

УДК 657.633.5

**АНАЛИЗ СОСТОЯНИЯ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ И
АУДИТА НА ПРИМЕРЕ ПАО «НК «РОСНЕФТЬ»****Костина Ольга Владимировна**

кандидат экономических наук, доцент
ФГБОУ ВО «Югорский государственный университет»
г. Ханты – Мансийск, ул. Чехова д.16, 628012
o_kostina@ugrasu.ru

Двоеглазов Дмитрий Эдуардович

студент 4 курса высшей школы цифровой экономики по направлению обучения
«Экономическая безопасность»
ФГБОУ ВО «Югорский государственный университет»
г. Ханты – Мансийск, ул. Чехова д.16, 628012
radio.cvg@ya.ru

Аннотация

В данной статье рассмотрено содержание внутреннего контроля и приведены его основные отличия от внутреннего аудита организации. Приведены цели, методы, принципы и виды систем внутреннего контроля на предприятиях. На примере «Системы управления рисками и внутреннего контроля» ПАО «НК «Роснефть» проанализирована действующая схема системы внутреннего контроля в организации.

Ключевые слова: внутренний контроль, внутренний аудит, система внутреннего контроля, компоненты внутреннего контроля, принципы внутреннего контроля.

**ANALYSIS OF THE INTERNAL CONTROL AND AUDIT SYSTEM ON THE
EXAMPLE OF PJSC ROSNEFT OIL COMPANY****KOSTINA O. V.**

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor
Federal State Budgetary Educational Institution of Higher Professional Education "Ugra State University"
Khanty - Mansiysk, Chekhova str. 16, 628012
o_kostina@ugrasu.ru

DVOEGLAZOV D.E.

4th year student of the Higher School of Digital Economy in the field of study "Economic Security".
Federal State Budgetary Educational Institution of Higher Professional Education " Ugra State University"

Khanty - Mansiysk, Chekhova str. 16, 628012
radio.cvg@ya.ru

ABSTRACT

This article considers the content of internal control and provides its main differences from the internal audit of the organization. The goals, methods, principles and types of internal control systems at enterprises are given. On the example of "Risk Management and Internal Control System" of PJSC "Rosneft Oil Company" the current scheme of internal control system in the organization is analyzed.

Keywords: internal control, internal audit, internal control system, internal control components, internal control principles.

Введение

Актуальность статьи обусловлена важной ролью системы внутреннего контроля в управлении рисками компании, так как данный аспект влияет на множество факторов развития предприятия и способствует формированию состояния экономической безопасности компании.

Целью исследования является анализ системы внутреннего контроля на предприятии ПАО «НК «Роснефть».

Материалы: учебные пособия, научная литература, электронные информационные ресурсы, политика компании ПАО «НК «Роснефть» – «Система управления рисками и внутреннего контроля».

Методы исследования: аналитический, монографический, абстрактно – логический.

Содержание внутреннего контроля

Внутренний контроль организации – это процесс, затрагивающий все уровни предприятия и являющийся неотъемлемой частью функционирования компании, так как он обеспечивает прозрачность выполнения задач компании и достижения её стратегических целей, данный вид контроля обеспечивает среду для соблюдения общих правил и положений, установленных в компании.

Руководство компании и совет директоров имеют обязанность в виде формирования такой корпоративной культуры, которая бы способствовала эффективному использованию системы внутреннего контроля (далее по тексту – СВК). Также на них лежит ответственность по осуществлению постоянного мониторинга эффективности действия СВК. Однако в этот процесс должны быть активно вовлечены все сотрудники организации. В конечном итоге каждый сотрудник несёт ответственность за внутренний контроль, поскольку его действия и решения могут оказывать значимое воздействие на достижение стратегических целей компании и обеспечение безопасности бизнес – процессов.

Внутренний контроль в системе управления является одним из механизмов управления рисками, но при более внимательном рассмотрении системы внутреннего контроля мы можем прийти к выводу, что существует также инструмент «оценка рисков», о котором говорится в стандартах COSO. При этом данный инструмент исполняет роль компонента внутреннего контроля, и к риск – менеджменту имеет косвенное отношение.

Ознакомимся с понятийным аппаратом определения «Внутренний контроль» и рассмотрим его с точки зрения различных авторов (таблица 1).

Таблица 1 – Определение внутреннего контроля

Автор	Определение
Колодин Д.М.	«Внутренний контроль – это система мер, организованных руководством предприятия и осуществляемых на предприятии с целью наиболее эффективного выполнения всеми работниками своих обязанностей при совершении хозяйственных операций»
Мельник М.В.	«Внутренний контроль – одна из основных функций управления, представляющая собой систему постоянного мониторинга и проверки хозяйственной деятельности организации, необходимый для оценки правильности и эффективности принятых управленческих решений, выявления отклонений и своевременного их устранения, снижения рисков его деятельности и управлению ими»
Волков А.Г.	«Внутренний контроль – это процесс, который направлен на достижение целей организации и который является результатом действий руководства по планированию, организации, контролю деятельности компании в целом и ее отдельных подразделений»
Комитет организаций – спонсоров Комиссии Тредвея (COSO)	«Внутренний контроль – это процесс, осуществляемый советом директоров компании, менеджментом и прочим персоналом, предназначенный для обеспечения разумной уверенности относительно достижения поставленных целей в операционной деятельности, финансовой отчетности и комплаенса»

Составлено авторами по: [4, 6, 7, 8]

Таким образом, внутренний контроль – это система мер и выстроенных процессов, организованных руководством компании для обеспечения высокой результативности выполнения сотрудниками своих должностных обязанностей при осуществлении хозяйственной деятельности. Данный процесс включает в себя мониторинг, контроль, планирование и управление деятельностью организации и её подразделений.

Целью внутреннего контроля является предоставление сведений системе менеджмента организации для выявления проблемных зон и дальнейшей их проработки во избежание управленческих ошибок компании.

Его особенность заключается в том, что он взаимосвязан с другими элементами управления и невозможно рассматривать его отдельно. Каждая управленческая функция включает в себя элемент контроля, поэтому он присутствует на каждой стадии процесса управления.

Для того, чтобы понять как внутренний контроль внедряется в систему управления, рассмотрим функции в процессе управления рисками и элементы контроля в организации, сопутствующие данным функциям (таблица 2).

Таблица 2 – Элементы внутреннего контроля в процессе управления рисками

Функция	Элемент контроля
Разработка стратегии и цели компании	Проведение анализа рынка и конкурентов. Определение стартовых целей
Планирование и организация ресурсов	Проверка наличия необходимых ресурсов, распределение для их эффективного использования. Оценка соответствия планов и ресурсов

Реализация планов и контроль выполнения задач	Мониторинг работы сотрудников, проверка соответствия результатов поставленным целям, при необходимости – корректировка действий
Анализ результатов, оценка достигнутых целей	Сравнение фактических результатов с запланированными, выявление отклонений и принятие мер для их исправления

Составлено авторами по: [9]

Таким образом, внутренний контроль является неотъемлемой частью каждой стадии процесса управления. Он обеспечивает оптимальный ход работы и помогает достичь поставленных целей. Без контроля процесс управления может быть неэффективным и неорганизованным. Поэтому внутренний контроль является необходимым инструментом для успешного управления организацией.

С другой стороны, существует понятие внутреннего аудита, который представляет систематическое и независимое исследование и оценку эффективности внутреннего контроля и управленческих процессов. Для того чтобы разграничить понятия внутреннего контроля и внутреннего аудита, выявим определение понятия внутренний аудит, проанализировав определения разных авторов.

Таблица 3 – Определение внутреннего аудита

Автор	Определение
Антропова И.И.	«Внутренний аудит – это дополнительный эшелон контроля, предшествующий аудиторскому, за достоверностью бухгалтерской отчетности и эффективностью функционирования имеющейся системы внутреннего контроля»
Бычкова С.М.	«Внутренний аудит представляет собой элемент системы внутреннего контроля, организованный руководством предприятия в целях анализа учетных и других контрольных данных»
Бурцев В.В.	«Внутренний аудит – это регламентированная внутренними документами организации деятельность по контролю звеньев управления и различных аспектов функционирования организации, осуществляемая представителями специального контрольного органа в рамках помощи органам управления организации»
Додж Р.	«Внутренний аудит является составной частью внутреннего контроля; осуществляется по решению органов управления фирмы для целей контроля и анализа хозяйственной деятельности»

Составлено авторами по: [1, 2, 3, 5]

Анализ таблицы позволяет сделать следующий вывод: внутренний аудит является автономным элементом системы внутреннего контроля, который отвечает за проверку достоверности данных отчетности и осуществляет фактический анализ хозяйственной деятельности внутри компании по решению руководства предприятия.

Исходя из определения внутреннего аудита можно прийти к выводу, что данный вид контрольных мероприятий позволяет руководству компании определить, насколько эффективной является система внутреннего контроля в организации.

Таким образом, внутренний контроль, как непрерывный процесс обеспечивает поддержание системы управления рисками и предотвращает акты недобросовестных манипуляций в производственном процессе, в то время как внутренний аудит следит за

эффективностью системы внутреннего контроля, предоставляет независимую оценку и рекомендации для её дальнейшего улучшения.

Внутренний контроль большинство теоретиков относят к внутриведомственному, либо внутриведомственному, при этом существует достаточно обширный список подразделов, по – другому видов внутреннего контроля:

Стратегический ВК;

Операционный ВК;

Контроль поставок;

ВК за фондом оплаты труда;

ВК за материальными и финансовыми ресурсами организации;

Приёмочный ВК;

ВК за исполнением трудовой и технологической дисциплины;

внутренний аудит (как инструмент наблюдения за системой внутреннего контроля).

Форма внутреннего контроля внутри предприятия зависит от организационной структуры, непосредственной правовой формы организации, масштабов её деятельности, а также отношения менеджмента компании к самой системе контроля. Внутренний аудит в организациях явление не повсеместное и обычно относится к организациям со сложными формами организационной структуры и обширным списком видов деятельности, которыми занимается организация.

Внутренний контроль в большинстве крупных организаций зачастую осуществляется на всех уровнях деятельности, а лица, осуществляющие его являются сотрудниками организации.

В первую очередь – это лица имеющие управленческие должности, например, менеджеры и управленцы экономического субъекта, главный бухгалтер.

Параллельно, внутренним контролем занимается ревизионная комиссия, прикрепленная к экономическому субъекту, а также служба внутреннего аудита организации.

При имеющейся необходимости ко внутреннему контролю можно привлечь непосредственных сотрудников экономического субъекта, а также другие подразделения, при наличии у таковых полномочий на осуществление данной деятельности.

У предприятия также имеется право привлекать внешние источники для проведения внутреннего контроля, например аудиторские организации. Целесообразность привлечения внешних консультантов должна основываться на рациональном подходе и применяться в случаях, когда у предприятия не хватает собственных ресурсов для выполнения задач по созданию, либо оценке системы внутреннего контроля в конкретной организации. Также существуют случаи привлечения специалистов извне при сомнении в независимости проводимой оценки специалистами внутри компании.

Более крупные предприятия в ряде случаев имеют отдел «Экономической безопасности», либо «Службу внутреннего контроля». Такие службы как правило занимаются методическим обеспечением и поддержкой установленной СВК, осуществляют надзорную функцию и координируют работу подразделений внутри организации по соблюдению принятых мер внутреннего контроля.

Процесс и принципы, заложенные в систему внутреннего контроля

COSO выделяет пять взаимосвязанных компонентов внутреннего контроля (рисунок 1). Они определяются в зависимости от того, как осуществляется их реализация по решению руководства предприятия.

Хотя эти компоненты применимы ко всем организациям, на небольших предприятиях они могут реализовываться несколько иначе, чем в крупных. Системы

внутреннего контроля могут быть неформализованными и неструктурированными, и даже небольшие компании могут иметь очень эффективные системы внутреннего контроля.



Рисунок 1 – Компоненты внутреннего контроля

Эти компоненты включают:

Средства и методы контроля – представляют собой наблюдение за деятельностью сотрудников организации, оценку добросовестности выполняемых работ, а также этических ценностей сотрудников. Сюда же относят политику руководства, стиль управления, распределение полномочий и зон ответственности на предприятии, а также принятую организационную структуру.

Оценка рисков – оценка рисков предполагает выявление и анализ соответствующих рисков, способных повлиять на достижение целей. На основе этой оценки определяется методика управления этими рисками.

Контрольная деятельность – контрольная деятельность образует еще один важный компонент, который состоит из политики и процедур, призванных обеспечить эффективное выполнение указаний руководства. Эта деятельность включает в себя широкий спектр действий, в том числе выдачу разрешений, наложение санкций, проведение сертификации, аудита, осуществление текущего мониторинга операций и обеспечение сохранности активов компании.

Информационно – коммуникационные технологии (ИКТ) – представляет собой сбор внутренней и внешней информации, которая используется руководством для принятия решений и подготовки внешней отчетности. Необходимо, чтобы все сотрудники получали четкие инструкции от руководства относительно важности ИКТ. Кроме того, сотрудники должны иметь эффективные средства коммуникации с внешними заинтересованными сторонами, такими как клиенты, поставщики, регулирующие органы и акционеры.

Мониторинг – включает в себя различные функции управления и контроля, а также другие виды деятельности, выполняемые сотрудниками в рамках своих обязанностей. Объем и частота проверок по каждой функции зависят в первую очередь от оценки рисков и эффективности мер внутреннего контроля в данном периоде.

Учет этих составляющих позволяет предприятию создать надежную систему управления рисками для обеспечения соответствия поставленным требованиям и эффективного достижения стратегических целей компании.

Организация внутреннего контроля в ПАО «НК «Роснефть»

Если обратиться к построению системы внутреннего контроля на практике, то следует отметить ее многоуровневость и присутствие во всех областях менеджмента организации с наличием независимых контрольных отделов или полноценных подразделений. Для проведения анализа структуры внутреннего контроля в организации обратимся к схеме «Система управления рисками и внутреннего контроля», в которой представлена иерархия внутреннего контроля в организации ПАО «НК «Роснефть» (рисунок 2).

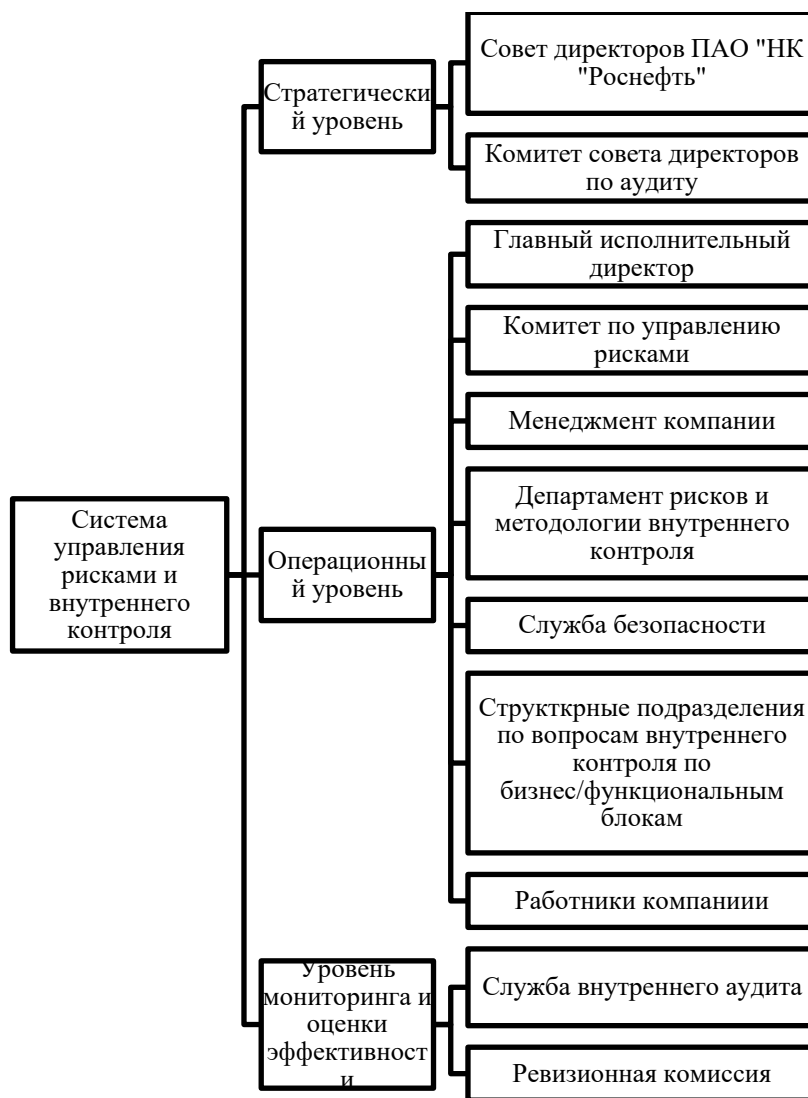


Рисунок 2 – Система управления рисками и внутреннего контроля

Анализ рисунка 2 показал, что ПАО «НК «Роснефть» имеет достаточно сложную иерархическую структуру системы управления рисками и внутреннего контроля, она охватывает все уровни управления и структурных подразделений внутри организации.

Стратегический уровень является самым высоким в данной иерархии и включает в себя два органа: Совет директоров компании и комитет совета директоров по аудиту (далее – комитет). Исходя из нормативных актов компании, функционал Совета директоров заключается в проведении оценки эффективности системы внутреннего контроля за прошедший календарный год и разработке рекомендаций по её улучшению. В свою очередь комитет осуществляет контроль отчётности компании на достоверность и полноту данных, а также контролирует систему корпоративного управления и внутреннего аудита.

На операционном уровне главный исполнительный директор компании согласует план развития «Системы управления рисками и внутреннего контроля» (далее по тексту СУРиВК), а также занимается мониторингом стратегических рисков внутри компании, в этом ему способствует комитет по управлению рисками, который осуществляет подготовку информации и материалов для составления плана работ по развитию СУРиВК. Другой важной структурой, занимающейся внутренним контролем на данном уровне, является «Департамент рисков и методологии внутреннего контроля», он занимается созданием методологической базы системы внутреннего контроля в организации и занимается решением спорных ситуаций по управлению отдельными рисками компании. Структурные подразделения, занимающиеся вопросами управления рисками и внутреннего контроля, реализуют различные проекты по внедрению аспектов СВК в деятельность организации, таких как разработка методологии управления рисками в различных бизнес-подразделениях, координация действий при самооценке внутреннего контроля, анализ недостатков контрольных процедур. Менеджмент компании, работники и служба безопасности также присутствуют в СУРиВК, поскольку внутренний контроль в организации явление повсеместное и обязательное к соблюдению на всех уровнях.

На уровне мониторинга и оценки эффективности, Служба внутреннего аудита в рамках своих полномочий не реже одного раза в год проводит оценку надежности и эффективности СУРиВК. Кроме того, Ревизионная комиссия осуществляет надзор за финансово – хозяйственной деятельностью (далее – ФХД) ПАО "НК Роснефть", включая деятельность по выявлению и оценке рисков, возникающих в процессе ФХД.

При детальном изучении СУРиВК ПАО «НК «Роснефть», можно отметить, что она тесно связана с процессом управления рисками в компании, что несомненно является положительным фактором. Модель системы является универсальной и обязательна к использованию в дочерних компаниях холдинга.

Однако в политике компании, отвечающей за внутренний контроль, существуют и слабые стороны, а именно в ней не указана классификация возможных рисков в компании, а также не выстроена система быстрого реагирования на риски. В политике СУРиВК указано, что отдельными рисками компании управляют структурные подразделения ПАО «НК «Роснефть», но в полном формате не описана зона их ответственности и инструменты внутреннего контроля, которыми они могут воспользоваться для реагирования на возникающие риски внутри компании.

Основными проблемными зонами СУРиВК можно выделить:

Дублирование процессов – на операционном уровне управления субъекты СУРиВК, так на одном уровне формированием и контролем выполнения плана работ, мониторингом рисков ФХД организации занимаются сразу две службы – Департамент рисков и методологии внутреннего контроля ПАО «НК «Роснефть», а также комитет по управлению рисками ПАО «НК «Роснефть».

Размытый функционал – в политике СУРиВК у многих субъектов можно встретить компетенцию по управлению «отдельными» рисками, что является не совсем конкретной задачей поскольку риски, подлежащие управлению конкретным субъектом не разграничены.

Отсутствие классификации рисков в организации – построение различного рода стратегий и планов по управлению рисками, а также процесс реагирования на них потенциально будут более эффективными если в компании есть стандартная классификация рисков в системе внутреннего контроля.

Разграничение зон ответственности между Департаментом рисков и методологии внутреннего контроля ПАО «НК «Роснефть» и Комитетом по управлению рисками организации позволит избежать дублирования процессов и избавит структурные

подразделения от «проблемы двух управляющих», когда два субъекта могут давать противоречивые задачи исполнителям.

Компания может рассмотреть идею о введении моделей управления рисками и внутреннего контроля в структурные подразделения и для каждого установить и классифицировать возможные риски, провести их оценку значимости, а также наладить систему быстрого реагирования внутри подразделений, определить инструменты реагирования, которые необходимо внедрить в подразделения. Такая работа является достаточно объёмной и требует внимания к особенностям функционирования каждого структурного подразделения, но при этом в результате организация сможет получить налаженную систему внутреннего контроля в каждом подразделении и избавиться от проблемы размытости функционала субъектов внутреннего контроля. Сократится уровень затрат на сглаживание негативных последствий от несвоевременного реагирования на риски, возникшие в ходе работы структурного подразделения.

Данные действия позволят повысить уровень контрольной среды в организации, ускорят процедуру реагирования на риски, а также наладят процессы мониторинговой системы, тем самым сократив уровень издержек в организации.

Вывод

В заключение данной статьи мы определили основные отличия понятий внутреннего контроля и внутреннего аудита, изучили цели и особенности построения системы внутреннего контроля в организации, а также ознакомились с его инструментарием и принципами, на которых он формируется.

На примере представленной организации мы рассмотрели и проанализировали действующую структуру управления, в которую внедрен внутренний контроль на практике, а также предложили стратегию по его улучшению. В ходе исследования мы пришли к выводу, что внедрение системы внутреннего контроля – необходимый аспект в деятельности любой организации, но его эффективность будет себя проявлять только при определенных условиях: повсеместности внедрения, независимости проводимых аудиторских и внутренних проверок, а также заинтересованности сотрудников на всех уровнях управления в корректном функционировании систем внутреннего контроля организации.

Список литературы:

1. Антропова И.И. Мероприятия по совершенствованию контроля финансово-хозяйственной деятельности: организация системы внутреннего контроля // сборник материалов III Международной научно-практической конференции «Экономика и управление: проблемы, анализ тенденций и перспектив развития». – 2018. – С. 105-111.
2. Бычкова С.М. Аудиторская деятельность. Теория и практика. - СПб.: Издательство «Лань», 2000. - 318с. - (Серия «Учебники для вузов. Специальная литература»).
3. Бурцев В.В. Организация системы внутреннего контроля коммерческой организации. - М.: Экзамен, 2000. - 320 с.
4. Волков А. Г. Контроль и ревизия: Учебное пособие / А. Г. Волков, Е. Н. Чернышева. – М.: Изд. центр ЕАОИ, 2015. – 224 с.
5. Додж Р. Краткое руководство по стандартам и нормам аудита / Пер. с англ.; предисловие С. А. Стукова. - М.: Финансы и статистика; ЮНИТИ, 1992. - 224 с. - (Аудит: теория и практика).

6. Колодин Д.М. Внутренний контроль: Практические рекомендации / Д. М. Колодин. – М.: Техносфера, 2017. – 194 с.
7. Мельник М.В. Ревизия и контроль [Текст] : Учеб.пособие/М.В.Мельник,А.С.Пантелеев,А.Л.Звездин / Маргарита Викторовна Мельник, А. С. Пантелеев, А. Л. Звездин ; ред. М. В. Мельник, 2004. - 520с с.
8. Милославская М.М. ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ В ЦЕЛЯХ ПОВЫШЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ // Вестник экономической безопасности. 2020. №4. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/vnutrenniy-kontrol-v-tselyah-povysheniya-ekonomicheskoy-bezopasnosti-organizatsii> (дата обращения: 29.10.2023).
9. Общие вопросы внешнего и внутреннего контроля качества аудита : монография / Т. Ю. Бездольная, А. В. Нестеренко, Т. А. Нецадимова, И. А. Демченко. – Ставрополь : СтГАУ, 2021. – 182 с. – Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. – URL: <https://e.lanbook.com/book/245744> (дата обращения: 12.11.2023). – Режим доступа: для авториз. пользователей.
10. Стратегическое планирование: учеб. Пособие / М.Н. Руденко, Е.Д. Оборина, Д.Н. Письменников; Перм. Гос. Нац. Исслед. Ун-т. – Пермь, 2014. – 96 с.
11. ПОЛИТИКА КОМПАНИИ СИСТЕМА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ / [Электронный ресурс] // Роснефть : [сайт]. – URL: https://www.rosneft.ru/upload/site1/document_file/P4-05_P-01.pdf (дата обращения: 12.11.2023).
12. <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" / [Электронный ресурс] // Консультант : [сайт]. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_156407/ (дата обращения: 12.11.2023).

References:

1. Antropova I.I. Measures to improve control of financial and economic activities: organization of an internal control system // collection of materials of the III International Scientific and Practical Conference “Economics and Management: Problems, Analysis of Trends and Development Prospects”. – 2018. – P. 105-111.
2. Bychkova S.M. Auditing activities. Theory and practice. - St. Petersburg: Publishing House "Lan", 2000. - 318 p. - (Series “Textbooks for universities. Special literature”).
3. Burtsev V.V. Organization of an internal control system for a commercial organization. - М.: Exam, 2000. - 320 p.
4. Volkov A. G. Control and audit: Textbook / A. G. Volkov, E. N. Chernysheva. – М.: Publishing house. EAOI Center, 2015. – 224 p.
5. Dodge R. A brief guide to audit standards and norms / Transl. from English; foreword by S. A. Stukova. - М.: Finance and Statistics; UNITY, 1992. - 224 p. - (Audit: theory and practice).

6. Kolodin D.M. Internal control: Practical recommendations / D. M. Kolodin. – M.: Tekhnosphere, 2017. – 194 p.
7. Melnik M.V. Audit and control [Text]: Textbook / M.V. Melnik, A.S. Panteleev, A.L. Zvezdin / Margarita Viktorovna Melnik, A. S. Panteleev, A. L. Zvezdin; ed. M. V. Melnik, 2004. - 520 p.
8. Miloslavskaya M.M. INTERNAL CONTROL TO INCREASE THE ECONOMIC SECURITY OF THE ORGANIZATION // Bulletin of Economic Security. 2020. No. 4. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/vnutrenniy-kontrol-v-tselyah-povysheniya-ekonomicheskoy-bezopasnosti-organizatsii> (date of access: 10/29/2023).
9. General issues of external and internal audit quality control: monograph / T. Yu. Bezdolnaya, A. V. Nesterenko, T. A. Neshchadimova, I. A. Demchenko. - Stavropol: StGAU, 2021. - 182 p. – Text: electronic // Lan: electronic library system. – URL: <https://e.lanbook.com/book/245744> (access date: 11/12/2023). – Access mode: for authorization. users.
10. Strategic planning: textbook. Benefit / M.N. Rudenko, E.D. Oborina, D.N. Pismennikov; Perm. State National Research Univ. – Perm, 2014. – 96 p.
11. COMPANY POLICY RISK MANAGEMENT AND INTERNAL CONTROL SYSTEM / [Electronic resource] // Rosneft: [website]. – URL: https://www.rosneft.ru/upload/site1/document_file/P4-05_P-01.pdf (access date: 11/12/2023).
12. <Information> Ministry of Finance of Russia No. PZ-11/2013 “Organization and implementation by an economic entity of internal control of the facts of economic life, accounting and preparation of accounting (financial) statements” / [Electronic resource] // Consultant: [site]. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_156407/ (access date: 11/12/2023).

13.