Вестник Евразийской науки / The Eurasian Scientific Journal https://esj.today

2024, Том 16, № 6 / 2024, Vol. 16, Iss. 6 https://esj.today/issue-6-2024.html

URL статьи: https://esj.today/PDF/94ECVN624.pdf

5.2.6. Менеджмент (экономические науки)

Ссылка для цитирования этой статьи:
Тургаева, А. А. Формирование системы внутреннего контроля в организациях на основе принципов риск-менеджмента / А. А. Тургаева, Н. М. Фоменко // Вестник евразийской науки. — 2024. — Т. 16. — № 6. — URL: https://esj.today/PDF/94ECVN624.pdf

For citation:
Turgaeva A.A., Fomenko N.M. Formation of the internal control system in organizations based on risk management principles. *The Eurasian Scientific Journal*. 2024;16(6): 94ECVN624. Available at: https://esj.today/PDF/94ECVN624.pdf. (In Russ., abstract in Eng.)

УДК 657.633.5

Тургаева Аксана Альбековна
ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», Москва, Россия
Доцент кафедры «Экономической безопасности и управления рисками»
Кандидат экономических наук, доцент
E-mail: a_turgaeva@mail.ru
ORCID: https://orcid.org/0000-0002-8374-1706
РИНЦ: https://elibrary.ru/author_profile.asp?id=455538

Фоменко Наталья Михайловна
ФГБОУ ВО «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова», Москва, Россия
Профессор кафедры «Теории менеджмента и бизнес-технологий»
Доктор экономических наук, доцент
E-mail: fnata77@mail.ru
ORCID: https://orcid.org/0000-0002-9266-9865
РИНЦ: https://elibrary.ru/author_profile.asp?id=922495

Формирование системы внутреннего контроля в организациях на основе принципов риск-менеджмента

Аннотация. В исследовании рассматриваются вопросы формирования эффективной системы внутреннего контроля в организациях с использованием принципов риск-менеджмента. Основное внимание уделено анализу ключевых компонентов и процедур, обеспечивающих интеграцию риск-ориентированного подхода в деятельность современных организаций. Представлена авторская модель, интеграции менеджмент-риска в систему внутреннего контроля включает в себя цели, механизмы и элементы системы внутреннего контроля организации, направленной на управление рисками. В работе подчеркивается значимость повышения качества управленческих решений за счет идентификации и оценки рисков, их ранжирования по степени критичности, а также разработки целевых контрольных процедур для минимизации наиболее значимых угроз. Исследование акцентирует внимание на необходимости построения последовательной структуры внедрения риск-менеджмента в систему внутреннего контроля организации. Выделены этапы процесса: от формирования контрольной среды до мониторинга и оценки зрелости системы. Авторы подчеркивают важность вовлеченности высшего руководства и менеджмента организации в процесс управления рисками. Также отмечается необходимость разработки нормативной базы регулирования системы внутреннего контроля, четкого распределения ролей между сотрудниками и подразделениями организации, а также регулярного обучения персонала для повышения компетенций в области риск-менеджмента. Практическая ценность исследования

заключается в рекомендациях по внедрению риск-ориентированного подхода в деятельность организации для повышения результативности и качества принятых управленческих решений за счет построения системы внутреннего контроля. Среди предложений выделяются использование международных стандартов (COSO ERM, ИСО 31000), формирование прозрачной отчетности и применение ключевых индикаторов эффективности. Работа демонстрирует перспективы дальнейших исследований в области адаптации предложенной модели к специфике деятельности организации. Особое внимание уделяется изучению лучших мировых практик и оценке экономической эффективности внедрения систем управления рисками во внутренний контроль организаций. Полученные результаты могут быть полезны для совершенствования процессов управления как российских, так и международных организаций.

Ключевые слова: система внутреннего контроля; управление организацией; риск-менеджмент; принятие управленческих решений; риск-ориентированный подход; система управления рисками; эффективность контроля; международные и национальные стандарты; бизнес-процесс

Введение

В современных условиях ведения бизнеса вопросы построения эффективной системы внутреннего контроля в организациях приобретают все большую актуальность. Это обусловлено усложнением бизнес-процессов, нестабильностью внешней среды, возрастающей степенью неопределенности и рисков. В этой связи особую значимость приобретает применение в системе внутреннего контроля принципов и инструментов риск-менеджмента.

Вопросы формирования и совершенствования риск-ориентированных систем контроля в последние годы активно изучаются как отечественными, так и зарубежными исследователя такими как: Львович Э.М. [1], Магомедбеков Г.У. [2], Немчинская Н.А. [3], Федорова О.В. [4], Макаренко Е.Н. [5], Карелина М.Г. [6], Кабалинова В.И. [7], Бжассо А.А. [8], Аксенова Ж.А. [9], Боровкова В.А. [10]. Тем не менее пока еще не выработано единых научно обоснованных подходов к внедрению риск-менеджмента в процессы внутреннего контроля при управлении организацией. Зачастую применение риск-ориентированного подхода носит фрагментарный характер и не охватывает все ключевые бизнес-процессы организации, поэтому особую актуальность в современных условиях приобретают вопросы дальнейшего развития теоретико-методологических основ риск-ориентированного контроля.

Цель данного исследования заключается в разработке модели формирования системы внутреннего контроля в организациях на базе принципов риск-менеджмента и выработке практических рекомендаций по ее реализации.

Объектом исследования выступает система внутреннего контроля в организациях.

Предметом исследования являются процессы формирования и совершенствования системы внутреннего контроля на основе принципов риск-менеджмента, включая основные компоненты, механизмы интеграции и этапы внедрения риск-ориентированного подхода в процессы управления организациями.

1. Материалы и методы

Методологической базой исследования послужили фундаментальные труды отечественных и зарубежных ученых в области теории и практики риск-менеджмента, внутреннего контроля, а также международные и национальные стандарты в этой сфере (COSO ERM, ИСО 31000 и др.).

В ходе исследования применялись такие общенаучные методы как: анализ, синтез, обобщение, сравнение, моделирование. Использовались специальные методы экономических исследований: экспертные оценки, статистический и экономико-математический анализ.

Для достижения поставленной цели в работе решаются следующие задачи:

1. Проанализировать теоретические основы и практические подходы к формированию системы внутреннего контроля на базе риск-менеджмента.
2. Изучить ключевые компоненты системы риск-ориентированного внутреннего контроля (РОВК) в деятельности организаций, включая контрольную среду, управление рисками, контрольные процедуры, информационные процессы и мониторинг.
3. Определить ключевые этапы внедрения риск-менеджмента в систему внутреннего контроля организации.
4. Разработать рекомендации по повышению эффективности системы внутреннего контроля организации на основе предложенной модели.

Информационной базой исследования стали аналитические материалы консалтинговых компаний (Deloitte, PwC, KPMG), отчеты о корпоративном управлении российских организаций, публикации в научных изданиях и сети Интернет по тематике исследования.

2. Результаты и обсуждения

Применение риск-менеджмента в системе внутреннего контроля организации предполагает ориентацию контрольных процедур на наиболее значимые риски бизнеса, способные оказать существенное негативное воздействие на достижение целей организации. Поэтому в основе риск-ориентированного подхода управления деятельностью организации лежит идентификация, оценка и ранжирование рисков по степени их критичности. Это позволяет сконцентрировать усилия за счет проведения внутреннего контроля деятельности организации на ключевых областях риска, повысить целенаправленность и действенность контрольных процедур [11].

Исследование практики российских организаций показало, что в настоящее время многие из них находятся в процессе построения интегрированных систем внутреннего контроля и управления рисками (ИВКУР). Основными драйверами этого процесса выступают требования регуляторов, ожидания инвесторов и других стейкхолдеров, стремление к внедрению лучших практик управления организациями [12]. Вместе с тем подходы к интеграции риск-менеджмента и системы внутреннего контроля пока еще находятся на стадии становления, существенно различаются в зависимости от отрасли и масштаба самой организации.

На основе анализа работ таких авторов, как: Е.Н. Домбровская, А.О. Ведерникова [13], Ю.С. Зиновьева [14], Е.М. Кот [15] и обобщения практического опыта организаций нами выделены следующие основные компоненты системы риск-ориентированного внутреннего контроля (РОВК):

- Контрольная среда, формируемая на основе риск-культуры организации, в которую включаются этические ценности, кодекс корпоративного управления, политику в области управления рисками и внутреннего контроля.
- Процесс управления рисками, интегрированный в систему внутреннего контроля, что охватывает идентификацию, оценку и ранжирование рисков, разработку мер реагирования на риски и мониторинг.

- Контрольные процедуры, направленные на минимизацию критических рисков, включают средства контроля по бизнес-процессам, контрольные процедуры на уровне организации, ИТ-контроли.
- Информация и коммуникации предполагает формирование качественной информации о рисках и эффективности внутреннего контроля, своевременное доведение этой информации до заинтересованных сторон.
- Мониторинг системы РОВК, который включает постоянный мониторинг средств контроля бизнес-процессов, надзор со стороны менеджмента организации, независимую оценку подразделением внутреннего аудита.

Данная структура позволяет комплексно интегрировать риск-менеджмент во внутренний контроль, распространить его на все значимые бизнес-процессы и уровни управления организации.

Для успешного внедрения риск-менеджмента в систему внутреннего контроля организации необходимо выстроить последовательность действий и определить ключевые этапы этого процесса (рис. 1):

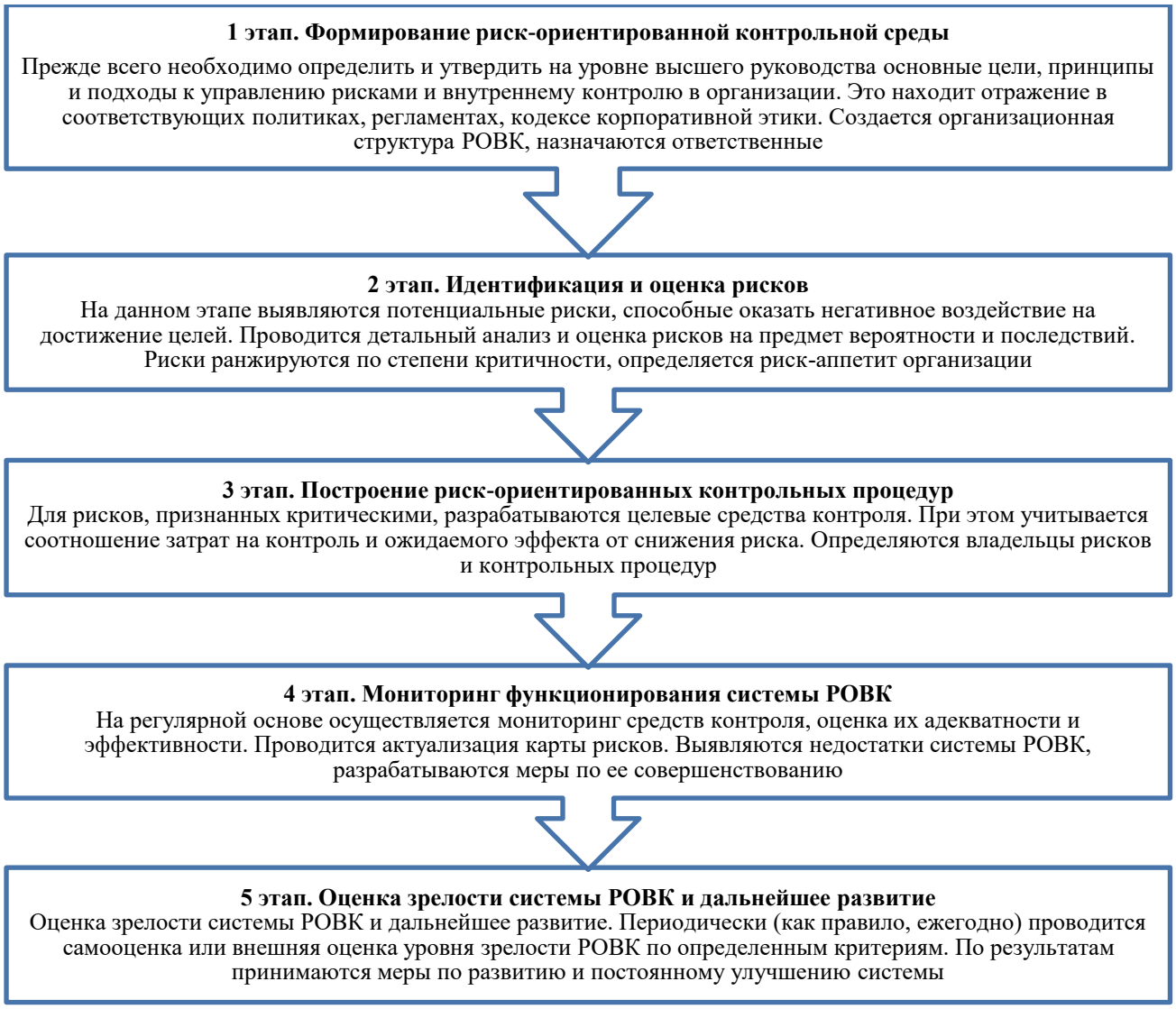

Рисунок 1. *Ключевые этапы внедрения риск-менеджмента в систему внутреннего контроля организации (составлено авторами на основе [16–20])*

Предложенный алгоритм носит циклический характер, предусматривает непрерывную адаптацию системы РОВК к изменениям внутренней и внешней среды организации.

По мнению авторов, эффективная интеграция риск-менеджмента и системы внутреннего контроля организации должна базироваться на модели, объединяющей в единое целое цели, компоненты и механизмы системы РОВК (рис. 2):

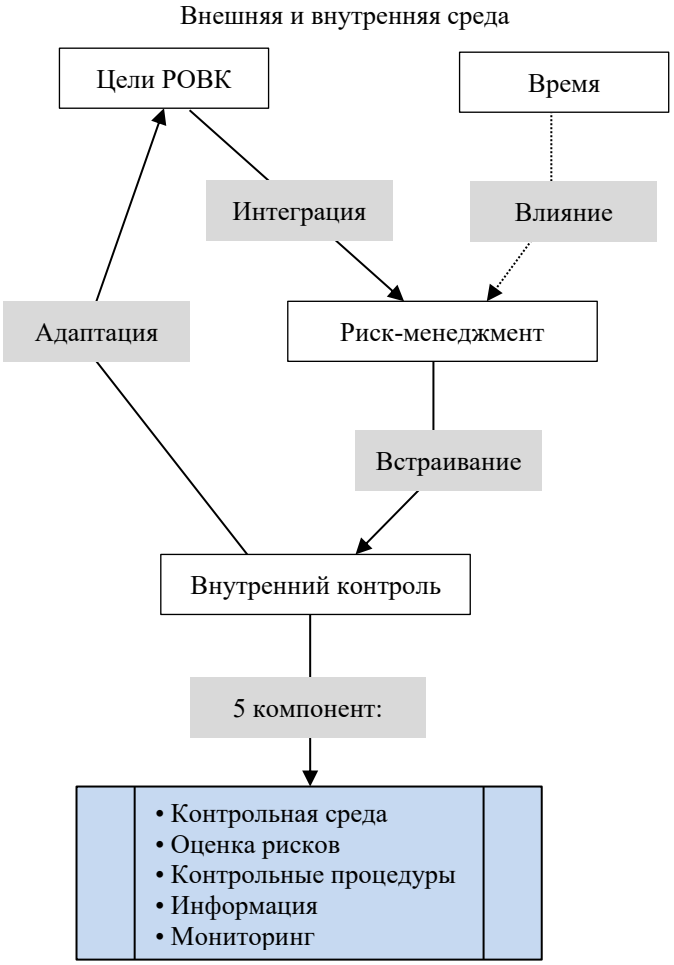

Рисунок 2. *Модель интеграции риск-менеджмента в систему внутреннего контроля организации (разработано авторами на основе [21–25])*

Как видно из рисунка, достижение стратегических и операционных целей организации выступает ключевым ориентиром для системы РОВК. Процесс постановки целей непосредственно интегрирован с процессом управления рисками. Риск-менеджмент в свою очередь встроен в систему внутреннего контроля организации, включающую пять основных взаимосвязанных компонентов. Все элементы модели функционируют в едином контуре, с учётом фактора времени и под воздействием внешней среды. Их слаженное взаимодействие и постоянное развитие обеспечивает эффективность РОВК, позволяют удерживать риски организации на приемлемом уровне.

Для успешной реализации предложенной модели интеграции риск-менеджмента в систему внутреннего контроля организации на практике целесообразно учитывать следующие рекомендации:

1. Обеспечить вовлеченность высшего руководства и поддержку инициатив в области управления рисками и внутреннего контроля со стороны менеджмента организации.

2. Создать проектную команду по разработке и внедрению системы РОВК, включающую представителей различных подразделений (риск-менеджмент, внутренний контроль, внутренний аудит и др.).
3. Формализовать и регламентировать все процессы системы РОВК. Разработать методологическую и нормативную базу (политики, регламенты, методики, инструкции) проведения каждого этапа реализации модели.
4. Определить четкие роли, полномочия и ответственность различных субъектов системы РОВК (подразделений и сотрудников). Организовать их эффективное взаимодействие.
5. Автоматизировать процессы идентификации, оценки, мониторинга рисков и контроля с использованием современных информационных технологий.
6. Обеспечить открытые коммуникации и прозрачную отчетность по вопросам функционирования системы РОВК для всех заинтересованных сторон.
7. Организовать обучение и повышение квалификации работников в области риск-менеджмента и внутреннего контроля. Сформировать риск-ориентированную корпоративную культуру.
8. Внедрить систему ключевых индикаторов эффективности системы РОВК, проводить регулярную оценку ее зрелости и совершенствование.
9. Активно применять лучшие мировые практики и стандарты в области управления рисками и внутреннего контроля (COSO ERM, ИСО 31000 и др.).

Реализация данных мер позволит организациям существенно повысить эффективность системы внутреннего контроля на основе риск-ориентированного подхода, а менеджменту организации принимать обоснованные управленческие решения.

Применение принципов и инструментов риск-менеджмента является необходимым условием формирования эффективной системы внутреннего контроля в современных организациях.

Риск-ориентированный подход обеспечивает фокусировку внутреннего контроля на наиболее критических рисках, способных оказать существенное негативное воздействие на достижение целей организации, что позволяет существенно повысить действенность контрольных процедур [26; 27].

В работе предложена авторская модель интеграции риск-менеджмента в систему внутреннего контроля организации, включающая пять основных взаимосвязанных компонент: контрольную среду, процесс управления рисками, контрольные процедуры, информацию и коммуникации, мониторинг. Даны рекомендации по внедрению данной модели на практике.

Для успешной реализации риск-ориентированного подхода требуется поэтапное построение системы внутреннего контроля, начиная с формирования контрольной среды и заканчивая оценкой и развитием уровня ее зрелости. Необходима разработка детальной методологической и нормативной базы, четкое распределение ролей и ответственности, автоматизация процессов, обучение персонала. Важна вовлеченность высшего руководства и построение риск-ориентированной корпоративной культуры.

Комплексный анализ практики внедрения риск-ориентированного подхода в системах внутреннего контроля организации позволил выявить ряд существенных закономерностей. Интеграция механизмов риск-менеджмента в контрольные процедуры организации требует системного подхода к формированию многоуровневой структуры управления рисками.

Первостепенное значение приобретает формализация процедур идентификации рисков на основе количественных методов оценки. При разработке методологии риск-менеджмента целесообразно применять матричный подход, позволяющий ранжировать риски по двум ключевым параметрам — вероятности возникновения и потенциальному ущербу. Математическое моделирование сценариев развития рисковых ситуаций способствует повышению точности прогнозирования и обоснованности принимаемых управленческих решений.

Существенным аспектом развития риск-ориентированного внутреннего контроля организации выступает внедрение автоматизированных информационных систем. Применение специализированного программного обеспечения позволяет создать единую базу данных по рискам, автоматизировать процессы их мониторинга и формирования отчетности. Интеграция модулей риск-менеджмента с корпоративными информационными системами обеспечивает оперативность получения данных для анализа рисков бизнес-процессов.

Важным направлением совершенствования системы управления рисками является разработка ключевых индикаторов риска (КИР). Предлагается использовать многоуровневую систему КИР, включающую опережающие и запаздывающие индикаторы. Опережающие индикаторы позволяют выявлять потенциальные угрозы на ранних стадиях, запаздывающие — оценивать эффективность реализованных контрольных процедур.

В ходе исследования выявлена прямая корреляция между уровнем зрелости системы риск-менеджмента и результативностью системы внутреннего контроля организации. Так, организации с высоким уровнем зрелости риск-менеджмента демонстрируют более низкие показатели реализации рисков и финансовых потерь. Математический анализ статистических данных подтверждает наличие устойчивой взаимосвязи между качеством риск-менеджмента и финансовыми результатами компаний.

Перспективным направлением развития риск-ориентированного контроля представляется применение технологий искусственного интеллекта и машинного обучения. Интеллектуальные системы способны анализировать большие массивы данных, выявлять скрытые закономерности и аномалии, прогнозировать развитие рисковых ситуаций. Внедрение предиктивной аналитики позволяет существенно повысить эффективность превентивного контроля рисков.

Дальнейшие направления исследований могут быть связаны с разработкой отраслевых моделей системы РОВК, изучением лучших практик и стандартов в этой области, а также оценкой экономической эффективности внедрения риск-менеджмента в системе внутреннего контроля организаций.

Заключение

Применение риск-менеджмента в системе внутреннего контроля организации является объективной необходимостью и одним из основных направлений развития системы управления организацией в современных условиях. Риск-ориентированный подход позволяет существенно повысить действенность и эффективность системы внутреннего контроля организаций за счет фокусировки на наиболее значимых рисках, повышая тем самым качество принимаемых управленческих решений.

Дальнейшие исследования в этой области связаны с адаптацией предложенных подходов к отраслевой специфике современных организаций, оценкой экономического эффекта от внедрения риск-ориентированного внутреннего контроля, разработкой методик оценки зрелости систем РОВК. Практическое использование полученных результатов будет способствовать совершенствованию процессов управления отечественными организациям.

ЛИТЕРАТУРА

1. Львович, Э.М. Анализ организации надлежащего режима риск-контроля на предприятиях / Э.М. Львович, Т.В. Мельникова // Вестник Воронежского института высоких технологий. — 2020. — № 2(33). — С. 51–55. — EDN GKXFDA.
2. Магомедбеков, Г.У. Внедрение системы риск-менеджмента на предприятии / Г.У. Магомедбеков, Ш.Б. Булатова — DOI 10.17513/vaael.1058. // Вестник Алтайской академии экономики и права. — 2020. — № 4-1. — С. 86–95 — EDN ZDULCM.
3. Немчинская, Н.А. Система управления рисками и принципы ее построения в организациях корпоративного типа / Н.А. Немчинская, Е.А. Пасько // Экономика и социум. — 2022. — № 2-1(93). — С. 608–615. — EDN HGFVWM.
4. Федорова, О.В. Методы идентификации и оценки рисков в системе внутреннего контроля / О.В. Федорова, Н.Д. Авилова // Экономика железных дорог. — 2020. — № 2. — С. 28–34. — EDN WEUSUU.
5. Макаренко, Е.Н. Исследование риск-ориентированного подхода и возможностей его применения во внутреннем контроле / Е.Н. Макаренко, С.А. Булгаков // Учет и статистика. — 2021. — № 1(61). — С. 19–29. — EDN VJFXQI.
6. Карелина, М.Г. Анализ основных этапов развития систем управления рисками в российских компаниях / М.Г. Карелина // Корпоративная экономика. — 2020. — № 1(21). — С. 4–10. — EDN DFMNDY.
7. Кабалинова, В.И. Риск-ориентированный подход внутреннего контроля как инструмент обеспечения корпоративной устойчивости туристического бизнеса / В.И. Кабалинова — DOI 10.26726/rppe2024v11roati. // Региональные проблемы преобразования экономики. — 2024. — № 11(169). — С. 215–224 — EDN DREJYL.
8. Бжассо, А.А. Формирование системы внутреннего контроля и его значение в управлении компанией в современных условиях / А.А. Бжассо, Т.А. Растегаева — DOI 10.24411/2500-1000-2021-1083. // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. — 2021. — № 1-2(52). — С. 68–70 — EDN YZSAJT.
9. Аксенова, Ж.А. Проблемы оценки системы внутреннего контроля организации / Ж.А. Аксенова, О.В. Ищенко, В.В. Салий // Деловой вестник предпринимателя. — 2020. — № 1(1). — С. 8–11. — EDN ZGPWTO.
10. Боровкова, В.А. Методика оценки целесообразности внедрения на предприятиях программного обеспечения риск-менеджмента / В.А. Боровкова, И.Н. Люкевич, Н.И. Акылбекова — DOI 10.18721/JE.15609. // π-Economy. — 2022. — Т. 15, № 6. — С. 128–145 — EDN XQYEDZ.
11. Цупко, Е.А. Управление рисками как элемент системы внутреннего контроля организации нефинансового сектора / Е.А. Цупко // Развитие аудита, бухгалтерского учета, государственного финансового контроля и надзора в Российской Федерации: Материалы Всероссийской научно-практической конференции, Екатеринбург, 31 октября 2019 года / Отв. за вып. А.Н. Сергиенко, отв. ред. Т.И. Буянова. — Екатеринбург: Уральский государственный экономический университет, 2020. — С. 87–90. — EDN NNSGSK.

12. Горовой, А.А. Анализ систем управления рисками инновационных компаний / А.А. Горовой, И.В. Григорьев — DOI 10.17586/2310-1172-2023-16-2-55-63. // Научный журнал НИУ ИТМО. Серия: Экономика и экологический менеджмент. — 2023. — № 2. — С. 55–63 — EDN CQJKRR.
13. Домбровская, Е.Н. Идентификация рисков бизнеса в системе внутреннего контроля / Е.Н. Домбровская, А.О. Ведерникова — DOI 10.14451/1.211.205. // Экономические науки. — 2022. — № 211. — С. 205–209 — EDN GIAECC.
14. Зиновьева, Ю.С. Рекомендации по формированию системы внутреннего контроля предприятий на основе риск-ориентированного подхода / Ю.С. Зиновьева // Russian Economic Bulletin. — 2023. — Т. 6, № 1. — С. 193–199. — EDN MANPWK.
15. Кот, Е.М. Применение международных стандартов риск-менеджмента в современных реалиях / Е.М. Кот — DOI 10.36718/2500-1825-2022-2-51-72. // Социально-экономический и гуманитарный журнал. — 2022. — № 2(24). — С. 51–72 — EDN QBVHCK.
16. Иванов, О.Б. Формирование системы внутреннего контроля, аудита и управления рисками в компании на основе внутрикорпоративных стандартов / О.Б. Иванов // ЭТАП: экономическая теория, анализ, практика. — 2012. — № 2. — С. 4–23. — EDN PBRFNX.
17. Омельченко, Д.О. Анализ и совершенствование системы внутреннего контроля страховой организации / Д.О. Омельченко // Вестник евразийской науки. — 2022. — Т. 14, № 5. — EDN DWJKEK.
18. Добрыянова, Е.И. Совершенствование механизма проверки контрагентов в рамках риск-менеджмента на предприятиях малого бизнеса (на примере аутстаффинговой компании) / Е.И. Добрыянова // Вестник евразийской науки. — 2022. — Т. 14, № 6. — EDN XMVBFP.
19. Sustainable closed-loop mask supply chain network design using mathematical modeling and a fuzzy multi-objective approach / R. Setiawan, R. Salman, B.G. Khairov [et al.] — DOI 10.3390/su13105353. // Sustainability. — 2021. — Vol. 13, No. 10 — EDN RZDDVE.
20. Ползунова, Н.Н. Концепция развития предприятия текстильной промышленности на основе риск-менеджмента / Н.Н. Ползунова, Н.В. Капустина, Ю.В. Кузнецов // Известия высших учебных заведений. Технология текстильной промышленности. — 2015. — № 4(358). — С. 43–47. — EDN UMQNXF.
21. Механизмы укрепления экономической безопасности государства и регионов: постковидная перспектива / Е.К. Карпунина, Н.В. Капустина, О.А. Аничкина [и др.]. — Москва: ИП Сафронов Р.А., 2022. — 184 с. — ISBN 978-5-6044050-9-3. — EDN FRNGLT.
22. Авдийский, В.И. Оценка эффективности управления рисками производственных процессов в целях повышения экономической безопасности предприятий текстильной промышленности / В.И. Авдийский, Н.В. Капустина, Н.М. Филимонова // Известия высших учебных заведений. Технология текстильной промышленности. — 2018. — № 5(377). — С. 224–227. — EDN YXCUDJ.
23. Капустина, Н.В. Принципы исследования системы управления рисками / Н.В. Капустина, Ю.В. Кузнецов // Вестник МГТУ. Труды Мурманского государственного технического университета. — 2010. — Т. 13, № 1. — С. 15–21. — EDN LAKDPF.

24. Управление логистическими факторами риска в процессе организации производства / Р.М. Алоян, Н.М. Филимонова, А.Б. Петрухин, Н.В. Капустина // Известия высших учебных заведений. Технология текстильной промышленности. — 2017. — № 4(370). — С. 94–97. — EDN YLHYEI.

25. Панкрухина, А.М. Основные направления трансформации ресурсного обеспечения системы управления рисками организации / А.М. Панкрухина, В.Р. Сюнякова, Н.В. Капустина — DOI 10.32686/1812-5220-2022-19-5-40-47. // Проблемы анализа риска. — 2022. — Т. 19, № 5. — С. 40–47 — EDN BCCUFF.

26. Внешний государственный долг Российской Федерации: оценка рисков и совершенствование системы управления / М.Г. Миргородская, Н.В. Капустина, О.А. Аничкина [и др.] — DOI 10.15862/47ECOR123. // Отходы и ресурсы. — 2023. — Т. 10, № 1. — EDN VCHXKK.

27. Зайцев, А.А. Управление корпоративными рисками на основе проведения внутреннего аудита / А.А. Зайцев, Н.Д. Дмитриев, С.В. Ильченко — DOI 10.17513/fr.42949. // Фундаментальные исследования. — 2021. — № 1. — С. 51–60 — EDN ILGILC.

Turgaeva Aksana Albekovna
Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow, Russia
E-mail: a_turgaeva@mail.ru
ORCID: https://orcid.org/0000-0002-8374-1706
RSCI: https://elibrary.ru/author_profile.asp?id=455538

Fomenko Natalia Mikhailovna
Plekhanov Russian University of Economics, Moscow, Russia
E-mail: fnata77@mail.ru
ORCID: https://orcid.org/0000-0002-9266-9865
RSCI: https://elibrary.ru/author_profile.asp?id=922495

Formation of the internal control system in organizations based on risk management principles

Abstract. The study examines the issues of forming an effective internal control system in organizations using risk management principles. The main attention is paid to the analysis of key components and procedures that ensure the integration of a risk-oriented approach into the activities of modern organizations. The author's model is presented, the integration of risk management into the internal control system includes the goals, mechanisms and elements of the internal control system of the organization aimed at risk management. The work emphasizes the importance of improving the quality of management decisions by identifying and assessing risks, ranking them by criticality, and developing target control procedures to minimize the most significant threats. The study focuses on the need to build a consistent structure for the implementation of risk management in the internal control system of the organization. The stages of the process are highlighted: from the formation of the control environment to monitoring and assessing the maturity of the system. The authors emphasize the importance of involving top management and management of the organization in the risk management process. It is also noted that it is necessary to develop a regulatory framework for the internal control system, clearly distribute roles between employees and departments of the organization, as well as regular personnel training to improve their risk management competencies. The practical value of the study lies in the recommendations for implementing a risk-oriented approach in the activities of the organization to improve the effectiveness and quality of management decisions by building an internal control system. Among the proposals, the use of international standards (COSO ERM, ISO 31000), the formation of transparent reporting and the use of key performance indicators are highlighted. The work demonstrates the prospects for further research in the field of adapting the proposed model to the specifics of the organization. Particular attention is paid to the study of the best world practices and assessing the economic efficiency of introducing risk management systems into the internal control of organizations. The results obtained can be useful for improving the management processes of both Russian and international organizations.

Keywords: internal control system; organization management; risk management; management decision-making; risk-oriented approach; risk management system; control efficiency; international and national standards; business process