

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ АЗЕРБАЙДЖАНСКОЙ  
РЕСПУБЛИКИ**

**АЗЕРБАЙДЖАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ  
УНИВЕРСИТЕТ**

**ЦЕНТР МАГИСТРАТУРЫ**

*На правах рукописи*

*Бахышова Рая Мубариз*

## **МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ**

**на тему:**

**Анализ внутреннего аудита системы управления качеством швейного  
производства**

Название и шифр специальности: 060647 «Метрология, стандартизация и  
сертификация»

Название специализации: Инженер по метрологии, стандартизации  
и сертификации

Научный руководитель: Руководитель магистерской программы:

**доц. Эфендиев Э.М.**

**доц. Эфендиев Э.М.**

Зав. кафедрой: \_\_\_\_\_ **проф. Асланов З.Ю.**

**БАКУ–2020**

## СОДЕРЖАНИЕ

<b>ВВЕДЕНИЕ.....</b>	<b>3</b>
<b>Глава I. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ПРОВЕДЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА.....</b>	<b>6</b>
1.1 Экономическая и социальная значимость продукции швейного производства.....	6
1.2 Исторические аспекты развития внутреннего аудита.....	10
<b>Глава II. ИЗУЧЕНИЕ АССОРТИМЕНТА ШВЕЙНОЙ ПРОДУКЦИИ И ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ ОСНОВЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА.....</b>	<b>21</b>
2.1 Формирование рациональной структуры ассортимента швейной продукции.....	21
2.2 Проведение и анализ результатов внутреннего аудита швейной продукции.....	34
<b>Глава III. ДИАГНОСТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА ВЫХОДА ПРОДУКЦИИ ШВЕЙНОГО ПРОИЗВОДСТВА.....</b>	<b>42</b>
3.1 Обоснование целесообразности современных информационных технологий при проведении внутреннего аудита.....	41
3.2 Диагностика дефектности продукции швейного производства, с целью оптимизации затрат на	
3.3 качества.....	43
Особенности и порядок проведения внутреннего аудита системы менеджмента	
качества.....	47
<b>Выводы и предложения.....</b>	<b>68</b>
<b>Список используемой литературы.....</b>	<b>69</b>

**Резюме**

**Xülasə**

**Summary**

## **ВВЕДЕНИЕ**

С приобретением суверенитета в Азербайджанской Республике, произошла успешная реализация перехода к рыночной экономике, а также были приняты ряд важных законодательных актов и новые экономические формы финансового контроля.

В последние годы в целях повышения финансовой независимости проводится целенаправленная работа для внедрения демократических принципов и механизмов рыночной экономики в общественную и экономическую жизнь республики.

В настоящее время для повышения финансовой независимости рыночных субъектов хозяйствования и прозрачности финансовой деятельности во всех отраслях промышленности, в том числе швейного производства важное место приобретает совершенствование теоретических и методологических основ и приемов ведения внутреннего аудита в отраслях легкой промышленности, поскольку именно предприятия легкой промышленности в определенной мере удовлетворяют реальные и текущие потребности населения в одежде.

Стоит отметить, для контроля и повышения уровня качества продукции на предприятиях швейного производства значительно расширился и возрос спектр применения методов внутреннего аудита, учетных систем и стандартов. С этой точки зрения, реализация принципов внутреннего аудита на этапе разработки, проектирования, производства продукции швейного производства является одним из важных вопросов, учитывая изучение экономически развитыми странами мира опыта других стран, связанного с экстенсивным развитием службы внутреннего аудита. В частности, расширение и дальнейшее совершенствование службы внутреннего аудита и системы внутреннего контроля на предприятиях швейного производства, является важным направлением в анализе качества продукции швейного производства.

В 2007 году был принят "Закон о внутреннем аудите Азербайджанской Республики", который определяет повышение эффективности управления, хозяйствующими субъектами Азербайджанской Республики, организацию и внедрение служб внутреннего аудита, права и обязанности внутренних аудиторов.

Формирование рыночной экономики с интеграцией требует реструктуризации организационной системы контроля и методики проведения внутреннего аудита на предприятиях швейного производства. Также были предприняты важные шаги для адаптации Азербайджанской Республики к требованиям международной системы финансового контроля в рамках экономических реформ.

Аудит занимает особое место, среди всех видов финансового контроля, поскольку способствует выявлению различных нарушений финансовой дисциплины, обнаружению фактов хищения, создания в законодательном порядке основы для установления финансовой стабильности для рационального использования бюджетных средств и финансовых ресурсов.

С раскрытием сущности внутреннего аудита, в соответствии с международными требованиями, организация системы внутреннего аудита в Азербайджане и развитие перспективных направлений, являются основными целями исследования.

Для экономии всех видов ресурсов, а также повышения уровня качества швейной продукции возникла необходимость создания подразделений внутреннего аудита, на различных организациях нашей страны и промышленных предприятиях, одним из которых можно считать легкую промышленность.

Отрасль легкой промышленности одна из тех отраслей, которая осуществляет производство товаров широкого потребления. Необходимо учесть, что отрасль легкой промышленности имеет экономическую и социальную значимость для республики, поскольку отличается быстрой оборачиваемостью капитала, использованием и включением ресурсов в

технологический цикл таких отраслей как сельское хозяйство, химическая промышленность, биотехнологий и т.д.

Стоит отметить что, производство швейной промышленности является одним из основных групп легкой промышленности, состоящий из подсистем включающих такие этапы как: конструирование, моделирование, подготовка швейных изделий к реализации и использование необходимых материалов. В свою очередь эти подсистемы включают ряд этапов, с помощью которых, при правильном взаимодействии, определяется работа необходимой подсистемы. С помощью правильного взаимодействия и применения необходимых материалов, обеспечивается и достигается путем использования новых материалов на основе биотехнологий востребованной и передовой техники, современных методов стандартизации, возможно повышение уровня качества и конкурентоспособности изделий швейного производства.

Для изучения особенностей швейного производства квалификаторы должны обладать навыками работы с нормативно-технической документацией, о необходимости создания материалов для одежды на основе волокон нового поколения, знать их строение, изучать первостепенные методы и средства оценки качества материалов, умения применять методы испытания и средства измерения и предъявлять требования к качеству материалов, используемых для производства швейных изделий.

## **Глава I.**

### **ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ПРОВЕДЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА**

## **1.1. Экономическая и социальная значимость продукции швейного производства**

Развитие предпринимательского сектора, активизация внешнеэкономической деятельности Азербайджанской Республики сведена с насыщением отечественного потребительского рынка импортируемыми товарами, борьбой товаропроизводителей за рынки сбыта, что обуславливает расширение информационной базы относительно потребительской ценности, потребительских свойствах и показателях качества товаров.

Рынок швейных товаров занимает немалую долю на рынке товаров легкой промышленности своеобразной товарной номенклатурой и укрупненным ассортиментом из-за динамического спроса.

Проведение анализа внутреннего аудита системы управления качеством швейного производства способствует рациональному, эффективному ведению процесса производства, как на стадии проектирования и разработки, так и на всей пути продвижения товара.

Проведение внутреннего аудита системы управления качеством швейного производства позволяет и открывает возможности для составления экономических и социально значимых и обоснованных заказов на продукцию швейного производства и оказывать стимулирующие воздействия на процессе производства для формирования рациональной структуры ассортимента и проведения эффективного анализа внутреннего аудита системы управления качеством швейного производства.

Для совершенствования структуры качества швейных изделий, рекомендуется провести исследования износостойкости швейных материалов, а также при изготовлении одежды массового производства, уделяется внимание на создание удобных режимов применения швейных материалов. Изучение эксплуатационных свойств швейных материалов имеет еще более важное значение, в результате внедрения биотехнологий в производство швейных изделий.

Основной целью внедрения и использования биотехнологий, волокон с химическим составом и материалов является обеспечение эксплуатационных свойств швейных материалов плотностью, числом нитей, качеством сырья и отделочным видом. С целью получения швейных материалов с максимально пониженными затратами на сырье и использования биотехнологий, экономических процессов технологий используются химические сырья.

При проектировании швейных материалов с установленными свойствами эксплуатации, важно учитывать наличие следующих этапов:

- исследовать ассортимент швейных материалов, с целью правильного формирования структуры;

- собирать существующую информацию и установить необходимый качественный показатель швейных изделий.

С применением nano технологий для повышения эксплуатационных свойств швейных материалов увеличивается ассортимент материалов.

Использование в процессе изготовления одежды таких материалов как, искусственные кожи, меха, непромокаемые плащи, пальто, полностью изменило требования к существующим типам верхней одежды. Также значительный рост ассортиментов привело к проверке износостойкости и эксплуатационных свойств волокон с учетом способа их применения и переработки.

Существуют различные способы создания одежды, такие как изготовление изделия с помощью технологий швейного производства.

С помощью использования такого вида производства из различных видов материалов изготавливаются швейные изделия, которые используются в качестве одежды и бельевых изделий. (рис 1.1.)





Рисунок 1.1. Швейные изделия в качестве одежды

Швейные товары делятся на бытовые, спортивные и производственные одежды. При рассмотрении экономической и социальной значимости продукции швейного производства в социально-экономической инфраструктуре целесообразно выделить факторы, формирующие потребности населения в продукции швейного производства: процесс производства, материальный уровень населения, культурный уровень и численность населения, социальный и половозрастной состав населения, природные и климатические условия, а также типология.

Ассортимент одежды дифференцируется следующим образом: для детей, взрослых, пожилых, для спорта, рабочих, туризма и т. д. Для изготовления наиболее требуемых и продаваемых одежд, следует улучшить и разнообразить художественное оформление одежды, моделирование и конструирование швейных изделий. (рис. 1.2.)



Рисунок. 1.2. Примеры оформления одежды

При прогнозировании производства, в целях выбора правильной структуры ассортимента устанавливают требуемые данные о численности населения и составе, и каким родом занятий они занимаются, а также это воздействует на улучшение качественного и количественного состава одежды.

К потребительским свойствам одежды относятся следующие:

- свойства соответствующие эргономическим требованиям;
- эстетические т.е. нематериальные;
- надежность;
- коммерческие.

Если свойство одежды удовлетворяет эргономические требования то, в этом случае, обеспечивается защита тела людей от различных воздействий окружающей среды, а также предоставляется возможность для создания

условий, с целью улучшения состояния организма. С помощью эстетических свойств можно определить состояние и самочувствие человека среди окружающих его людей, так как одежда является одним из факторов, который может улучшать внешний вид человека, кроме того, скрывать недостатки. Следует отметить что одежды и манера их надевать отражают социальное и профессиональное положение личности.

Необходимо уделять внимание также к антропометрическим, гигиеническим и психофизиологическим свойствам человека, которые связаны с эргономическими требованиями и определяют эффективность человеческой деятельности.

Свойства, которые устанавливают правильное соответствие между конструкцией изделия с формой и размером человеческого тела называются антропометрическими. Для обеспечения безопасности человека при взаимодействии с одеждой устанавливаются гигиенические свойства. Одежда должна иметь свойство гигроскопичности, чтобы создавать необходимый микроклимат под ней. Существуют также теплозащитные свойства к которым относятся теплопроводность и теплоемкость. Для того чтобы обеспечивалось поступление воздуха под одежное пространство применяется свойство воздухопроницаемости и паропроницаемости материала. Ко всему этому важно чтобы одежда не состояла из вредных веществ, не вызывала аллергию и не электризовалась.

Удобство одежды, соответствие форме тела, эстетичность и т.д. относятся к психофизиологическим свойствам. Жесткость и трение при воздействии одежды с кожей, а также масса одежды играют важную роль для соответствия физиологическим требованиям. Кроме всего этого одежда должна соответствовать моде, современному стилю что определяет его эстетические свойства. Одежда должна смотреться красиво и изменять вид человека в лучшую сторону, но в то же время она должна быть практичной. Как указано выше стиль и мода являются главными показателями эстетичности одежды.

Стиль это художественно выраженная и сложившаяся исторически система. В настоящее время она базируется на общеевропейском стиле. Основными признаками общеевропейского современного стиля являются: чистота, ясность, четкость, форма линий и т.д.

Мода это временно выраженная художественная общность средств, которая является непостоянной. Так как человек нуждается в постоянном улучшении и обновлении, исходя из этого возникает мода в одежде. Появление моды также зависит от сезона, новых форм в одежде, новых видов тканей, различных материалов, отделок и др. Существуют факторы играющие первостепенную роль при оценке эстетических показателей одежды. К ним можно отнести форму одежды, ее силуэт, цвет, покрой, фактуру материалов, симметрию и асимметрию, массу и др.

Надежность- это свойство одежды, удовлетворяющее определенные потребности. С течением времени требования к одежде меняются и одежда должна производиться в соответствии с обновленными требованиями. К основным свойствам надежности, а также требованиям к одежде относятся: долговечность, формоустойчивость и ремонтпригодность.

Долговечность- это то, время в течении которого изделие находится в работоспособном состоянии до времени его разрушения. Долговечность определяется с помощью безотказности. Стирание, многократное ношение, растяжение, физический износ, механические и химические воздействия это факторы определяющие срок службы одежды. Также существует и такое понятие как моральное старение одежды, которое проявляется когда одежда не соответствует требованиям потребителя или не подходит размеру и форме тела.

Если одежда после использования, все же, может сохранять первоначальную форму, то она считается формоустойчивой. Формоустойчивость сохраняется с помощью таких материалов как флизелин, поролон, так как они являются упругими. (рис. 1.3.)



Рисунок 1.3. флизелин и поролон

Для увеличения срока использования необходимо своевременное восстановление.

Ремонтопригодность- это свойство когда одежда может быть использована многократно и повторно. Швейные изделия могут подлежать ремонту, в случае когда они имеют 10-12% дефектности в материале. Во время транспортировки, а также при хранении и эксплуатации одежды материальная стойкость может быть потеряна. Для сохранения первоначального состояния важно наличие надежности одежды с физической точки зрения.

Также существуют следующие понятия относящиеся к одеждем с коммерческими свойствами одежды: адекватность к потребностям, которые считаются социальными; вид товара, рыночные показатели и технологические показатели.

Красивый и современный вид, знаки фирмы и т.п. относятся к товарным видам. Рекламируемость одежды является рыночным показателем. Способы транспортировки и складирования являются технологическими показателями.

К адекватности потребностям, которые являются, социальными могут относиться: соответствие одежды типу и возрасту носителя, близость к моде и т.д.

## 1.2. Исторические аспекты развития внутреннего аудита

Рассмотрим историю развития аудита в Древнем Риме с помощью глашатаев, так как, во время их прочтения постановлений, необходима была помощь аудиторов знающих содержание постановления, и рассматривающих чтобы данная информация произносилось и донеслось правильно.

Рассматривая исторические аспекты развития аудита, хочется отметить такие важные детали, как, то, что аудит в переводе с латинского означает " он слышит ", и на начальных этапах появления, понятие аудит имело значение " выслушивающий " и было представлением выслушивающей личности. Но в дальнейшем появилось такое понятие как аудитор, кто является слушателем. Так как, в средневековом Европе, было очень мало грамотных людей, а также тех кто мог бы писать, исходя из этого, аудитором являлся лицо, кто мог бы выслушивать отчеты должностных лиц.

В середине XVI века аудиторы представляли отчет в форме " аудиторского документа ", где было указано подпись аудиторов, с примечанием " выслушано ".

Исторические периоды возникновения аудита следующие:

- до 1500 г.;
- 1500-1862 г.;
- 1862-1905 г.;
- 1905-1933 г.;
- 1933-1940 г.;
- с 1940 г. - настоящее время.

1500 г. - это год, окончание первого периода. С открытием Америки и повышением количества товаров, рабочей силы и капитала в мировом масштабе, произошел перелом в экономической ситуации.

В 1500-1862 годах, все еще были сомнения, насчет появления ошибок

точности должностных лиц, а также проверке, так как назначение и прием аудита был прежним. Исходя из всего этого, произошло большое разделение среди руководителей организаций. Это были: управляющие и инвесторы.

Получение дивидендов и гарантия на то что, капитал будет сохранен, были среди требований к акционерам. Конечный результат о том, что контролируемые финансовые отчеты являются верными и объективными, а также предприятие имеет право продолжить свою деятельность, имел право давать только аудитор. Система внутреннего контроля было среди важных и необходимых аспектов, который должен был существовать. Этот период заканчивается в 1862 году. В этом же году был принят Закон " Об обязательном аудите ".

1862-1905г.- эти годы можно считать одним из самых значимых, так как, в этот период произошел большой экономический подъем. Была создана корпорация, в результате многочисленных сделок. Институт аудиторства, который занимал основное место, и имел огромное значение, был органом, который нес ответственность за создание стандартной системы учета, что в свою очередь, являлся единым. Этот институт не присутствовал в проверке и при выявлении каких-либо ошибок. Переросла требование к системе внутреннего контроля, а также системе контроля денежных потоков. Произошло значительное усиление учетной системы и организационной структуры, аудиторы обладали правом приема выбора.

К концу XIX века начало широко использоваться тестирование. Проверка каждой операции корпораций по отдельности было невозможно для Великобритании и США являлись одним из первых местоположений, где произошло историческое развитие аудита. С началом XX в. предприниматели США не могли использовать назначения и подходы

английского аудита к своим бизнесам, поэтому американский аудит развивался независимо. В начале главной целью работ этого аудита было устранение и исключение всех возможных неполадок. А в дальнейшем цели английского аудита подразделялись на первостепенную и второстепенную:

- предоставление нужной доходности предприятиям и определение финансового состояния-первостепенная цель;
- в результате появления намеренных и ненамеренных ошибок, их сразу исключить-второстепенная цель.

Эти изменения в целях, привели к большим изменениям в приемах. Начинается прослеживание перехода от детальной проверке к тестированию. Необходимо отметить что, в 1909 году была опубликована программа, в которой было написано следующее: " установление системы внутренней проверки должно быть первой ступенью аудита".

Одним из областей в котором аудит начал свое распространение в начале XX века была финансовая деятельность, а в дальнейшем он нашел свое отражение в сферах менеджмента качества и экологического менеджмента.

Проведение проверки аудита играет важную роль в области менеджмента, так как он рассматривает решения для задач связанных с улучшением качества, что приводит к улучшению деятельности менеджмента качества. Во многих случаях аудит может быть рассмотрена как процесс, в целях его проверки и контроля, анализа, а также постоянного и своевременного улучшения. Аудит как процесс периодически рассматривается и оценивается для его эффективного функционирования. Применение процессного подхода к аудиту показано на рисунке 2.1.



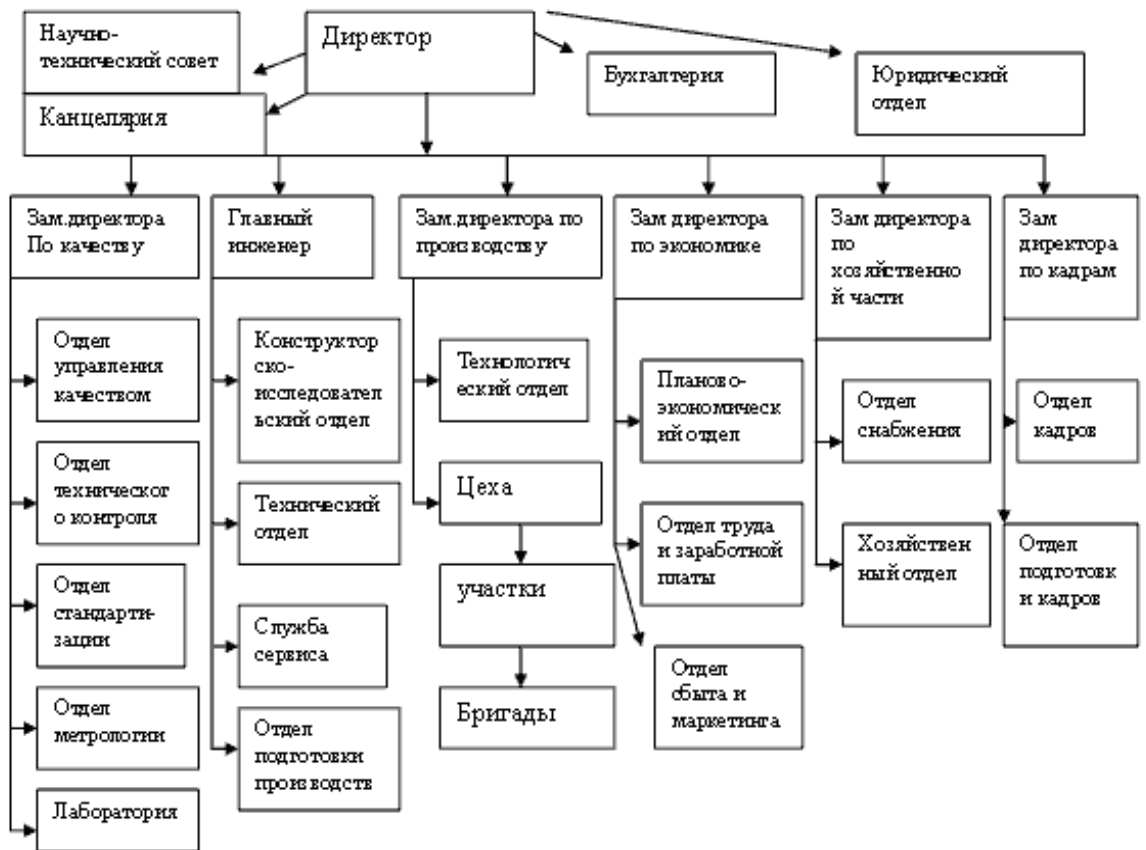


Рисунок 2.1. Применение процессного подхода к аудиту.

Первым этапом в процессе аудита является его планирование, после чего проводятся корректирующие действия и осуществляются некоторые изменения в управлении. Внутренний аудит как процесс обычно оценивается по эффективности и результативности. Описательные подходы широко развиты в применении для определения результативности. Если процесс разрабатывается в зависимости от цели и функции, то в этом случае результативные подходы не соответствуют для применения. Главной задачей результативности является своевременное достижение поставленных целей и получение заранее запланированных значений.

А 1933- 1940 гг. начались расходиться мнения за счет целей аудита. Этому повлияли государственные организации и фондовая биржа созданная в Нью-Йорке. Одним из факторов в расхождении мнений было, несогласие в том, что проявление ошибок должно быть целью аудита. Затем это было более обосновано с мнением: аудитор должен проявить внимание не

только обнаружению ошибок. Несмотря на то что, этот вопрос является важным, авторы не считали что, это можно отнести к основным задачам. В результате всего этого, до 1940 года, документов про ответственности аудита за обнаружение ошибок не было.

С 1940 года происходили изменения в целях аудита, и главное внимание отводилось к верности финансовых отчетов. В документах Американского Института Присяжного Бухучета гласит: " первая цель проверки отчетности аудитором состоит в выражении мнения о представленной финансовой отчетности. "

Определенная часть приемов аудита, которые были разработаны заново уделяло большое внимание обнаруженным ошибкам. Аудитор имеет право обнаружить материальную ошибку, в случае ее противоположного воздействия на мнение аудитора о том, что доставленные финансовые отчетности и проверки осуществляемые на основе установленных аудиторских стандартов являются достоверными. Еще одним из ответственностей аудитора является то что, в связи с независимостью рассмотрения, он должен говорить о собственном мнении об информации, которая включена в отчеты финансов. А также, аудитор должен проводить тесты на основе установленных аудиторских стандартов, в целях обнаружения существующих несоответствий.

Стоит отметить что, примерно до конца 40-х годов аудит имел право проверять документацию и указать записи денежных операций, а также их группировку в финансовых отчетах. Такой вид аудита носил название подтверждающий. С 1949 года самостоятельные аудиторы могли ориентироваться на вопросам внутреннего контроля, так как, если внутренний контроль будет достаточно эффективным, вероятность появления ошибок уменьшится и будет невелика, ко всему этому данные о финансах будут точными. Таким образом, вместо непосредственных

проверок, аудиторские предприятия начали заниматься консультационной деятельностью и такой вид аудита назывался системно-ориентированным.

Рассмотрим некоторые виды аудитов, к которым можно отнести следующих: финансовый, экологический, технологический, энергетический, аудит качества и т.д. Финансовый аудит направлен на проведение ретроспективного анализа деятельности фирмы.

Экологический аудит основан на стандартах ИСО серии 14000 и направлен на определение и оценивание информации о том, что фирмы, предприятия или организации оказывают влияние на окружающую среду. Этот аудит появился примерно в 60-х годах XX века, но следует учитывать факт, что он пока еще не полностью отделан.

С помощью технологического аудита устанавливается решение следующих вопросов: для строительства производства должен быть определен вид необходимых и используемых технологий; работает ли фирма с современными, труднодоступными технологиями; есть ли взаимодействие между технологиями которые были разработаны фирмой и технологиями не разработанными фирмой. Являясь видом технологического аудита, энергетический аудит занимается очень важными вопросами в этой сфере, такими как: ресурсосбережение и экономика.

Основной целью аудита качества является полное соответствие всем установленным требованиям стандартов ИСО серии 9000. Первостепенной задачей с целью разработки проектов инвестирования является, оценивание всей деятельности фирмы. Однако аудит качества не нужно перепутать с проверкой качества, контролем, надзором, а также инспекцией качества.

В развитии такой организации как система менеджмента качества, большое значение имеет аудит качества. Б. Робертсон является одним из главных личностей, который имеет большие труды в сфере изучения аудита. Согласно его мнению при проведении определенных проверок необходимо основываться на объект и способ проведения проверки и контроля. При этом выборочный контроль является более совпадающим видом контроля. А

также, Робертсон уделяет внимание на проведение корректирующих мероприятий, так как они имеют огромное значение в процессе проверки.

С помощью аудитов можно определить наличие систем менеджмента качества, а также рассмотреть эффективно ли они функционируют. Необходимо отметить что, внутренний аудит- это один из методов который приводит к многозначному улучшению стандартов.

Руководящие указания по аудиту системы менеджмента качества устанавливаются в соответствии с требованиями стандартов ИСО серии 9001, на основе договора между Auditing Practice Group – APG т.е. группы изучения практики аудита и IAF т.е. Международным форумом по аккредитации. Для того чтобы специалисты могли воспользоваться рекомендациями конкретных аспектов менеджмента качества, группа изучающая практики аудита уделяет особое внимание на разработку моделей. Специалисты и работники органа по сертификации, которые осуществляют проверки аудита в соответствии с установленными требованиями, имеют право воспользоваться руководящими указаниями по аудиту системы менеджмента качества.

Самооценка является одним из важных инструментов управления системой менеджмента качества. Установление и внедрение самооценки в областях предприятия также является одним из важных аспектов системы менеджмента качества. Самооценка намного важна с учетом критериев своей национальной премией качества, чем внедрение стандартов ИСО серии 9000.

Самооценка как метод дает возможность для оценивания компании в целом или ее отделения, а также совершенствование производственной структуры компании и выявляет все промахи и ошибки возникшие при составлении планов для осуществления некоторых улучшений.

## **Глава II.**

# **ИЗУЧЕНИЕ АССОРТИМЕНТА ШВЕЙНОЙ ПРОДУКЦИИ И ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ ОСНОВЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА**

### **2.1. Формирование рациональной структуры ассортимента швейной продукции**

В 2012 году открылся Текстильный Парк Гилан в Сумгаите, которая известна своей маркой под названием Giltex. Азербайджан это страна обладающая хлопком высокого качества, который отвечает всем требованиям стандартов. Исходя из этого, пользуясь хлопком республики, Текстильный Парк Гилан развивает производство различных видов текстильных товаров, соответствующих мировым требованиям и потребностям. Данное предприятие состоит из отдельных фабрик, которые классифицируются следующим образом: ткацкая, красильная и швейная фабрика.

В настоящее время в данном Парке Гилан в основном уделяется внимание на производство спальных изделий и различных униформ. Важно отметить что, обращая должное внимание на здоровье людей, в своем

производстве, Гилан текстиль не пользуется различными видами химических изделий. Таким образом изделия приобретенные в Гилане не навредят здоровью человека, так как они полностью соответствуют требованиям европейских стандартов.

Текстильный Парк Гилан занимает территорию с площадью 20 гектаров. Все три фабрики входящие в состав этого предприятия соответствуют требованиям современного мира. На фабрике производится огромное количество различных ассортиментов тканей, изготовленных из хлопка с высоким качеством. Продукция производимая на предприятии Гилан состоит полностью из хлопка, либо из хлопка и полиэстера. Также на фабрике существует система для вентиляции, с помощью которой можно регулировать влажность фабрики.

В состав тканей добавляется крахмал с целью сохранения прочности. В добавок ко всему этому, здесь есть отдельная фабрика, где осуществляется крашение тканей. Данная фабрика называется красильной. В качестве красителя используются краски привозимые из Германии. Необходимо отметить что, они не являются вредными для организма человека.

Очень важно быть внимательным по отношению к чистоте используемой ткани, поэтому важно сначала мыть все используемые ткани, затем отбеливать и в конечном итоге сушить. Все эти процессы осуществляются в красильной фабрике предприятия Гилан. Еще один факт который имеет большое значение для получения тканей с высоким качеством, это оборудование всех фабрик с технологиями современного происхождения, также они должны полностью совершенствоваться.

Также необходимо отметить о наличии в данном предприятии импорта изделий за границу. К странам которым отправляются изделия в первую очередь относится Россия, также такие страны как Италия, Украина. Большинство изготовленных тканей отправляются в швейную фабрику. До отправки осуществляется контроль всех видов тканей. Ткани привозимые из других стран, также подвергаются к проверке в установленном порядке.

Одним из наиболее часто производимых изделий являются одеяла. Каждый месяц примерно производится 18000 одеял. Так как продукция изготавливается с помощью совершенствованных и качественных оборудований, предприятие с легкостью дает гарантию о том, что изготовленные ткани имеют высокое качество. Гилан текстиль известна также с часто выпускаемыми постельными наборами, производимыми в швейной фабрике.

Швейная фабрика занята производством набора мужской и женской одежды, верхней одежды для детей, одежды для военных которые соответствуют стандартам НАТО.

С целью развития и расширения швейной фабрики, необходимо иметь крепкую базу из сырья. Для этого увеличение производства шелкопряда и хлопка, может иметь огромную роль и большое значение. Отметим что, в настоящее время, в Азербайджан уделяет внимание к развитию производства хлопка, так как в прошедших годах было собрано около 90 тысяч тонн хлопка, что показывает увеличение в 2,5 раз и не ограничиваясь этим, было поставлено цель достичь до 700 тысяч тонн к этому году. Все это становится стимулом для экспорта швейной продукции.

Одним из важнейших условий для создания деятельности, считающейся эффективной и инновационной, является правильное использование тех результатов, которые получены в различных научных исследованиях. Это также важно для производства конкурентоспособной продукции. Еще одним важным моментом при создании какой-либо деятельности, отвечающей современному уровню, является выбор правильного ассортимента продукции, соответствующей интересам данной деятельности, на основе потребностей потребителей, а также для достижения необходимого уровня эффективности в экономике. Выбор ассортимента также может обеспечить создание различных видов технологичной продукции. Для всего этого в первую очередь необходимо ссылаться на

существующие потребности рынка в выпускаемой продукции, так как в основном этот факт приводит к успеху.

Учитывая тот факт что, потребности покупателей и условия рынка являются очень изменчивыми, предприятие должно внедрить в использование инновационную технологию, с элементами инновационного менеджмента. Внутренние, а также внешние составляющие окружающей нас среды, требуют постоянное обновление и улучшение ассортимента продукции.

Рассмотрим формирование ассортимента продукции в области швейной промышленности, начинающийся уже при подготовке технического производства, основными объектами которого могут быть: новые виды, а также модели изделий, новые материалы, оборудования и технологии, различные формы организаций. Установленный процесс разработки и внедрения должен оставаться неизменным. Особенно при разработке новых моделей, в сравнении с изделиями и материалами.

Отметим что, при проектировании и механизации работ также основываются на использование инновационных технологий.

Для увеличения экономической эффективности швейной промышленности, важно использование инновационных технологий и уделять должное внимание исследованиям в области маркетинга на всех этапах производства швейных изделий. Важно обеспечить обратную связь производимой одежды, что может быть достигнуто путем проверки соответствия данной одежды требованиям рынка.

Достижение использования исследований в области маркетинга, является труднодостижимой, так как объединить несколько видов деятельности заинтересованных в этом, для выявления несоответствий при выборе ассортимента, является сложной задачей. И не достижение этого приводит к тому что, при выборе ассортимента изделий будут ориентироваться не на потребителей, а на производителей.



Предприятия швейного производства существуют с целью достижения прибыли, однако необходимо учитывать тот факт что различные изделия обладают различной прибыльностью. Это проблема также может быть решена с выбором правильного ассортимента продукции.

Необходимо составить планы при выпуске швейных изделий. Для этого составляется производственная программа, где сначала выявляются все несоответствия процедур. С помощью этого можно обеспечить необходимую прибыль, анализ и оптимизацию ассортимента. Рассмотрим метод предельного анализа. Данный метод дает возможность получить точные результаты с целью принятия необходимых решений, для увеличения прибыли предприятия. Также существуют методы регрессивного анализа, где находится функция дохода, и функция суммарных издержек и на основе этого определяются величины объемов производства.

Для планирования производственной программы используются ряд количественных параметров, а также качественных параметров.

Одежды, головные украшения, предназначенные для различных возрастов, а также изделия не относящиеся к одежде, являются ассортиментами швейных изделий. Классифицируя ассортимент швейных изделий, можно с легкостью разобраться с их многообразностью. Среди классификаций можно различать отраслевую, научную и учебную, стандартную и торговую.

Очень важно различать швейные изделия по своему назначению, по материалам, применяемым при подготовке любого вида изделия и по технологиям изготовления. Это различие может быть осуществлена с помощью отраслевой классификации.

Как и другие изделия, швейные изделия обладают свойственной характеристикой, что может быть представлена научной и учебной классификацией.

Возрастные категории швейных изделий определяются стандартными классификациями.

Для установления и применения ассортимента данных изделий в торговых предприятиях воспользуются торговой классификацией.

Также можно различать национальную и европейскую классификацию швейных изделий. Отметим что применение национальной классификации является ограниченной и представляет различные обычаи народа.

Европейскую классификацию можно подразделить на следующие классы: бытовая, спортивная, специальная и ведомственная одежда.

Все эти классы в свою очередь можно подразделить на следующие группы:

- верхняя одежда. К ним можно отнести пальто, костюмы различного вида и т.д.(рис. 1.1)



Рисунок 1.1. Пальто, костюмы

- легкая одежда: платья, кофты, блузки, юбки и т.д.(рис. 1.2)



Рисунок 1.2. платья, юбка, блузки

- белье: столовое, постельное и т.д.(рис. 1.3)



Рисунок 1.3. столовое и постельное белье

-головные уборы: кепка, шляпа, шапка и т.д. (рис. 1.4)



Рисунок 1.4. шапка, кепка, шляпа

- инвентарь, а также снаряжения.

Для того чтобы производить швейные изделия, следует обратить внимание на такие составляющие как возраст, сезон, вид материалов, назначение данного изделия, фасон и т. д.

Возраст в свою очередь, можно классифицировать взрослое и детское поколение. Взрослых подразделяют на молодые, средние, старшие, пожилые и старческие, а детей на новорожденный, дошкольники, младшие и старшие школьники, подростки. Все они имеют определенный возраст. В качестве

примера можно привести, например: люди до 29 лет считаются молодыми, от 30 до 45 средними, от 45 до 65 старшими, от 66 до 74 пожилыми, свыше 75 старческими; дети от 6 мес. до 3 лет считаются новорожденным и детьми ясельного возраста, от 3 до 6,5 лет дошкольники, от 6,5 до 15,5 лет младшие и старшие школьники, от 15,5 до 18 лет подростки. Также можно представить все это в виде рисунка 1.5.



Рисунок 1.5.

При выборе сезона исходят из следующих: летняя и зимняя одежда, демисезонная одежда и внесезонная одежда. В качестве материала можно использовать качественную ткань, искусственные меха и кожи, а также можно воспользоваться натуральной кожей и т.д. (рис. 1.6)



Рисунок 1.6. ткань, мех(искусственный), кожа(искусственная и натуральная)

Одежда может быть назначена для ношения дома или повседневная, свадебная, праздничная, спортивная.

При выборе фасона очень важно основываться на таких характеристиках как силуэт, покрой и форма одежды. В качестве силуэта можно различать сводную, прямую, прилегающую одежду.

Покрой одежды составляется из таких элементов как рукава, воротник, манжет, пояс, клапаны и т.д. (рис. 1.7)

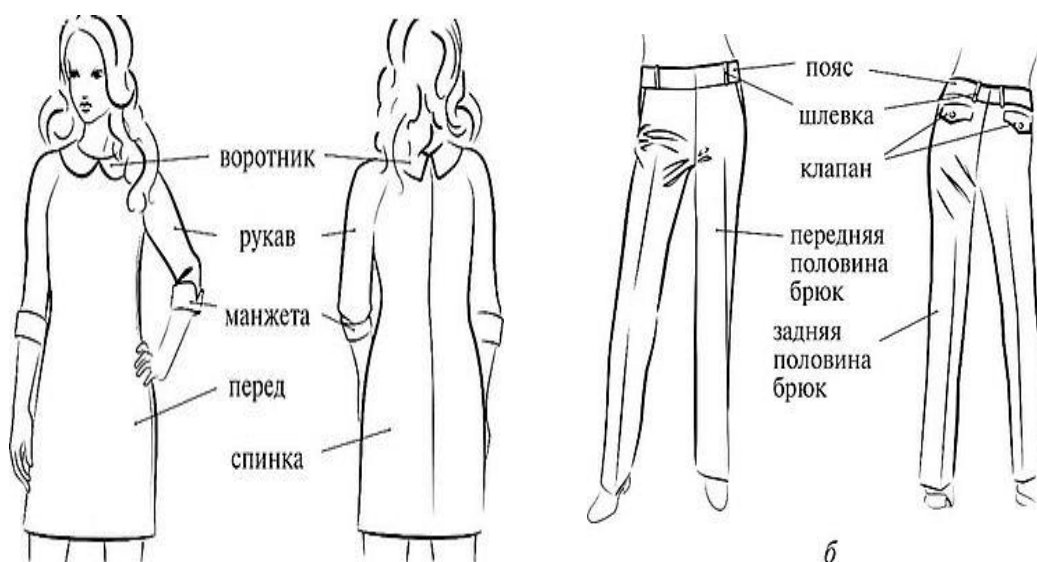


Рисунок 1.7. Покрой в одежде

Кроме классической и спортивной формы одежда может быть произведена на основе человеческой фантазии.

Рассмотрим разновидности мужской одежды. К верхним одеждам можно отнести в первую очередь пальто, что является зимней одеждой и может обладать разнообразным цветом, формой, силуэтом.

При производстве плащей обязательным условием является использование водонепроницаемой ткани.

Для людей предпочитающих спортивный стиль, производятся куртки различной длины с застежками.

Костюм обычно состоит из нескольких вещей и быть классическим, либо спортивным.

В качестве женской одежды можно рассмотреть юбки, которые могут быть со складками и без, прямыми, широкими.

Наконец детские одежды: разноцветные комбинезоны, костюмы как праздничные, так и каждодневные, дутое куртки, плащ и др. Детская одежда производится в ярких окрасках, разнообразных фасонах и предпочтительно, чтобы они были спортивными, удобными. (рис. 1.8)



Рисунок 1.8. Детская одежда

Одним из основных ассортиментов швейных изделий являются платья. Как и другие ассортименты они имеют определенный стиль и форму, при производстве которого в основном уделяют внимание таким частям как воротник, рукава, а также спинка и перед. Необходимо отметить что, платья производятся на основе возраста, так например для пожилых женщин или молодых и для девочек. В зависимости от возраста также меняется и фасон, цвет платья. Для некоторых возрастных категорий, особенно для молодых, предпочитают более яркие окраски и прилегающие формы с короткой длиной. А, для пожилых или для более старческого возраста производятся платья темных оттенков, наиболее классические и скромные.

В течении времени, как и в других отраслях происходят значительные изменения при выборе ассортимента платьев, это в основном происходит из-за требования удобства и соответствия моде. Так как, для большинства женщин удобно носить платье как дома, так и в общественных местах, либо в мероприятиях, в свадьбах и т.д. сформировались такие ассортименты как

например: сарафаны, что производятся в основном для школьников; халаты, особенно при выполнении домашних работ и др. (рис. 1.9)



Рисунок 1.9. сарафан, халат

Другим ассортиментом швейных изделий можно называть головных украшений и уборов. Как и всем известно, головные уборы являются неотъемлемой частью в гардеробе у каждого, особенно у женщин, так как это придает дополнительную аккуратность и красоту в стиле, кроме этого помогает защищать голову от холода.

Ассортимент головных убор также сформируется в зависимости от возраста, назначения, сезона и т. д. Например: взрослые предпочитают носить шляпы, молодые шапки разного стиля и вышивания, а дети и подростки различные разноцветные ободки. Для людей выбирающих спортивный стиль, производятся кепки, различного покроя. (рис. 1.10)



Рисунок 1.10. Головные уборы

Необходимо также давать представление о белье. Белье могут быть постельными, при производстве которого тщательно выбирают материал. Он должен быть мягким, не вызывать аллергию и неудобство во время сна. Расцветка постельного белья также имеет небольшое значение, что может поднять настроение каждого.

Другим ассортиментом белья является столовое белье, к которым можно отнести скатерти, салфетки для вытирания рук и т.п.

Пижамы можно отнести к ассортименту белья, а также существуют белье для новорожденных: ползунки, распашонки. (Рис. 1.11)



Рисунок 1.11. ползунки, распашонки

Правильный выбор ассортимента продукции оказывает воздействие на конкурентоспособность предприятий швейного производства. Как известно, развитие рыночной экономики, в большинстве случаев зависит от



конкурентных отношений. Для того чтобы четко понять что такое конкуренция дадим такое определение.

Конкуренция-это когда, несколько организаций, имеющих похожие интересы и работающих в одинаковых секторах рынка, соперничают между собой, с целью создания такой продукции, которая полностью удовлетворяет инновационные требования существующего рынка. Любая организация или предприятие должна уметь противостоять всем своим конкурентам, для того чтобы, не потерять и удерживать собственную долю рынка.

Ко всему этому, конкурентоспособность должна обеспечить успех предприятия, кроме того финансовую устойчивость и стабильность данного предприятия. Для обеспечения постоянной стабильности, необходимо разработать хорошую инновационную стратегию и уметь осуществить ее дальнейшую реализацию. С этой помощью, предприятие швейной промышленности может свободно конкурировать, с ее созданной и усовершенствованной продукцией. Все это позволяет предприятию заниматься дальнейшим развитием и созданием совершенно новых изделий.

Рассмотрим понятие конкурентного преимущества. В первую очередь, это обеспечивает компетентность предприятий швейной промышленности, привлечение потребителей и сохранение их интереса к изделиям данного предприятия.

Существуют некоторые средства, которые помогают защищать и сохранять конкурентные преимущества. К таким средствам относятся: патенты, лицензии, монополия и т.д.

Одним из средств для распределения ресурсов, считается эффективная конкуренция. Из-за появления усложнений в рыночной структуре экономики, конкуренция становится все более абстрактной. Существуют множество критериев эффективной конкуренции, к которым можно отнести выборы покупателей, что могут быть разнообразными и умение сохранять стоимость товаров в течение долгого времени.

Рассмотрим конкуренцию в условиях переходной экономики. Существуют такие рынки, где рыночные отношения могут быть недостаточно развитыми, в результате чего появится сложность в применении стандартного анализа рынка к данной экономике.

Необходимо отметить что, для оценки рыночной структуры, а также для определения его границ, в Азербайджанской Республике "Государственным антимонопольным комитетом" были сделаны определенные шаги для развития методологии изучения рынка.

## **2.2. Проведение и анализ результатов внутреннего аудита швейной продукции**

Для обеспечения качества выпускаемых изделий, деятельности предприятий швейного производства и оказываемых услуг, рекомендуется чтобы, каждое предприятие швейного производства внедряло систему менеджмента качества как часть общей системы управления предприятием. Практика показывает что, внедрение эффективной системы менеджмента качества, это успешное функционирование всех работ предприятия. Обязательно надо организовать мероприятия для проверки работы системы, в случае если появились какие-нибудь сбои или с целью улучшения и совершенствования работы системы менеджмента качества. При проведении мероприятий важно чтобы компания сохраняла свою честность и компетентность аудиторов.

Основными видами аудита являются внешний и внутренний. Внутренний аудит может быть плановым и внеплановым. При проведении плановых проверок, составляется план, на основе которого переходят к проверке. Каждое предприятие имеет множество отделов. Информации касающиеся данного отдела содержатся в составленном плане, кроме того устанавливаются даты проверок, места и документы, подлежащие проверке.

По инициации руководства предприятия проводятся внеплановые проверки. Внутренний аудит имеет современное представление как

информационное пространство. На рисунке 2.1 показано, расформирование информационных данных, в процессе проведения внутреннего аудита.

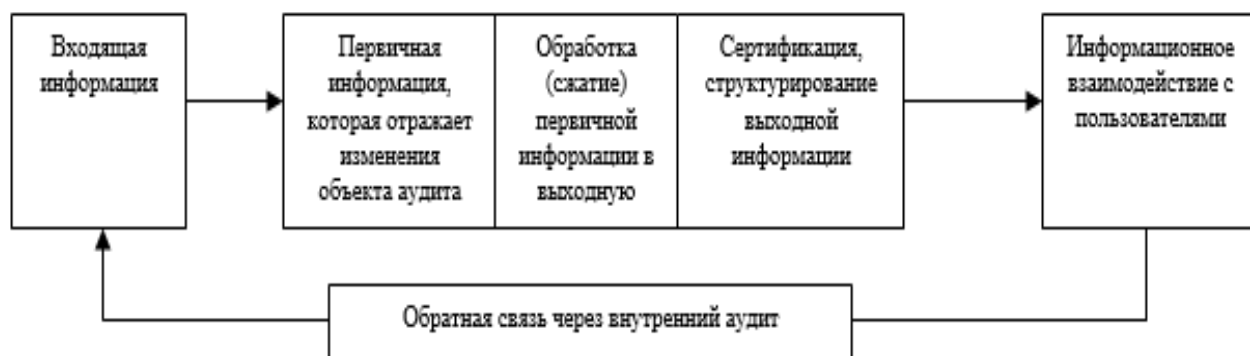


Рисунок 2.1. Схема расформирования информационных данных

В настоящее время проведение внутреннего аудита нашло свое отражение во многих крупных предприятиях, в том числе и в предприятиях швейного производства, с целью выявления и предотвращения всех возможных несоответствий и для повышения развития деятельности предприятия. При проведении внутреннего аудита всей деятельности предприятия основываются на интересах руководителя предприятия.

Для осуществления внутреннего аудита, каждое предприятие должен иметь собственно составленный регламент, на основе которого осуществляется данная процедура. Необходимо отметить что, при осуществлении подобных процедур, в первую очередь проверяются документы предприятия и проводится небольшой оброс рабочих.

Существуют два основных принципа, без которых осуществление аудита является бессмысленным. Это независимость данных проверок и составление документов.

Рассмотрим некоторые важные задачи при проведении внутреннего аудита в предприятиях швейного производства. Как и всем известно финансово-хозяйственная деятельность играет важную роль во всех предприятиях, исходя из данного факта, одним из главных задач становится построение эффективной деятельности финансового хозяйства. При

появлении любых нарушений или несоответствий, необходимо сообщить об этом соответствующим лицам предприятия, что является другой основной задачей. Внедрением современных технологий, важно уменьшить появление всех возможных убытков. Любая процедура осуществляемая предприятием должна соответствовать законам деятельности. И наконец любая информация полученная в процессе проверок, должна совпадать с информацией, которая содержится в документах соответствующего предприятия.

Проведение такой процедуры как внутренний аудит, прежде всего является важным для руководителя предприятия, так как он намерен оптимизировать производство изделий предприятия, на основе полученных результатов.

Все работы осуществляемые специалистами должны соответствовать национальным и международным стандартам. И эти стандарты, должны быть в документах данного предприятия.

Рассмотрим подробно аспекты проверяемые в процессе внутреннего аудита. Проведение данного аудита является комплексным, так как проверяются все аспекты деятельности предприятия.

Любая предоставленная информация, должна быть безопасной. Это определяется аудитором. В том числе он должен проверить наличие каких-либо коммерческих тайн, каким образом происходит обработка информации в данном предприятии и какая информационная система действует в данный момент.

Внутренний аудит состоит из нескольких видов, например:

- аудит проверки системы управления;
- аудит проведения организационно-технического контроля;
- контрольный аудит, который контролирует основные направления деятельности;
- аудит, проверяющий соответствие выполненных работ внутренним и законодательным нормам;

- аудит, устанавливающий целесообразность деятельности должностных лиц.

Все эти виды аудита могут быть проведены, если руководитель заинтересован им и не является обязательным проведение всех видов аудита.

Руководитель предприятия издает приказ, оформляемый в виде документа, который включает в себя следующие аспекты:

- началу и концу проведения аудита;
- какие рабочие будут осуществлять аудит;
- в каких условиях будет проведен внутренний аудит;
- каким образом будет контролироваться работа аудитора;
- указание о начале аудита.

Так как, во время внутреннего аудита, осуществляется контроль нескольких сфер, с целью определения последовательности выполняемых операций в данных сферах, необходимо оформлять контрольный лист. Данный лист, составляется по желанию руководителя предприятия.

Подготовительный этап внутреннего аудита включает в себя принятие решений о проведении аудита и составление контрольного листа. Следующий этап называется рабочим, в котором составляются документы, соответствующие стандартам и проводится опрос всех рабочих. И наконец последний этап, итоговый, в котором рассматриваются результаты осуществленных проверок.

Для проведения внутреннего аудита, также важно наличие в предприятии необходимых инструментов:

- планы, обязательно нужно проверить их правильность;
- провести анализ, имеются ли заказы на поставку каких-либо изделий;
- исполняются ли договоры при поставке изделий;
- проверить, правильны ли все расчеты;
- провести контроль во время движения средств и др.

Отчет это документ в котором записываются результаты внутренних проверок и содержит следующие данные: список документов и проверенных

отраслей; обнаруженные несоответствия; способ исправления данных несоответствий; название аудитора.

С помощью отчетов можно провести сравнения результатов, поэтому они должны быть сохранены. Также, на основе этого могут быть устранены все возможные несоответствия.

Перечислим порядок проведения внутреннего аудита на предприятиях швейного производства:

1. В первую очередь важно подготовить необходимые документы для проверки швейных изделий и назначать соответствующих лиц для осуществления проверки.

2. План является основной частью любой проверки. Так и при проведении проверок швейных изделий, необходимо составить план под руководством руководителя организации и собирать информацию о проверяемых отделах швейной фабрики. Затем, директор отдела качества данной фабрики должен утверждать составленный план. Так как последующие проверки осуществляются начальником отдела, обязательно нужно его информировать. Следующим делом является проведение небольших мероприятий для определения цели проведения аудита, установление требований к документации и назначение обязанностей рабочим, проводящим проверки. Для увеличения эффективности и уменьшения времени и затрат на проведение проверки швейных изделий, проверяющие должны заранее готовить вопросы, рассмотреть нормативную документацию.

3. На третьем этапе начинается ознакомление с методикой проведения проверки. Рассматривается также цели и дата проведения аудита.

4. На данном этапе лица проводящие аудит записывают результаты всех своих наблюдений, для устранения всех возможных неполадок и с целью использования полученных результатов в качестве информации при проведении дальнейших наблюдений. После того как вся информация собрана и изучена должным образом аудиторы переходят к подготовке

отчета о проверке. В отчете содержится информация о проверяемых изделиях и соответствии их установленным требованиям. Одним из ключевых моментов является определение в какой степени данные неполадки могут воздействовать на процесс проверки. Степень воздействия любого несоответствия может быть как значительным, так и незначительным.

5. Пятый этап-это этап подведения итогов. Данный этап осуществляется после проведения основных проверок, но пока последний отчет не был оформлен. На этом этапе обсуждаются все полученные результаты проверки. В случае если все же остались какие-либо несоответствия, аудиторы договариваются о дате проведения необходимых корректирующих мероприятий. Весь этот процесс должен быть представлен в виде протокола. Аудиторы должны объяснить руководителю причины возникновения любых несоответствий. В зависимости от характера несоответствий делаются выводы. Они могут быть случайными и системными. Руководитель аудиторов на основе полученных результатов, готовит заключение, что показывает всем аудиторам. После рассмотрения данного заключения со стороны всех аудиторов, могут возникать недопонимания и разногласия. Перед тем как оформить отчет, важно решить все недопонимания и несогласия.

6. Наконец на шестом этапе составляется отчет, после чего его направляют на соответствующий проверяемый отдел. Начальники отдела должны выявить факты из-за которых появились все несоответствия. Проводится мониторинг анализ его эффективности.

Существуют некоторые методы на основе которых осуществляются проверки. К ним можно отнести:

- метод наблюдения, основанная на анализе всех фактов;
- оценка и анализ проверяемого объекта;
- доказательство, т.е. поиск необходимых данных, доказывающих наличие несоответствий;
- опрос.

В соответствии с требованиями стандартов ИСО серии 9000, важное значение имеет оценивание результативности проверок внутреннего аудита на предприятиях швейного производства. Так как, оценивая данную процедуру только на основании выполненного плана внутреннего аудита швейного производства или по количеству выявленных несоответствий, невозможно оценивать результативность должным образом. Результативность должна быть определена самим предприятием швейного производства, на основе следующих принципов:

- улучшение квалификации аудиторов;
- определение необходимого времени для проведения аудита, время не должно быть ограничено;
- моральное поддержание и мотивирование аудиторов;
- переход от простого к сложному.

Рассмотрим все принципы в подробности:

Улучшение классификации аудиторов, обеспечивается с помощью постоянного обучения, увеличения и совершенствования знаний, а также проведения различных заведений с целью обмена информацией, опытом и знаниями и их аттестацией. В зависимости от требований аттестация проводится через каждые два года.

Так как проведения аудита является сложной задачей и требующей внимания, нужно правильно распределить время и сообщить об этом специалистов, чтобы были готовы вовремя. Учитывать их права и заранее согласовываться об этом с ними.

Осуществление третьего принципа является немного сложным. Для мотивирования аудиторов, одним из важных составляющих является оплачивать их труд вовремя. Так как внедрение системы менеджмента качества не легкий и порой долгий процесс, приходится не проявлять скупость и вложить средства должным образом.



Все документы системы менеджмента качества должны подвергаться проверке, поэтому нужно последовательно перейти от аудита одного документа к аудиту процесса, от аудита процесса к комплексному аудиту.

Данный принцип часто подвергается к нарушениям, так как руководство предприятия стремится как можно быстрее получить результаты о внедрении и функционировании системы менеджмента качества. Как говорится, кто стремится побыстрее получить результаты, тот не достигнет желаемого, в результате чего допускаются ошибки.

### **Глава III.**

## **ДИАГНОСТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА ВЫХОДА ПРОДУКЦИИ ШВЕЙНОГО ПРОИЗВОДСТВА**

### **3.1. Обоснование целесообразности современных информационных технологий при проведении внутреннего аудита**

Применение современных информационных технологий играет важную роль в управлении качеством продукции швейного производства. Процесс управления качеством продукции швейного производства можно распределить на четыре части. Первая часть представляет с собой получение необходимой информации, затем данная информация воспринимается и преобразуется для передачи.

Как и во всех отраслях, в данной отрасли также важно своевременное совершенствование системы управления качеством. Для этого очень важно обладать интегрированной системой информационного обеспечения. Обычно с помощью полученных данных, в процессе анализа принимают решения для правильного управления процессами производства. Если это невозможно, то и сокращение количества затрат для предотвращения и устранения всех дефектов нецелесообразно.

Система менеджмента качества, как и всем известно, это система, которая также нуждается в применении и использовании современных информационных технологий. Внедряя эту систему можно изменить метод решения всех проблем, с помощью новых подходов, которые также в силах изменить ход действий процессов.

Также между управляющими процессами и основной деятельностью должна быть информационная взаимосвязь на случай происхождения взрыва информации.

Предприятия системы менеджмента качества становятся все более эффективными при внедрении информационных технологий, поэтому в настоящее время этому уделяется особое внимание.

Для развития какого-либо бизнеса, с взаимодействием начальников предприятий и использованием полученных информационных данных в целях улучшения качества своих продуктов, также важна роль

информационных технологий.

В настоящее время с развитием современных информационных технологий широкое распространение получило обмен информацией в электронном виде, что облегчает работу предприятий.

Учитывая все можно прийти к заключению что, применение современных информационных технологий на всех этапах жизненного цикла производства изделий и при проведении аудиторских работ является очень важным.

### **3.2.Диагностика дефектности продукции швейного производства, с целью оптимизации затрат на качества**

Как и все изделия, швейные изделия могут подвергаться различным видам дефектов. Это может происходить из-за недостаточного качества нитей, материала или из-за появившихся в процессе окрашивания несоответствий.

Засоренность-это вид дефектности, который может быть в хлопке в виде оболочки коробочек или в шерсти, например перхоть, в льне оболочки костры. В случае нехорошей очистки сырья в процессе трепетания, либо чесании также появляется засоренность. Чаще всего засоренность может появляться в нетканых полотнах, которые изготовлены с помощью сырья и отходов низкого качества. Также существуют такие виды пряжей, что приводят к получению некрасивого вида при изготовлении изделий, образуя шишковатую поверхность. К таким видам пряжей можно отнести сорную.

Отметим что при использовании волокон, в материале могут появляться белые точки или штрихи, что тоже приводит к некрасивому виду.

Существуют несколько причин появления неравномерности нитей. Утолщения в основном присутствующие в пряжах. Наличие таких неравномерностей можно определить с помощью измерения толщины нити. В случае если толщина превосходит основную толщину в несколько раз, то

можно говорить об утолщении пряжи. Другими причинами можно называть: шишки, утонения, затяжки и т.д.

Наиболее распространенными дефектами являются: ткачества, вязания, окрашивания, отпечатки, провязывания полотен. Дефекты ткачества могут возникать из-за обрыва нити или из-за обрыва утка, в результате которого появляются пролеты. В случае если оборваны несколько нитей основы нарушается рисунок переплетения. Увеличение плотности в поперечных полосах, появление нитей различного цвета, повреждения тканей из-за ткацкого станка, некрасивый рисунок, нечистые нити все это приводит к появлению дефектов в ткачестве.

Рассмотрим несколько случаев появления дефектов в процессе вязания. Одним из первостепенных дефектов могут быть появление разреженных полос. Это происходит в основном в случае использования нитей с двумя или более концами. Однако необходимо быть очень осторожным, чтобы не допускать сброс какой-либо петли. Это вызывает образование разреженной я. полосы. После происхождения этого обычно продолжают надеть петли, что приводит к появлению висящих нитей, которые портят эстетический вид материала. Необходимо остерегаться от выхода изнаночных нитей на лицевую сторону. При поднятии крючком или иглой петли для создания рисунка крайне важно быть очень осторожным, чтобы не задеть остальные участки материала.

Важно быть очень осторожным при подготовке материала к окрашиванию, а также проверить работоспособность всего оборудования используемого для окрашивания. В случае несоблюдения всего этого, особенно при плохой промывки материала и преждевременной остановки оборудования, появление неровной окраски, светлых и темных пятен или неокрашенных частей является неизбежным.

В процессе отпечатки рисунка или каких-либо фигур, может происходить искажение или сдвиг рисунка и несовпадение фигур, неполный отпечаток рисунка, кроме этого возникновение полос и пятен.

Все эти дефекты портят качество одежды, кроме того в этом случае невозможно обеспечить красивую посадку одежды на фигуре носящего. Учитывая все эти факторы важно найти подходящие способы для предотвращения возникновения дефектов, в первую очередь определить причину появления дефекта и правильно оценить все нарушения. При нарушении режимов работы технологического оборудования, образуются технологические дефекты одежды.

Рассмотрим основные виды конструктивных дефектов (рис. 2.1). Дефекты портящие внешний вид одежды, что можно сразу определить из положения складок и морщинок, а также равновесия деталей, гладкость поверхности, свобода движения и удобства (рис. 2.2). Складки и морщины могут быть горизонтальными, вертикальными и наклонными.

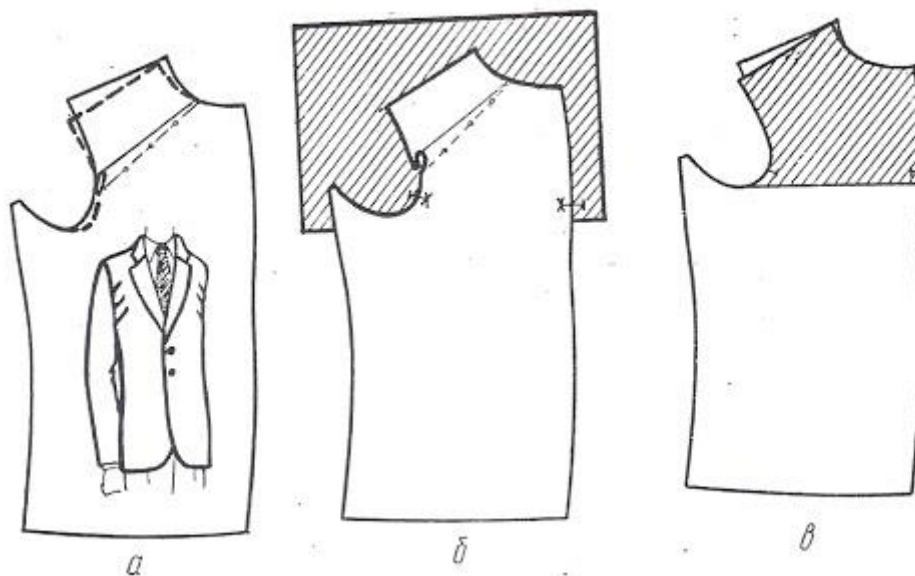


Рисунок 2.1. Конструктивные дефекты

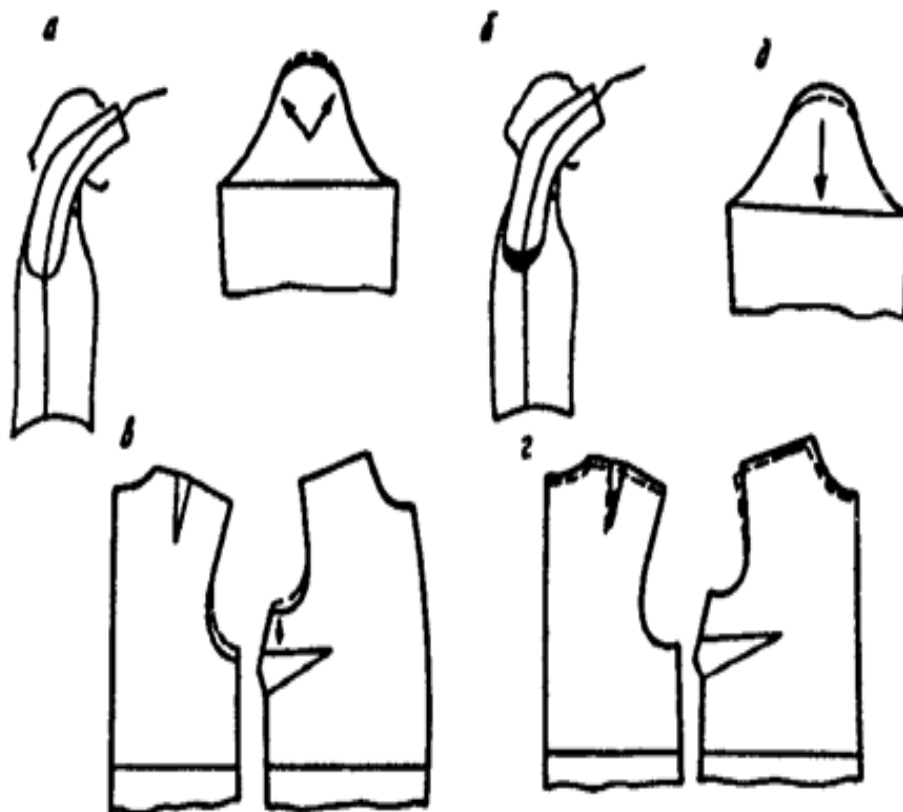


Рисунок 2.2. Дефекты создающие неудобство при движении

В изделиях или в деталях изделий можно встречать горизонтальные складки либо морщины (рис. 2.3).

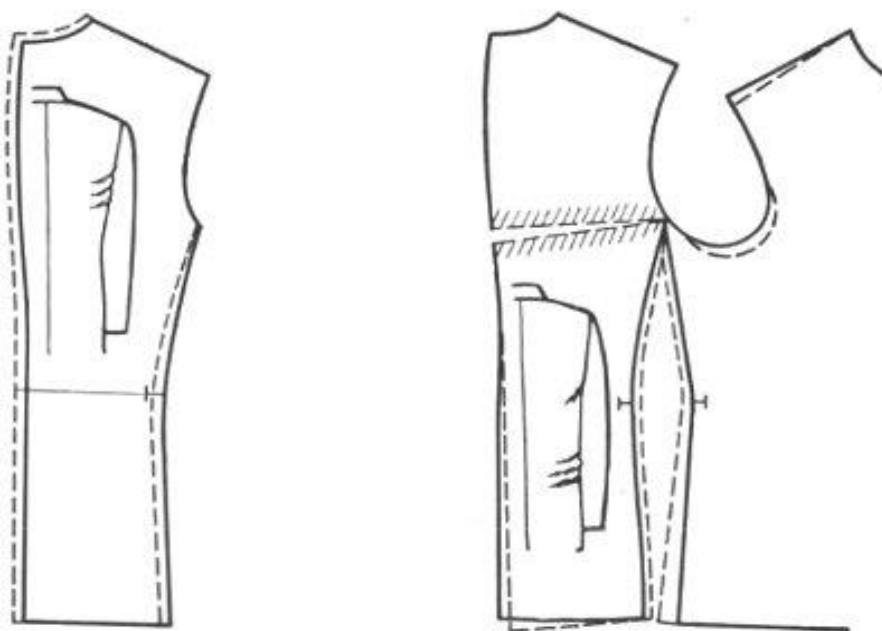


Рисунок 2.3. Горизонтальные складки

Они могут возникать в результате увеличения длины в горизонтальном направлении. Рассмотрим несколько разновидностей таких дефектов. Например: складки на спинке, под бантом брюк и т.д. Существуют множество путей для предотвращения появления складок.

Во время установления детали в горизонтальном направлении, следует правильно определить размеры основных частей деталей. Если не соблюдать данные действия могут появляться вертикальные складки (рис. 2.4).

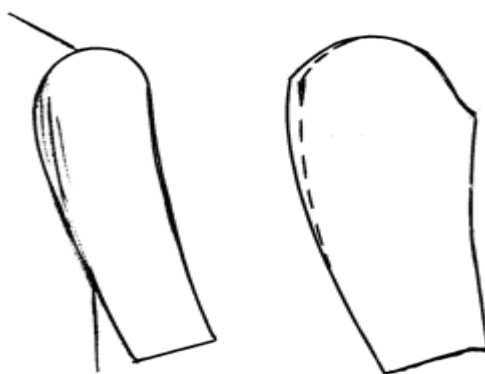


Рисунок 2.4. Вертикальные складки на рукаве

Одним из причин возникновения этих складок можно называть нехватка ткани в данном направлении. Также увеличение ширины в горизонтальном направлении приводят к появлению вертикальных складок.

С помощью уменьшения линии ширины можно предотвращать перечисленные дефекты.

Когда одежда неправильно сидит на фигуре, можно заметить появление наклонных складок. Если постараться изменить форму одежды, так чтобы она совпадала с размерами фигуры и возможно было устранить появившийся дефект, т.е. наклонные складки, то в этом случае положение опоры данной одежды будет изменена. Существуют также несколько причин появления наклонных складок, одним из которых является укорочение, либо удлинение опорной части детали с одной стороны.

Также при появлении таких типа дефектов, может играть роль фигура и телосложение носящего. Например: одежда может быть произведена для

нормального типа фигуры, но если ее будет носить человек с низкими плечами, то появление дефекта неизбежно и будет портить внешний вид одежды. Несомненно и для этого случая есть выход, например использование в данной области плечевых накладок. Порой даже это может способствовать созданию более эффективного и привлекательного вида.

На крупных деталях, особенно в мужских пиджаках можно встречать угловые заломы, устранение которых является очень сложным процессом, требующим высокую квалификацию рабочих.

Также очень важен баланс изделия и его деталей. Так как правильная и красивая посадка одежды на фигуре зависит от этого. Балансовые несоответствия могут быть причиной несоответствия опорных поверхностей фигуры и изделия. Сутулость фигуры один из факторов появления такого рода дефекта.

Ко всему этому можно добавить дефекты возникающие при ношении одежды, так например усложняется свободное движение рук и ног, а также трудности во время приседания. В этом случае необходимо правильно определить причину появления данного дефекта и принимать меры для устранения данного дефекта.

### **3.3. Особенности и порядок проведения внутреннего аудита системы менеджмента качества**

Для проведения анализа менеджмента качества, в первую очередь необходимо проверить структуру предприятия и устойчивость предметов, совершенствование эффективности конкурентоспособность предприятия.

Одним из важных процессов протекающих в системе менеджмента качества является внутренний аудит. По мнению многих экспертов, процессы системы менеджмента качества будут работать и постоянно совершенствоваться, если корректирующие и предупреждающие мероприятия, дисциплинированность руководства предприятия и система



внутреннего аудита будут действовать в соответствии с требованиями стандартов.

В случае появления каких-либо несоответствий в системе внутреннего аудита, которые считаются проблемами, необходимо сразу найти соответствующее решение, в результате чего можно восстановить и даже улучшить процесс, и в итоге достигать поставленные цели и получать желаемые результаты, с целью достижения и реализации принципа "постоянного улучшения".

Стоит отметить что, важно уделять внимание на правдивость полученной информации о возможных несоответствиях, чтобы правильно принимать действия для корректировки. С целью преждевременного определения появившихся проблем в будущем, нужно осуществить контроль менеджмента качества.

Эта система является очень важной управленческой системой, где необходимо своевременно отслеживать результаты, а также ее эффективное функционирование. Одним из моментов к которому необходимо уделять должное внимание-это то, что, важно вовремя и с правильным тактом объяснить руководителям предприятий, о возможности проведения аудита в соответствии их интересами, для определения слабых сторон заранее, так как потом это может быть поздно.

Внутренний аудит-это важный и значимый механизм с принципом постоянного и длительного совершенствования.

Й. Кондо рассматривал данный вид аудита в качестве обнаружения и устранения всех возможных проблем.

После осуществления данной системы в предприятие, директор предприятия своевременно исследует ее функционирование и определяет места, где могут быть ошибки и оценить результативность.

Механизмом функционирования менеджмента качества является внутренний аудит.

Существуют следующие данные с целью контроля и анализа качества, со стороны директора предприятия:

- политика и цели качества;
- способ установления СМК;
- система внедрения СМК;
- качество;
- производственный процесс;
- результаты анализов.

Определить наличие всех требуемых элементов системы менеджмента качества, соответствие требованиям и достижение всех целей, можно с помощью проведения аудита.

Многие эксперты пользуются аудитом, с целью проверки предприятия, для определения возможных несоответствий требованиям нормативных документов.

На рисунке 3.1 показан алгоритм проведения аудита системы менеджмента качества.



Рис. 3.1 алгоритм проведения аудита СМК.

Для поддержания всех процессов в рабочем состоянии, а также для улучшения элементов системы внутренний аудит имеет большое значение.

Существуют множество факторов, которые влияют на действенность аудита. К ним можно отнести следующих: методический фактор, методологический фактор, психологический фактор и т.п. Однако подготовка, эффективность программы, выявление ошибок, а также мотивация аудиторов тоже относятся к главным факторам. Одной из важных задач является проверка и оценка деятельности предприятия. Для этого важно обладать опытом работы, опираться на результаты прежних проверок и появившимся несоответствиям, жалобам потребителей, если они есть, нарушениям в лицензиях.

Необходимо отметить что при проведении аудита менеджмента качества, важно быть ответственным и дисциплинированным. Перечислим первостепенные причины проведения аудита СМК:

- полное соответствие СМК запланированным мероприятиям, требованиям ИСО9001;
- поддержание состояния рабочих.

При проверках внутреннего аудита, аудитору следует быть внимательным в вопросах выполнения работы определенным образом и соответствие этой работы иным процессам. Как указал Деминг, около 96% появившихся проблем являются причинами неправильно установленной системы менеджмента качества и только 4% может быть результатом невнимательности работников. Беспричинное наказание работников, приведет к неизвестности 96% образованных проблем.

Рассмотрим понятие сертификационного аудита осуществляемым органом по сертификации, который считается независимым и результаты используются для реализации поставленных целей сертификации. При осуществлении сертификации менеджмента качества в организации, она должна обладать системой менеджмента качества.

Работниками в области сертификации СМК, могут быть лица зарегистрированные в Регистре Системы. Также, возможно привлечь технических рабочих.

Система менеджмента качества применяется в области, определенной заказчиком. Сертификация данной системы применяется в области, определенном органом по сертификации.

Данная сертификация состоит из следующих этапов работ:

- планирование всех работ;
- проверка, контроль документов предприятия СМК;
- подготовка аудита "на месте";
- изготовление акта;
- итог результатов сертификации;
- предъявление сертификата;
- контроль.

На рисунке 3.2. показаны этапы проведения внутреннего аудита СМК:



2

Рисунок 3.2. Этапы проведения внутреннего аудита СМК.

Инспекционный контроль проводится так же как и сертификационный аудит, однако здесь важна проверка проведения корректирующих действий.

Если при осуществлении инспекционного контроля, корректирующие действия не проведены, что может привести к неисправимости несоответствий появившихся в предыдущих инспекционных контролях, то в этом случае органу по сертификации приходится приостановить действия выданного сертификата, в течение трех месяцев.

В первую очередь составляется план проведения инспекционного контроля. Полученные результаты, то есть документы о заключения, называются актами или решение о подтверждении действий сертификационных соответствий.

В настоящее время широкое распространение получил стандарт ИСО/ПМС серии 19011. Этот стандарт был разработан с целью создания единого стандарта СМК (системы менеджмента качества) и стандарта СМОС (система менеджмента окружающей среды).

Рассмотрим некоторые основные главы данного стандарта.

**Глава 1-3:** На данной главе содержится информация о терминах и определениях и о месте, в котором стандарт был определен. В отличие от стандарта ИСО серии 10011, здесь термин «главный аудитор» заменен с термином «руководитель группы аудиторов» и были добавлены несколько новых терминов, такие как компетентность и технический эксперт.

**Глава 4:** Данная глава осуществляется на основе заранее подготовленной программы, для чего руководитель аудиторов составляет план и она опирается в целом на 5 принципов аудита. Например: независимость, компетентность и т.д.

**Глава 5:** Проверка используемых ресурсов, подготовка персонала, правильное планирование являются основными аспектами данной главы.

**Глава 6:** Проверка полученной информации и решение о соответствии или несоответствии.

**Глава 7:** Проверка знаний персонала и аудиторов, а также подготовка к дальнейшей деятельности.

С помощью данного стандарта работы в области системы менеджмента качества выполняются более эффективно.

Можно рассмотреть следующие виды проверок системы менеджмента качества: плановые и оперативные. На основе плановых проверок определяется качество работ в области системы менеджмента качества, осуществляемых в течение одного года. В планах указываются подразделения прилегающие проверке, сроки и темы проверок.

Оперативные проверки проводятся, если был дан указ со стороны руководителя организации.

При построении внутренних проверок по элементам ИСО серии 9000 проверяется вся документация. А по структурным подразделениям элементы подразделений системы качества.

Перед проверкой со стороны руководства предприятия составляется план проверки, который отправляется к директору качества для утверждения, после чего копия данного плана отправляется руководителю проверяемой области, с целью их приготовления.

Объем и цели программы аудита определяются лицами ответственными за выполнение программы аудита, на этапе планирования.

Цели программы аудита охватывают серию аудитов. С помощью внутреннего аудита можно узнать соответствует ли система менеджмента качества требованиям стандарта, либо способы улучшения работ внутри предприятия.

В зависимости от типа, размера и сложности работ, определяется объем программы аудита, т.е. в какие сроки и с какой легкостью будет выполнена работа. Однако наиболее предпочтительным и безопасным методом является определение календарных сроков выполнения работ, таким образом, появится ответственность, и процессы будут выполнены своевременно.

В случае необходимости, наряду с периодическими проверками могут проводиться дополнительные проверки. К этой необходимости в основном приводят несоответствия в результатах предыдущих работ, а также изменения в структуре деятельности предприятия. К этому может также привести внедрения новых технологий и административных процессов, что требует установление дополнительных правил для проверки.

Для четкого определения размера, т.е. объема программы аудита важно четко знать о действующих проектах, контактах, о наличии необходимости в проведении внешних проверок и анализировать результаты, для определения возможных неполадок.

С определением всего этого, можно убедиться есть ли необходимость в проведении проверок конкретного подразделения.

Для установления конкретных сроков проведения аудита, первым делом определяют количество и срок доставки требуемой информации, кроме этого будут ли присутствовать проверяемые на месте.

Одним из главных условий для планирования аудита является наличие ресурсов, необходимых в процессе проверки. Другим важным условием является выбор персонала. В данном случае может появиться необходимость приглашения сторонних специалистов.

У аудиторов должны быть документы предоставляющие информацию о проверяемой организации, инструкции и методы регистрации полученных данных. Наличие ресурсов для обеспечения расходов намного облегчает работу. Для получения уверенности о том, что персонал всегда будет иметь хорошую квалификацию, важно провести семинары, и обеспечить персонал ресурсами необходимыми для получения знаний в требуемой области.

Со стороны предприятия должна быть разработана процедура, которая будет определять, в каком порядке будет выполнен аудит, будет ли обеспечена компетентность аудиторов, в каком порядке будет проводиться аудит и устраняться все возможные несоответствия, кроме того будет ли программа результативной.



Эффективность внутреннего аудита зависит от наличия всех используемых документов: организационных, нормативных и методических.

С помощью использования методических документов можно предотвратить потерю рабочего времени, появление сложностей в работе аудиторов, особенно при проведении опроса и оформлении отчетов.

Кроме организационных, нормативных и методических документов, особое значение имеет наличие отчетных документов. В данных документах содержится информация о планах аудита, отчетах по аудиту, отчетах о возможных несоответствиях, корректирующих действиях.

Рассмотрим менеджмент программы аудита. В первую очередь менеджмент должен проводиться в соответствии с циклом так называемым PDCA. Поэтому рабочие проводящие менеджмент должны обращать внимание на проведение мониторинга и проверить результативность процессов, найти методы для улучшения и усовершенствования программы, записывать результаты, полученные во время проверки программы.

Очень важно своевременность осуществления всех запланированных мероприятий внутреннего аудита и оценивание достижения целей программы внутреннего аудита. Учитывая эти факты, проводится мониторинг внутреннего аудита, для чего в первую очередь определяется индикатор аудита, позволяющий получить результативность программы.

Индикаторы должны давать возможность для контроля соответствия или несоответствия деятельности организации программе аудита и графикам аудита, в дополнении к этому наличие навыков у специалистов для реализации плана аудита.

Анализ информации полученной после проведения мониторинга, осуществляется со стороны предприятия. После данного анализа рабочие проводящие менеджмент, должны установить возможные методы и способы улучшения программы аудита, либо планировать выполнение корректирующих или предупреждающих мероприятий. Например, в случае если рабочие обладают недостаточными знаниями и компетентностью, могут

быть организованы дополнительные семинары для усовершенствования навыков.

Для проведения любого аудита должна быть четко определена время и ресурсы. Так как, проводя опрос, аудиторы отвлекают рабочих, и происходит замедление производственного процесса, они должны быть ясно информированы о работе и быть ответственными за появление каких либо задержек. В целом можно разделить осуществление проверки на три этапа. Начало аудита, проверка и анализ документов и подготовка к проверке на месте.

При проведении аудита кроме определения цели и объема аудита, также важно правильное составление группы проверяющих аудиторов. Во-первых, наличие среди аудиторов неквалифицированных лиц может задержать работу и мешать сотрудникам организации. Все лица группы аудиторов должны быть независимыми от проверяемой организации, а также не иметь никаких отношений с сотрудниками организации, с целью предотвращения возможности появления каких-либо конфликтов в интересах.

После определения всего этого, должно быть соглашение между руководителем аудиторской группы и проверяемой организацией о времени проведения аудита и установление конкретных сроков выполнения работы. Затем начинается анализ документов, в процессе осуществления которого важно учитывать следующие факторы:

- несоответствия между существующими и новыми документами;
- несоответствия в распределенных ответственностях;
- проверка правильности осуществления всей деятельности со стороны аудитора.

В случае появления нарушений или несоответствий в документации, руководитель аудиторской группы информирует директора организации, либо лица ответственного за менеджмент программы.

Рассмотрим требования необходимые для проведения аудита на месте:

1. Как и перед началом любой проверки составляется план со стороны аудитора, который должен содержать информацию о цели аудита, о критерии и объеме аудита, название лиц проводящих проверку, время и место проведения аудита и корректирующих мероприятий. (Рис 3.3). Данный план утверждается со стороны руководителя менеджмента программы, после чего отправляется организацию, где осуществляются проверки. Однако могут возникать возражения, что рассматривается совместно руководителями организации и менеджмента программы.

УТВЕРЖДАЮ
1. План проведения внутреннего аудита в _____
2. Основание для проведения аудита _____
3. Период аудита: с _____ по _____
4. Цели и критерии аудита: Подтверждение того, что деятельность подразделения _____ и ее результаты удовлетворяют требованиям _____
5. Объем аудита: Осуществление проверки по процессам (аспектам) _____
6. Руководитель аудиторской группы _____ Аудиторы _____
7. Ответственность за организацию аудита со стороны проверяемого подразделения несет _____
8. Отчет о результатах аудита направить:

Руководителю проверяемого подразделения _____			
Представителю руководства _____			
9.Расписание аудита			
Время	Мероприятие	Место проведения	Процессы (аспекты)
Руководитель аудиторской группы _____			
Подпись			

Рисунок 3.3. Форма плана проведения внутреннего аудита

2. Со стороны руководителя группы аудиторов распределяются ответственности. Для этого руководитель должен хорошо знать конкретно какими знаниями и навыками обладают лица проводящие проверку, а также область их применения.

3. Лица, проводящие проверку программы аудита, готовят документы, которые содержат check-list. В нем содержатся вопросы, задаваемые проверяемым лицам. Это могут быть также и блокноты, где можно сделать некоторые записи. Пример формы данного документа указано на рисунке 3.4.

Чек-лист по внутреннему аудиту № .....				
Номер и название пункта применимого стандарта	Перечень контрольных вопросов (требований)	Соответствие требованию (да, нет)	№ акта о несоответствии	Примечание

Рисунок 3.4. Форма чек-листа

Чек-лист составляется перед проверкой таким образом, чтобы он включал в себе критические характеристики, к которым относятся безопасность окружающей среды и людей, удовлетворение потребностей потребителей, вероятность появления определенных рисков и т.д. Кроме того, в нем должна быть информация о проблемах, появившихся при проведении внутреннего аудита, либо при оценивании менеджмента программы аудита.

Однако для быстрой и эффективной реализации проверок, аудитору рекомендуется составлять вопросы заранее, которых он собирается задавать сотрудникам проверяемой организации. Данные вопросы также записываются в чек-лист. Для облегчения процесса проверки в большинстве случаях основываются на известный принцип Парето, что гласит 20% усилий, дают 80% результата. Применение данного принципа при проверке осуществляется следующим образом. Аудиторы в основном направляют внимание к проверке 20% работ, которые могут создать большие проблемы, в результате чего проверка считается на 80% выполненной.

При составлении чек-листа с помощью принципа Парето, основными аспектами проверки являются несколько важных отраслей организации. А остальные отрасли проверяются с помощью выборочной проверки.

Учитывая факт ограниченности ресурсов, данный метод осуществления проверки позволяет достичь желаемого результата с наибольшей легкостью. Во всех предприятиях деятельности должны соответствовать процедурам, осуществляемым в различных отраслях организации. Для достижения этой цели создаются единые чек-лист для всех аудиторов по отдельности.

Для анализа полученных результатов документов существуют отдельные чек-листы, с целью проверки деятельности специфического вида.

Как и было отмечено выше, чек-лист можно охарактеризовать как документ, где аудитор ведет записи о проверке, для возможности наблюдения в случае забывчивости. Но, это не должно ограничивать

требования к проверке, т.е. в случае появления необходимости для выполнения дополнительных действий, несмотря на отсутствие данных требований в чек-листе, они должны быть осуществлены.

Если проверяемый отрасль организации имеет связь с другими отраслями организации или всей системой организации, то в этом случае аудитор может задавать вопросы, касающихся этих отраслей. В этом случае аудитор может воспользоваться дополнительным блокнотом, для записи дополнительно задаваемых вопросов, не вошедших в чек-лист.

Перед началом аудиторской проверки, группа аудиторов знакомится с сотрудниками проверяемой организации, подтверждается план, определяются требования предъявляемые к аудиторам. В случае появления вопросов, доставляются ответы.

С момента прибытия аудиторов или сразу перед началом аудита проводится совещание. Данное совещание проводит руководитель группы, при участии всех аудиторов, руководителя и сотрудников проверяемой организации. Целью данного совещания является знакомство сотрудников и аудиторов, а также ознакомление с целями аудита, подтверждение критерия аудита.

Сотрудники проверяемой организации имеют право на ознакомление с методами проведения аудита, со стороны руководителя группы.

В проверке также участвуют сопровождающие, которые ставят подпись о несоответствии. Сотрудникам организации должно быть ясно, что они играют роль свидетелей, и их подпись о несоответствии является достоверным фактом, то есть указывающим на существования несоответствий. Несмотря на это, они не являются частью группы аудиторов и не имеют право вмешиваться в процесс проверки.

Представители имеют право задавать вопросы о совещании, в то время как руководитель объявляет о времени проведения данного совещания. Учитывая возможности появления опасностей, перед вступлением в работу, аудиторы должны знакомиться с правилами безопасности.

Однако, при проведении проверки в маленькой организации, ознакомление рабочих и сотрудников, в также проведение вступительного совещания не является обязательным, достаточно лишь предупреждение руководителя организации о начале и целях проведения аудита.

С того времени как начинается аудит, аудиторы собирают необходимую информацию в качестве свидетельства при окончании проверки. Данные свидетельства могут указывать на возможные соответствия или несоответствия.

После получения результата аудита оформляется заключение, на основе которого применяется решение о проведении корректирующих действий, с целью улучшения деятельности предприятия. Весь процесс аудита должен быть представлен в документированном виде сотрудникам соответствующих областей.

Иногда аудит может проводиться в течение нескольких дней, поэтому целесообразно проводить небольшие встречи в конце каждого дня, для подведения итогов, а также перед началом дня делиться полученными результатами.

Выявленные несоответствия должны отмечаться в соответствии с требованиями. После убеждения о достоверности полученных фактов и выявленных несоответствиях аудитор должен обсудить это с представителями организации и убедиться в понятности предоставленной информации, что подтверждается подписью данных представителей.

Однако не должны оставаться какие-либо несогласия между членами организации и группы аудиторов, в случае появления, необходимо найти быстрые пути решения данных несогласий. В случае если это ни как не возможно, все разногласия фиксируются в определенном документе.

В таких случаях возможно рассмотрение вопроса руководителями организации и группы аудиторов, либо руководителем менеджмента программы аудита.

Для каждой организации существует акт соответствующий ее требованиям, в котором изложены все появившиеся несоответствия. (Рис 3.5.)

Акт № _____ от _____ о несоответствии/замечании, выявленном в ходе внутреннего аудита.
<b>ЧАСТЬ 1:</b> Проверяемое подразделение: _____ Руководитель группы аудиторов: _____ Аудиторы: _____ Дата проверки: _____
<b>ЧАСТЬ 2:</b> НЕСООТВЕТСТВИЕ (краткое содержание): _____
пункт стандарта _____, в отношении которого выявлено несоответствие: _____ Аудитор: _____ Дата: _____ Руководитель подразделения _____ Дата: _____
<b>ЧАСТЬ 3:</b> КОРРЕКТИРУЮЩИЕ ДЕЙСТВИЯ (краткое содержание): _____
Предполагаемая дата выполнения: _____



<p>Руководитель подразделения (подпись): _____</p> <p>Дата: _____</p> <p>Руководитель группы аудиторов (подпись): _____</p> <p>Дата: _____</p>
<p><b>ЧАСТЬ 4:</b></p> <p><b>ПОДТВЕРЖДЕНИЕ УСТРАНЕНИЯ НЕСООТВЕТСТВИЯ:</b> _____</p> <p>Устранено: ДА/ НЕТ</p> <p>Замечания: _____</p>
<p>Фактическая дата выполнения: _____</p> <p>Аудитор: _____</p> <p>Дата: _____</p>

Рисунок 3.5. Форма акта о несоответствии

В маленьких организациях также возможно ведение журнала, где записываются все несоответствия и пути их решения, а также способы выполнения корректирующих действий. Данные записи должны быть ясными и понятными для проверяющих.

Несоответствия обычно направляются на один пункт стандарта, однако если аудит является внутренней, то в этом случае оно относится внутреннему нормативному документу. Для того чтобы у аудитора не было ни каких сомнений по поводу назначенного пункта стандарта, ему нужно четко знать когда и для каких целей будут проводиться корректирующие мероприятия, для предотвращения появившегося несоответствия. Правильный выбор пункта процедуры, также важно для принятия правильных решений.

Если выполняемые действия не являются правильными, то аудитор заметивший это, должен сообщить руководству и оформлять замечание, где слово «несоответствие» будет подчеркнуто.

Основными причинами оформления замечания является неправильный ход работы, который может привести к появлению несоответствия, либо если проверяемая отрасль должна совершенствоваться. В данном случае корректирующие действия не предпринимаются. Руководитель рассматривает все действия, готовит план улучшения процесса и устранения несоответствий и сообщает проверяемых.

Кроме несоответствий следует указать также все соответствия, так как это очень важно для дальнейшего развития организации в правильном направлении.

Для внешнего аудита несоответствия классифицируются в виде значительных, незначительных и критических. (Схема 1)

<b>НЕСООТВЕТСТВИЯ</b>		
Значительные	Незначительные	Замечания
Серьезный недостаток, который отрицательно воздействует на результативность системы менеджмента	Упущения (сбои) в выполнении отдельных требований к системе менеджмента	Могут быть положены в основу действий по улучшению функционирования системы менеджмента

Схема 1. Градация несоответствий

В определении соответствия системы менеджмента качества требованиям стандартов, значительную роль имеет количество выявленных несоответствий.

Рассмотрим несколько примеров значительных и незначительных несоответствий:

**Значительные несоответствия:**

- руководство предприятия не проводит анализ результатов системы менеджмента качества;
- отсутствие обеспечения ресурсов;
- результаты корректирующих мероприятий не анализируются;
- отсутствие записи результатов поверки используемого оборудования;
- не составляются документы после выполнения работ;
- не контролируется производственный процесс.

**Незначительные несоответствия:**

- невыполнение части корректирующих действий;
- наличие оборудования, не проходящего поверку;
- отсутствие необходимых записей.

Иногда возможно рассматривать несколько незначительных несоответствий как одно значительное. Это возможно если они относятся к одному пункту процедуры.

Если проверка системы менеджмента связана с такими рисками как OHSAS 18001:99, HACCP, ISM Code, то используются наиболее жесткие критерии.

В отличии от системы менеджмента качества, в котором все возможные несоответствия классифицируются при обнаружении потенциальной проблемы, в системе менеджмента связанной с рисками данные несоответствия классифицируются при выявлении потенциальной проблемы.

Отметим, что при проведении внутреннего аудита градация появившихся несоответствий не является обязательной, но это может оказать положительное влияние для дальнейшего развития предприятия.

## **ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ**

1. Для повышения эффективности внутренних аудитов необходимо соблюдать следующие условия: высшее руководство должно поддерживать проведение аудитов; документация процессов организации, а также проведения аудита должны быть на высоком уровне; аудиторы должны обладать хорошим опытом и высокой квалификацией; аудиторы должны быть мотивированными.

2. С помощью постоянного улучшения процессов менеджмента качества можно достичь высокого уровня функционирования организаций на рынке. Аудиторам важно понимать, что они должны выполнять работу таким образом, чтобы организация получила выгоду и полученные результаты были надежными для использования со стороны организации в дальнейшем.

3. Очень важно соблюдать стандарт ИСО серии 19011, который основывается на требованиях стандартов ИСО серии 14001 и 9001:2000, являющейся основным руководством по аудиту системы менеджмента качества.

4. Важно придерживаться, стандарту ИСО серии 19011, во время проведения внутреннего аудита, так как это увеличит эффективность проведения аудита системы менеджмента качества, уменьшит количество

денежных затрат, времени и ресурсов, при помощи которого можно снизить себестоимость продукции, поступающей на мировой рынок.

5. Аудиторы должны быть психологически подготовлены, разбираться в документации и методах проведения системы менеджмента качества.

6. Связь между аудиторами и сотрудниками проверяемой организации должна быть тесной, для обеспечения честности и повышения компетентности аудиторов.

### СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Эфендиев Э.М. Стандартизация продукции (легкая промышленность) учебное пособие (dərs vəsaiti) Баку: ТПП, «Тахсил» 2007

2. Aslanov Z.Y., Nuriyev M.N., Əfəndiyev E.M., “Yüngül sənaye məhsullarının standartlaşdırılması və sertifikatlaşdırılması”. Dərslik. Bakı: ADİU, 2008.-297səh

3. Əfəndiyev E.M. Ələkbərov E.B. Патентоведение (dərs vəsaiti) Патентоведение (dərs vəsaiti)

4. Məmmədov N.R., Aslanov Z.Y. və b. “Metrologiya, standartlaşdırma və sertifikatlaşdırma”. Dərs vəsaiti. Bakı: “İqtisad Universiteti” Nəşriyyatı. 2017. 356 səh

5. Məmmədov N.R., Ələkbərov E.B., Aslanov Z.Y. İskəndərzadə E.B., Əsədov A.M., Məmmədov B.M. Seydəliyev İ.M. Kvalimetriya və keyfiyyətin idarə edilməsi (dərslik) Bakı: Elm, 2007

6. Броило, Е.В. Теоретические основы аудита: учеб. пособие. Ухта: УГТУ, 2019. 184 с

7. Васин, С.Г. Управление качеством. всеобщий подход: Учебник для бакалавриата и магистратуры / С.Г. Васин. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 404 с

8. Савостицкий А. В. Технология швейных изделий. Мешков Е. Х. М.: Легкая и пищевая промышленность, 1982. - 440 с

9. Апыхтина М.Н., Грызлова Т. А. Организация и планирование производства на предприятиях швейной промышленности. — М.: Легкая индустрия, 1974
10. Доможиров Ю. А., Долина О. Н. Эффективность повышения организационно-технического уровня швейных предприятий. — М.: Легпромбытиздат, 1988
11. Aslanov Z.Y., Zeynalova M.S. Sertifikatlaşdırmanın əsasları. Bakı: “İqtisad Universiteti” Nəşriyyatı, 2018. -280 səh
12. Aslanov Z.Y. Yüngül sənaye məhsulunun standartlaşdırılması və sertifikatlaşdırılması (monoqrafiya) Bakı: Elm, 2008
13. Aslanov Z.Y. və b. tərəfindən rus dilindən tərcümə. “Məhsulun keyfiyyətinin idarə edilməsi”, 2008
14. Aslanov Z.Y.Nuriyev M.N. Əfəndiyev E.M. Yüngül sənaye məhsulunun standartlaşdırılması və sertifikatlaşdırılması (dərslük) Bakı: İqtisad Universiteti nəşriyyatı” 2014
15. Məmmədov N.R. “Sertifikatlaşdırmanın əsasları” fənni üzrə praktikum (dərs vəsaiti) Bakı: İqtisad Universiteti nəşriyyatı” 2014
16. Кеворкова, Ж.А. Внутренний аудит: учебное пособие/Ж.А. Кеворкова, Т.П. Карпова. ААСавии. Г.А. Ахтамова. В.И.Дунаева, Г.Ю. Земсков.-М: ЮНИТИ-ДАНА. 2018. -319 с
17. Зайцев, С.А. Управление качеством (для бакалавров и магистров) / С.А. Зайцев. - М.: КноРус, 2018. - 320 с
18. Левитан Е. С, Романов В. Е. Организация, планирование и управление производством на швейных предприятиях. — М.: Легпромбытиздат, 1993
19. Никитина И. Г., Михайлов Ф. В., Качалов П. И. Экономика, организация и планирование швейного производства. — М.: Легкая индустрия, 1978
20. Демина А. П. Потоки швейного производства. — М.: МТИЛП, Легкая индустрия, 1976

21. Nuriyev M.N. Toxuculuq materiallarının texnologiyası (dərs vəsaiti) Bakı: İqtisad universitetinin nəşriyyatında” 2015
22. Aslanov Z.Y. Məmmədov N.R.Seydəliyev İ.M.Hacızalov M.N.Dadaşova K.S Metrologiya, standartlaşdırma və sertifikatlaşdırma (dərs vəsaiti) Bakı: “İqtisad Universiteti” nəşriyyatı, 2017
23. Hüseynov V.N. Nuriyev M.N. Toxuculuq materiallarının texnologiyası(dərslik). Bakı: “İqtisad Universiteti” nəşriyyatı, 2018
24. Abdel-Khalik, A. R., D. Snowball and J. H. Wragge. 1983. The effects of certain internal audit variables on the planning of external audit programs. The Accounting Review (April): 215-227
25. Agoglia, C. P., C. Beaudoin and G. T. Tsakumis. 2009. The effect of documentation structure and task-specific experience on auditors' ability to identify control weaknesses. Behavioral Research in Accounting 21(1): 1-17
26. Agrawal, P. and P. Hancock. Deimante Ltd.: Case study for introductory auditing course. Journal of Accounting Education 30(3-4): 355-379
27. Al-Ajmi, J. 2009. Audit firm, corporate governance, and audit quality: Evidence from Bahrain. Advances in Accounting: Incorporating Advances in International Accounting 25(1): 64-74
28. Федюкин, В.К. Управление качеством производственных процессов (для бакалавров) / В.К. Федюкин. - М.: КноРус, 2016. - 255 с
29. Шемякина, Т.Ю. Производственный менеджмент: управление качеством (в строительстве): Учебное пособие / Т.Ю. Шемякина, М.Ю. Селивохин. - М.: Альфа-М, 2017. - 160 с
30. Aslanov Z.Y. İsgəndərzadə E.B. “Ölçmə və nəzarətin üsul və vasitələri (dərslik) “Vektor” Beynəlxalq elmlər akademiyası, 2017
31. Aslanov Z.Y., Nuriyev M.N. İsgəndərzadə E.B.Seydəliyev İ.M.Dadaşova K.S.,Rəcəbov İ.S., İmanova G.M.Qafarova N.A.,Musayeva T.T. Ölçmə metodları və vasitələri (dərslik-tərcümə) Методы и средства измерений. Г.Г.Раннев, А.П.Торосенко. М.: 2008 Bakı: “Vektor” nəşrlər evi,2015

32. Məmmədov N.R. Aslanov Z.Y. Seydəliyev İ.M. Sınaq və sınaq avadanlıqları: Dərs vəsaiti Bakı: “İqtisad Universiteti” nəşriyyatı, 2011
33. Məmmədov N.R. Metrologiya (dərslük) Bakı: Elm, 2009
34. Aslanov Z.Y. və b. “Ölçmə metodları və vasitələri”. Dərslük. Rus dilindən tərcümə. Bakı, 2015, 422 səh
35. E.B.İsgəndərzadə, Z.Y.Aslanov. Ölçmə və nəzarətin üsul və vasitələri. Dərslük. Bakı: “Vektor” Beynəlxalq Nəşrlər Evi, 2016. 326 səh
36. Филина, Ф. Н. Внутренний аудит/Ф. Н. Филина. -М.: Гросс Медиа-2019. -384 с
37. Ризванова, М. В. Основные подходы к формированию системы внутреннего контроля в организации//Аудитор. 2018. № 7
38. Агарков, А.П. Управление качеством: Учебник для бакалавров / А.П. Агарков. - М.: Дашков и К, 2015. - 208 с
39. Басовский, Л.Е. Управление качеством: Уч. / Л.Е. Басовский, В.Б. Протасьев и др. - М.: Инфра-М, 2017. - 320 с
40. Басовский, Л.Е. Управление качеством: Уч. / Л.Е. Басовский, В.Б. Протасьев и др. - М.: Инфра-М, 2017. - 542 с
41. Məmmədov N.R., Aslanov Z.Y. Qarşılıqlı əvəzətmənin əsasları. Dərslük. Bakı: Elm, 2004. 282 səh
42. Məmmədov N.R., Seydəliyev İ.M., Aslanov Z.Y. Sınaq və sınaq avadanlıqları: Ali məktəb tələbələri üçün dərs vəsaiti. Bakı: “İqtisad Universiteti” Nəşriyyatı, 2011.-150 səh
43. Aslanov Z.Y. “Ölçmə prosesləri və ölçü texnikası”. Dərs vəsaiti. Bakı: “Təhsil” NPM, 2003. -230 səh
44. Aslanov Z.Y., Rəcəbov İ.S., İsmayılov K.A., “Metrologiyanın əsasları”. Ali məktəblər üçün dərslik. Bakı, “Avropa” nəşriyyatı- 2019, 426s
45. Abbott, L. J., S. Parker, G. F. Peters and D. V. Rama. 2007. Corporate governance, audit quality, and the Sarbanes-Oxley Act: Evidence from internal audit outstanding. The Accounting Review (July): 803-835



46. Abbott, L. J., S. Parker, G. F. Peters and D. V. Rama. 2003. Audit, nonaudit, and information technology fees: Some empirical evidence. *Accounting and the Public Interest* (3): 1-20

47. Савостицкий Н.А., Амирова Э.К. *Материаловедение швейного производства*. - М.: Изд. центр "Академия", Мастерство, Высшая школа, 2004

48. Труханова А.Т. *Основы технологии швейного производства*. - М.: Высшая школа, Изд. центр. "Академия", 2000

49. Гусейнова Т.С. *Товароведение швейных и трикотажных товаров*. - М.: Экономика, 1991

50. Герасимов, Б.И. *Управление качеством: самооценка: Учебное пособие* / Б.И. Герасимов, Е.Б. Герасимова, А.Ю. Сизикин. - М.: Форум, 2016. - 288 с

## **РЕЗЮМЕ**

В работе исследуется влияние внутреннего аудита системы менеджмента качества на повышение конкурентоспособности и улучшение возможности предприятия по обеспечению высокого качества продукции. Аудит позволяет контролировать качество выпускаемой продукции, предвидеть и устранить возможные несоответствия. Целью проведения внутренних аудитов является проверка того, что система менеджмента качества соответствует установленным требованиям. Порядок проведения аудита основан на Рекомендации по организации процесса аудита, которые содержатся в Международном стандарте ИСО 19011.

## **XÜLASƏ**

Buraxılış işində keyfiyyət menecmenti sisteminin daxili auditinin rəqabət qabiliyyətinin artırılması və müəssisənin yüksək keyfiyyətli məhsul təmin etmə qabiliyyətinin artırılması araşdırılmışdır. Audit istehsal olunan məhsulun keyfiyyətinin yoxlanılmasını, mümkün olan uyğunsuzluqların aşkar olunub aradan qaldırılmasını təmin edir. Daxili auditlərin keçirilməsində olan əsas məqsəd keyfiyyət menecmenti sisteminin müəyyən edilmiş tələblərə uyğunluğunu yoxlamaqdır. Auditin keçirilmə proseduru, İSO 19011 Beynəlxalq Standartında əks olunmuş audit prosesinin təşkili ilə bağlı Təvsiyələrə əsaslanır.

## **SUMMARY**

The master thesis investigates the impact of the internal audit of the quality management system on improving competitiveness and improving the ability of the enterprise to ensure high quality products. An audit allows controlling the quality of products, anticipating and eliminating possible inconsistencies. The purpose of conducting internal audits is to verify that the quality management system meets established requirements. The audit procedure is based on the Recommendations for the organization of the audit process, which are contained in ISO 19011.

# РЕФЕРАТ МАГИСТЕРСКОЙ ДИССЕРТАЦИИ

магистранта **Бахышовой Раи Мубариз**

на тему:

## **Анализ внутреннего аудита системы управления качеством швейного производства**

**Актуальность темы.** Повышение требований потребителей к качеству товаров в швейной промышленности обуславливает необходимость совершенствования оценки качества изделий. Качество выпускаемой продукции зависит не только от правильного технологического процесса, но и от уровня контроля как самой продукции, так и предприятия в целом.

Для повышения уровня качества швейной продукции возникла необходимость создания подразделений внутреннего аудита, на различных промышленных предприятиях легкой промышленности нашей страны.

Актуальность представленной работы подтверждается тем, что продукция швейной промышленности постоянно востребована населением. В достижении высокого качества этой продукции особая роль принадлежит внутреннему аудиту системы управления качеством.

**Целью данной** диссертации является исследование организации системы внутреннего аудита на предприятиях швейной промышленности Азербайджана в соответствии с международными требованиями, а также разработка рекомендаций по ее улучшению.

Следует учесть, что отрасль легкой промышленности имеет экономическую и социальную значимость для республики, поскольку отличается быстрой оборачиваемостью капитала, использованием и включением ресурсов в технологический цикл таких отраслей, как сельское хозяйство, химическая промышленность, биотехнологии и т.д.

С помощью правильного взаимодействия изготовителей продукции и аудиторов и применения современных методов, обеспечивается высокое качество и конкурентоспособность изделий швейного производства.

**Научная новизна.** В диссертации проанализированы современные способы аудита качества предприятий швейной продукции в нашей и зарубежной практике. Рассмотрены положения по проведению аудита качества, разработанные международными организациями.

Проведен анализ эффективности внутреннего аудита системы управления качеством швейного производства. Показано, что аудит способствует рациональному, эффективному ведению процесса производства, как на стадии проектирования и разработки, так и на всем пути продвижения товара, включая его изготовление и эксплуатацию.

**Практическая польза диссертационной работы.** В диссертации был дан анализ методов внутреннего аудита качества в швейном производстве, которые применяются в промышленно развитых государствах. Изучена возможность использования передовых методов аудита в швейной промышленности за рубежом, и представлены конкретные рекомендации для нашей промышленности. Представлена методика взаимодействия аудиторов с персоналом предприятия. Проанализировано состояние аудита на данный момент. Показано значение внутреннего аудита на современных предприятиях.

**Внедрение в производство результатов работы.** В диссертации представлены предложения по внедрению результатов настоящей работы, в частности, усовершенствованных методов внутреннего аудита качества, на наших предприятиях легкой промышленности. Эти предложения могут быть полезны для инженерно-технических работников предприятия.

**Обсуждение работы.** Представленная работа была обсуждена в 2019-2020 учебном году на заседании кафедры «Стандартизация и сертификация» АГЭУ.

**Содержание и объем работы.**

**В первой главе** дана краткая характеристика внутреннего аудита качества швейной промышленности. Представлены виды швейной продукции, ее основные свойства и их показатели.

Показана экономическая и социальная значимость продукции швейного производства. Представлена история развития внутреннего аудита качества. Отмечено время появления аудита качества.

**Во второй главе** проанализирован ассортимент швейной продукции и организационные основы внутреннего аудита. Показано формирование рациональной структуры ассортимента швейной продукции. Рассмотрен порядок проведения и анализ результатов внутреннего аудита швейной продукции. Отмечено значение сырьевой индустрии для швейного производства Азербайджана.

Рассмотрены показатели качества изделий отрасли. Особое внимание уделено современным методам внутреннего аудита. Это способствует повышению качества продукции и, как следствие, повышает ее конкурентоспособность. Учитывая тот факт, что потребности покупателей и условия рынка являются очень изменчивыми, предприятие должно внедрить в использование инновационную технологию, с элементами инновационного менеджмента.

**В третьей главе** дан анализ основ внутреннего аудита выхода продукции швейного производства. Обоснована целесообразность современных информационных технологий при проведении внутреннего аудита. Представлена диагностика дефектности продукции швейного производства, с целью оптимизации затрат на качество.

Рассмотрены особенности и порядок проведения внутреннего аудита системы менеджмента качества. Приведены этапы проведения аудита.

Дан анализ основных глав стандарта ИСО серии 19011. Этот стандарт был разработан с целью создания единого стандарта СМК (системы менеджмента качества) и стандарта СМОС (система менеджмента окружающей среды).

В заключительной части диссертации представлены выводы по работе и перечень использованной литературы.

**Объем и структура исследования.** Диссертационная работа выполнена на 79 страницах. Она состоит из введения, 3 глав, выводов и рекомендаций, таблиц, рисунков и списка использованной литературы.