

**РОЗРОБЛЕННЯ ПРОГРАМИ ПРОВЕДЕННЯ ВНУТРІШНЬОГО  
АУДИТУ В УМОВАХ КОВБАСНОГО ЦЕХУ**

**Петрова Олена Іванівна**

кандидат с.-г. наук, доцент кафедри переробки  
продукції тваринництва та харчових технологій

**Шевчук Наталя Петрівна**

доктор філософії, старший викладач кафедри переробки продукції  
тваринництва та харчових технологій

**Редько Ольга Василівна**

здобувач вищої освіти  
Миколаївського національного  
аграрного університету  
Миколаїв, Україна

**Анотація.** Внутрішні аудити (перевірки) є вищою формою контролю керівництвом системи управління якістю підприємства. Вони проводяться для того, щоб визначити відповідність діяльності і результатів у сфері якості запланованим заходам, вимогам стандартів, а також вимогам, розробленим самою організацією. Результати внутрішніх перевірок служать основою вхідних даних для аналізу з боку керівництва та дозволяють організації декларувати свою відповідність системі управління якістю.

**Ключові слова:** аудит, журнал, звіт, оцінка, якість, показник

Проведення внутрішнього аудиту відбувалося в умовах м'ясопереробного підприємства. Сфера діяльності - виробництво ковбасних виробів. Основними напрямками діяльності лабораторії є: випробування харчової продукції і сировини: визначення органолептичних та фізико-хімічних показників, показників безпеки; розробка нових рецептур і адаптація існуючої продукції до вимог сучасного ринку.

Після рішення керівництвом підприємства про можливість проведення аудиту за річним планом було сформовано аудиторську групу з урахуванням

компетентності, необхідної для досягнення цілей аудиту. За програмою перевірки аудитором проводиться: опитування персоналу лабораторії; перевірили, чи всі методики, за якими проводяться випробування в лабораторії, охоплені періодичним контролем (мається на увазі періодична перевірка правильності виконання випробувань за даною методикою протягом року); перевірили вірність (коректність) вибору і застосування методів забезпечення якості для всіх методик галузі акредитації лабораторії; перевірили вірність (коректність) встановлення періодичності контролю кожної методики галузі акредитації лабораторії в залежності від обсягів робіт за даною методикою, рекламацій, результатів зовнішніх перевірок (міжлабораторних порівняльних випробувань) та інших факторів. В лабораторії діяльність з внутрішнього лабораторного контролю результатів повинна мати плановий характер. Тому потрібно перевіряти документацію з планування цієї роботи і підтвердити факт дотримання періодичності контролю. Перевірили журнали реєстрації результатів контролю. Порядок їх ведення, дати контролю, його результати, збереження цих даних. Перевірили вірність розрахунків і знання персоналу (відповідального за обробку результатів) в області статистичних методів.

Якщо обробка деяких результатів проводиться автоматично на комп'ютері за розробленою програмою, слід перевірити правильність функціонування програмного забезпечення і переконатися в тому, що лабораторія контролює електронну обробку та передачу даних у відповідність до вимог Стандарту.

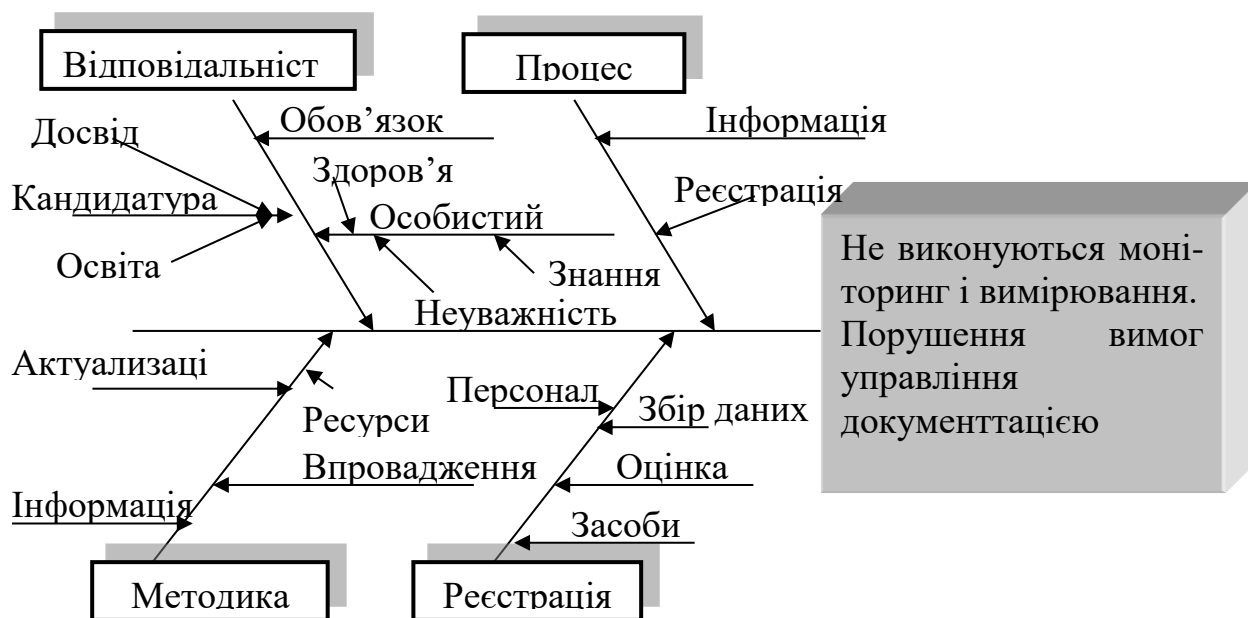
Визначили, чи були випадки негативних результатів контролю і які дії були зроблені в лабораторії. Визначили, чи були випадки письмового сповіщення замовників щодо помилкових результатів випробувань. Провели спостереження за діяльністю робітників лабораторії.

Аудиторами було розроблено корегуючі дії, встановлено виконавців та терміни виконання цих процедур. Цінність внутрішнього аудиту залежить від того, як заплановано його проведення, як він здійснюється і які його результати. Для цього в ході аудиту важливо отримати якомога більше даних,

при цьому необхідно ретельно вибирати області для перевірок, визначити пріоритетні напрями і методи та зосередитися на них. Тому запропонована програма проведення аудиту у лабораторії за вимогами ДСТУ ISO/IEC 17025:2006 є доцільною і дієвою за прикладом даного підприємства.

Отже, нами визначено і обґрунтовано методи проведення внутрішнього аудиту і збору доказів, що дає змогу встановити кількість необхідних аудиторських процедур і прийомів перевірки, які встановлює аудитор, виходячи з особливостей діяльності підрозділу, що перевіряється.

При аналізі чинників встановлено вторинні, а, можливо, і третинні причини, що приводять до невідповідностей і підлягаючі усуненню (рис. 1).



**Рис. 1. Діаграма Ісикави («причина-наслідок»)**

Тому для аналізу дефектів і побудови діаграми необхідно визначити максимальне число причин, які можуть мати відношення до допущених дефектів.

Результати аудиту було повідомлено керівництву, у тому числі результати невідповідності. Аудитори повинні повідомляти про невідповідність згідно до процедур замовника аудиту. Ці процедури звичайно передбачають форму для підготовки таких звітів. Більшість організацій вимагає, щоб звіти про невідповідності вносилися в певні форми. Для кожного випадку

невідповідності необхідно скласти окремий звіт.

### СПИСОК ЛІТЕРАТУРИ:

1. Микава Ж. Внутрішній аудит системи менеджмента якості // *Стандарти і якість*. – 2003. – № 11. – С. 66-69.
2. Новіков В.М. Тенденції розвитку вимог до компетентності лабораторій відповідно до ISO/IEC 17025: 2005 // *Методи оцінки відповідності*. – 2006. – № 10 (4). – С. 26-27.
3. Новіков В.М., Никитюк О.А. Розробка систем менеджменту в лабораторіях за моделлю ISO/IEC 17025:2005 // *Світ якості України*. – 2006. – С. 32-34.
4. Плетнева Н.І. Аудит систем менеджмента якості та екології. Все про якість. – 2014. – Вип. 32. – С. 3-24.