管理体系审核记录表

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 过程与活动、  抽样计划 | 涉及  条款 | 受审核部门：管理层、办公室、业务部、质控部 | 判定 |
| 审核员：朱晓丽 审核时间：2019年12月26日 |
| 审核条款：**4.1，4.2，4.3，4.4，5.1，5.2，6.1，6.2， 7.1.1，**7.1.3、7.1.4 7.1.5 **7.4，**8.1 8.2 8.3、8.4 8.5.1 8.6 **9.2， 9.3，10.3** |
| 资质  组织环境、相关方及风险与机遇  范围、体系及其过程、领导作用和承诺、职责和权限  以顾客为关注焦点  方针、目标  变更的策划  资源总则、基础设施、  监视测量设备、工作环境、产品实现策划、设计开发、生产过程控制、放行控制  不符合及纠正措施控制  与顾客有关的过程  外部提供过程控制  内审  管理评审 | 4.1  4.2  6.1  4.3  4.4  5.1  5.3  5.2  6.2  6.3  7.1.1  7.1.3  7.1.4  7.1.5  8.1  8.3  8.5  8.6  8.7  10.2  8.2  8.4  9.2  9.3 | 营业执照（91120116974228358）  成立日期：2009年12月04日 营业期限至：2029年12月03日  认证范围在经营范围内，符合要求。  会计师事务所执业证书  执业证书编号：12010021 批准执业文号：津财会（2009）19号  批准执业日期：2009年11月26日  2009年12月建立，天津丞明会计师事务所为丞明集团下属单位，集团企业相互依托，天津排名前10名左右。多元化发展：会计师、税务师事务所、工程咨询、律师事务所等。客户均为国企、市政部门。每年企业进行业务自查，发现问题及时整改，天津市注册会计师协会每5年一次抽查，上次抽查不符合已整改。  管理层识别、确定了与战略、目标相关、影响实现管理体系预期结果的内、外部因素，并且实时关注、评审不断变化的内外部信息。  企业进行了公司内外部环境因素分析：  外部环境：.国际环境、社会环境、政治环境、.经济环境、空气质量环境  内部环境：企业文化、.公司价值观、知识积累、.绩效、财务环境、资源环境、人力环境等  抽风险分析及应对措施  政策风险、资源风险、业务风险、财务风险、质量服务安全风险、管理风险，并制定了相应措施，符合要求。  内外部环境识别充分，风险、机遇识别充分，措施有效。  对组织内外部环境进行了识别并确定了影响公司提供产品和服务能力的利益相关方：客户、员工、供应商等。通过识别与评价对公司目标和战略方向相关影响其实现质量管理体系预期结果的各种内外部环境因素，有效应对风险和机遇。制定了相应措施，符合要求。具体二阶段审核。  公司按照标准要求编写了体系文件，于2019年1月3日A/0发布、实施，管理体系文件包括管理手册、程序文件、作业文件和记录表格等内容，管理手册中包括了管理方针和管理目标，并给出了各级文件的接口。质量手册中明确了体系的范围，管理手册可获得并得到保持。  公司明确了质量管理体系的边界：  注册地址：华苑产业区物华道2号A座4045室  经营地址：天津市河西区合肥道富力中心写字楼34层  范围变更为：审计服务、会计咨询、税务咨询、企业管理咨询、会计服务  不适用条款：8.3 外包过程：无  在确定质量管理体系的范围时考虑了公司的内外部因素和相关方的需求和期望，考虑了公司的产品和服务，与公司的宗旨和战略方向一致。符合标准要求。  在确定质量管理体系的范围时考虑了公司的内外部因素和相关方的需求和期望，考虑了公司的产品和服务，与公司的宗旨和战略方向一致。符合标准要求。  公司通过管理评审、内部审核及有效实施纠正、改进措施等方法来有效完善和持续发展公司的管理体系。为确保公司质量管理体系持续的保持适宜性、充分性和有效性，并与公司的战略方向相一致，公司总经理应承担以下领导作用和承诺。  公司把关注焦点是放在顾客身上。公司通过合同需求、市场调研、电话沟通等方式了解顾客的需求，确定他们关心的产品特性，特别是产品的关键特性。通过定期对顾客满意度进行测量、售后服务了解顾客对产品的意见。在确定顾客的需求和期望时，公司同时考虑与产品有关的义务（如安全的责任、环境保护要求等）和法律法规要求，并采取措施，使其得到落实。  企业策划并制定了质量方针：  “品质第一，客户至上，持续改进，精益求精，勤裕未来”  方针在质量手册中予以规定，经总经理批准实施。方针适宜。  公司总的质量目标为：  1.服务合格率100%；（ 服务合格数/服务总数\*%）  2顾客满意度95%以上（顾客满意分数/顾客满意数\*%）  2019年4月至2019年11月目标完成情况：服务合格率100%；.顾客的满意率98.3%  公司的质量目标已分解到相关职能部门。  企业有通过管理评审，内部审核结果，过程业绩分析，监视、测量、分析、评价等收集可能发生的变更信息，当组织内外环境、客户及利益相关方的需求、企业经营等方面发生重大变化，具体包括产品质量监视和测量过程中持续未达到预期结果、组织机构变化、重大人员调整、持续的经营亏损等情况下，需要对体系进行变更。企业有充分识别识别潜在的变更需求，并确保在必要时做出相应的变更。  受审核方明确了变更评估及实施的流程，即当发生变更时，确定变更的目的、考虑变更的潜在后果，质量管理体系的完整性，识别变更的风险和机遇，确定资源的可获得性并制定应对措施，责任和权限的分配或再分配。并要求对变更前、变更中、变更后的全过程实施监控，并组织对变更的有效性进行评价，确保质量管理体系的完整性。  体系运行以来，暂无变更情况发生。  1)企业目前主要工作人员25名，目前经营在天津市河西区合肥道富力中心写字楼34层，企业经营地为租赁，面积共400平米左右。档案室（80平米左右），有档案管理制度。  包括管理、服务人员等。可满足产品和服务控制需要。配备了电话，电脑、打印机、复印机、空调、办公桌椅等办公和通讯等设备/设施。无监视测量设备，无特种设备。  2)外部资源，如供方、客户等相关方。  目前企业所提供的内外部资源基本能满足管理体系运行的需要。  企业根据客户要求对服务进行策划：  1、确定产品和服务的要求：中国注册会计师审计准则、企业会计准则/制度、政府会计制度、企业/个人所得税法、内部控制基本指引等  2、制定目标，目标基本合理、可测量、可达到  3、流程：  审计服务流程：户要求确认—合同前评审（风险、能力）--签合同—委派项目组—出计划—现场审核企业报表、会计账簿、会计凭证—出报告  咨询流程：客户要求确认—合同前评审（风险、能力）--签合同--委派项目组—出计划（视项目情况定）--面对面服务—出报告  会计服务：客户要求确认—合同前评审（风险、能力）--签合同--委派项目组—出计划（视项目情况定）--面对面服务—出报告  4、策划了信息沟通与披露制度、会计师事务所质量控制制度、会计师事务所行政管理制度、会计师事务所人事管理制度、会计师事务所财务管理制度、会计师事务所行为规范等作业指导文件。  5、所需资源：配备了办公场地及办公设备，无检验设备，人员经过培训上岗等。基本满足工作需要。资源基本满足。  6、遵照岗位职责、工艺流程、管理制度等作业指导文件实施过程控制。  服务通过客户评价及上级部门检查来对服务实现过程进行控制。服务过程中由目负责人组织进行检查，项目完成后由客户进行评价，符合要求  7、 策划了审计报告、试算平衡表、审计差异调整、内部控制制度、咨询报告等记录，记录均长期保期。由业务部统一汇总交办公室存储。  8、通过识别与评价对公司目标和战略方向相关，影响其实现质量管理体系预期结果的各种内外部环境因素，有效应对风险和机遇。  9、外包过程：无  10、策划适合组织体系运行需要，未发生更改，策划情况符合标准要求  产品实现策划的输出的信息充分，输出内容满足标准要求和企业实际。  是根据顾客要求进行采购、销售活动。销售产品、销售模式固定，确定本公司不涉及产品和服务的设计和开发，故对标准中的8.3条款的内容不适用。不适用后不影响组织提供满足顾客要求和适用法律法规要求的产品的能力或责任。  企业根据国家标准、行业标准中国注册会计师审计准则、企业会计准则/制度、政府会计制度、企业/个人所得税法、内部控制基本指引、信息沟通与披露制度、会计师事务所质量控制制度、会计师事务所行政管理制度、会计师事务所人事管理制度、会计师事务所财务管理制度、会计师事务所行为规范等进行服务  策划了服务流程：审计服务流程：户要求确认—合同前评审（风险、能力）--签合同—委派项目组—出计划—现场审核企业报表、会计账簿、会计凭证—出报告  咨询流程：客户要求确认—合同前评审（风险、能力）--签合同--委派项目组—出计划（视项目情况定）--面对面服务—出报告  会计服务：客户要求确认—合同前评审（风险、能力）--签合同--委派项目组—出计划（视项目情况定）--面对面服务—出报告  执行标准：国家标准、行业标准中国注册会计师审计准则、企业会计准则/制度、政府会计制度、企业/个人所得税法、内部控制基本指引、信息沟通与披露制度、会计师事务所质量控制制度、会计师事务所行政管理制度、会计师事务所人事管理制度、会计师事务所财务管理制度、会计师事务所行为规范等进行服务  以上信息能够指导服务  可获得和使用适宜的监视和测量资源：无需监视测量设备  在适当阶段实施监视和测量活动，以验证是否符合过程或输出的控制准则以及产品和服务的接收准则：客户要求、国家标准、行业标准中国注册会计师审计准则、企业会计准则/制度、政府会计制度、企业/个人所得税法、内部控制基本指引、信息沟通与披露制度、会计师事务所质量控制制度、会计师事务所行政管理制度、会计师事务所人事管理制度、会计师事务所财务管理制度、会计师事务所行为规范等作业指导文件实施过程控制。  产品通过客户反馈、相关部门抽查等来对服务实现过程进行控制。服务过程中由项目负责人进行检查，完成后由客户进行验收，符合要求。  为过程的运行使用适宜的基础设施，并保持适宜的环境：配备了电脑、打印机等办公设备，人员经过培训上岗等。基本满足工作需要。资源基本满足。  服务环境无其他特殊要求。  办公区内有消防器材，有效期内。  5）配备胜任的人员，包括所需求的资格：初中以上学历；视力良好；经过培训、考核合格后上岗。  抽查陈馨、代爽、高咏、兰薇等人注册会计师证，均在有效状态，符合要求。  6）若输出结果不能由后续的监视或测量加以验证，应对生产和服务提供过程实现策划结果的能力进行确认，并定期再确认：经确认，服务过程为需要确认的过程。抽确认记录，符合要求。  7）采取措施防止人为错误：制定有管理规范，明确了服务/作业要求，避免人为失误  8）实施放行、交付和交付后的活动：按照各客户要求实施过程控制，以确保有效实施放行、交付和交付后活动。  现场巡视项目现场：  河西区解放南路314号海格酒店报表审计服务  开始时间：2019年12月23日 预计结束时间：2020年1月中旬  现场3个人：孔垂阳、吴群义、胡方  正在进行审计预审阶段业务：对1-11月财务报表进行预审、对发现的问题与客户进行沟通。  对新增的固定资产进行盘点。  现场有项目计划，客户确认实施，写有编制、审批等信息。  查看有客户提供的账簿、凭证等资料，满足要求。  工作现场设有专人管理，环境维持较好，未发现顾客财产破坏情况。  现场抽查2名工作人员询问项目情况，现场负责人介绍说：基本按计划进行，作业过程中助理人员作业完成后有项目负责人再次进行核对，防止人为失误，满足要求。  查看现场人员整理的底稿，符合要求。  经过现场查看，能够按照要求进行工作，秩序良好，满足要求。  东丽区先锋路6号会计服务（政府会计制度转换）  项目开始： 2019年1月 预计完成时间：2020年1月中旬  人员：王艳军  到达现场是，企业作业人员正在对财务软件系统中转换的数据进行调整（对财务会计和预算会计相应科目进行调整），调整后对企业人员进行操作培训。  工作现场设有专人管理，环境维持较好，未发现顾客财产破坏情况。  现场1名工作人员，询问项目情况，现场负责人介绍说：本次是企业提出使用过程中出现问题，来对系统进行数据调整，同时对客户财务人员进行培训，询问企业客户对本次服务的意见，客户财务人员介绍说：服务态度好，很专业。  经过现场查看，能够按照要求进行工作，秩序良好，满足要求。  生产过程受控  抽审计服务、会计咨询、税务咨询、企业管理咨询、会计服务项目资料，均保存完好，符合要求。  现场抽查销售合同及评审记录，符合要求，具体二阶段审核。  抽合格供方评审记录、采购信息及采购检验记录，保存完好，符合要求。  公司制定了《内部审核控制程序》，文件规定每年至少进行一次内部审核，间隔时间不超过12个月。规定了审核的策划、实施、形成记录以及报告结果的要求。  提供了《审核实施计划》，策划了审核目的、依据、审核内容、审核要求、审核组成员等内容。  内审时间：2019年10月10-11日。  依据GB/T19001-2016版标准，质量管理手册和体系其他文件。计划由总经理批准后实施。  公司按计划实施了内审。提供了内审员任命书，写明了内审员任职要求及审核要求。内审员的安排考虑了审核过程的客观性和公正性，没有发现自己审核本部门的情况。  提供了内审检查表。内审不符合1项，已整改验收合格。  内审报告显示本公司的质量体系均运行良好。  公司制定了编号：《管理评审控制程序》，文件规定每年至少进行一次管理评审。总经理于2019年10月20日组织进行了一次管理评审。  查《管理评审计划》策划了管理评审目的、参加人员、各部门准备资料、评审会议要求等。总经理批准。  管理评审输入由管代和各部门收集并提供相关材料，内容基本涵盖：方针目标适宜性、质量目标的实现程度、体系策划和运行情况、可能的变更、外部供方的绩效、内审情况、顾客满意情况及纠正措施完成情况，应对风险和机遇所采取措施的有效性以及改进的建议等等。  提供《管理评审报告》，对评审情况进行了总结，各部门对各过程和活动进行了总结和讨论。  评审结论：通过本次评审，最终得出本公司质量管理体系是适宜的、充分的、有效的，质量方针和质量目标是适宜的和有效的。  改进措施：对人员进行质量管理体系文件培训。  抽管理评审改进措施完成情况：已完成，符合要求。  企业已为二阶段做好准备，范围、地址等均与计划一致。无变更。 | Y  Y  Y  Y  Y  Y  Y  Y  Y  Y |