное улучшение систем менеджмента, дает возможность получить объективную оценку о ее функционировании и степени соответствия.

В соответствии с ИСО 9000 аудит качества определяется как систематическое и независимое исследование, проводящееся для того, чтобы

установить, соответствует ли деятельность в области качества запланированным требованиям реализуются и пригодны ли они для достижения поставленных целей. Различают внешние и внутренние аудиты качества.

Аудит является незаменимым элементом СМК, поскольку предоставляет возможность в рамках упорядоченного процесса время от времени оценивать способность системы обеспечивать текущие процессы и воспринимать изменения. В ходе проверки можно рассмотреть последствия изменений, а также эффект в случае отсутствия реакции на изменения. Наряду с этим, аудиты дают компаниям один из лучших шансов взглянуть на свою СМК свежим взглядом.

Основные требования к проведению внутренних аудитов регламентированы международным стандартом ИСО 19011-2012 «Руководящие указания по аудиту систем менджмента».

Практика осуществления внутреннего аудита на предприятиях наглядно демонстрирует, что в таких проверках заложен огромный потенциал, что, в свою очередь, может быть мощным инструментом значительного повышения эффективности деятельности организации.

Объект исследования – ООО МПП «Глория». В 2006 году предприятие ООО «Глория» сертифицировано в системе ГОСТ Р по стандартам серии ИСО 9000 и, таким образом, вошло в число более 20000 сертифицированных по стандарту ИСО российских предприятий – лидеров пищевой промышленности. В настоящее время МПП «Глория» представляет собой организацию нового типа, отвечающую всем современным требованиям безопасности продукции и работающую с поставщиками сырья и оборудования, также имеющими сертификаты соответствия стандарту ИСО 9000. Это дает дополнительные гарантии качества и безопасности, повышая конкурентоспособность предприятия.

Приоритетным направлением работы является постоянное совершенствование действующей системы менеджмента качества, детальный

анализ и усовершенствование всех производственных процессов, оперативное исследование и оценка удовлетворенности покупателей производимой продукцией. Органами, выдавшими сертификат, проводится ежегодный инспекционный контроль для подтверждения соответствия внедренной на предприятии системы качества ИСО 9000.

В компании осуществляется процесс обеспечения качества закупаемой продукции, в том числе:

- входной контроль и испытания, такие как выборочный контроль, основанный на рабочих хараетеристиках;
- оценка сырья лабораторией ОГУ Магнитогорской городской лабораторией ветеринарно-санитарной экспертизы.

Документация СМК ООО МПП «Глория» включает:

- Руководство по качеству;
- Политика в области качества;
- Цели в области качества;
- Обязательные документированные процедуры;
- Записи по качеству.

Высшее руководство предприятия обеспечивает, чтобы цели в области качества, включая те, которые необходимы для выполнения требований к продукции, были установлены в соответствующих подразделениях и на соответствующих уровнях в организации. Цели в области качества являются измеряемыми и согласуются с Политикой в области качества.

ООО МПП «Глория» обладает следующими конкурентными преимуществами:

- оптимальное соотношение цена-качество;
- территориальная близость поставщика и потребителя;
- оперативное реагирование на возникающие вопросы.

ООО МПП «Глория» способно выпускать продукцию, удовлетворяющую требованиям и ожиданиям потребителей. На всю продукцию предприятия, на

процессы ее изготовления, на взаимоотношения между поставщиком и потребителем распространяется действие системы менеджмента качества.

ООО МПП «Глория» постоянно улучшает результативность СМК посредством использования:

- политики и целей в области качества;
- результатов проверок;
- анализа данных;
- корректирующих и предупредительных действий;
- анализа со стороны руководства.

Для эффективного проведения внутреннего аудита на предприятии проводятся внутренние аудиты, однако отдельного нормативного документа по ним не разработано.

Основными целями внутренних аудитов являются:

- установление факта, что внедрение СМК соответствует требованиям ГОСТ Р ИСО 9001-2011;
- обеспечение уверенности руководства организации и потребителей в том, что требования СМК, процессам производства и качеству продукции выполняются;
- проверка и оценка соответствия СМК требованиям, установленным ГОСТ ИСО 9001;
- оценка функционирования СМК с точки зрения достижения целей, определенных «Политикой в области качества»;
- выявление возможности улучшения деятельности, то есть непрерывного совершенствования СМК;
- получение объективной оценки состояния условий производства, его способности обеспечивать стабильное качество продукции и удовлетворять требованиям потребителей;
- оценка результативности и эффективности СМК или отдельных ее элементов по достижению установленных целей и реализации Политики в области качества;

- определение путей улучшения СМК;
- определение несоответствий в продукции, проводимых работах, технологических процессах и СМК с целью проведения корректирующих и предупреждающих действий.

В Руководстве по качеству ООО МПП «Глория» прописано, что результаты внутренних аудитов образуют важную составную часть для входных данных для анализа СМК со стороны руководства.

Обязательными элементами внутреннего аудита являются:

- качество продукции;
- состояние процессов на этапах производства продукции;
- функционирование СМК в целом или отдельных ее элементов;
- конкретные виды деятельности по обеспечению качества продукции;
- документация СМК;
- наличие организационной структуры и ресурсов;
- распределение ответственности;
- проверка процедур по управлению документацией (утверждение, внедрение изменений, изъятие устаревшей и аннулированной документации);

Проверка наличия документации на рабочих местах.

На предприятии, согласно ИСО 22000 проводятся 3 вида внутренних аудитов:

- аудит СМК;
- аудит производственного процесса;
- аудит продукции.

Кроме внутренних аудитов в организации могут проводиться внешние и совместные аудиты в соответствии с требованиями ГОСТ Р 19011.

При подготовке к аудиту аудитор обеспечивается рабочими документами, в состав которых входят:

- нормативные документы, на соответствие которым проводится аудит, в том числе: стандарты, СМК , процедуры, рабочие инструкции, тех-процессы;
- контрольный перечень вопросов по аудиту ;
- результаты предыдущего аудита;
- структура организации;
- отчеты о выполнении корректирующих и предупреждающих действий.

По результатам проверки готовится «Отчет по внутреннему аудиту СМК», «Отчет по внутреннему аудиту продукции», «Отчет по внутреннему аудиту процессов производства». В случае обнаружения несоответствия/замечания составляется «Акт о несоответствии/замечании» (Приложение Б).

Аудит проводится в соответствии с программой, утвержденной директором ООО МПП «Глория».

Участниками внутренних аудитов являются:

- представитель руководства по качеству;
- руководитель группы внутренних проверок (главный аудитор);
- руководители проверяемых стрктурных подразделений (либо уполномоченные представители подразделений);
- члены групп проверок (аудиторы);
- персонал проверяемых подразделений.

Общее руководство процессом внутреннего аудита осуществляется представителем руководства по качеству и включает:

- разработку программы аудита;
- выбор объектов проверок, утверждение плана внутренних аудитов (проверок);
- органицию подготовки аудиторов по проведению внутренних аудитов;

- организацию и проведение анализа результатов проверок и извещение о них руководства предприятия;
- отслеживание за выходом новых методических документов по процедурам проведения внутренних аудитов (проверок), заказ такой документациии обеспечение ею внутренних аудиторов.

Главный аудитор – руководитель группы внутренних аудитов (проверок), назначается приказом директора ООО МПП «Глория». Он отвечает за организацию, планирование и проведение внутренних аудитов (проверок), а также документальное оформление всех материалов по их проведению. Его обязанности включают:

- определение объектов аудита (проверок);
- разработка, оформление плана проверок;
- участие в формировании группы аудиторов по проведению внутреннего аудита (проверки), их инструктаж;
- оценка результатов проверок;
- составление отчетов по результатам аудитов (проверок);
- контроль выполнения работ по разработке и выполнению корректирующих и предупреждающих мероприятий по устранению несоответствий и наблюдений, выявленных в процессе проверки.

В том случае, если в область программы аудита входит деятельность главного аудитора, назначается дополнительный руководитель группы внутренних аудитов.

Представитель руководства по качеству ежегодно формирует состав специалистов ООО МПП «Глория», способных осуществлять внутренние аудиты. Состав этих специалистов назначается приказом директора.

По результатам исследования можно сделать следующие выводы:

1. 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;

2. Однако, в ходе анализа процесса внутреннего аудита были выявлены следующие недостатки, оказывающие отрицательное влияние на результативность процесса и на функционирование СМК в целом: - не разработана документированная процедура «Внутренние аудиты» в соответствии с требованиями ГОСТ ISO 9001-2011 «Системы менеджмента качества. Требования»;

1. существует необходимость в разработке документа, отражающего методические указания по проведению аудита;

2. в отчётах по внутренним аудитам отсутствуют требования к улучшению и применению в рекомендациях по аудиту на соответствие требованиям ISO 20000;

3. недостаточная квалификации аудиторов по аудиту на соответствие ISO 20000;

4. нерегулярное проведение внутренних аудитов;

5. планирование осуществляется с учетом статуса выполняемых работ, не идентифицируются области наибольшего риска, проверка которых должна быть более приоритетной;

6. не закреплены единые критерии и показатели результативности СМК;

7. произвольные формы отчётов аудита; отсутствуют рекомендуемые формы отчётов по результатам внутреннего аудита;

8. отсутствие рекомендаций со стороны аудиторов по совершенствованию функционирования СМК в соответствии с требованиями ISO 20000;

9. необъективность оценки функционирование процессов СМК;

10. недостаточное внимание уделяется отслеживанию результативности внутреннего аудита;

11. недостаточное использование графических методов при формировании отчетной документации.

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

1. Задокументировать 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. Предложенные рекомендации позволят вовремя выявлять проблемы в СМК и разрабатывать корректирующие действия для повышения функционирования СМК и улучшения качества производства мясной продукции.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В работе рассмотрены сущность и особенности внутреннего аудита. Приведены определения внутреннего аудита. Наше мнение по определению внутреннего аудита совпало с Осадчая В.И. и оно выглядит следующим обр

азом: «Внутренний аудит – независимая оценка деятельности, производимая в нутри предприятия в качестве оказания ему аудиторских услуг».

Внутренний аудит является неотъемлемой частью управленческого контроля предприятия.

Объектом данного аудита является решение отдельных функциональных задач управления, разработка и проверка информационных систем предприятия. Цель внутреннего аудита предприятия определяется руководством предприятия, средства выбираются самостоятельно внутрифирменным положением, либо определяются стандартами внутреннего аудита, вид деятельности – исполнительская, организация работы – выполнение конкретных заданий руководства, взаимоотношение между руководством предприятия и внутренним аудитором является подчиненность аудиторов руководству предприятия. Субъектами внутреннего аудита являются сотрудники, подчиненные руководству предприятия, находящиеся в штате предприятия. Квалификация внутреннего аудитора определяется по усмотрению руководства предприятия, оплата их является начисление заработной платы по штатному расписанию. Внутренние аудиторы ответственность несут перед руководством за выполнением обязанностей. Методами внутреннего аудита могут быть одинаковыми с внешним аудитом, имеются различия в степени точности и деятельности.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Федеральный закон "Об аудиторской деятельности" от 30.12.2008 N 307-ФЗ;
2. ТР ТС 021/2011 «О безопасности пищевой продукции»;

3. ИСО 19011-2012 «Руководящие указания по аудиту систем менджмента»;

4. ИСО 9001-2011 «Система менеджмента качества. Требования»;

5. ГОСТ Р 53755-2009 «Система менеджмента безопасности пищевых продуктов. Требования к органам, осуществляющим аудит и сертификацию систем менеджмента безопасности пищевых продуктов»;

6. ГОСТ Р ИСО 9000-2015 «Системы менеджмента качества. Основные положения и словарь»;

7. ГОСТ Р ИСО/МЭК 20000-1-2013 «Информационая технология (ИТ). Управление услугами. Требование к системе управления услугами»;

8. ГОСТ 32951-2014 «Полуфабрикаты мясные и мясосодержащие. Общие технические условия»;

9. ГОСТ 31785-2012 «Колбасы поукопченые. Технические условия»;

10. ГОСТ 33673-2015 «Изделия колбасные вареные. Общие технические условия»;

11. Аристов О. В. Управление качеством: учеб. / О. В. Аристов. - М.: ИНФРА-М, 2009. - 238 с.;

12. Басовский Л. Е. Управление качеством: учеб. / Л. Е. Басовский, В. Б. Протасьев. - М.: ИНФРА-М, 2008. - 211 с.;

13. Горбашко Е. А. Управление качеством: учеб. пособие / Е. А. Горбашко. - СПб. [и др.]: Питер, 2008. - 382 с.;

14. Управление качеством продукции. Инструменты и методы менеджмента качества: учебное пособие / С. В. Пономарев, С. В. Мищенко, В. Я. Белобрагин, В.А. Самородов, Б. И. Герасимов, А. В. Трофимов, С. А. Пахомова, О. С. Пономарева. — М.: РИА «Стандарты и качество». - 2005. - 248 с.;

15. Шокина Л. И. Оценка качества менеджмента компаний: учеб. пособие / Л. И. Шокина; под ред. М. А. Федотовой; Финансовая акад. при Правительстве Рос. Федерации. - М.: КноРус, 2009. - 344 с.;

16. Ветров, Г. Д. СМК как новый уровень функционирования предприятия / Г.Д. Ветров. – М.: Согласие, 2009 - 234 с.;

17. Езрахович, А.Я. Новая версия ISO 9001:2015; Стандарт ISO 9001:2015 / А.Я. Ез-рахович, В.А. Дзедик, Ю.А. Банных // Методы менеджмента качества : ежемесячный научно-технический журнал / Госстандарт России; Всероссийская организация качества; РИА «Стандарты и качество» .— М., 2014 .— № 7 .— С.32-36;

18. Лапидус, В.А. Печальная история о приключениях стандартов ISO серии 9000 в России / В. А. Лапидус // Методы менеджмента качества : ежемесячный научно-технический журнал / Госстандарт России; Всероссийская организация качества; РИА «Стандарты и качество» .— М., 2012 .— № 6 .— С.4-7.;

19. Агарков, А.П. Управление качеством [Электронный ресурс]: Учебник для бакалавров/ А.П.Агарков.- М.6 Дашков и к, 2014.- Режим доступа: http://znanium.com (дата обращения 20.06.20);

20. О предприятии ООО МПП «Глория» [Электронный ресурс]. - Режим доступа: http://gloria74.ru (дата обращения 20.06.20);

21. Лекция организация аудиторской службы [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://lektsia.com/7x7658.html (дата обращения20.06.20 );

22. Понятие и сущность внутреннего аудита [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.stud24.ru/product-quality/ponyatie-i-sushhnost-vnutrennego-audita/420525-1458597-page2.html (дата обращения 20.06.20);

23. Достоинства и недостатки внутреннего аудита – внутренний аудит [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://studwood.ru/986634/buhgalterskiy_uchet_i_audit/dostoinstva_nedostatki_vnutrennego_audita (дата обращения 20.06.20);

24. Внутренний аудит [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://glavkniga.ru/situations/s504749 (дата обращения 20.06.20);

25. Учет требований нормативно-правовых актов в ходе аудита [Электронный ресурс]. -

https://studme.org/1964010226084/buhgalterskiy_uchet_i_audit/uchet_trebovaniy_normativno-pravovyh_aktov_hode_audita (дата обращения 20.06.20);

26. Контроль качества аудита [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://ur-consul.ru/Bibli/Kontroljj-kachyestva-audita.html (дата обращения 20.06.20);

27. Методика проведения внутреннего аудита [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.bestreferat.ru/referat-197231.html (дата обращения 20.06.20);

28. Стратегический анализ деятельности мясоперерабатывающего предприятия [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://knowledge.allbest.ru/management/3c0b65625a3bc79b4c43a89521306d37_0.html (дата обращения 20.06.20).

**Приложение А**

(Обязательное)

Форма отчета по внутреннему аудиту СМК

УТВЕРЖДАЮ

Директор ООО МПП «Глория»,
ответственный за систему
менеджмента качества

_ _____И. Ю. Бурдяк

_____20_г.

**ОТЧЕТ**

**По внутреннему аудиту ситемы менеджмента качества**

1 Дата проведения аудита: _____

2 Объект аудита: _____

3 Основание аудита: плановый/внеплановый аудит

4 Состав аудиторов: _____

5 Цель аудита: оценка соответствия_____ГОСТ Р ИСО 19011-2012;

6 Результаты аудита:_____

7 Результаты по устранению отклонений: _____

8 заключение по проведению аудита: _____

9 Предложения по улучшению: _____

10 Повторный аудит провести: _____

Нач. отдела стандартизации _____
Руководитель группы аудита _____
Аудиторы _____