

ЭКОНОМИКА: ПРОБЛЕМЫ, РЕШЕНИЯ И ПЕРСПЕКТИВЫ

УДК 657.633.5 JEL M49

DOI 10.26425/1816-4277-2022-1-70-77

Агеева Ольга Андреевна
д-р экон. наук, ФГБОУ ВО «Государственный университет управления», г. Москва, Российская Федерация

ORCID: 0000-8772-1702

SPIN-код: 8093-9771

Scopus Author ID: 471168

Researcher ID: C-7667-2019

e-mail: miroya@mail.ru

Матыцына Юлия

Дмитриевна
аспирант, ФГБОУ ВО «Государственный университет управления», г. Москва, Российская Федерация

ORCID: 0000-0002-5518-0163

SPIN-код: 7123-9745

Scopus Author ID: 1089001

e-mail: julia_19971@mail.ru

Olga A. Ageeva

Dr. Sci. (Econ.), State University of Management, Moscow, Russia

ORCID: 0000-8772-1702

SPIN-код: 8093-9771

Scopus Author ID: 471168

Researcher ID: C-7667-2019

e-mail: miroya@mail.ru

Yulia D. Matytsyna

Postgraduate student, State University of Management, Moscow, Russia

ORCID: 0000-0002-5518-0163

SPIN-код: 7123-9745

Scopus Author ID: 1089001

e-mail: julia_19971@mail.ru

МОНИТОРИНГ ЭФФЕКТИВНОСТИ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ И ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

Аннотация. В статье рассмотрено содержание и экономическая роль мониторинга финансово-хозяйственной деятельности. Цель исследования заключается в определении сущности одного из основных элементов, составляющих систему внутреннего контроля – мониторинга, который обеспечивает экономическую безопасность хозяйствующего субъекта. Предметом выступает индикативная система мониторинга, с помощью которой выявляются риски в определенном сегменте деятельности предприятия, то есть на микроуровне. Методология проведенного исследования состояла в сборе и обобщении информации с целью построения научной гипотезы об исследуемом предмете, а также в разработке рекомендаций по повышению эффективности системы внутреннего контроля в направлении обеспечения экономической безопасности хозяйствующего субъекта. В результате авторами был предложен алгоритм проведения мониторинга, обеспечивающий эффективность системы внутреннего контроля и экономической безопасности.

Ключевые слова: внутренний контроль, система внутреннего контроля, экономическая безопасность, служба внутреннего контроля, мониторинг, индикаторы, хозяйствующий субъект

Для цитирования: Агеева О.А., Матыцына Ю.Д. Мониторинг эффективности системы внутреннего контроля и экономической безопасности организации//Вестник университета. 2022. № 1. С. 70–77.

MONITORING THE EFFICIENCY OF ORGANISATION'S INTERNAL CONTROL AND ECONOMIC SECURITY SYSTEM

Abstract. The article reviews the content and economic role of monitoring financial and economic activities. The aim of the study is to determine the essence of one of the main elements that make up the internal control system, namely: monitoring, which ensures the economic entity economic security. The subject is an indicative monitoring system, with the help of which risks are identified in a certain segment of the enterprise activity, that is, at the micro level. The research methodology consisted in the information collection and generalisation in order to build a scientific hypothesis about the subject under study, as well as in the recommendations development to improve the internal control system efficiency in the direction of ensuring the economic entity economic security. As a result, the authors proposed a monitoring algorithm that ensures the internal control system and economic security effectiveness.

Keywords: internal control, internal control system, economic security, internal control service, monitoring, indicators, business entity

For citation: Ageeva O.A., Matytsyna Yu. D. (2022) Monitoring the efficiency of organisation's internal control and economic security system. *Vestnik universiteta*, no. 1, pp. 70–77. DOI: 10.26425/1816-4277-2022-1-70-77

© Агеева О.А., Матыцына Ю.Д., 2022.

Статья доступна по лицензии Creative Commons «Attribution» («Атрибуция») 4.0. всемирная (<http://creativecommons.org/licenses/by/4.0/>).

© Ageeva O.A., Matytsyna Yu. D., 2022.

This is an open access article under the CC BY 4.0 license (<http://creativecommons.org/licenses/by/4.0/>).



Введение

Обеспечение стабильности деятельности предприятия в современных условиях развития экономики может быть достигнуто, прежде всего, благодаря одному из основных элементов системы управления хозяйствующим субъектом – внутреннему контролю, который является действенным средством для проведения регулярной проверки и мониторинга законности фактов хозяйственной деятельности экономического субъекта обеспечить экономическую безопасность хозяйствующего субъекта.

В настоящее время процесс построения системы внутреннего контроля и обеспечения мониторинга ее действенности базируется на нормативных документах, регламентирующих выбор учетных регистров, отвечающих требованиям к качеству информации, содержащейся в бухгалтерском учете и отчетности [1; 2].

Под системой внутреннего контроля (далее – СВК) будем понимать применяемый руководителями предприятия комплекс методик и процедур, организационной структуры управления с целью обеспечения эффективной работы и достижения стратегических и тактических целей.

Согласно модели COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) и Международному стандарту аудита 315 [3]. Внутренний контроль включает в себя пять взаимосвязанных компонентов: контрольную среду, оценку рисков, процедуры внутреннего контроля, информацию и коммуникацию, мониторинг.

Компонент «контрольная среда» отражает политику управления хозяйствующим субъектом, в которую входят совокупность локальных стандартов и мероприятий со стороны руководства. Организация в процессе своей финансово-хозяйственной деятельности отслеживает и оценивает сопутствующие риски: внешние, например, увеличение налоговой нагрузки или риски, возникающие из-за конкурентов, и внутренние, такие как поломка оборудования, ошибки сотрудников, выбор неэффективной финансовой стратегии. Опираясь на информационные системы экономического субъекта, сотрудники используют актуальные сведения о положении экономического субъекта на рынке, конкурентах и партнерах. Кроме того, информационная система обеспечивает ведение бухгалтерского учета и способствует принятию обоснованных управленческих решений. Мониторинг позволяет оценить систему внутреннего контроля, уровень экономической безопасности, сигнализирует о недостатках в работе организации, его результатом является принятие руководством корректирующих мер.

Таким образом, мониторинг является одним из важнейших элементов СВК, поскольку позволяет обнаруживать все отклонения от нормального функционирования предприятия и фиксировать их финансовые последствия. Приоритет мониторинга по сравнению с другими элементами СВК состоит в том, что мониторинг напрямую взаимодействует с другими элементами СВК, выполняя свою наблюдательную функцию, обеспечивающую контроль за эффективностью и результативностью деятельности хозяйствующего субъекта.

Постановка проблемы

Экономическая сущность мониторинга состоит в систематическом сборе, анализе изменяющейся учетной информации и в проверке ее качества и обоснованности для принятия оперативных управленческих решений. В таблице 1 приведены виды мониторинга в зависимости от его периодичности и функционал ответственных лиц, которые его осуществляют.

Таблица 1

Виды мониторинга

Периодичность	Кто осуществляет	Способы
На постоянной основе	Руководители структурных подразделений	В ходе осуществления ежедневной деятельности по организации и управлению работой структурных подразделений
На основе периодических оценок	Собственники/Инвесторы	В ходе организации деятельности экономического субъекта и рассмотрения отчетов о деятельности предприятия
	Служба внутреннего контроля	В ходе оценки эффективности системы внутреннего контроля и проведения проверок

Составлено авторами по материалам исследования

Мониторинг, осуществляемый на постоянной основе, является наиболее эффективной формой наблюдения за функционированием финансово-хозяйственной деятельности организации. Непрерывные мероприятия по мониторингу часто встроены в обычно повторяющиеся операции организации и включают регулярное выполнение управленческих и надзорных действий [3]. Это позволяет обеспечивать достаточную уверенность руководства экономического субъекта в достижении поставленных целей.

С целью обеспечения гарантий на вложенные средства владельцы и инвесторы требуют не только наличие формализованной системы внутреннего контроля и осуществления мониторинга, но и регулярное подтверждение эффективного ее функционирования, то есть отчета о состоянии бизнес-процессов.

Непосредственным проведением мониторинга за состоянием и уровнем элементов, образующих СВК, занимаются специалисты подразделения, выполняющего функции внутреннего контроля, будь то отдельная служба, в условиях отсутствия отдельной службы – возможно, главный бухгалтер или его заместитель. Специалисты в процессе мониторинга проводят проверки наличия всех первичных документов и правильности регистрации, полученной из них информации, ее анализом, проверкой документального оформления операций и сделок, проверкой первичных учетных документов при принятии к учету, сверкой учетных данных с их первоисточником, ежегодной оценкой системы внутреннего контроля в рамках всей организации. Таким образом, мониторинг осуществляется сотрудниками, которые являются экспертами в своем деле и могут оценить эффективность функционирования внутреннего контроля с учетом специфики операций, а также своевременно устранить выявляемые недостатки.

В части мониторинга за состоянием экономической безопасности проводится регулярный анализ динамики индикаторов, выбранных в качестве показателей, оценивающих состояние и уровень экономической безопасности. В частности, к таким индикаторам могут относиться показатели, определяющие изменения во внутренней и внешней среде, распределение объективной и достоверной информации между структурными единицами, например: темп обновления основных средств; уровень рентабельности производства; коэффициенты ликвидности; фондоотдача; уровень инновационной активности; уровень зарплаты к среднему по отрасли; кадровый потенциал. Отдельно ведется наблюдение за динамикой пороговых значений используемых индикаторов. Пороговые значения устанавливаются Росстатом в соответствии с отраслью и регионом функционирования хозяйствующего субъекта [4; 8].

Основной целью мониторинга является обеспечение органов управления хозяйствующего субъекта достоверной и оперативной информацией, которая необходима для принятия своевременных управленческих решений.

Теория и методы

В экономической литературе существует несколько методов оценки мониторинга (качественный, количественный, смешанный), точки зрения отдельных авторов обобщены в таблице 2.

Таблица 2

Обзор методов оценки мониторинга

Автор	Метод оценки	Характеристика
Аманжолова Б.А.	Количественный	Указанный подход предполагает выявление «узких» мест или «слабых» звеньев в СВК, а также определения учетных участков с повышенным риском. Заключительным шагом в количественном подходе является интегральная оценка СВК. Элементы (объекты) мониторинга тестируются каждый цикл
Сотникова Л.В.	Качественный	В данной методике мониторинг не выделяется как отдельный элемент (функция) и рассматривается в ходе непрерывного контроля над финансово-хозяйственной деятельностью. В ходе метода дается общая оценка контрольной среды организации, а также тестируются процедуры контроля, в результате оценивается надежность СВК в целом

Автор	Метод оценки	Характеристика
Плахотя Т.В.	Качественный	Методика базируется на балльной оценке и опирается на систему COSO, путем выделения среднеарифметического балла по каждому количественному показателю из выделенных элементов СВК для мониторинга. А также рекомендуется стандартизировать качественные показатели
Леонов П.Ю.	Смешанный	Согласно данной методике, предлагается группировать качественные показатели и применять к ним количественный анализ

Источники: [5–7; 9]

Количественная оценка мониторинга СВК и экономической безопасности отражает уровень выполнения функций СВК и выражена в виде конкретных коэффициентов, таких как показатели формирования и динамики прибыли, показатели кадровой составляющей экономической безопасности, показатели деловой активности. Качественная оценка является более сложной составляющей и включает в себя такие параметры, как соответствие СВК нормативному регулированию, отражение позиции хозяйствующего субъекта на рынке, удовлетворенность клиентов и сотрудников, уровень выполнения поручений руководства. Смешанный метод предполагает применение количественного анализа к группам качественных показателей.

Таким образом, приведенный выше анализ методов оценки мониторинга эффективности СВК и экономической безопасности хозяйствующего субъекта, свидетельствует о том, что среди ученых-экономистов единого подхода к указанной оценке не существует. Следует отметить тот факт, что в Информации Министерства финансов Российской Федерации № ПЗ-11/2013 мониторинг не рассматривается как отдельный элемент СВК [2].

Как отмечено выше мониторинг представляет собой, с одной стороны, отдельный специфический элемент СВК, с другой, в отличие от других элементов СВК, воздействие мониторинга на качество учетной информации носит не прямой, а опосредованный характер. Мониторинг выполняет функцию контроля за регулярностью и качеством осуществления иных элементов СВК, например, таких, как оценка рисков или своевременное выполнение процедур контроля.

Согласно проведенному исследованию PwC, в конце 2020 г. были выявлены наиболее часто используемые системы для мониторинга СВК в зависимости от степени ее зрелости, представленные на рисунке 1 [10].

Преимущественно компании не используют технологии мониторинга	Собственные разработки Инструменты обработки данных и анализа процессов Инструменты роботизации бизнес-процессов (RPA)
Начальный и неформальный	Формализованный
Управляемый	Совершенствуемый
Собственные разработки Системы по управлению рисками и соблюдению законодательных требований и стандартов (GRC) Интерфейсы, отражающие ключевые показатели эффективности по процессам в режиме реального времени (Dashboards) Инструменты обработки данных и анализа процессов	Системы по управлению рисками и соблюдению законодательных требований и стандартов (GRC)

Источник: [10]

Рис. 1. Используемые технологии для мониторинга отклонений системы внутреннего контроля в компаниях с различной степенью зрелости СВК

Существует 4 степени зрелости СВК:

- 1) начальный и неформальный, характеризуются отсутствием контрольных процедур и частичной формализацией процессов СВК;
- 2) при формальном уровне зрелости СВК стандартизирована контрольная деятельность;
- 3) управляемый уровень зрелости отличается внедрением автоматизированных контрольных процедур и проведением регулярного мониторинга;
- 4) при совершенствуемой степени зрелости достигается полная автоматизация контрольных процедур и обеспечивается их регулярная оптимизация в соответствии с мировыми стандартами.

Как правило, компаниям, использующим технологии для мониторинга отклонений СВК, удается добиться более высокого уровня зрелости контрольной среды.

В свою очередь, базовая автоматизация способствует повышению эффективности контрольной среды, а также эффективности СВК в целом. Указанный результат достигается посредством достижения прозрачности работы и возможности проведения мониторинга, позволяющего исключить ошибки, связанные с человеческим фактором. Положительное влияние на эффективность СВК, несомненно, оказывает применение новых технологий, выступающих в качестве основных инструментов СВК.

Предложения и результаты исследования

Проведенный анализ свидетельствует о том, что в настоящее время не существует определенных, общепринятых методик мониторинга эффективности СВК и экономической безопасности. Каждый экономический субъект при решении указанной задачи, как правило, применяет свои внутренние регламенты, соответствующие этапам и технологии выполняемых им работ.

В статье предпринята попытка формализовать этапы и последовательность мероприятий в процессе мониторинга эффективности СВК и экономической безопасности, выявить основные индикаторы, применяемые для их оценки, что позволило предложить обобщенную методику, которая может быть взята за основу при разработке внутренних регламентов описываемого процесса. Ниже приведены выделенные авторами основные этапы мониторинга эффективности СВК и экономической безопасности и расшифровка операций, проводимых на каждом этапе.

1. Инициирование проведения мониторинга:
 - определении целей и подготовка программы проверки;
 - выявление стейкхолдеров;
 - создание группы индикаторов, установление их границ и пороговых значений;
 - назначение ответственных лиц и определения их задач;
 - определение периодичности и сроков проведения мониторинга.
2. Непосредственно проверка и документирование ее результатов:
 - сбор информации;
 - выбор контрольных процедур и определение критериев выборочной проверки.
3. Завершающий этап:
 - по результатам мониторинга подготовка отчета после обсуждения включенных в него вопросов и его последующее утверждение;
 - выбор направлений действий, направленных на устранение выявленных недостатков, а также на совершенствование самой процедуры мониторинга;
 - последующий контроль по совершенствованию мониторинга системы внутреннего контроля и экономической безопасности;

В основу оценки пороговых значений индикаторов положена балльная оценка, которая устанавливается отдельно по каждому индикатору. В таблице 3 приведен пример определения группы индикаторов по направлению «Финансовый анализ».

Приведенная выше методика построения мониторинга в экономических субъектах представляет собой сложный комплексный процесс контроля бизнес-процессов, базирующийся на применении ряда методов, направленных на установление факторов и документального подтверждения конкретных случаев отклонений.

Пример разработки индикативной модели на этапе мониторинга

Направление	Индикаторы			Периодичность оценки	Документы/источники
	наименование	риск	пороговое значение		
Финансовый анализ	Ликвидность	Операционный	Нормативные значения показателей берутся с сайта государственной статистики в соответствии с видом деятельности и регионом + Устанавливается балльная оценка соответствия в рамках конкретной организации	Ежеквартально	Бухгалтерский баланс; отчет о финансовых результатах
	Рентабельность				
	Платежеспособность				
	Оборачиваемость активов				
	Коэффициенты финансовой устойчивости				
Финансовый анализ	Анализ показателей деловой активности	Операционный	Нормативные значения показателей берутся с сайта государственной статистики в соответствии с видом деятельности и регионом + Устанавливается балльная оценка соответствия в рамках конкретной организации	Ежеквартально	Бухгалтерский баланс; отчет о финансовых результатах
	Анализ структуры имущества и источников его формирования				
	Анализ финансовых результатов				

Составлено авторами по материалам исследования

Процесс мониторинга показателей финансово-хозяйственной деятельности направлен на поиск учетных участков, связанных с наибольшим воздействием на них потенциальных рисков, и анализ влияния указанных рисков на уровень экономической безопасности хозяйствующего субъекта.

Как отмечалось выше, потенциальные риски оцениваются на основе расчета и анализа динамики индикаторов, выбранных для оценки СВК и уровня экономической безопасности. После расчета и анализа динамики указанных индикаторов составляется отчет, адресованный совету директоров и руководителям структурных подразделений. В этом отчете в обязательном порядке приводится расчет и анализ отклонений индикаторов от установленных для конкретного вида деятельности экономического субъекта от пороговых значений. Кроме того, в отчете выявляются причины отступлений от пороговых значений применяемых индикаторов и появление связанных с этой тенденцией потенциальных рисков. В отчет включается информация о недостатках процедур контроля и приводятся рекомендуемые мероприятия для совершенствования СВК в целом, включая СВК с целью обеспечения экономической безопасности хозяйствующего субъекта.

В рамках проведенного авторами научного исследования, результаты которого приведены в настоящей статье, сформулированы условия обеспечения эффективности проводимого в рамках СВК мониторинга, направленного на повышение экономической безопасности хозяйствующего субъекта. К указанным условиям относятся следующие:

- мониторинг эффективен в том случае, если он автоматизирован и по возможности встроены в процесс осуществления, прежде всего, банковских операций, а также других сделок;
- результатом мониторинга, проводимого с установленной периодичностью, является возможность получения объективной оценки эффективности СВК и экономической безопасности;
- наблюдение за процессами СВК в рамках мониторинга проводится квалифицированными
- специалистами, обладающими знаниями об объектах мониторинга;

- своевременное и на регулярной основе представление результатов мониторинга руководству
- экономического субъекта с целью рассмотрения и учета обновленной информации для принятия управленческих решений;
- совершенствование методик, инструментария и технических средств мониторинга на
- регулярной основе.

Как отмечалось выше, наиболее выгодной ситуацией, позволяющей обеспечить надежность функционирования СВК и снизить риски принятия ошибочных решений, является такая организация мониторинга, когда он встроен в инфраструктуру организации и является частью ее сущности.

Заключение

Мониторинг, проводимый с использованием на регулярной основе инновационных методик, инструментария и технических средств и организованный в виде проверки отдельных хозяйственных операций и соответствующей им документации, а также как регулярно проводимый анализ деятельности предприятия, включая анализ динамики пороговых значений применяемых индикаторов и отклонений от них, регулярного представления руководству хозяйствующего субъекта по результатам мониторинга отчета с рекомендациями, позволяющими исключить риски в обеспечении экономической безопасности предприятия, и с раскрытием направлений повышения эффективности деятельности самого предприятия в целом.

Непрерывный контроль играет важную профилактическую роль, поскольку дает возможность оперативно реагировать на нежелательные отклонения от пороговых значений индикативных показателей в ходе деятельности предприятия. Для исследуемого в настоящей статье мониторинга – элемента системы внутреннего контроля характерна, прежде всего, своевременность и трудоемкость выполнения.

Внедрение мониторинга во все процессы деятельности организации способствует обеспечению выполнения планов, соблюдению действующего законодательства при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности, снижению рисков принятия ошибочных управленческих решений, осуществлению эффективной и непрерывной работы системы внутреннего контроля.

Библиографический список

1. Федеральный закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» // СПС «Консультант-Плюс» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_17819/ (дата обращения: 03.10.2021).
2. Информация Минфина России № ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности» // СПС «КонсультантПлюс» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_156407/ (дата обращения: 03.10.2021).
3. Международный стандарт аудита 315 (пересмотренный) «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н) // СПС «КонсультантПлюс» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_317405/ (дата обращения: 03.10.2021).
4. Беловицкий, К. Б., Николаев, В. Г. Экономическая безопасность: учебное пособие. – М.: Научный консультант, 2017. – 286 с.
5. Зайцева, О. П., Аманжолова, Б. А. Системы внутреннего контроля взаимосвязанных организаций: концепция их формирования и оценки // Сибирская финансовая школа. – 2008. – № 5 (70). – С. 30–36.
6. Леонов, П. Ю. О системе внутреннего нормативного регулирования учета материально-производственных запасов // Аудитор. – 2011. – № 12 (202). – С. 53–63.
7. Плахотя, Т. В. Актуальные вопросы организации эффективной службы внутреннего аудита // Фундаментальные исследования. – 2014. – № 6 (7). – С. 1469–1472.
8. Сенчагов, В. К., Максимов, Ю. М., Митяков, С. Н. и др. Инновационные преобразования как императив устойчивого развития и экономической безопасности России: монография. – М.: Анкил, 2013. – 688 с.
9. Сотникова, Л. В. Методология оценки системы внутреннего контроля в процессе внешнего аудита. – М.: ВЗФЭИ, 2003. – 293 с.
10. Управление функцией внутреннего контроля // Исследование PwC. – 2020 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.pwc.ru/ru/publications/collection/pwc-upravleniye-funktsiye-vnutrennego-kontrolya.pdf> (дата обращения: 12.10.2021).

References

1. Federal Law of February 8, 1998, No. 14-FZ “On Limited Liability Companies”, *Legal reference system “ConsultantPlus”*. Available at: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_17819/ (accessed 03.10.2021).
2. Information of the Ministry of Finance of Russia No. PZ-11/2013 “Organisation and implementation by an economic entity of internal control of the committed facts of economic life, accounting and preparation of accounting (financial) statements”, *Legal reference system “ConsultantPlus”*. Available at: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_156407/ (accessed 03.10.2021).
3. International Auditing Standard 315 (revised) “Identification and assessment of the risks of material misstatement through the study of the organisation and its environment” (entered into force in the Russian Federation by Order of the Ministry of Finance of Russia of January 9, 2019, No. 2n), *Legal reference system “ConsultantPlus”*. Available at: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_317405/ (accessed 03.10.2021).
4. Belovitsky K. B., Nikolaev V. G. *Economic security: tutorial*, Moscow, Nauchnyi konsul'tant, 2017, 286 p. (In Russian).
5. Zaytseva O. P., Amanzholova B. A. Systems of internal in associated companies: generating and evaluation concepts, *Sibirskaya finansovaya shkola*, 2008, no. 5 (70), pp. 30–36. (In Russian).
6. Leonov P. Yu. About the system of internal normative regulation of accounting for inventories, *Auditor*, 2011, no. 12 (202), pp. 53–63. (In Russian).
7. Plakhotya TV Pressing questions of the organization of effective service internal audit, *Fundamental research*, 2014, no. 6 (7), pp. 1469–1472. (In Russian).
8. Senchagov V. K., Maksimov Yu. M., Mityakov S. N. et al. *Innovative transformations as an imperative for sustainable development and economic security of Russia: monograph*, Moscow, Ankil, 2013, 688 p. (In Russian).
9. Sotnikova L. V. Methodology for assessing the internal control system in the process of external audit, Moscow, All-Russian Correspondence Institute of Finance and Economics, 2003, 293 p. (In Russian).
10. Management of the Internal Control Function, *PwC*, 2020. Available at: <https://www.pwc.ru/ru/publications/collection/pwc-upravleniye-funktsiyei-vnutrennego-kontrolya.pdf> (accessed 12.10.2021).