

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ

Государственное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Оренбургский государственный университет»

Кафедра метрологии, стандартизации и сертификации

А.В. ПЫХТИН

КУРСОВОЕ ПРОЕКТИРОВАНИЕ ПО
ДИСЦИПЛИНЕ
«АУДИТ СИСТЕМ КАЧЕСТВА»

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

Рекомендовано к изданию Редакционно-издательским советом
государственного образовательного учреждения
высшего профессионального образования
«Оренбургский государственный университет»

Оренбург 2005

УДК 658.562 (07)
ББК 30.607Я 7
П 95

Рецензент

кандидат технических наук, доцент А.Л. Воробьев

Пыхтин А.В.

П 95 Курсовое проектирование по дисциплине «Аудит систем качества» [Текст]: методические указания/ А.В. Пыхтин - Оренбург: ГОУ ОГУ, 2005. – 41 с.

Приводятся общие рекомендации по построению, содержанию и оформлению материалов курсовой работы. Даны рекомендации по организации, проведению и представлению итоговых материалов аудита систем качества.

Методические указания предназначены для выполнения курсовых работ по курсу «Аудит систем качества» для студентов пятого курса, обучающихся по программам высшего профессионального образования по специальности 072000 «Стандартизация и сертификация», а также могут быть полезны при выполнении курсовых работ по другим учебным дисциплинам.

ББК 30.607Я 7

© Пыхтин А.В., 2005

© ГОУ ОГУ, 2005

Введение

В процессе обучения студент оказывается включенным в контекст самостоятельной деятельности. Одним из основных видов самостоятельной деятельности студента является выполнение курсовой работы.

Курсовая работа в процессе обучения студента может рассматриваться как один из этапов овладения научно-исследовательской деятельностью, выполняемой при активной помощи и консультации преподавателя-руководителя курсовой работы.

Написание и защита курсовой работы является одним из возможных вариантов завершения изучения того или иного курса.

По степени трудности среди форм учебной деятельности (лекция, лабораторная работа, практическое занятие, курсовая работа, дипломная работа, экзамен, и др.) исследователи ставят курсовую работу на второе место вслед за экзаменом.

Исходя из вышесказанного, предлагаемый методический материал может оказаться полезным и необходимым как при выполнении курсовой работы по дисциплине «Аудит систем качества», так и при выполнении курсовой работы по любой другой учебной дисциплине (1 раздел).

1 Общие положения по выполнению курсовой работы (проекта)

Выполнение студентом курсовой работы (проекта) осуществляется на заключительном этапе изучения учебной дисциплины, в ходе которого выполняется практическое применение полученных знаний при решении комплексных задач, связанных со сферой профессиональной деятельности будущих специалистов.

По содержанию курсовая работа может носить реферативный, практический или опытно-экспериментальный характер, а курсовой проект - конструкторский или технологический.

Тематика курсовых работ (проектов) разрабатывается преподавателем. Однако, исходя из целей, определяемых требованиями Государственных образовательных стандартов к уровню подготовки выпускников, в методических указаниях для студентов по выполнению курсовой работы (проекта) могут быть сформулированы единые, типовые унифицированные темы для большинства дисциплин.

Курсовая работа (проект) может стать составной частью выпускной квалификационной работы, если она предусмотрена Государственными требованиями по данной специальности.

Выполнение студентом курсовой работы (проекта) по дисциплине проводится с целью:

- систематизации и закрепления полученных теоретических знаний и практических умений по общепрофессиональным и специальным дисциплинам;
- углубление теоретических знаний в соответствии с заданной темой;
- формирование умения применять теоретические знания при решении поставленных профессиональных задач;
- формирования умения использовать справочную, нормативную и правовую документацию;
- развития творческой инициативы, самостоятельности, ответственности и организованности;
- подготовки к итоговой государственной аттестации;
- овладения начальными навыками исследовательской деятельности, формирование умений обобщать и систематизировать научный текст;
- развитие умений анализировать изученный материал;
- повышение самооценки интеллектуального труда;
- выработка уверенности в достижении поставленных задач.

Определив цели выполнения курсовой работы (проекта), далее необходимо выстроить ее структуру.

1.1 Структура курсовой работы

Под структурой понимается совокупность устойчивых связей объекта, обеспечивающих его целостность и тождественность самому себе, то есть сохранение основных свойств объекта при различных внешних и внутренних изменениях или совокупность устойчивых связей объекта, обеспечивающих его целостность, строение, внутреннее устройство, сложение.

Данное определение позволяет структурировать содержание курсовой работы следующим образом (см. таблицу 1).

Таблица 1 - Структура курсовой работы

Элемент структуры курсовой работы	Объем /примерный/ стр.
Введение	3-5
Теоретическая или основная часть	15-20
Практическая часть	15-20
Заключение	3-4
Список использованных источников	1-2
Приложения	

По структуре курсовая работа реферативного характера состоит из:

- введения, в котором раскрывается актуальность и значение темы, формулируется цель работы;
- теоретической части, в которой даны история вопроса, уровень разработанности проблемы в теории и практике, посредством сравнительного анализа литературы;
- заключения, в котором содержатся выводы и рекомендации относительно возможностей использования материалов работы;
- списка использованных источников;
- приложения.

Курсовая работа практического характера состоит из:

- введения, в котором раскрывается актуальность и значение темы, формулируются цели и задачи работы;
- основной части, которая обычно состоит из двух разделов. В первом разделе содержатся теоретические основы разрабатываемой темы. Во втором разделе – практическая часть, которая представлена расчетами, графиками, таблицами, схемами и т.д.;
- заключения, в котором содержатся выводы и рекомендации относительно возможностей практического применения материалов работы;
- списка использованных источников;

- приложения.

Курсовая работа опытно-экспериментального характера состоит из:

- введения, в котором раскрываются актуальность и значение темы, определяются цели и задачи эксперимента;
- основной части, которая обычно состоит из двух разделов. В первом разделе содержатся теоретические основы разрабатываемой темы, даны история вопроса, уровень разработанности проблемы в теории и практике. Во втором разделе – практическая часть, в которой содержится план проведения эксперимента, характеристики методов экспериментальной работы, обоснование выбранного метода, основные этапы эксперимента, обработка и анализ результатов опытно-экспериментальной работы;
- заключения, в котором содержатся выводы и рекомендации о возможности применения полученных результатов;
- списка использованных источников;
- приложения.

1.2 Структура курсового проекта

По содержанию курсовой проект может носить конструкторский или технологический характер. По структуре курсовой проект состоит из пояснительной записки и практической части.

Пояснительная записка курсового проекта конструкторского характера включает в себя:

- введение, в котором раскрывается актуальность и значение темы, формулируется цель;
- расчетную часть, содержащую материал по профилю специальности;
- описательную часть, в которой приводятся описание конструкции и принцип работы спроектированного изделия, выбор материалов, технологические особенности его изготовления;
- организационно-экономическую часть;
- заключение, в котором содержатся выводы и рекомендации относительно возможностей использования материалов работы;
- список использованных источников;
- приложения

Пояснительная записка курсового проекта технологического характера включает в себя:

- введение, в котором раскрывается актуальность и значение темы, формулируется цель;

- описание узла или детали, на которые разрабатывается технологический процесс;
- описание спроектированной оснастки, приспособлений;
- организационно-экономическую часть;
- заключение, в котором содержатся выводы и рекомендации относительно возможностей использования материалов проекта;
- список использованных источников;
- приложения.

Практическая часть курсового проекта как конструктивного, так и технологического характера может быть представлена чертежами, схемами, графиками, диаграммами, картинками, сценариями и другими изделиями или продуктами творческой деятельности в соответствии с выбранной темой. В выстроенной структуре курсовой работы необходимо раскрыть содержание каждого элемента.

1.3 Содержание курсовой работы (проекта)

По определению содержание - определяющая сторона целого, совокупность частей (элементов) предмета.

Содержание курсовой работы (проекта) зависит от характера выбранной темы исследования (при лаконичном и четком ограничении аспектов исследуемой области) и может иметь разную направленность. Это может быть теоретическое, теоретико-эмпирическое, эмпирическое исследования, каждое из которых позволит проверить заданную (искомую) гипотезу.

Согласно структуре, на основе анализа научной и методической литературы необходимо отразить:

а) во введении

- формулировку проблемы исследования;
- современное состояние изучаемого, исследуемого предмета;
- актуальность исследования выбранной проблемы;
- исторический аспект исследуемой проблемы;
- целесообразность выбора методов исследования рассматриваемой проблемы;
- формулировку цели, задач, объекта, предмета, гипотезы исследования;
- трактовку проблемы отечественными и зарубежными учеными, специалистами;
- собственное отношение к позиции исследователей;
- практическую значимость исследуемой проблемы;

б) в теоретической части излагается результат анализа литературы по теме курсовой работы, состояние исследуемой проблемы, обоснование выбранного варианта методов для решения исследуемой проблемы, теоретический материал по предмету исследования;

в) практическая часть содержит инструментарий исследования, описание проводимого эксперимента, способы обработки данных эксперимента, саму об-

работку данных в табличном, графическом или ином варианте, а также выводы по проводимому эксперименту, позволяющие оценить правильность гипотезы или признать ее ошибочность;

г) в заключении подводятся итоги теоретического и эмпирического исследования, делаются выводы, содержится оценка результатов исследования, отмечается практическая значимость исследования, и даются методические рекомендации по использованию и внедрению результатов исследования в практическую деятельность;

д) список использованных источников включает исследования отечественных и зарубежных авторов по выбранной теме курсовой работы, пронумерованные и расположенные в алфавитном порядке.

е) приложения включают исследовательские материалы, анкеты, таблицы, графики, рисунки, дидактические материалы, иллюстрации, тесты, методические рекомендации, раздаточные и другие материалы. Каждое Приложение начинается с новой страницы, (счет страниц продолжается после списка литературы) и каждому Приложению присваивается заглавная буква русского языка.

Определив тему, цель, гипотезу, структуру и содержание курсовой работы, целесообразно руководителю курсовой работы (проекта) совместно со студентом составить план-график ее выполнения и обязательно указать сроки выполнения каждого пункта плана-графика (см. таблицу 2).

Таблица 2 - План-график выполнения курсовой работы (проекта)

Наименование действий	Исполнители
1	2
1 Выбор темы	Студент
2 Уточнение темы и содержание курсовой работы	Руководитель, студент
3 Составление списка использованных источников	Студент
4 Изучение научной и методической литературы	Студент
5 Сбор материалов, подготовка плана курсовой работы	Студент
6 Анализ собранного материала	Студент
7 Предварительное консультирование	Руководитель, студент
8 Написание теоретической части	Студент
9 Проведение эмпирического исследования, получение материалов исследования, обработка данных исследования, обобщение полученных результатов	Студент
10 Представление руководителю первого варианта курсовой работы и обсуждение представленного материала и результатов	Руководитель, студент

Продолжение таблицы 2

1	2
11 Составление окончательного варианта курсовой работы	Студент
Наименование действий	Исполнители
12 Заключительное консультирование	Руководитель, студент
13 Рецензирование курсовой работы	Рецензент
14 Защита курсовой работы	Руководитель, преподаватели кафедры, студент

В соответствии с разработанным планом-графиком можно приступить к работе над курсовой работой (проектом).

Целесообразно предусмотреть промежуточный отчет студента на семинаре или практическом занятии по теме курсовой работы (проекта).

Курсовая работа (проект) должна быть выполнена в соответствии с требованиями, предъявляемыми к оформлению текстового материала, схем, таблиц, формул и т.д. (СТП 101-00).

Образцы оформления титульной страницы и листа задания представлены в приложении А и В.

2 Рекомендации по выполнению курсовой работы по дисциплине «Аудит систем качества»

2.1 Сущность, виды и цели аудита

Переход промышленности на рыночные отношения, стремление предприятий самостоятельно выйти на международный рынок требует неустанной работы по повышению качества продукции или услуги.

Подход к стратегии предпринимательства должен основываться на том, что качество является одновременно и самым эффективным средством удовлетворения потребностей, и средством снижения издержек производства.

Для обеспечения конкурентоспособности продукция или услуга должна отвечать требованиям заказчика или запросам покупателей. Эти требования обычно включаются в технические условия (ТУ) или стандарты. Однако сами по себе ТУ не являются гарантией удовлетворения требований потребителя, поскольку в конструкции изделия, технологии или организационной системе, охватывающей исследование, проектирование, производство и реализацию продукции (услуг), могут появляться несоответствия. Вероятность того, что созданная продукция или услуга будет отвечать требованиям потребителя, повышается, если на предприятии действует эффективная система обеспечения качества продукции или услуги.

Система качества – это совокупность организационной структуры, ответственности, процедур, процессов и ресурсов, обеспечивающая осуществление общего руководства качеством.

Необходимость разработки системы качества определяется соглашениями между производителями и заказчиками продукции или межотраслевыми документами, предусматривающими обязательность наличия подобных систем.

Применяемые на передовых промышленных предприятиях системы управления качеством продукции или услуги довольно четко определяют место и роль контроля как в поддержании необходимого уровня качества продукции или услуги, так и в постоянном их повышении.

Одним из значимых в настоящее время, а также перспективных и эффективных видов контроля системы качества является независимый контроль - аудит.

Аудит системы качества представляет собой систематическую и независимую оценку, осуществляемую для получения свидетельств того, что применяемые элементы системы качества ей соответствуют, что она развивается и документируется в соответствии с требованиями стандартов качества ISO [1,2,3].

Слово «аудит» происходит от латинского «audio», что означает – «он слышит», «слушатель» [7,12]. Именно так в духовных учебных заведениях называли отлично успевающего ученика, которому учителя поручали доверительную проверку других учащихся, и он слушал их, определяя, как они усвоили пройденный материал, а также проверял качество выполнения заданий. Отсюда и происхождение «аудит» (audio) - «слушатель». Это подчеркивает особую до-

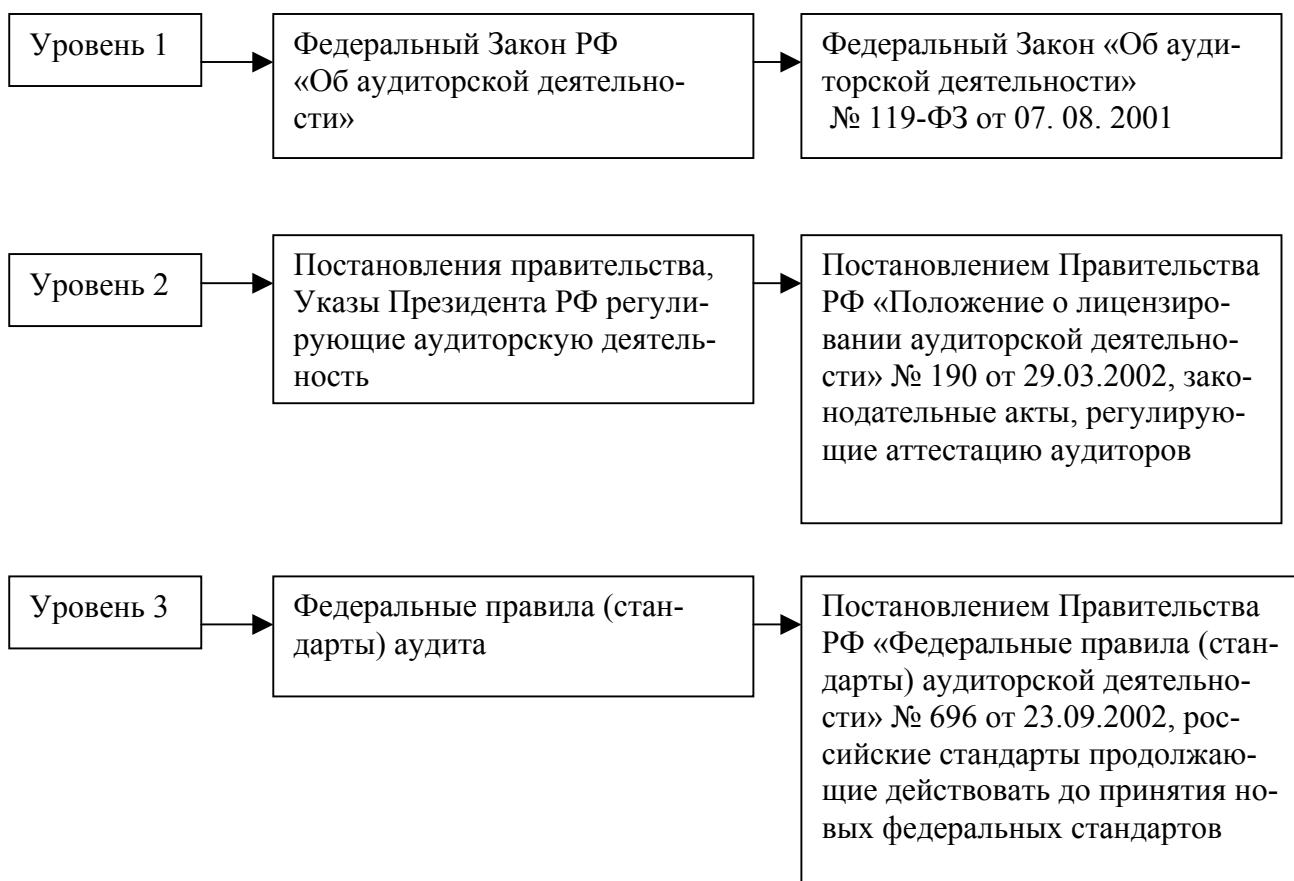
верительность во взаимоотношениях аудитора со своими клиентами и означает внимательность, доброжелательность, заинтересованность в делах клиента, обратившего за услугами к аудитору.

Профессии аудитора уже много сотен лет. Еще среди древних египтян и римлян были люди, в обязанности которых входила проверка работы налоговосборщиков. В средневековой Великобритании феодалы нанимали независимого ревизора (аудитора), чтобы удостовериться, что дань, получаемая от фермеров, строго отражала доходы фермеров от своих поместий. Хотя сейчас ситуация коренным образом изменилась, и указанные функции более всего соответствуют задачам налоговой инспекции, сама идея независимого контроля, без всякого сомнения, современна.

Аудит качества может подразделяться на аудит [11]:

- системы качества;
- процесса;
- продукта;
- сервиса.

Стандарты серии ISO являются нормативной базой для проведения аудита. Стандарты аудиторской деятельности – единые требования к порядку осуществления аудиторской деятельности, оформлению и оценке качества аудита и сопутствующих ему услуг, а также к порядку подготовки аудиторов и оценке их квалификации. Нормативное регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации можно представить в виде уровней регулирования аудиторской деятельности (см. рисунок 1) [4,5,6].



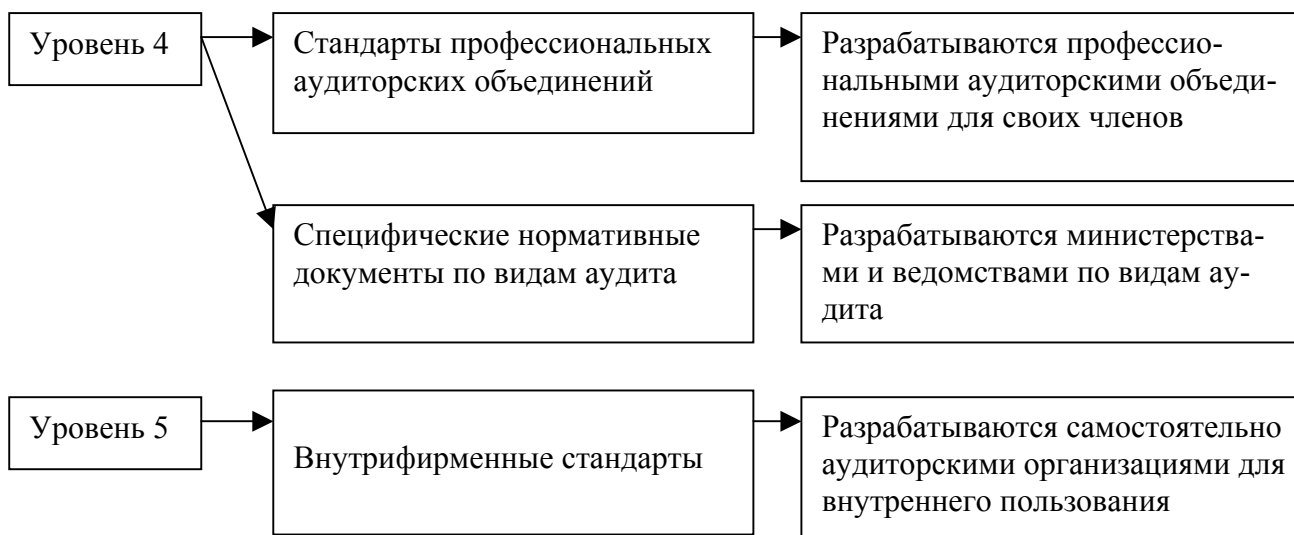


Рисунок 1 - Уровни регулирования аудиторской деятельности

Аудит системы качества обычно преследует одну или несколько целей:

- установление соответствия или несоответствия элементов системы качества установленным требованиям;
- определение эффективности внедренной системы качества с точки зрения достижения целей, установленных в области качества;
- предоставление проверяемой организации возможности улучшить систему качества;
- удовлетворение нормативных требований;
- разрешение включения системы качества проверяемой организации в официальный реестр и др [1,2,3].

Мотивация проведения оценки качества всей компании в целом или части может быть обусловлена различными причинами, из которых наиболее часто в настоящее время встречаются следующие.

1. Оценка поручается покупателю, который желает удостовериться в способности поставщика удовлетворять требованиям потребителя по качеству. Она известна как оценка второй стороной (вторичных лиц), так как лицо, которое отслеживает результаты – это потребитель, являющийся клиентом компании.

2. Компания подчиняется требованию провести оценку качества третьей стороной (третьими лицами – внешними аудиторскими организациями), представляющей собой независимое ни от потребителя, ни от производителя агентство. В тоже время компания может потребовать оценку третьими лицами в ответ на требование потребителя или по своей собственной инициативе, предвидя вероятные требования рынка.

3. Руководство хочет оценить ситуацию в компании с точки зрения качества. Это желание может возникнуть из-за намерений внедрить Программу Всеобщего Управления Качеством и нужно знать, с чего начать, или потому, что программа уже начата, но нужна объективная независимая оценка процесса. Эта оценка качества является оценкой первой стороны (первыми лицами), проводимой силами самой компании или приглашенными специалистами. В

этом случае высшее руководство – это сторона (лицо), отслеживающая результаты оценки.

В соответствии с рассмотренными причинами оценки качества существуют три вида аудиторской проверки качества [7,10, 12].

Аудит первой стороной – является внутренним аудитом либо продуктов, либо системы качества, проводимым либо предварительно подобранными и обученными сотрудниками компании, которые называются внутренними аудиторами, либо приглашенными внешними аудиторами, которые выполняют в этом случае роль аудиторов первой стороны.

Внутренний аудит проводится в первую очередь для:

- оценки соответствия практической деятельности организации имеющейся документации по системе качества;
- оценке эффективности и производительности действующей системы качества организации.

Аудит второй стороной – является внешним аудитом (инспекцией) компании, проводимым покупателем (потребителем) компании с целью выявления соответствия процесса и продукта поставщика конкретным условиям, заранее установленным потребителем.

Аудит третьей стороной – является независимым внешним аудитом, проводимым агентством, сертифицированным на право проведения аудита качества и, как правило, уполномоченным ISO на право заносить в регистр организации, сертифицированные в результате проведения аудита.

Следует отметить, что когда внешним аудитором в процессе оценки качества найдены несоответствия, то он должен их доказать. Это значит, что перед предъявлением несоответствия независимый аудитор должен найти объективные доказательства того, что сделанное не соответствует тому, что требовалось.

2.2 Квалификационные требования к аудиторам

2.2.1 Требования к уровню профессионализма аудиторов

Высокий уровень профессионализма аудиторов является залогом того, что проведение аудиторских проверок будет осуществлено на самом высоком уровне. Именно поэтому государство в лице органов, на которых возложено регулирование аудиторской деятельностью в РФ, предъявляет достаточно высокие требования к лицам, как изъявляющим желание заниматься аудиторской деятельностью, так и уже имеющим статус аудитора в установленном порядке.

Для получения звания аудитора в России необходимо [5]:

- иметь высшее образование в конкретной области, которая будет в дальнейшем им инспектироваться;
- пройти обучение в течение примерно трех месяцев правилам аудита;
- пройти четыре-пять стажировок по аудиту;
- сдать экзамены.

После сдачи экзамена и выдачи удостоверения аудитор должен периодически переподготавливаться.

Учитывая то, что проверки осуществляются людьми, помимо профессиональных требований к аудиторам выдвигаются личностные требования. Аудитор должен быть зрелым человеком, обладающий логическим складом ума, аналитическими способностями, твердостью и упорством в достижении цели, способным воспринимать различные ситуации реалистически, понимать сложную ситуацию с позиции ясной перспективы, понимать роль индивидуумов внутри всей организации. Аудитор должен быть приятным человеком в обращении, не допускать любых неприятных замечаний и грубых слов, слушать внимательно собеседника, уметь глубоко обсуждать любую проблему немедленно, не иметь предубеждений и не допускать возможностей оказания на себя влияния со стороны кого-то ни было. Одними из важнейших требований к аудитору является честность, спокойствие, объективность, пунктуальность, аккуратность и профессиональное мастерство.

2.2.2 Аттестация на право осуществления аудиторской деятельности

Аттестация на право осуществления аудиторской деятельности в РФ проводится с целью обеспечения профессионального выполнения аудиторами своих обязанностей.

Аттестацию проходят все физические лица, желающие заниматься аудиторской деятельностью самостоятельно или в составе аудиторской фирмы. Аттестация выполняется в форме квалификационного экзамена. Лицам, успешно сдавшим квалификационный экзамен, выдается квалификационный аттестат аудитора.

Каждый аудитор, имеющий квалификационный аттестат, обязан в течении каждого календарного года проходить обучение по программам повышения квалификации, утверждаемым уполномоченным федеральным органом. Обучение по программам осуществляется лицами, имеющими лицензию на осуществление образовательной деятельности [5,6].

2.2.3 Лицензирование аудиторской деятельности

Лицензирование аудиторской деятельности, в том числе порядок выдачи, приостановления и аннулирования лицензии, осуществляется в соответствии с законодательством РФ о лицензировании отдельных видов деятельности.

Если в соответствии с законодательством РФ оказание отдельных видов сопутствующих аудиту услуг требует получение соответствующей лицензии, аудиторы не вправе оказывать такие услуги без получения соответствующей лицензии [5].

2.2.4 Права и обязанности аудиторов

При проведении аудиторской проверки аудиторы вправе [2,5]:

- самостоятельно определять формы и методы проведения аудита;

- проверять в полном объеме документацию, связанную с деятельностью, а также фактическое наличие любого имущества, учтенного в этой документации;
- получать у должностных лиц разъяснения в устной и письменной формах по возникшим в ходе аудиторской проверки вопросам;
- отказаться от проведения аудиторской проверки или от выражения своего мнения о достоверности отчетности в аудиторском заключении в случаях непредставления аудируемым лицом всей необходимой документации, выявленных в ходе аудиторской проверки обстоятельств, оказывающих влияние на мнение аудитора о степени достоверности отчетности аудируемого лица;
- осуществлять иные права, вытекающие из существа правоотношений, определение договором оказания аудиторских услуг, и не противоречащие законодательству РФ.

Основными обязанностями аудитора в процессе проверки являются [5]:

- планирование и эффективное проведение проверки порученного участка аудита;
- сбор и анализ доказательств несоответствия инспектируемой системы качества или ее элементов за счет наводящих вопросов и наблюдений;
- подготовка аудиторского отчета;
- подготовка заключительного отчета по применению корректирующих действий инспектируемой организации для исправления выявленных в процессе аудита недостатков;
- аудитор должен в совершенстве знать стандарт, на основании которого проводится проверка, и процедуры прохождения аудита.

Вполне очевидно, что все требования к аудитору более ожесточаются, когда речь заходит о руководителе команды аудиторов. Он является лидером аудиторов, и должен быть более подготовленным, так как именно руководитель группы принимает все окончательные решения и несет персональную ответственность за работу аудиторской команды.

2.2.5 Ответственность аудиторов

Аудиторы несут уголовную, административную и гражданско-правовую ответственность в соответствии с законодательством РФ [5,11].

Осуществление аудиторской деятельности без получения соответствующей лицензии влечет взыскание штрафа в размере от 100 до 300 минимальных размеров оплаты труда, установленного федеральным законом.

Взыскание штрафов производится в судебном порядке на основании постановления уполномоченного федерального органа о привлечении к ответственности за правонарушения.

2.2.6 Этика аудитора

Каждый профессиональный аудитор при проведении аудиторской проверки или оказании аудиторских услуг обязан соблюдать правила этики поведения. В ряде зарубежных стран разработаны и действуют кодексы и положения, правила аудиторской этики. Профессиональная организация аудиторов Швеции приняла следующие правила этики [2]:

1) безупречное профессиональное поведение: аудитор должен постоянно доказывать, что он заслуживает доверия как профессионал. В пояснение – в тех случаях, которые не предусмотрены этими правилами, должен вести себя так, чтобы не дискредитировать себя и профессию; свои обязанности должен выполнять корректно и проявлять предусмотрительность в вопросах оплаты;

2) независимость, т.е. аудитор должен непредвзято и объективно выполнять обязанности и поэтому он всегда должен быть независим, когда получает приглашение (назначение) на проверку. В пояснение – не должен приступать к выполнению обязанностей, если он или его фирма находятся в таких отношениях с клиентом, которые могут повлиять на результаты проверки;

3) недопущение несовместимой с аудиторством деятельности – аудитор не должен осуществлять те виды деятельности, которые несовместимы с его профессиональным долгом – быть независимым аудитором. В пояснение – аудитор может действовать в пределах своей компетенции или компетенции своей фирмы;

4) безукоризненное исполнение профессиональных обязанностей – аудиторы должны скрупулезно соблюдать требования законодательства правительственных органов с тем, чтобы получить убедительное подтверждение своим выводам. Аудитор обязан учитывать и защищать законные интересы акционеров, кредиторов и других заинтересованных сторон;

5) конфиденциальность – аудитор не должен раскрывать фактов или информации, которые стали ему известны в ходе аудиторской проверки, если только клиент не дает на это своего разрешения, не должен использовать эту информацию для своей собственной выгоды;

6) поддержание добрых отношений с коллегами по профессии: прежде чем высказать критическое замечание в адрес коллеги, совершившего ошибку в работе, аудитор обязан взвесить все обстоятельства, при которых это случилось. Замечание должно быть высказано в корректной форме;

7) не рекламировать чрезмерно себя и не навязывать свои услуги. Несоблюдение этого правила – дискредитация профессии;

8) оплата по труду: заработная плата должна производиться в соответствии со знанием и опытом работы аудитора, объемом выполненной работы.

3 Планирование и проведение аудита

Далее по тексту рассмотрены этапы организации и проведения **внешнего** аудита, как наиболее общего, включающего в себе весь необходимый перечень аудиторских процедур [1, 6, 7, 10, 11, 12].

Таблица 3 - Этапы организации аудита систем качества

Наименование этапа	Содержание этапа
Заявка на проведение аудита (Приложение Г)	Преддоговорные соглашения сторон об основных условиях и ограничениях аудита
Предварительное планирование	Понимание бизнеса предприятия-клиента
	Определение обстоятельств, способных повлиять на жизнедеятельность предприятия-клиента
	Предварительная оценка достаточности информации для целей аудита
	Ознакомление с организацией и функционированием внутреннего контроля
	Определение необходимого состава и квалификационного уровня специалистов, сроков работы
	Оценка возможности проведения аудита
Принятие решений, постановка дополнительных целей	
Соглашение с предприятием	Организационные вопросы
	Сопутствующие услуги
	Условия договора
Оформление и подписание договора (Приложение Д)	
Разработка общего плана аудита	Анализ представленной информации
	Оценка внутреннего контроля
	Оценка рисков
	Выбор аудиторского подхода
	Разработка объема работ и графика проведения аудита
	Формирование бюджета проекта
	Управление и контроль качества аудита
Суммирование полученных результатов и корректировка аудиторского плана	
Представление общего плана на рассмотрение и утверждение	
Разработка программы аудита	Планирование программы тестов средств контроля
	Планирование программы аудиторских процедур по существу
Подготовка меморандума планирования	

Продолжение таблицы 2

Реализация плана аудита	Проведение процедур контроля и оценки полученных результатов. Проведение аналитических процедур и оценка полученных результатов, обзорная проверка
Заключение и отчет об аудите	Проведение дополнительных обзорных процедур (при необходимости). Проведение официальных встреч с руководством клиента, подготовка обобщающего меморандума
Представление аудиторского заключения	Подведение итогов проведения аудиторской проверки
Отслеживание действий и оценка итогов аудита	

3.1 Планирование аудита

Аудиторская внутренняя проверка ограничена во времени, поэтому для того, чтобы своевременно и качественно провести аудит необходимо тщательно подготовиться. Необходимым средством такой подготовки является всестороннее продуманное планирование аудита.

Планирование внутренних проверок – это система мероприятий, направленных на эффективное и своевременное проведение аудиторской проверки. Оно заключается в определении стратегии и тактики аудита, объема аудиторской проверки, составлении общего плана аудита, разработке аудиторской программы, конкретных аудиторских процедур и методов.

Процедуры аудита – это средства для достижения целей аудита, они определяют порядок и последовательность действий аудиторов для получения необходимых аудиторских доказательств на конкретном участке аудита.

При планировании аудита следует выделить следующие основные этапы: предварительное планирование аудита, подготовка и составление общего плана аудита, подготовка и составление программы аудита.

Предварительное планирование внутренних проверок начинается с приглашения всех специалистов из отделов, которые будут подвергаться проверке (специалисты из отделов маркетинга, снабжения, производства, контроля качества, сбыта, кадров, из отделов главного механика и главного энергетика). Здесь определяются цели, масштабы аудита, составление графика процедур аудита, разработка опросников, различных рабочих документов аудитора, определяется ответственность аудиторов.

Годовой план проверок на следующий год составляет и утверждает у генерального директора представитель руководства аудиторской компании не позднее 15 декабря текущего года по форме Ф 00.07.01 (Приложение В).

Утвержденный годовой план представитель руководства рассылает начальникам подразделений указанных в плане не позднее 20 декабря текущего года [10,11].

При подготовке и составлении общего плана аудита определяются сроки его проведения, составление графика проведения аудита, подготовки отчета и аудиторского заключения. В процессе планирования учитываются реальные трудозатраты, уровень существенности, проведенные оценки рисков аудита. Также определяется способ проведения аудита на основании результатов предварительного анализа, оценки надежности системы внутреннего контроля и рисков аудита.

При подготовке и составлении общего плана аудита предусматривается:

- какие конкретные области надо изучить, чтобы аудит был объективным;
- каковы существенные моменты, которые следует охватить;
- формирование аудиторской группы, ее численность и квалификацию специалистов, привлекаемых к проведению проверки;
- распределение аудиторов в соответствии с их профессиональными качествами и должностными уровнями по конкретным участкам аудиторской проверки;
- с какими стандартами, процедурами, руководствами или документами следует ознакомить группу аудиторов;
- бюджет рабочего времени для каждого этапа аудита;
- инструктирование всех членов группы об их обязанностях, ознакомление их с положениями общего плана аудита;
- разъяснение руководителем аудиторской группы методических вопросов, связанных с практической реализацией аудиторских процедур.

На основании плана работ перед началом аудита руководителем группы составляется программа проверки, в которой определяются: цели аудита; основные участки работы организации и разделы учета, подлежащие проверке; характер и методы проверки (сплошной, выборочный, фактический, документальный контроль); распределение и закрепление обязанностей между проверяющими аудиторами; сроки выполнения работ; уровень ответственности и оплаты труда аудиторов; форма и порядок оформления результатов аудита. Пример плана аудита представлен в приложении (Приложение Е).

Программа аудита документально оформляется, присваивается номер (код) каждой проводимой аудиторской процедуре, чтобы аудиторы в процессе работы имели возможность делать ссылки на них в рабочих документах (Приложение Ж).

3.2 Проведение аудита

После того как закончится составление плана инспекционной проверки, совершается сам аудит, который начинается со встречи команды аудиторов с руководством инспектируемых. Следует обратить особое внимание на поведение обеих сторон аудита при первой встрече, что касается в первую очередь

случая внешнего аудита, когда стороны еще не знают друг друга, так как первое впечатление друг о друге является, как правило, наиболее стойким. На этой встрече руководитель группы аудиторов официально излагает план проверки и ее цели, если они до этого инспектируемым не известны. Аудиторская группа делится на подгруппы, и на этой же встрече (совещании) решается вопрос о том, кто из инспектируемой организации будет сопровождать в процессе проверки каждого из аудиторов. На этом же совещании решается вопрос о рабочем помещении для аудиторов, линиях связи аудиторов с руководителями различных уровней инспектируемой организации, а также устанавливается срок заключительного совещания по результатам аудита. Могут устанавливаться и промежуточные сроки встреч аудиторов и руководителей инспектируемых подразделений.

После этой встречи команда аудиторов приступает к проверке.

Доказательства несоответствия могут быть получены аудитором путем проведения интервью, проверки документации, наблюдением за деятельностью и условиями в инспектируемой сфере. Группа аудиторов знакомится со стандартами, процедурами, руководствами, документами, необходимыми для проведения аудита. Затем идет проверка на месте, действия аудиторов должны быть направлены на выявление соответствия фактического положения дел и документации и как методы, инструкции, документация и политика руководства используется на рабочих местах.

Дальше идет устный опрос персонала и руководства, интервью работников отдела, третьих лиц, оформляемый в виде рабочих документов аудиторов (протокола, перечня вопросов и т.д.). Целями опроса являются:

- проверка понимания работниками инструкции;
- определение эффективности обучающих программ;
- обнаружение недостатков системы качества;
- обнаружение несоответствий и т.д.

Средствами проведения опроса являются:

- контрольные анкеты;
- контрольные листки;
- анализ воспроизводимости оборудования и процесса;
- анализ Парето;
- планы выборочного контроля;
- блок-схемы процессов;
- мозговой штурм;
- диаграмма причин и результатов;
- контрольные карты и т.д.

Аудитор составляет вопросник по следующим категориям:

- по руководству качеством;
- по методам испытания;
- применяемым стандартам;
- применяемым процедурам и инструкциям;
- техническим требованиям;
- по структуре организации и т.д.

Для углубленной систематизации вопросник аудитор разбивает по следующим категориям: *управление, управление ресурсами, обмен информацией, производство, методы проверок, план по качеству, координация в области качества, систематизация данных.*

Имея контрольный лист, который экономит время инспекции, аудитор проверяет соответствие Системы Качества в организации предъявленной документации. В результате такой проверки аудитором составляется список несоответствий, представляющий собой:

- несоответствия стандарту ISO 9000;
- потенциальные несоответствия (когда ряд мероприятий находится на грани несоответствия).

Все мысли по предполагаемым несоответствиям, если они кажутся существенными и даже если они не охватываются вопросником контрольного листа, должны быть отмечены аудитором в специальной форме записей, предусмотренной рабочей документацией аудита, а в последующем специально исследованы. В то же время информация, собранная в процессе интервью, должна быть проверена посредством получения подобной информации из других независимых источников, таких как наблюдения, измерения и записи.

Проводя инспекцию, аудитор должен иметь при себе бланки несоответствия «формы документального фиксирования выявленных недостатков» и после обсуждения с сопровождающим выявленных недостатков заполнять их и давать на подпись сопровождающему (Приложение К). Именно на этом этапе выявляются личные качества аудитора.

При проведении проверки все несоответствия должны быть документально оформлены. После проведения проверки вся команда аудиторов собирается и обсуждает выявленные несоответствия, с тем, чтобы решить вопрос, какие из них должны быть занесены в отчет аудита.

В отчет аудита записываются только те несоответствия, которые:

- изложены ясно и четко;
- подтверждаются доказательствами;
- идентичны выражениям конкретных требований стандарта, в соответствии с которым проводился аудит.

Если все несоответствия уточнены и даны соответствующие ссылки, собирается заключительное совещание (встреча).

Заключительное совещание аудита, предшествующее подготовке отчета аудита, проводится командой аудиторов совместно с руководителями инспектируемых подразделений и ответственными за инспектируемую работу. Целью заключительного совещания является:

- представление аудиторских наблюдений, включающих эффективность Системы Качества и описание несоответствий;
- представление (если это требуется) рекомендаций по улучшению Системы Качества.

В ходе проведения заключительного совещания определяются также ответственные за исправление выявленных недостатков.

3.3 Подведение итогов аудита, представление аудиторского отчета и заключения

После проведения всех необходимых процедур проверки аудиторы должны оценить полноту и качество исполнения всех пунктов плана и программы аудита, а также приемлемость плана как средства выявления существенных (материальных) ошибок и нарушений. Кроме того, аудиторы должны провести классификацию, систематизацию и аналитический обзор результатов проверки.

Классификация и систематизация результатов проверки означают группировку данных аудита в определенной последовательности и по определенным признакам. Например, сначала систематизируют данные по разделам и подразделам программы проверки, а потом классифицируют их по различным признакам (аналитическим; степени важности; надежности; своевременности; достаточности; сомнительности и т.д.). По возможности подробно выделяют выявленные недостатки, требующие исправления. Поскольку таких недостатков (недочетов) иногда обнаруживается довольно много, то очень важно сгруппировать их так, чтобы выделить вначале самые крупные, а уже затем перечислить незначительные упущения. Выявленные ошибки целесообразно группировать по своему характеру и содержанию, а затем по убывающей их важности или на существенные (материальные) и несущественные (нематериальные) ошибки. Группировку ошибок можно для наглядности проводить по следующим категориям: результаты инвентаризации; результаты проверки документов; результаты визуального наблюдения; аналитические процедуры; результаты проверки арифметической точности; подтверждения третьих лиц. Такую классификацию и систематизацию обычно проводит руководитель аудиторской бригады по всем материалам, собранным аудиторами, экспертами и ассистентами.

Аналитический обзор результатов проверки означает научное, нормативное и логическое осмысление уже сделанной аудиторами аналитической работы. В частности, проводится еще раз аналитический обзор данных и выводов по результатам проверки состояния системы качества и внутреннего контроля, соблюдения законодательства, а также проверяются результаты и сделанные выводы по анализу состояния организации. Каждый раздел программы проверки и, соответственно, результаты проверки должны быть обсуждены группой аудиторов в присутствии руководителя и экспертов аудиторской фирмы, с тем, чтобы сформулировать коллективное мнение о предстоящих к составлению разделах аудиторского заключения (Приложения И, К, Л).

Аудиторское заключение – это документ, который имеет юридическое значение, который содержит мнение аудитора. Это мнение выражается в одной из форм аудиторского заключения: безусловно положительного, условно положительного, отрицательного аудиторского заключения и отказ от выражения аудитором своего мнения о достоверности [6, 11].

При составлении аудиторских заключений должны соблюдаться определенные принципы, такие как объективность, понятность, краткость, конструктивность и своевременность.

Объективность заключения основывается на фактах, которые описываются беспристрастно, в выводы и рекомендации излагаются без предубеждения.

Понятность заключения – это заключение, изложенное просто и логично, не изобилующее профессиональными терминами и характеризующееся высокой информативностью.

Краткость заключения – характеризуется умелостью изложения материала, отсутствием избыточных подробностей, полнотой выражения мыслей при минимуме слов.

Конструктивность – заключение своим содержанием и рекомендациями оказывать помощь объекту аудита на тех участках, где это необходимо.

Своевременность – заключение пишется без неоправданных задержек и обеспечивает принятие срочных и эффективных мер.

В заключении отбираются и включаются наиболее существенные факты и обстоятельства, необходимые для подтверждения неверных истолкований совершенных операций и обеспечивающие подготовку выводов аудиторов.

В заключении отдельно выделяются и излагаются выводы (мнения) – выраженные в обобщенной форме, мнения аудиторов о степени верности и надежности проверенной информации, а также оценки воздействия вскрытых фактов нарушений. Выводы могут касаться всего диапазона аудита или только определенных его аспектов. Они могут раскрывать, соответствуют ли цели и задачи совершенных операций утвержденным целям и задачам организации, осуществляется ли проверяемая деятельность так, как намечалось.

В заключении целесообразно отражать не только недостатки, но и достижения проверяемой организации. Это необходимо для беспристрастного отражения существующих условий и привнесения в аудиторское заключение должной перспективы и соответствующей взвешенности.

Аудиторское заключение представляется тем сотрудникам организации, которые могут гарантировать должную работу по результатам аудита и принять меры по исправлению вскрытых недостатков. Окончательное аудиторское заключение обязательно выдается руководителям проверяемой организации, а другие менеджеры могут получать резюме заключений. Так же, заключения могут быть направлены и другим заинтересованным сторонам, например, внешним аудиторам, Совету директоров и др.

В соответствии с требованиями, заключение аудитора должно состоять из трех частей – вводной, аналитической и итоговой.

Вводная часть. Аудиторская фирма здесь указывает:

- название документа – «Аудиторское заключение»;
- свой юридический адрес и телефоны;
- порядковый номер лицензии, дату ее выдачи и наименование органа, выдавшего лицензию на осуществление аудиторской деятельности, срок ее действия;
- номер свидетельства о государственной регистрации аудиторской фирмы;
- номер ее расчетного счета;
- фамилии, имена и отчества всех аудиторов, принимавших участие в проверке.

Аналитическая часть. Это отчет об общих результатах проверки состояния внутреннего контроля, а также соблюдения законодательства. Эта часть заключения включает:

- название – «Отчет аудиторской фирмы»;
- кому она адресована;
- объект аудита;
- общие результаты проверки состояния системы качества;
- общие результаты проверки отчетности;
- общие результаты проверки соблюдения законодательства и характер рассмотрения соответствия ряда совершенных операций законодательству и нормативным актам, общая оценка соответствия, описание выявленных существенных несоответствий.

Итоговая часть. Эта часть заключения включает:

- название – «Заключение аудиторской фирмы»;
- кому она адресована;
- объект аудита;
- указание на нормативный акт, которому должна соответствовать система качества;
- указание на нормативный акт, в соответствии с которым проводился аудит, краткое описание подхода к проведению аудита;
- изложение существенных обстоятельств, которые привели к выдаче заключения в форме, отличной от безусловно положительного, и оценку, если это возможно;
- мнение о достоверности отчетности;
- дату.

Если заказчик в процессе проверки не устранил существенные нарушения, выявленные аудитором, то в итоговой части аудиторского заключения делается запись о невозможности подтверждения отчетности.

4 Аудиторские термины и определения

Аудит – систематический, независимый и документированный процесс получения свидетельств аудита и объективного их оценивания с целью установления степени выполнения согласованных критериев аудита.

Аудит качества – систематическое и независимое испытание и оценивание соответствия деятельности по обеспечению качества и ее результатов плановым мероприятиям, эффективности их внедрения и достижения ими целей.

Аудит качества продукции – количественная оценка соответствия установленным показателям качества продукта.

Аудит качества процесса - анализ элементов процесса, оценка его полноты, правильности выбора условий проведения и возможностей эффективности.

Аудит системы качества – документированная деятельность, проводимая для получения путем проверки и оценивания объективных свидетельств того, что применяемые элементы системы качества ей соответствуют, что она развивается, документируется и эффективно используется в соответствии с конкретными требованиями.

Заключительное совещание – совещание в конце аудита аудиторов и представителей проверяемых, во время которого представляется черновой вариант находок и наблюдений аудита.

Заказчик аудита – организация или лицо, заказавшие аудит.

Заключение аудита – выходные данные аудита, представленные группой по аудиту, после рассмотрения целей аудита и всех наблюдений аудита.

Корректирующее воздействие – действие, предпринимаемое для устранения коренной причины и симптома, имеющих нежелательных отклонений или несоответствий для предотвращения их повторений.

Контроль по качественным признакам - проверка, классифицирующая продукцию или ее показатели как дефектные, либо как годные, или же подсчитывающая число дефектов к единице продукции.

Контроль по количественному признаку – контроль, при котором определенные показатели качества оцениваются по результатам измерений.

Критерии аудита – совокупность политики, процедур или требований, которые применяются в виде ссылок.

Обследование – испытание с некоторой определенной целью; инспектирование или тщательное рассмотрение; детальный обзор.

Последующий аудит – аудит, который подтверждает, что запланированное корректирующее воздействие действительно было проведено, и определяет, что оно оказалось эффективным для предотвращения или минимизации рецидивов.

Предконтрактное обследование – деятельность, предшествующая заключению контракта и направленная на оценку способности обеспечивать качество у предполагаемого поставщика или у того, с кем заключается контракт.

Прикидка – один из видов аудита системы качества, обычно проводящийся для оценки эффективности и реализации программы всеобщего обеспечения качества.

Программа аудита – организационная структура, договорные обязательства и документированные методы, используемые для планирования и выполнения аудитов.

Прослеживаемость – способность проследить историю применения, месторасположения изделия, воздействия аналогичных изделий или воздействий с помощью идентификации регистрирующих записей.

Наблюдение аудита – результат оценки свидетельств аудита в зависимости от критериев аудита.

Находка – некоторое заключение о важности проявления, основанное на наблюдениях.

Несоответствие – отступление показателей качества от желаемого уровня или состояния, которое достаточно для признания данного продукта или услуги, не отвечающими техническими требованиями.

Норма аудита – описание важнейших характеристик аудита, отражающих современную теорию и практику.

Свидетельство аудита – изложение фактов или другой информации, связанная с критериями аудита, которая может быть перепроверена.

Соответствие – согласие данных или информации, полученных из двух или более разных источников.

Совещание перед аудитом – вводное совещание аудиторов и представителей проверяемых, на котором предлагаются план и график аудита.

Технический эксперт – лицо, обладающее специальными знаниями и опытом применительно к объекту, подвергаемому аудиту.

5 Примерная тематика курсовых работ

1. Аудит качества системы управления
2. Аудит отношения работников к работе, организации к клиенту
3. Аудит системы развития организации - насколько организация удовлетворяет или превосходит ожидания клиентов
4. Аудит качества рабочей обстановки
5. Аудит системы управления персоналом
6. Аудит системы подготовки и повышения квалификации кадров
7. Аудит системы планирования и учета
8. Аудит информационной системы
9. Аудит качества инженерных процессов
10. Оценка инженерных спецификаций
11. Оценка качества инженерной документации
12. Аудит качества с позиций производственных и технологических подразделений
13. Аудит системы тестирования разработок
14. Аудит системы подготовки производства и качества производственных процессов
15. Аудит качества производственной документации
16. Аудит качества производственной среды
17. Аудит качества технологических процессов
18. Аудит качества системы управления подготовкой производства
19. Аудит качества тестового оборудования и процессов
20. Аудит системы тестирования производственных образцов
21. Аудит качества используемых материалов
22. Аудит системы превентивных действий контроля качества
23. Аудит системы коррекции дефектной продукции
24. Аудит системы закупок (снабжения)
25. Аудит системы взаимоотношений с поставщиками
26. Аудит системы сертификаций поступающих на вход продуктов
27. Аудит системы выборочного тестирования поступающих на вход продуктов
28. Аудит упаковки поступающих продуктов
29. Аудит системы хранения материальных ценностей

Список использованных источников

- 1 ГОСТ Р ИСО 10011-1-96. Руководящие указания по проверке систем качества. Часть 1. Проверка [Текст]. введен 1994-07-01. –М.: Госстандарт России: Издательство стандартов, 1994. –12с.
- 2 ГОСТ Р ИСО 10011-2-96. Руководящие указания по проверке систем качества. Часть 2. Квалификационные критерии для экспертов-аудиторов по проверке систем качества [Текст]. введен 1994-07-01. –М.: Госстандарт России: Издательство стандартов, 1994. –7с.
- 3 ГОСТ Р ИСО 10011-3-96. Руководящие указания по проверке систем качества. Часть 3. Менеджмент программы проверок [Текст]. введен 1994-07-01. – М.: Госстандарт России: Издательство стандартов, 1994. –4с.
- 3 ГОСТ Р ИСО 19011-2003. Руководящие указания по аудиту систем менеджмент качества и/или систем экологического менеджмента [Текст]. – введен 2003-12-29. – М.: Госстандарт России: Издательство стандартов, 2003.-23с.
- 4 Российская Федерация. Законы. Федеральный Закон «Об аудиторской деятельности» № 119-ФЗ [Текст]: [федеральный закон принят Гос. Думой 7 августа 2001 года]. – М.: Консультант Версия Проф.- 9с.
- 6 Постановление Правительства РФ «Положение о лицензировании аудиторской деятельности» № 190. [Текст]: [постановление от 29 марта 2002 года]. – М.: Консультант Версия Проф. – 3с.
- 7 Постановление Правительства РФ «Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности» № 696. [Текст]: [постановление от 23 сентября 2002 года]. – М.: Консультант Версия Проф. –19с.
- 8 Аудит: [Текст] учебник для вузов. / В.И. Подольский, Г.Б. Поляк, А.А. Савин и [др].; Под ред. проф. В.И. Подольского.-2-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2001. – 365 с
- 9 Андреев В.Д. Внутренний аудит: [Текст] учебное пособие./ В.Д. Андреев – М.: Финансы и статистика, 2003. – 464 с.: ил.
- 10 Андреев В.Д. Практический аудит: [Текст] справочное пособие./ В.Д. Андреев – М.: Колос, 2000. – 360 с.
- 11 Зубова Е.В. Технология аудита: [Текст] организация проверки, критерии проверочных процедур, рабочие документы./ Е.В. Зубова – М.: Аналитика – пресс, Аудиторская фирма ЦБА, 1998. –382 с.
- 12 Щермет А.Д., Суйц В.П. Аудит: [Текст] учебник./А.Д. Щермет, В.П. Суйц – М.: Инфра-М., 2003. – 410 с.

Приложение А
(справочное)

Пример оформления титульного листа

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ

Государственное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Оренбургский государственный университет»

Кафедра метрологии, стандартизации и сертификации

КУРСОВАЯ РАБОТА

по дисциплине «Аудит систем качества»

Внешний аудит качества тестового оборудования
автосервиса

ГОУ ОГУ 072000.5404.12

Руководитель работы

..... Ф.И.О.

"....." 2005 г.

Исполнитель

ст. гр.

..... Ф.И.О.

"....." 2005 г.

Оренбург 2005

Приложение Б
(справочное)
Пример оформления листа задания

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ

Государственное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Оренбургский государственный университет»

Кафедра метрологии, стандартизации и сертификации

З А Д А Н И Е

на курсовую работу по дисциплине
«Аудит систем качества»

студенту _____ курса группы № _____

1 Тема работы

2 № задание _____ № варианта _____

3 Исходный материал для выполнения курсовой работы

5 Содержание расчетно-пояснительной записки

5.1 Введение

5.2 Правовые основы аудиторской деятельности

5.3 Этапы организации аудиторской проверки

5.4 Проведение аудиторской проверки

5.5 Разработка аудиторского отчета и заключения

5.6 Заключение по работе

5.7 Список использованных источников

5.8 Приложения

Дата выдачи задания

" _____ " _____

Руководитель работы

Срок сдачи законченной работы

" _____ " _____

Исполнитель

Приложение В
(справочное)

Пример оформления годового плана аудита организации на 200 г.
Таблица В. 1

Название подразделения	Месяц												Примечания
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
1 Генеральный директор													
2 Отдел маркетинга													
3 Отдел снабжения													
4 Производство													
5 Отдел контроля качества													
6 Отдел сбыта													
7 Отдел кадров													
8 и т. д													

Руководитель аудиторской группы

Приложение Г
(справочное)
Пример оформления
письма-обязательства аудиторской фирмы, являющее одно-
временно сопроводительным письмом к договору
на проведение аудиторской проверки

ООО «Сириус»
Генеральному директору
И.И. Иванову

В соответствии с Вашим предложением о проведении аудита ООО «Сириус» за 200.. год направляем Вам договор на проведение аудиторской проверки.

Считаем, своим долгом отметить, что проверка будет проводиться в соответствии с требованиями Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 07.08.01г., правил (стандартов) аудиторской деятельности в РФ, внутрифирменных аудиторских стандартов, планом и программой аудита.

Целью аудита будет являться выражение мнения нашей организации о достоверности систем качества ООО «Сириус» за 200.. год во всех существенных аспектах.

По результатам аудита Вам будет представлен конфиденциальный отчет, содержащий замечания по всем выявленным в ходе аудита ошибкам, недостаткам, нарушениям и рекомендации по их устранению, а также представлено официальное аудиторское заключение. Вместе с тем считаем, необходимым отметить, что ввиду выборочного характера проверки и других свойственных аудиту ограничений уверенность аудиторской организации в надежности выражаемого мнения о достоверности отчетности не может быть абсолютной.

Оценка возможного при выражении мнения аудиторского риска будет приведена в плане аудита, экземпляр которого будет Вам своевременно предоставлен.

Просим Вас вернуть в наш адрес один экземпляр договора на аудиторскую проверку, подписанный с Вашей стороны, или направить в наш адрес ваши замечания по его содержанию.

Директор аудиторской фирмы

Подпись

Приложение Д (справочное)

Пример оформления договора оказания аудиторских услуг

№

от «.....» 200_г

ООО «Сириус», именуемое в дальнейшем «Исполнитель», действующее на основании Лицензии № 040298, утвержденной Приказом МинФина РФ № 210 от 07.02.99 г., в лице генерального директора, действующего на основании Устава, и ЗАО, именуемое в дальнейшем «Заказчик», в лице, действующего на основании Устава, заключили настоящий договор о нижеследующем:

1 Предмет договора.

1.1 Заказчик поручает, а Исполнитель принимает на себя обязательства по аудиторской проверке системы взаимоотношений с поставщиками Заказчика за период *(поквартально, по полугодиям, по результатам работы за год)*.

1.2 В результате проведения аудиторской проверки составляется отчет аудиторской фирмы руководству проверяемого субъекта, а также аудиторское заключение о достоверности системы взаимоотношения с поставщиками.

2 Порядок оплаты.

2.1 В соответствии с планом аудита стоимость аудиторской проверки составляет рублей.

2.2 Оплата аудиторских услуг осуществляется Заказчиком на основании счета-фактуры, выписываемого Исполнителем.

2.3 Оплата производится в следующем порядке: 40 % от стоимости работ по проверке соответствующего периода Заказчик перечисляет Исполнителю в трехдневный срок с момента начала проверки, 60 % от стоимости работ по проверке соответствующего периода Заказчик перечисляет Исполнителю в трехдневный срок с момента передачи Исполнителем отчета аудиторской фирмы о результатах аудита соответствующего периода и счета-фактуры.

3 Обязанности и права Заказчика.

3.2 Заказчик обязан:

- создать исполнителю условия для своевременного и полного проведения аудиторской проверки, предоставлять всю необходимую документацию, давать по запросу аудитора разъяснения и объяснения;
- оперативно устранять выявленные аудиторской проверкой нарушения и неточности;
- не ограничивать круг вопросов, подлежащих с точки зрения аудитора выяснению при проведении аудиторской проверки;
- своевременно производить оплату по настоящему договору.

3.3 Заказчик имеет право:

- в ходе проверки знакомиться с ее предварительными результатами;

- в случае сомнения Заказчика в квалифицированном проведении аудиторской проверки обратиться в орган, выдавший лицензию Исполнителю, с заявлением на проведение перепроверки.

4 Обязанности и права Исполнителя.

4.2 Исполнитель обязан:

- квалифицированно проводить аудиторскую проверку, руководствуясь Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» № 119 – ФЗ от 07.08.01 г., правилами (стандартами) аудиторской деятельности в РФ, внутрифирменными стандартами аудиторской деятельности, планом и программой аудита;
- неукоснительно соблюдать требования законодательных актов РФ и других нормативных документов при проведении аудита;
- обеспечивать сохранность документов, получаемых и составляемых в ходе аудиторской проверки, и не разглашать их содержание без согласия Заказчика, за исключением случаев, прямо предусмотренных действующим законодательством РФ, независимо от продолжения или прекращения отношений с Заказчиком и без ограничения срока давности;
- предоставлять Заказчику исчерпывающую информацию о нормативных актах, на которых основываются замечания и выводы аудитора

4.3 Исполнитель имеет право:

- самостоятельно определять формы и методы аудиторской проверки;
- проверять у Заказчика в полном объеме документацию, получать разъяснения и дополнительные сведения, необходимые для проверки;
- получать по письменному запросу необходимую для осуществления аудиторской проверки информацию от третьих лиц;
- привлекать на договорной основе к участию в аудиторской проверке иных специалистов;
- отказаться от проведения аудиторской проверки в случае непредставления Заказчиком необходимой документации. В таком случае Заказчик оплачивает Исполнителю согласно счету-фактуре фактически выполненный объем работ.

5 Отчет аудиторской фирмы и аудиторское заключение.

5.2 По результатам аудиторской проверки соответствующего периода Исполнитель представляет Заказчику отчет аудиторской фирмы, составленный в соответствии с внутрифирменным аудиторским стандартом.

5.3 После устранения Заказчиком отмеченных в отчете аудиторской фирмы существенных нарушений в ведении учета и составления отчетности Исполнитель представляет Заказчику аудиторское заключение в составе вводной, аналитической и итоговой части с безусловным или условным подтверждением достоверности отчетности документации проверяемого подразделения.

5.4 При не устранении Заказчиком выявленных Исполнителем существенных нарушений Исполнитель представляет Заказчику отрицательное аудиторское заключение.

5.5 Аудиторское заключение составляется Исполнителем в соответствии с порядком, предусмотренным ФЗ № 119-ФЗ, правилом (стандартом) аудиторской деятельности в РФ, внутрифирменным аудиторским стандартом.

6 Ответственность сторон.

6.2 За неисполнение или ненадлежащее исполнение обязанностей по настоящему договору стороны несут ответственность в установленном законом порядке.

6.3 Стороны освобождаются от ответственности за частичное или полное неисполнение обязательств по Договору, если таковое явилось следствием обстоятельств непреодолимой силы, определяемых в соответствии с обычаем делового оборота.

6.4 Споры, возникающие между сторонами по настоящему Договору, разрешаются путем переговоров. В случае невозможности разрешения споров путем переговоров они разрешаются в порядке, установленном действующим законодательством, в Арбитражном суде.

7 Срок действия договора.

7.2 Настоящий договор вступает в силу с момента подписания его сторонами и действует до окончания расчетов между сторонами.

7.3 Начало аудиторской проверки не позднее

7.4 Представление отчета аудиторской фирмы не позднее

7.5 Представление аудиторского заключения не позднее дней после устранения Заказчиком отмеченных аудитором нарушений и оплаты услуг 100%

7.6 Договор может быть расторгнут досрочно по обоюдному согласию сторон либо по решению Арбитражного суда

7.7 При досрочном расторжении Договора по инициативе Заказчика заказчик обязуется оплатить Исполнителю понесенные последним убытки и стоимость фактически произведенных им на момент расторжения данного договора работ с учетом ранее перечисленного авансового платежа.

8 Особые условия

9. Реквизиты и подписи сторон

Приложение Е
(справочное)
Пример оформления плана аудита

Регистрационный номер №

Проверяемая организация
Проверяемый период
Планируемые трудозатраты (чел.-дн.)
Планируемый аудиторский риск
Руководитель проверки
Состав аудиторской группы

Таблица Е.1

Сегмент аудита	Сроки проверки	Исполнители
1 Политика в области качества		
2 Управление проектированием		
3 Контроль и испытания		
4 Управление несоответствующей продукцией		
5 Анализ поставщиков и т.д.		

Руководитель аудиторской группы

Приложение Ж
(справочное)
Пример оформления программы аудита

Регистрационный номер №

Проверяемая организация
Проверяемый период
Планируемые трудозатраты (чел.-дн.)
Планируемый аудиторский риск
Руководитель проверки
Состав аудиторской группы

Таблица Ж.1

Проверяемый сегмент	Задачи проверки	Процедуры
1 Политика в области качества	Установить основные направления, цели и задачи	1.1 Проверка соответствия политики в области качества направлениям деятельности 1.2 Проверка наличия документа, в котором представлена политика в области качества
2 Управление проектированием	Определить основные направления проектирования	2.1 Проверка характера планирования работ 2.2 Проверка организации работ на участке 2.3 Проверка технологической документации на рабочем месте 2.4 Проверка квалификации исполнителей 2.5 Проверка уровня оснащенности технологическим оборудованием
3 Контроль и испытания	Проверить как осуществляется контроль на всех этапах	3.1 Проверка проведения входного контроля 3.2 Проверка проведения испытаний и их результатов 3.3 Проверка проведения приемочного контроля 3.4 Проверка проведения операционного контроля
4 и т.д.		

Руководитель аудиторской группы

Приложение И
(справочное)
Пример оформления отчета об аудите

Регистрационный №.....

Проверяемая организация

Адрес.....

Сроки.....

Продукция, заказ, проект.....

Проверяющая организация.....

Предшествующие аудиты.....

Цель, масштаб аудита.....

Опросники или другие использовавшиеся документы.....

Основные контакты.....

Дата заключения встречи.....

Члены аудиторской команды (и их полномочия, если надо)

Результаты.....

Основные находки (прилагаются):

(идентификационные номера)

()

()

Корректирующие воздействия (прилагаются):

(идентификационные номера)

Заключение:

.....
.....

..... Ведущий аудитор

Приложение К
(справочное)
Пример оформления находок аудита

Аудит №.....
Находка №.....
Дата.....

Кому.....
От кого.....
Суть находки

Подтверждающая документация.....

Требуемые корректирующие воздействия.....

Планируемый срок выполнения действий.....

Подпись проверяемых Дата

Результат наблюдения

Подпись Дата

Одобрено Не одобрено

Приложение Л
(справочное)
Пример оформления
требуемых корректирующих воздействий (ТВК)

Аудит №.....

ТКВ №.....

Дата.....

Кому.....

От кого.....

Следующие несоответствующие условия требуют внимания и корректирующих воздействий. Укажите, пожалуйста, внизу на соответствующем месте причину и корректирующее воздействие, включая планируемую дату завершения. Подпишите, укажите дату заполнения и верните эту форму ее отправителю в течение рабочих дней.

Несоответствующие условие

(заполняется проверяемыми)

Основная причина

Действия по исправлению наблюдаемых расхождений

Действия по предотвращению рецидивов

Планируемая дата завершения

Подпись

Дата

Пересмотр

Одобрено

Не одобрено

Дата