
МЕТОДИКА ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ РИСКОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

Ендовицкий Дмитрий Александрович, д-р экон. наук, проф.
Ситникова София Александровна, соиск.

Воронежский государственный университет, Университетская пл., 1, Воронеж,
Россия, 394018; e-mail: rector@vsu.ru; sofia_sitnikova@mail.ru

Цель: исследования состоит в разработке методики внутреннего контроля рисков деятельности компании. Организационно-методические положения контроля рисков в настоящее время являются чрезвычайно востребованными, прежде всего, в публичных акционерных обществах. *Обсуждение:* методические положения внутреннего контроля рисков деятельности организации основаны на определении предмета контроля и его детализации посредством выделения совокупности элементов и контрольных точек. Целевой, организационный, информационный аспекты методики представлены в разрезе контрольных точек, то есть опорных единиц в составе элементов контроля. В связи с тем, что методика контроля предполагает документальное обеспечение контрольных процедур, в статье предложен состав и краткое содержание документов для формирования и обобщения информации о рисках. *Результаты:* разработана методика внутреннего контроля рисков деятельности организации, которая может «встраиваться» в систему внутренних регламентов организаций с поправкой на размеры компании, виды деятельности, способы организации учета, особенности системы управления рисками и др. факторы.

Ключевые слова: контроль рисков, методика контроля рисков.

DOI:

1. Введение

В условиях неопределенности и кризиса возрастает потребность менеджмента в достоверной информации о рисках деятельности организации с целью принятия обоснованных управленческих решений. Достоверность информации о рисках обеспечивается посредством повышения эффективности всех составляющих элементов системы внутреннего контроля организации: контрольной среды, оценки рисков, информации и коммуникации, контрольных процедур и оценки системы внутреннего контроля. В этой связи чрезвычайно велика необходимость организационно-методических

разработок, позволяющих формировать и контролировать информацию о рисках компаний.

Нормы ст. 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 29.07.2018) «О бухгалтерском учете» и ст. 105.26 «Налогового кодекса Российской Федерации (часть первая)» от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 03.08.2018) о необходимости организации и осуществления внутреннего контроля в компаниях нашли продолжение в Информации Минфина России № ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности», а также в документе «Требования к организации системы внутреннего контроля», утвержденном Приказом ФНС России от 16.06.2017 № ММВ-7-15/509@. Однако отдельные организационно-методические вопросы внутреннего контроля, которые раскрываются в указанных документах, требуют развития.

Об актуальности организационных и методических разработок свидетельствует внесение в Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ (ред. от 19.07.2018) «Об акционерных обществах» требований о необходимости организации управления рисками и внутреннего контроля в публичных акционерных обществах. Статьей 87.1 «Управление рисками, внутренний контроль и внутренний аудит в публичном обществе» введены с 01.09.2018 г. дополнительные обязанности для совета директоров (наблюдательного совета), который «...утверждает внутренние документы общества, определяющие политику общества в области организации управления рисками и внутреннего контроля». Необходимость исполнения новой обязанности свидетельствует о повышении практического интереса к вопросам организации формирования информации о рисках, ее коммуникации и методики внутреннего контроля. При этом к организационным процедурам формирования и коммуникации информации о рисках мы обращались ранее [11].

Организационно-методическим вопросам внутреннего контроля уделяется большое внимание в работах ученых, которые вносят свой вклад в их развитие посредством: уточнения модели внутреннего контроля корпоративной устойчивости [3]; раскрытия сущности и содержания методики внутрихозяйственного контроля с помощью объектов, элементов и контрольных точек [7]; развития методических подходов к проведению внутреннего контроля при проверке контрагента на благонадежность [12]; раскрытия методики оценки учетной политики в качестве средства оценки организации внутреннего контроля [5]; формирования процедур тестирования системы внутреннего контроля для обеспечения экономической безопасности предприятия [4]; разработки методики внутрихозяйственного контроля учета доходов и расходов по обычным видам деятельности [6]; исследования особенностей функционирования системы внутреннего контроля [9] и др. При этом следует отметить практическую востребованность методики внутреннего контроля рисков деятельности компаний.

2. Методология исследования и обсуждение результатов

Разработка методики внутреннего контроля рисков предполагает документальное обеспечение. Состав документов, их формы и необходимые реквизиты должны быть разработаны и утверждены во внутренних регламентах организации, например, в учетной политике для целей управленческого учета. Информационное наполнение документов будет зависеть от совокупности рисков, которыми стремится управлять компания, а также их оценок. В графике движения документов, содержащих информацию о рисках, необходимо предусмотреть организацию работы с документами, включая требования об ответственных лицах, сроках обработки документа, контроле и передаче в другие подразделения или должностным лицам. Движение документа будет зависеть от организации работы по управлению рисками.

С целью документирования информации о рисках нами рекомендуется оформление такого документа, как «Ведомость риска». Формирование документа предполагается подразделениями-владельцами рисков в разрезе видов рисков в соответствии с утвержденным в организации их составом (совокупность управляемых рисков организации включают в документ «Регистр рисков»). Ведомость риска содержит наименование риска, его оценку, факторы риска и возможные последствия его реализации, а также мероприятия по воздействию на его величину. В свою очередь возможны ситуации, в которых управленческий персонал должен немедленно получать сведения о рисках организации. Для оперативного информирования целесообразно разрабатывать упрощенные формы. С целью немедленного представления информации о вновь выявленном риске, либо в случае неожиданно высокой оценки риска может быть введена «Ведомость риска *Сигнальная». Сигнальный документ будет формироваться при необходимости информирования менеджеров вне установленных сроков о каком-либо единичном случае риска подразделения.

Далее структурные подразделения фиксируют полученную информацию из ведомостей рисков в регистре «Профиль рисков подразделения», при этом аккумулируя данные об идентифицированных рисках, факторах, определяющих рисковые события, способных оказать или оказывающих негативное влияние на деятельность подразделения, оценке рисков и их уровне, допустимых значениях и отклонениях от них, а также возможных последствиях и мероприятиях по воздействию на риски. Кроме того, профиль рисков должен содержать сценарии развития рисковых событий, которые могут развиваться под влиянием совокупности рисков подразделения. Существенные риски, имеющие высокий уровень, могут быть выделены цветом, а могут быть представлены отдельно в регистре «Профиль существенных рисков».

Информация о рисках, таким образом, формируется на уровне всех подразделений организации, обобщается и представляется в Комитет по рискам. На основании профилей рисков подразделений Комитетом по рискам будет составляться сводный регистр по организации – «Сводный профиль

рисков». Если организацией принято решение о выделении существенных рисков в отдельный регистр, то будет также формироваться «Сводный профиль существенных рисков», объединяющий информацию о существенных рисках по организации. Если же в компании принято решение акцентировать внимание на существенных рисках путем использования цветового выделения, то регистры «Профиль существенных рисков» и «Сводный профиль существенных рисков» формироваться не будут. Сводную информацию по организации менеджерам более высокого уровня для принятия решений будет предоставлять непосредственно Комитет по рискам. Организация дальнейших действий по оказанию влияния на риски должна производиться менеджерами (например, вице-президентами компании) в соответствии с их должностными обязанностями. С целью документирования информации предлагается форма «Ведомость мероприятий по воздействию на риски», которая отражает информацию о разработанных мероприятиях в разрезе сроков выполнения, стоимости и влияния на величину риска. При этом указываются ожидаемые и фактические данные о сроках, стоимости и последствиях мероприятий в отношении рисков. Отклонения показывают эффективность разработанных мероприятий. Такая информация позволяет контролировать действия по воздействию на риски и расходы на их осуществление, предпринимать соответствующие меры по повышению эффективности системы внутреннего контроля.

Раскрытие информации о рисках целесообразно производить во внутренней форме – Отчете о рисках. В свою очередь визуализация картины рисков организации удобна с помощью Карты рисков, которая строится на основе документа «Сводный профиль рисков».

Таким образом, в целях разработки методики внутреннего контроля рисков будут использоваться предложенные нами документы для формирования информации о рисках.

Положения методики внутреннего контроля рисков находятся также в зависимости от применяемой в организации совокупности других методических инструментов, направленных на снижение рисков и/или смягчение ситуаций при наступлении рисков событий. Одним из таких инструментов является бюджетирование. Например, в организациях формирование бюджетных показателей может осуществляться с учетом оцененных рисков, т.е. посредством корректировки показателей на поправочные коэффициенты. Подчеркивая важность финансовой стратегии для организаций, Пожидаева Т.А. и Киселева Н.Б. отмечают, что «бюджетирование является универсальным инструментом управленческого учета и управления организацией в целом, предназначен не только для выстраивания ориентиров и прогнозирования результатов, но и для действенного контроля исполнения бюджетов всех уровней» [8]. Формирование более обоснованных бюджетных показателей, то есть с поправкой на риски, позволит более четко выстраивать ориентиры деятельности, прогнозировать результаты и делать более

обоснованные выводы по результатам контроля выполнения бюджетных показателей.

В свою очередь, для смягчения рисков ситуаций чрезвычайно важно определиться с совокупностью создаваемых резервов. Резервирование позволяет более грамотно распределять расходы организации во времени и способствует, таким образом, повышению качества информации для целей управления.

В целях разработки методики контроля рисков чрезвычайно важно определить объект и предмет контроля. Объектом контроля, с нашей точки зрения, являются риски деятельности организации, о которых формируется информация в системе управленческого учета. Предмет контроля определяется информацией о рисках, он может быть представлен совокупностью элементов и контрольных точек. В составе элементов могут быть выделены такие составляющие, как состав рисков деятельности организации, их оценка, документирование, бюджетирование с учетом рисков, резервирование, мероприятия по воздействию на риски и оценка системы внутреннего контроля. Соответственно, элементы могут быть детализированы на контрольные точки, т.е. опорные единицы в составе элементов контроля.

В табл. 1 представим предлагаемые нами элементы и контрольные точки для определения содержания внутреннего контроля рисков деятельности компании.

Таблица 1

Содержание внутреннего контроля рисков

Элементы контроля	Контрольные точки
Состав рисков деятельности организации	Состав рисков, заявленных в «спокойном» режиме
	Состав рисков, заявленных для экстренного реагирования
	Состав существенных рисков
Оценка рисков	Метод оценки
	Величина риска
	Уровень риска
Документирование	Состав документов
	Согласованность информации о рисках в документах
	Оформление документов
	Сроки работы с документами
Бюджетирование	Хранение документов
	Корректирующие коэффициенты
Резервирование	Бюджетные показатели
	Состав резервов
	Метод формирования
Мероприятия по воздействию на риски	Записи на счетах управленческого учета
	Ожидаемые показатели
	Целесообразность мероприятий
Оценка системы внутреннего контроля	Фактическая стоимость мероприятий по снижению рисков
	Оценка операционной эффективности внутреннего контроля
	Оценка эффективности дизайна внутреннего контроля

Контроль состава рисков предполагает проверку полноты и правильности формирования их разных совокупностей с целью управления рисками: в обычном, т.е. «спокойном» режиме (работа с рисками ведется в плановом порядке, в соответствии с Реестром рисков и сроками, предусмотренными Графиком движения документов, содержащих информацию о рисках); в экстренном режиме (т.е. вне установленных сроков для немедленного реагирования на вновь выявленные риски либо в связи с резким повышением рисков значений); а также существенных рисков, требующих особого внимания. Все выявленные риски в разрезе групп находят отражение в соответствующих документах. Контроль позволит убедиться, все ли выявленные риски находятся в поле зрения менеджмента организации, верно ли сгруппированы, что имеет большое значение для управления ими. Необходимо установить, все ли риски «закреплены» за подразделениями-владельцами рисков, а также реагируют ли руководители подразделений на сигналы о рисках от рядовых сотрудников. С целью получения более полных сведений целесообразно периодически производить обезличенное анкетирование рядовых сотрудников, опрос персонала.

Оценка рисков контролируется с целью обеспечения объективности значений и уровней рисков. Контроль оценки предполагает проверку методов, установленных/разработанных для оценки тех или иных видов рисков, правильности применения методов и проведения расчетов для получения значений рисков, а также правильности определения уровней рисков, исходя из полученных значений их величин.

Большое внимание уделяется контролю документирования информации о рисках с целью обеспечения ее полноты, достоверности, участия в документировании уполномоченных лиц, исключения влияния на содержание документов неосведомленных лиц. Контроль документирования призван обеспечить: надлежащий состав документов, согласованность информации о рисках в первичных и сводных документах, правильность оформления документов, соблюдение сроков обработки и условий хранения. Проверка ведется с использованием норм, предусмотренных учетной политикой и другими регламентами.

В отношении бюджетирования важно контролировать обоснованность корректирующих коэффициентов и правильность их применения при формировании бюджетных показателей. Проверка резервирования предполагает необходимость контроля предусмотренного состава создаваемых резервов, методик их создания с целью смягчения последствий реализации рисков, правильности сведений, вносимых в регистры управленческого учета.

Тщательный контроль должен быть организован в отношении мероприятий по воздействию на риски с целью анализа действенности мероприятий в той или иной ситуации, определения рациональности расходования ресурсов организации. Проверяется обоснованность ожидаемых показателей, целесообразность мероприятий, фактическая стоимость их практической реализации, последствия.

Система внутреннего контроля рисков должна быть подвержена регулярной оценке с точки зрения эффективности. Мониторинг необходим как в отношении операционной эффективности внутреннего контроля рисков, так и в отношении его дизайна.

Предлагаемую методику внутреннего контроля рисков деятельности организации в разрезе целевого, информационного, организационного и методического аспектов представим в табл. 2.

Результаты контроля должны документироваться. В документах необходимо раскрывать сроки проверки, состав сотрудников, осуществляющих контроль, объем выполненных работ и полученные результаты. Следует ввести обязанность о раскрытии в документации таких вопросов, как адекватность мер, предпринятых в ответ на оцененные риски, неприемлемость принятия рисков в каких-либо случаях, обоснованность расходов по финансированию мероприятий, направленных на снижение рисков, рекомендации по совершенствованию методик формирования резервов для компенсации последствий реализации рисков и др., что послужит основанием для совершенствования работы по формированию информации о рисках и, как следствие, по управлению рисками.

Проводиться такая проверка может внутренним аудитором, либо иным должностным лицом, на которое будут возложены такие обязанности. Специалисты в области внутреннего контроля допускают возможность осуществления контрольных функций разными должностными лицами/подразделениями. Как отмечает Серебрякова Т.Ю., «Соединение воедино всех знаний о риске может быть поручено отделам внутреннего контроля, аналитическому (поскольку риски можно контролировать с помощью анализа), а также внутреннего аудита, цель которого, согласно стандартам, состоит в контроле за эффективностью риск-менеджмента» [10]. По мнению Антаненковой Е., внутренний контроль могут осуществлять органы управления организации; ревизионная комиссия (ревизор); главный бухгалтер, внутренний аудитор (служба внутреннего аудита); другой персонал и подразделения организации [1].

Контроль в соответствии с принятой методикой следует осуществлять на регулярной основе. Сроки, периодичность его проведения должны быть также закреплены во внутренних регламентах организации. Если контрольные функции будут выполнять внутренние аудиторы, то периодичность проведения будет основана на графике внутренних аудитов, который утверждается в организации. Могут проводиться проверки вне установленного графика, инициировать их может Совет директоров (наблюдательный совет). Специалисты отмечают: «Обычно считается, что периодичность проведения планового внутреннего аудита является достаточной не реже одного раза в полугодие» [2].

Таблица 2

Методика контроля рисков деятельности организации

Элементы контроля	Контрольные точки	Цель контроля	Методы контроля	Источники информации	Содержание процедур контроля
Состав рисков деятельности организации	Состав рисков, заявленных в «спокойном» режиме	Проверка полноты состава рисков, заявленных в «спокойном» режиме	Инвентаризация рисков, опрос (анкетирование) сотрудников подразделения, сопоставление информации	Профиль рисков подразделения Реестр рисков	Сопоставление состава рисков, профилей рисков подразделений с информацией Реестра рисков
	Состав рисков, заявленных для экстренного реагирования	Проверка полноты состава рисков, заявленных для экстренного реагирования	Инвентаризация рисков, опрос (анкетирование) сотрудников подразделения Сопоставление информации	Ведомость риска *Сигнальная, Профиль рисков подразделения *Сигнальный, Сводный профиль рисков, Карта рисков, Отчет о рисках	Сопоставление состава рисков сигнальных документов с их составом в Сводном профиле рисков, Карте рисков, Отчете о рисках; Сопоставление сигналов рядовых сотрудников о рисках, направленных руководителям подразделений, с составом рисков в сигнальных документах
Оценка рисков	Состав существенных рисков	Проверка правильности квалификации рисков как существенных	Сопоставление информации	Профиль существенных рисков и Сводный профиль существенных рисков (в случае формирования), либо цветовое выделение существенных рисков в документах	Проверка соответствия значений рисков диапазону, предусмотренному для высокого уровня
	Метод оценки	Проверка соблюдения принятых методов оценок рисков, их применимость	Экспертная оценка Сопоставление информации	Ведомости рисков, внутренний регламент «Информация о рисках»	Сопоставление принятых методов оценок в разрезе видов рисков и методов, фактически использованных для оценки рисков
	Величина риска	Проверка достоверности информации о значениях рисков	Пересчет	Ведомости рисков	Проверка правильности арифметических расчетов в соответствии с установленными методами
	Уровень риска	Проверка правильности определения уровня риска	Сопоставление информации	Профили рисков подразделений	Проверка правильности определения уровня риска в соответствии с принятой градацией

Продолжение табл. 2

Элементы контроля	Контрольные точки	Цель контроля	Методы контроля	Источники информации	Содержание процедур контроля
Документирование	Состав документов	Проверка соблюдения положений учетной политики в части документирования информации о рисках	Сопоставление информации	Учетная политика в целях управленческого учета на основе риск-ориентированного подхода; состав фактически формируемых документов	Выявление соответствия состава формируемых документов, содержащих информацию о рисках, с составом, предусмотренным учетной политикой организации
	Согласованность информации о рисках в документах	Проверка достоверности и полноты информации о рисках	Сопоставление информации	Ведомость рисков, Профили рисков подразделений, Профили существующих рисков, сигнальные документы, Сводный профиль рисков, Сводный профиль существующих рисков, Карты рисков, Отчет о рисках	Сопоставление информации Ведомостей рисков, Профиля рисков подразделений, Сводного профиля рисков, Отчета о рисках в отношении состава, значений, уровня рисков и др. Сопоставления производятся также в отношении информации, сформированной на основе сигнальных документов и документов о существующих рисках, с данными сводных регистров и отчетности по рискам
	Оформление документов	Проверка полноты и достоверности информации в документах	Исследование документов (формальная проверка, арифметическая проверка, логическая проверка)	Ведомость рисков, Профили рисков подразделений, Профили существующих рисков, сигнальные документы, Сводный профиль рисков, Сводный профиль существующих рисков, Карты рисков, Отчет о рисках	Проверка правильности и полноты заполнения в соответствии с предусмотренными реквизитами, счетная проверка показателей, полученных расчетным путем, формирование документов упомянутыми лицами
	Сроки работы с документами	Проверка своевременности формирования менеджеров разных уровней	Сопоставление информации, Исследование документов (формальная проверка, логическая проверка)	График движения документов, сроки; даты отправки документов по электронной почте или регистрации факта получения адресатом	Сопоставление фактических сроков формирования документов, их проверки, подписания и предоставления в соответствующие адреса (в Комитет по рискам, менеджером) с установленными сроками. Особое внимание уделяется контролю сроков формирования и обработки сигнальных документов для экстренного реагирования
	Хранение документов	Проверка сохранности документов, содержащих информацию о рисках, и их быстрого поиска	Сопоставление информации, Визуальное наблюдение	График движения документов, сроки; описание информации о рисках; переданных в архив	Проверка соблюдения фактического местонахождения документов с установленным Графиком движения документов, содержащих информацию о рисках

Продолжение табл. 2

Элементы контроля	Контрольные точки	Цель контроля	Методы контроля	Источники информации	Содержание процедур контроля
Бюджетирование	Корректирующие коэффициенты	Проверка обоснованности применяемых коэффициентов	Экспертная оценка, аналитическая группировка	Положение о бюджетировании, статистические данные организации, расчет корректирующих коэффициентов	Проверка обоснованности определения коэффициентов для корректировки бюджетных показателей, обоснованности статистических данных, использованных для расчета
	Бюджетные показатели	Проверка достоверности показателей бюджетов	Пересчет	Бюджеты, расчет корректирующих коэффициентов	Проведение арифметических расчетов показателей бюджета для проверки правильности их исчисления на основе коэффициентов
Резервирование	Состав резервов	Проверка соблюдения положений учетной политики в отношении состава резервов	Сопоставление информации	Учетная политика в целях управленческого учета на основе риск-ориентированного подхода, управленческая отчетность	Определение соответствия положений учетной политики о составе создаваемых резервов и фактических данных о резервах
	Метод формирования	Проверка соблюдения принятых в организации методик формирования резервов	Сопоставление информации, пересчет, экспертная оценка	Учетная политика в целях управленческого учета на основе риск-ориентированного подхода, аналитическая (справочная) информация по счетам 90, 91, 95; Отчет о рисках, сигнальные документы	Проверка правильности алгоритма и содержания действий при реализации методических положений учетной политики в разрезе видов создаваемых резервов, проверка правильности размеров созданных резервов (корректировок величин) в зависимости от уровней рисков
	Записи на счетах управленческого учета	Проверка соблюдения положений учетной политики в отношении порядка учета формируемых резервов	Пересчет, экспертная оценка, хронологическая проверка записей	Учетная политика в целях управленческого учета на основе риск-ориентированного подхода, учетные регистры по счетам 90, 91, 95, управленческая отчетность	Проверка правильности сумм и записей на счетах по формированию и корректировке величины резерва
Мероприятия по воздействию на риски	Ожидаемые показатели	Проверка обоснованности ожидаемой стоимости, сроков проведения и результата от мероприятий	Анализ, экспертная оценка	Ведомость мероприятий по воздействию на риски, расчет стоимости мероприятий	Проверка порядка определения сроков мероприятий, ожидаемой стоимости, ожидаемого снижения рисковых значений по итогам мероприятий
	Целесообразность мероприятий	Проверка наличия злоупотреблений, недобросовестных действий, фактов коррупции	Анализ	Ведомость мероприятий по воздействию на риски, регистры по учету расходов на проведение мероприятий	Сопоставление целевой направленности мероприятий и полученных результатов, выявление отклонений, выяснение причин; анализ возможности альтернативных процедур для снижения рисков

Окончание табл. 2

Элементы контроля	Контрольные точки	Цель контроля	Методы контроля	Источники информации	Содержание процедур контроля
	Фактическая стоимость мероприятий по снижению рисков	Проверка достоверности фактической стоимости мероприятий по снижению рисков	Пересчет, сопоставление информации, исследование документов	Ведомость мероприятий по воздействию на риски, учетные регистры, отражающие совокупность затрат на реализацию мероприятий	Проверка правильности определения фактической стоимости мероприятий посредством сопоставления данных учетных регистров, подтверждающих фактические затраты с данными Ведомости мероприятий по воздействию на риски
Оценка системы внутреннего контроля	Оценка операционной эффективности внутреннего контроля	Проверка операционной эффективности внутреннего контроля	Аналитическая группировка, мониторинг	Положение о бюджетировании, Регламент «Информация о рисках», учетная политика, учетные регистры по счетам 90, 91, 95, вся совокупность документов по рискам (Реестр рисков, Ведомость рисков, Профили рисков подразделений, Профили существенных рисков, сигнальные документы, Сводный профиль рисков, Сводный профиль существенных рисков, Ведомость мероприятий по воздействию на риски, Карты рисков, Отчет о рисках), управление датская отчетность, подтверждение дат отправки документов по электронной почте или регистрации факта получения адресатом, регистры по учету расходов на проведение мероприятий и др.	Установление регулярности проведения контрольных процедур, контроль выполнения всей совокупности мероприятий (без пропусков), выявление недостатков, определение способов и сроков их устранения, ответственность лиц
	Оценка эффективности дизайн внутреннего контроля	Проверка эффективности дизайн внутреннего контроля	Аналитическая группировка, мониторинг	Ведомость рисков, Профили рисков подразделений, Профили существенных рисков, сигнальные документы, Сводный профиль рисков, Сводный профиль существенных рисков, Карты рисков, Отчет о рисках	Проверка наличия по каждому риску деятельности организации процедур внутреннего контроля, доказательств анализа возможности его минимизации; определение достаточности контрольных процедур для каждого риска. Проверка доказательств осуществления процедур внутреннего контроля, его результативности, полноты покрытия рисков деятельности организации; Выявление недостатков, определение способов и сроков их устранения, ответственных лиц

Выявленные в ходе контроля нарушения должны быть устранены при наличии такой возможности. Если у контролеров возникнут замечания или рекомендации по дополнению / сокращению состава рисков, по целесообразности выполненных мероприятий по снижению рисков, по недопустимости принятия в каких-либо случаях рисков и др., об этом информация также отражается в документах и должна быть представлена в составе полученных результатов президенту компании и в Совет директоров (наблюдательный совет). Необходимо также предпринять меры по совершенствованию системы внутреннего контроля на основе полученных результатов. Возможно, потребуются внесение дополнений или изменений в график движения документов, содержащих информацию о рисках, в должностные инструкции сотрудников и др. внутренние регламенты.

Результаты контроля необходимо доводить до сведения президента компании и Совета директоров (наблюдательного совета). В свою очередь до вице-президентов результаты контроля должны быть доведены в пределах их компетенций, а до руководителей подразделений – в части информации о рисках, формируемой на уровне соответствующего подразделения.

3. Заключение

Предложенная методика внутреннего контроля рисков деятельности организации может «встраиваться» в систему внутренних регламентов организаций с поправкой на размеры компании, виды деятельности, способы организации учета, особенности системы управления рисками и др. факторы.

Исходя из вышеизложенного, считаем, что внутренними регламентами должны быть закреплены следующие положения в отношении информации о рисках: порядок документирования и обобщения информации о рисках; порядок взаимодействия сотрудников организации в отношении информации о рисках; периодичность формирования регистров и форм отчетов о рисках; полномочия и ответственность сотрудников и др. Указанные положения потребуют внесения соответствующих норм в такие внутренние регламенты, как положение по управленческому учету, должностные инструкции сотрудников, учетная политика в целях управленческого учета и др.

Список источников

1. Антаненкова Е. Внутренний контроль в организации // *Консультант*, 2014, по. 9, с. 78-81.
2. Даненков А.А. Внутренний аудит // *Учет и контроль*, 2018, по. 7, с. 2-6.
3. Ендовицкий Д.А., Панкратова М.В. Анализ влияния идеи корпоративной устойчивости на современную практику внутреннего контроля корпораций // *Современная экономика: проблемы и решения*, 2018, по. 3(99), с. 49-64.
4. Касьянова С.А. Внутренний контроль как элемент системы экономической безопасности организации // *Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях*, 2018, по. 14, с. 34-41.
5. Клинова Е.А., Сунгатуллина Р.Н. Методика оценки учетной политики при организации внутреннего контроля // *Аудитор*, 2018, по. 7, с. 34-43.
6. Остаев Г.Я. Внутрихозяйственный контроль доходов и расходов от обычных видов деятельности в торговле // *Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях*, 2017, по. 12, с. 16-26.
7. Пожидаева Т.А. *Теоретические и*

организационно-методические основы внутрихозяйственного контроля. Воронеж, ВГУ, 2014.

8. Пожидаева Т.А., Киселева Н.Б. Бюджетирование как элемент управленческого учета в организациях // *Апрельские научные чтения имени профессора Л.Т. Гиляровской: материалы VII Международной научно-практической конференции, Международный экономический учетно-аналитический форум, посвященный 100-летию Воронежского государственного университета в 2 ч.*, под ред. Д.А. Ендовицкого, Л.С. Коробейниковой. Воронеж, ВГУ, 2018, с. 203-207.

9. Поленова С.Н. Система внутреннего

контроля: теоретический аспект построения и функционирования // *Аудитор*, 2016, no. 6, с. 19-27.

10. Серебрякова Т.Ю. Управление рисками организации: методический аспект // *Международный бухгалтерский учет*, 2017, no. 5 (419), с. 294-306.

11. Ситникова С.А. Коммуникация информации о рисках в управленческом учете // *Аудит*, 2018, no. 3, с. 11-13.

12. Шатина Е.Н., Козменкова С.В., Фролова Э.Б. Внутренний контроль: методические особенности проверки контрагентов на благонадежность // *Международный бухгалтерский учет*, 2018, no. 15-16, с. 904-916.

METHODOLOGY OF INTERNAL RISK CONTROL OF THE ORGANIZATION ACTIVITIES

Endovitsky Dmitry Alexandrovich, Dr. Sc. (Econ.), Full Prof.
Sitnikova Sofia Alexandrovna, degree seeking applicant

Voronezh State University, 1 Universitetskaya pl., Voronezh, 394018, Russia; e-mail: rector@vsu.ru, sofia_sitnikova@mail.ru

Purpose: the article deals with the development of methodology of internal control of the risks of the company. Recently, organizational and methodological provisions of risk control are in great demand, especially in public joint-stock companies. *Discussion:* methodical provisions of internal control of risks of the organization activity are based on identification of the subject of control and its specification by selecting a set of elements and control points. The authors present the target, organizational, informational aspects of the methodology in the context of control points as support units in the content of the control elements. The article proposes the composition and abstract of documents for the formation and summarizing information about risks, in connection with the fact that the control methodology implies documentary provision of control procedures. *Results:* the methodology of internal risk control of the organization activity has been developed for internal control of the risks of organization activities, which can be integrated into the system of internal regulations of organizations, adjusted for company size, activities, methods of accounting, features of risk management system, and other factors.

Keywords: risk control, methodology of risk control, internal control.

References

1. Antanenkova E. Vnutrennii kontrol' v organizatsii [Internal control in the organization]. *Konsultant*, 2014, no. 9, pp. 78-81. (In Russ.)
2. Danenkov A.A. Vnutrennii audit [Internal Audit]. *Uchet i kontrol'*, 2018, № 7, s. 2-6. (In Russ.)
3. Endovickij D.A., Pankratova M.V. Analiz vliyaniya idei korporativnoi ustojchivosti na sovremennuyu praktiku vnutrennego kontrolya korporacij [Analysis of the impact of the idea of corporate sustainability on the modern practice of internal control of corporations]. *Sovremennaya ehkonomika: problemy i resheniya*, vol. 3 (2018), april, pp. 49-64. (In Russ.)
4. Kas'yanova S.A. Vnutrennii kontrol' kak element sistemy ehkonomicheskoi bezopasnosti organizatsii [Internal control as an element of the organization's economic security system]. *Buhgalterskij uchet v byudzhetnyh i nekommercheskih organizatsiyah*, 2018, no. 14, pp. 34-41. (In Russ.)
5. Klinova E.A., Sungatullina R.N. Metodika ocenki uchethoj politiki pri organizatsii vnutrennego kontrolya [Methods of evaluating accounting policies for internal control organizations]. *Auditor*, 2018, no. 7, pp. 34-43. (In Russ.)
6. Ostaev G.Ya. Vnutrihozyajstvennyy kontrol' dohodov i raskhodov ot obychnykh

vidov deyatelnosti v torgovle [On-farm control of income and expenses from ordinary activities in trade]. *Buhgalterskij uchet v byudzhetnyh i nekommercheskih organizacijah*, 2017, no. 12, pp. 16-26. (In Russ.)

7. Pozhidaeva T.A. *Teoreticheskie i organizacionno-metodicheskie osnovy vnutrihozyajstvennogo kontrolya* [Theoretical and organizational-methodical foundations of internal control]. Voronezh, Voronezh State University, 2014. (In Russ.)

8. Pozhidaeva T.A., Kiseleva N.B. *Byudzhetrovanie kak element upravlencheskogo ucheta v organizacijakh* [Budgeting as an element of management accounting in organizations]. *April'skie nauchnye chteniya imeni professora L.T. Gilyarovskoj. Materialy VII Mezhdunarodnoj nauchno-prakticheskoy konferencii: Mezhdunarodnyj ehkonomicheskij uchetno-analiticheskij forum, posvyashchennyj 100-letiyu Voronezhskogo gosudarstvennogo universiteta: v 2 chastyah* Pod redakciej D.A. Endovickogo, L.S.Korobejnikovo; Voronezhskij gosudarstvennyj universitet [Proc. VII Int. sci.pract. Conf.: Int. econ. ed.-analyt forum, dedicated to 100 anniversary

of VSU: 2 parts under edit. of Endovitskii D.A., Korobeinikova L.S.]. Voronezh State University, 2018, pp. 203-207. (In Russ.)

9. Polenova S.N. *Sistema vnutrennego kontrolya: teoreticheskii aspekt postroeniya i funkcionirovaniya* [Internal Control System: Theoretical Aspect of Construction and Functioning]. *Auditor*, 2016, no. 6, pp. 19-27. (In Russ.)

10. Serebryakova T.Yu. *Upravlenie riskami organizacii: metodicheskij aspekt* [Organizational risk management: a methodological aspect]. *International accounting*, 2017, no. 5, pp. 294-306. (In Russ.)

11. Sitnikova S.A. *Kommunikaciya informacii o riskah v upravlencheskom uchete* [Communication of risk information in management accounting]. *Audit*, 2018, no. 3, pp. 11-13. (In Russ.)

12. Shatina E.N., Kozmenkova S.V., Frolova E.H.B. *Vnutrennij kontrol': metodicheskie osobennosti proverki kontragentov na blagonadezhnost'* [Internal control: methodological features of checking contractors for reliability]. *International accounting*, 2018, no. 15-16, pp. 904-916. (In Russ.)