

Лемко Анна Николаевна

студентка

Научный руководитель

Стрекалова Светлана Александровна

доцент, старший преподаватель

ФГБОУ ВО «Сибирский государственный

индустриальный университет»

г. Новокузнецк, Кемеровская область

DOI 10.21661/r-529764

ОСОБЕННОСТИ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕХНОЛОГИЧЕСКОГО АУДИТА ПРЕДПРИЯТИЯ

Аннотация: в статье рассмотрены понятие, цели и задачи технологического аудита, а также порядок его проведения.

Ключевые слова: технологический аудит, аудиторский отчет, технология, предприятие.

Технологический аудит – комплекс работ по оценке состояния и возможностей производственно-технологической базы организации, результатов интеллектуальной деятельности в соответствии с техническим заданием на проведение аудита, в том числе для разработки предложений по модернизации производственно-технологической базы.

Технологический аудит проводится для оценки технологического состояния предприятия, определения его сильных и слабых сторон, а также с целью сформулировать технологическую политику (план мероприятий по техническому перевооружению) для повышения его эффективности. Этот вид аудита применяется также для оценки результатов интеллектуальной собственности, которые передаются в процессе трансфера технологий.

Своей основной целью технологический аудит ставит оценку способности предприятия осуществлять разработку и внедрения новых технологий, а также определять направления развития предприятия для успешной интеграции или

передачи новых технологий либо оценку результатов интеллектуальной деятельности, которые предназначены для трансфера технологий.

Технологический аудит должен рассматривать предприятие с разных сторон например:

- позицию продуктов и рынки, которые будут способствовать конкурентоспособному и устойчивому развитию предприятия;
- технологические сферы, которые требуют внимания в первую очередь;
- применимые к конкретному продукту (технологии) уровни готовности технологий, производства, системной интеграции технологий, технологической готовности систем;
- проблемы общего характера;
- средства передачи технологии;
- источники и каналы инноваций.

Технологический аудит имеет большой перечень задач (более 10), первоочередные состоят из:

- проверки соответствия производственно- технологической базы сложности производимой, осваиваемой, или планируемой к производству продукции по нескольким критериям (точность, производительность, трудоемкость и др.;
- разработки предложений по подготовке проектов технологического перевооружения в рамках реализации программы развития организации, а также проведение независимой экспертизы проектов технологического перевооружения, модернизации и оценка их результативности;
- определения возможности и целесообразности внедрения передовых технологий;
- оценки технологической возможности производства организацией перспективных видов продукции.

Принципы, которыми руководствуются аудиторы при проведении данного вида аудита, идентичны принципам проведения аудита.

Технологическому аудиту подвергаются:

– стратегическое планирование и анализ результативности функционирования организации;

- уровень подготовки персонала;
- достаточность обеспечения технологическими ресурсами;
- применение инноваций в технологическом процессе;
- опыт внедрения инноваций в технологическом процессе;
- пути реализации продукции;
- работа по продвижению продукта/услуги;
- обеспечение качества продукта/услуги;

К числу обязательных этапов технологического аудита относятся:

- предварительная подготовка, планирование технологического аудита;
- проведение технологического аудита;
- оформление результатов технологического аудита;
- приемка отчетной документации заказчиком технологического аудита.

На этапе предварительной подготовке решаются следующие задачи:

- формирование группы аудиторов и распределение работ;
- поручение ответственности за проведение технологического аудита руководителю группы;
- распределение работ между членами группы по технологическому аудиту;
- получение информации о проверяемой организации;
- анализ первичной информации;
- подготовка плана технологического аудита;
- согласование порядка проведения технологического аудита с проверяемой организацией.

Группу по аудиту следует формировать с учетом компетентности и целей аудита конкретной организации. Если аудит предполагает наличие технического специалиста, то он может быть привлечен, также может быть привлечен стажер, но он действует только под контролем аудитора.

Лицо, которое отвечает за проведение технологического аудита, должно возложить обязанность проведения аудита на руководителя группы. Делать это

необходимо заранее, для того чтобы было достаточно времени для планирования аудита. Также необходимо предоставить руководителю группы всю необходимую информацию для проведения аудита.

При распределении работ важно рационально использовать имеющиеся ресурсы и помнить о различиях ролей аудитора, технических специалистов и стажеров.

Информация об организации собирается с помощью «Анкеты самооценки организации». При необходимости организация может прикладывать документы, подтверждающие приведенные в анкете данные.

По данным, полученным в результате заполнения анкеты об организации, строят диаграмму по баллам ключевых индикаторов опросника. После выставления всех баллов формируется итоговая картина технологического развития предприятия на основе полученной первичной информации. Полученное значение балла по каждому из ключевых индикаторов отмечают в опроснике, далее все отмеченные значения соединяют кривой линией. Анализ отклонения полученной линии от линии максимального значения балла (5 баллов) позволит выделить сильные и развитые стороны предприятия и стороны, требующие дополнительного внимания во время технологического аудита для уточнения и формирования возможностей для развития, что учитывается руководителем группы по технологическому аудиту при составлении плана технологического аудита.

План технологического аудита составляют на основе технического задания. В нем отражены мероприятия по достижению целей технологического аудита, сроки их выполнения и ответственные лица.

План проведения должен быть согласован с заказником и рассмотрен проверяемой организацией. Если имеются возражения со стороны заказчика или проверяемой организации они устраняются и план снова подлежит согласованию.

Проведение технологического аудита содержит следующие этапы:

– предварительное совещание;

- технологический аудит на месте;
- заключительное совещание.

В рамках предварительного совещания подтверждается согласие сторон на проведение аудита, члены группы представляются друг другу, проверяется возможность выполнения всех мероприятий технологического аудита.

В ходе технологического аудита на месте группа аудиторов проводит технологический аудит областей на основе технического задания на технологический аудит и заполняет контрольные листы по соответствующим разделам.

Члены группы по технологическому аудиту оценивают каждый индикатор контрольного листа по балльной шкале от 1 до 5 баллов:

1 – организация обладает ресурсами для выполнения деятельности, описанной в данной области, но работы не ведутся;

2 – ведется деятельность, связанная с разработкой и внедрением технологии, но в малом объеме ввиду ограниченности ресурсов;

3 – в организации выделены необходимые ресурсы для осуществления деятельности, работы ведутся, но не разработаны регламентирующие документы и записи по работе;

4 – организация ведет планирование, документирование и внедрение новых разработок (технологий) в данной области;

5 – в организации налажен процесс, касающийся данной области, и ведутся работы по улучшению.

Значение балла по каждому индикатору определяется коллективно всеми экспертами, участвующими в технологическом аудите. Решение о значении в баллах по каждому индикатору принимает руководитель группы по технологическому аудиту.

В рамках заключительного этапа выводы и информация, собранная в процессе аудита, проверяется на соответствие цели аудита и техническому заданию, заключения по результатам аудита согласуются с членами группы по аудиту, готовятся рекомендации если это предусмотрено целью аудита.

Результаты проведения технологического аудита организации оформляют в виде отчета по технологическому аудиту. Отчет по технологическому аудиту оформляет руководитель группы по технологическому аудиту или любой аудитор из группы по технологическому аудиту по поручению руководителя группы. Отчет по технологическому аудиту должен состоять из трех основных частей: вводной, диагностической и аналитической.

Порядок приемки заказчиком отчетной документации по технологическому аудиту определяется договором на проведение технологического аудита.

В ходе приемки отчетной документации используют следующие критерии:

- достижение установленных целей технологического аудита;
- полнота решения задач технологического аудита;
- обоснованность рекомендаций по модернизации производственно-технологической базы проверяемой организации и их соответствие содержанию диагностической части аудиторского отчета;
- соответствие отчета по технологическому аудиту требованиям настоящего стандарта;
- своевременность представления отчетной документации; качество оформления отчетной документации [1].

Хотелось бы отметить, что технологический аудит очень сложен и имеет множество нюансов, в статье рассмотрена лишь основная информация о порядке проведения технологического аудита.

Список литературы

1. ГОСТ Р 57194.3–2016. Национальный стандарт Российской Федерации. Трансфер технологий. Технологический аудит (утв. и введен в действие Приказом Росстандарта от 31.10.2016 №1544-ст) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=OTN&n=23300#010978273472109756>
2. Трансфер технологии. Технологический аудит [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://files.stroyinf.ru/Data2/1/4293750/4293750754.pdf>