

Интернет-журнал «Отходы и ресурсы» <https://resources.today>
Russian Journal of Resources, Conservation and Recycling

2023, Том 10, № s1 / 2023, Vol. 10, Iss. s1 <https://resources.today/issue-s1-2023.html>

URL статьи: <https://resources.today/PDF/04FAOR123.pdf>

DOI: 10.15862/04FAOR123 (<https://doi.org/10.15862/04FAOR123>)

Ссылка для цитирования этой статьи:

Волостригова, Д. С. Актуальные направления модернизации механизма службы внутреннего контроля / Д. С. Волостригова // Отходы и ресурсы. — 2023. — Т. 10. — № s1. — URL: <https://resources.today/PDF/04FAOR123.pdf> DOI: 10.15862/04FAOR123

For citation:

Volostrigova D.S. Actual directions of modernization of the mechanism of the internal control service. *Russian Journal of Resources, Conservation and Recycling*. 2023; 10(s1): 04FAOR123. Available at: <https://resources.today/PDF/04FAOR123.pdf>. (In Russ., abstract in Eng.) DOI: 10.15862/04FAOR123

УДК 338

Волостригова Дарья Сергеевна

ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», Москва, Россия
«Финансовый» факультет
E-mail: volostrigova2001@gmail.com

Научный руководитель: Тургаева Аксана Альбековна

ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», Москва, Россия
Доцент Департамента экономической безопасности и управления рисками
Кандидат экономических наук
E-mail: AATurgaeva@fa.ru

ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-8374-1706>

РИНЦ: https://www.elibrary.ru/author_profile.asp?id=455538

Актуальные направления модернизации механизма службы внутреннего контроля

Аннотация. Целью данной работы выступало изучение актуальных направлений модернизации механизма службы внутреннего контроля на примере экономического субъекта. В работе была описана растущая популярность корпоративного мошенничества в организациях независимо от их размера и специализации. Автором работы были рассмотрены ключевые положения, которые связаны с реальным сектором экономики в России, в частности с сектором пищевой промышленности. На основе предварительного анализа были описаны основные аспекты, которые характеризуют экономический субъект с позиции специфики деятельности организации, ее места на рынке, а также типов реализуемой продукции. Автором были изучены специфические риски, связанные с деятельностью экономического субъекта, а именно риски срочности и риски, сопряженные со взаимодействием с контрагентами. С ростом корпоративного мошенничества возрастает роль внутреннего контроля, вследствие чего автором был проведен анализ общих расходов организации. В ходе анализа было выявлено, что на фоне снижения управленческих расходов произошло снижение внеоборотных активов и рост кредиторских обязательств. С учетом проведенного анализа автором был предложен ряд мероприятий по совершенствованию системы внутреннего контроля в экономическом субъекте, направленных на смену существующего механизма контроля и перехода к более эффективным механизмам. Для оценки необходимости изменения существующей системы внутреннего контроля был проведен анализ некоторых статей расходов, которые были бы сэкономлены. В заключительной части работы был проведен сравнительный анализ между

расходами на трансформацию системы внутреннего контроля и возможными убытками без внесения корректив.

Ключевые слова: экономическая безопасность; корпоративное мошенничество; внутренний контроль; система внутреннего контроля; риски; трансформация; оценка контроля

Введение

Актуальность данной темы обоснована тем, что в современных экономических условиях, когда следует один кризис за другим, нестабильная внешняя экономическая среда, высокая волатильность рынков, требуются не только существенная модернизация экономики страны, но и модернизация внутреннего бюджета компании. Сотрудники компании часто пытаются «обворовать» свои компании. В подобных условиях значительно возрастает роль системы внутреннего контроля, который позволяет снизить уровень корпоративного мошенничества.

Целью работы является изучение актуальных направлений модернизации механизма службы внутреннего контроля на примере ООО «Пивоваренная компания». При этом можно выделить следующие задачи:

1. Рассмотреть роль внутреннего контроля в реальном секторе экономике.
2. Предложить меры по модернизации механизма внутреннего контроля в ООО «Пивоваренная компания».
3. Провести анализ эффективности предложенных мер.

Объектом данного исследования является служба внутреннего контроля организации.

Предметом — направления модернизации механизма службы внутреннего контроля организации.

1. Материалы и методы

В ходе написания научной публикации были применены следующие методы: анализ, синтез, моделирование и абстрагирование. Кроме того, в процессе работы были проведены исследования, анализ данных, а также использованы различные статистические методы обработки информации, включая методы корреляционного и регрессионного анализа, дисперсионный анализ, анализ главных компонент и другие. Были также рассмотрены различные теоретические аспекты и представлены сравнительные данные, позволяющие оценить эффективность применения выбранных методов.

Ключевые вопросы, связанные с внутренним контролем организации, относятся к эффективности контроля и его реализации. Данные явления рассматривали Пивень И.Г. [1], Бжассо А.А. [2], Никулина С.Н. [3], Овчинникова О.А. [4], Якимова В.А. [5], Тургаева А.А. [6], Закирова А.Р. [7], Кучин Н.Е. [8], Костюкова И.В. [9].

2. Результаты и обсуждение

Реальный сектор экономики России является одним из наиболее динамичных и развивающихся секторов в национальной экономике. Этот сектор включает в себя множество отраслей, начиная от добычи природных ресурсов и заканчивая производством товаров и услуг. Реальный сектор экономики России играет важную роль в создании рабочих мест и

обеспечении стабильности экономического роста. Это делает его одним из самых привлекательных секторов для исследования.

Рассматриваемая организация является частью реального сектора экономики России и имеет большой потенциал для исследования. Изучение этой организации может помочь понять, как сектор влияет на экономику страны, а также выявить тенденции и факторы, которые влияют на успех компаний в данном секторе.

Кроме того, исследование рассматриваемой организации может быть полезно для определения стратегий и методов, которые могут использоваться другими компаниями в этом секторе для достижения успеха. Результаты исследования могут также помочь улучшить политику государства в отношении реального сектора экономики и сделать его более конкурентоспособным в мировой экономике [10].

Развитие пищевой промышленности является одной из основных составляющих экономического развития любой страны. В России, как и во многих других странах, пищевая промышленность является одной из ключевых отраслей экономики и вносит значительный вклад в ВВП страны.

Однако, в настоящее время, развитие пищевой промышленности в России происходит в условиях значительных трудностей. На развитие отрасли оказало сильное воздействие введение санкций Евросоюзом и контрсанкций России. Это привело к тому, что Российское правительство лишилось главных поставщиков сырья и технического оборудования.

Однако, несмотря на эти проблемы, пищевая промышленность продолжает развиваться. Многие предприятия стали более ориентированы на внутренний рынок и начали использовать более эффективные методы производства. Некоторые компании начали инвестировать в развитие своих собственных производственных мощностей, что позволило им снизить зависимость от импорта сырья и оборудования [11].

Вместе с тем развитие пищевой индустрии в России также стимулируется государственными программами, направленными на поддержку национальных производителей. Например, в рамках программы «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» предусмотрено финансирование проектов по модернизации производственных мощностей, развитию сельского хозяйства и повышению качества продукции.

Рассматриваемая организация является одним из лидеров на рынке безалкогольной продукции, в том числе кваса. Учитывая общий рост данного рынка, возможно предположить, что данная организация выступает в качестве финансово стабильной и устойчивой. На рынке присутствуют 3 глобальных поставщика, это Очаково, «Пивоваренная компания» и Балтика.

При производстве продуктов питания, таких как квас и пиво, компании сталкиваются с рядом сложностей и рисков. Например, одним из основных рисков является качество сырья, которое используется при производстве. Если сырье не соответствует требованиям, это может привести к ухудшению качества продукции и повышению количества брака. Кроме того, важно следить за сроками годности ингредиентов и оборудования на производственной линии, чтобы избежать неприятных сюрпризов.

В связи с тем, что производство кваса и пива связано с использованием живых микроорганизмов, таких как дрожжи и бактерии, компании должны соблюдать строгое соблюдение технологического процесса, чтобы избежать возможных проблем, связанных с качеством продукции.

Кроме того, еще одним важным аспектом является срочность поставок необходимых компонентов для производства. Если поставщик не сможет доставить сырье вовремя, это может привести к задержке производства и убыткам компании. Поэтому важно тщательно контролировать поставки и иметь запасы необходимых компонентов на случай задержек или проблем с поставками.

Наконец, важным аспектом является контроль за производственным процессом, включая контроль за качеством и безопасностью продукции. Компании должны иметь четкие процедуры контроля качества, чтобы избежать возможных проблем с продукцией, которые могут повлиять на репутацию и доверие потребителей.

Под этим понятием понимается, что все продукты питания имеют свой срок годности и поэтому их необходимо:

- а) вовремя произвести;
- б) вовремя реализовать;
- в) вовремя употребить.

Кроме того, необходимо отметить, что кроме рассмотренной группы рисков организации в данной сфере в значительной степени зависят от контрагентов, из-за чего оценка внешних рисков априори является высокой [12]. Также стоит отметить, что сезонность спроса на продукцию организации выступает как определённый фактор риска. Это связано с тем, что организации должны иметь четкие планы относительно спроса на свои товары, особенно с учетом риска срочности. В данном случае контроль должен нести общий характер и заключаться в том, что организация включает в свою деятельность примерные планы производства и реализации продукции.

В пивоварении, чтобы достичь качественного продукта, необходимо уделить особое внимание не только производственному процессу, но и закупке сырья. Важнейшим компонентом пива является солод, поэтому закупка солода должна быть подвержена особому контролю. Качество солода очень важно, так как от него зависит вкус и аромат готового продукта, а также его долговечность.

Также важно убедиться в обоснованности цены на солод, особенно в урожайные годы, когда цены снижаются. Правильное хранение солода также играет важную роль в обеспечении его сохранности до производства. Необходимо следить за температурой и влажностью в помещении, где хранится солод, а также за периодичностью проверки качества сырья.

Кроме того, важно соблюдать цикл производства, что сильно влияет на качество конечного продукта. Необходимо следить за каждым этапом производства и убедиться, что все проходит в соответствии с техническими требованиями. При этом необходимо использовать только те ингредиенты, которые соответствуют стандартам качества.

И, конечно, самое важное — это контроль качества самого пива. Контроль качества является обязательным во всех пищевых производственных компаниях. Контроль качества пива может включать в себя проведение анализов на содержание алкоголя, цвета, вкуса и аромата, а также проведение тестирования на устойчивость к хранению.

Для обеспечения качества продукции необходимо регулярно проводить обучения сотрудников, а также проводить аудиты на соответствие стандартам качества. Это поможет улучшить производственный процесс и повысить качество готового продукта [12].

Внутренний контроль является центральным элементом управления организацией. Он включает в себя процедуры, методы и механизмы, которые помогают снижать риски, уменьшать издержки и повышать качество продукции или услуг. Однако в России данное

явление развивается не так быстро, как в других странах, что ведет к потенциальным проблемам для бизнеса. Поэтому, в настоящее время особенно важно внедрение новых методов и подходов внутреннего контроля в организациях всех типов и масштабов.

Внутренний контроль — это гибкое понятие, которое может быть применено в любой организации, вне зависимости от ее размера и типа деятельности. Он позволяет управлять рисками и предотвращать нарушения законодательства, что является особенно важным в условиях растущей конкуренции и ужесточения правил ведения бизнеса.

Система внутреннего контроля может помочь выявить и предотвратить финансовые махинации, внутренние и внешние угрозы, что позволит защитить репутацию компании и ее финансовое состояние. Более того, внутренний контроль может помочь улучшить процессы внутри организации, повысить качество управления и уменьшить издержки.

Однако, внедрение новых механизмов внутреннего контроля может быть непростым процессом, особенно для организаций, которые уже имеют свои собственные процедуры и методы управления. Поэтому, важно проводить подготовительную работу, обучать персонал и проводить анализ эффективности применяемых методов.

В связи с этим, можно заключить, что внутренний контроль является необходимым инструментом для современного бизнеса в России. Разработка и внедрение системы внутреннего контроля может значительно повысить эффективность управления и защитить компанию от потенциальных угроз. Поэтому, важно постоянно улучшать и развивать этот инструмент, чтобы быть успешным в любой сфере деятельности.

Как известно, бизнес-процессы в современном мире становятся все более сложными и динамичными, что требует от компаний постоянной модернизации своих систем внутреннего контроля. В этом контексте переход на систему рискованного контроля может стать важным шагом для оптимизации производственных процессов и повышения конкурентоспособности компании.

Одним из главных преимуществ системы контроля рисков является ее способность охватывать производственные процессы, начиная от закупок и заканчивая продажей готовой продукции. Это позволяет выявлять потенциальные риски и угрозы на каждом этапе производства и разрабатывать соответствующие меры для их предотвращения или минимизации. Например, система рискованного контроля может включать анализ качества сырья и материалов, контроль за соблюдением технологических процессов, обеспечение безопасности сотрудников и т. д. В результате компания может получить полную картину производственных процессов и определить оптимальные стратегии для их оптимизации.

Кроме того, система рискованного контроля может помочь компании улучшить прозрачность бизнес-процессов и повысить ответственность сотрудников. Каждый сотрудник будет знать, какие риски и угрозы существуют на его этапе производства, и что нужно сделать, чтобы их предотвратить или минимизировать. Это может привести к снижению количества ошибок и дефектов, улучшению качества продукции, сокращению затрат и увеличению прибыли компании.

Кроме того, система рискованного контроля может помочь компании лучше понимать потребности своих клиентов и рынка в целом. Анализ рисков и угроз может помочь выявить возможности для улучшения продукции и сервиса, что в свою очередь может привести к росту продаж и увеличению доли на рынке.

Таким образом, переход на систему рискованного контроля может стать важным шагом для оптимизации бизнес-процессов в компании и повышения ее конкурентоспособности на рынке. Это может помочь компании не только выжить в условиях жесткой конкуренции, но и занять лидирующие позиции в своей отрасли.

Автором был проведен анализ общих расходов организации, на основе которого было выявлено, что в последний год сократились управленческие расходы, но внеоборотные активы продолжают снижаться, а кредиторские обязательства увеличиваются.

В связи с этим были предложены следующие направления по повышению эффективности системы внутреннего контроля в организации «Пивоваренная компания»:

1. Внесение изменений в положение о внутреннем контроле в организации. Для этого необходимо изменить концепцию подхода, определить внутренний контроль, как процесс наблюдения за управленческими решениями и оценкой эффективности этих решений.

2. Разработка новых инструкций для персонала. В связи с изменениями во внутреннем положении о внутреннем контроле и перераспределении функций контроля у рабочего персонала появляются новые функции, связанные с контролем своей деятельности, а также происходит увеличение функций внутреннего контролера в сфере управления. Данный шаг позволяет вовлекать в процесс контроля самих сотрудников, тем самым вырабатывая культуру контроля в организации.

3. Помимо основного отдела внутреннего контроля внедрить на местах внутренний контроль. Необходимо произвести разграничение обязанностей:

Совет директоров должен на регулярной основе обсуждать с топ-менеджментом компании состояние управления рисками, а также по мере необходимости осуществлять надзор за руководством. Совет директоров обязан получать информацию о рисках и комментарии к этим рискам как от внутренних контролеров, так и от внешних аудиторов.

Делая первый шаг к новой концепции, генеральному директору предлагается собрать общее собрание руководителей всех подразделений и обсудить с ними подходы и возможности нового риск-ориентированного подхода. Как результат такого собрания, должна быть принята форма экспертизы оценки эффективности подразделений.

Сотрудники предприятия могут проанализировать, каким образом они будут выполнять свои новые обязанности, и обсудить со своим руководителем свои идеи по улучшению процесса управления рисками именно в их области.

4. Оценка рисков должна производиться квалифицированным персоналом, поэтому следует создать отдел риск-менеджмента.

Служба внутреннего контроля должна специализироваться больше на мерах предотвращения и минимизации рисков, а оценка непосредственных рисков должна быть возложена на риск-менеджеров. Это необходимо для уменьшения риска злоупотребления полномочиями.

5. Увеличивая базу рисков, служба контроля переориентирует основные направления. Следует прорабатывать матрицу рисков досконально, выявить критические риски.

6. Имея большую базу данных рисков, связанную со всеми бизнес-процессами, компания сможет регулировать значительную часть бизнес-процессов точечными изменениями.

7. Разработка технологических карт по вновь выявленным рискам. Данный пункт является редко используемым в российской практике, однако его эффективность признается большинством международных организаций.

8. Разработка новой системы оценивания эффективности работы внутреннего контроля. В новой построенной системе риск-ориентированного управленческого подхода к внутреннему контролю контроль будет удваиваться, т. е. будет контроль контроля. Подобный подход редко применяется в отечественной практике, кроме того, к нему часто относятся со скепсисом, однако он позволяет в значительной степени снизить риски, связанные с человеческим фактором или неосторожностью при проверке.

Возможно рассмотреть примеры статьи расходов, которые были бы сэкономлены.

Во-первых, необходимо перераспределение активов предприятия. На 31.12.2022 запасы увеличились более чем на 30 % по сравнению с предыдущим периодом, при этом основные средства сократились, что говорит об сокращении производства, но об увеличении запасов. Стоит отметить, что это не рациональное использование денежных средств, которое приводит к увеличению кредиторской задолженности и кредиторских обязательств. Если бы служба внутреннего контроля могла влиять на данные решения, то она бы сигнализировала об этом и возможно бы не дала провести сделку. Сумма краткосрочных займов была бы меньше на 70 млн рублей. Если учесть, что средняя рыночная ставка кредитования таких сумм была равна примерно 12 %, то получается от нерациональных действий появляется убыток 840 тысяч рублей годовых.

Запас готовой продукции также неоправданно высок, службе внутреннего контроля необходимо предвидеть непопулярность квасных и пивных напитков в зимнее время и заранее распланировать средние объемы остатков. Так как излишек товара лежит на складах, снятых специально для него, то компания несёт убытки в размере арендной платы складских помещений. Служба внутреннего контроля, работая в режиме управления, должны были предусмотреть этот риск и просчитать последствия, возможно предложить скидку для своих покупателей с целью сбыта излишек товара.

За последние три года наблюдается значительный рост дебиторской задолженности, службе внутреннего контроля необходимо разработать меры по стабилизации данной ситуации. Увеличивая дебиторскую задолженность, теряется часть оборотных денежных средств, вследствие чего увеличивается кредиторская задолженность. На отчетный период дебиторская задолженность составляла 1/6 от выручки, это достаточно большая сумма. Если погасить все краткосрочные кредиты и тем самым не платить проценты, экономия еще бы составила порядка 6,1 млрд рублей.

Если учесть, что на эту сумму были взяты кредиты; попадая под контроль службы внутреннего контроля, подразделения компании получают ещё одну взаимосвязь между собой, что позволяет избежать несогласованность в действиях. Итого из-за недостаточной эффективности внутреннего контроля происходит потеря 6,2 млрд рублей.

Теперь необходимо рассмотреть расходы на смену механизма:

(1) и (2) Найм профессионального консультанта и разработка новых положений и инструкций обойдутся порядка 500 тыс. руб.

(3) Дополнительный найм 10 сотрудников (из расчета организационной структуры организации) внутреннего контроля со средней зарплатой 30 тыс. руб. на 12 месяцев — это будет составлять 3,6 млн рублей.

(4) Для отдела риск-менеджмента стоит нанять 3 сотрудника со средней зарплатой 30 тыс. руб. Итого за год расходы составят 1 080 тыс. руб.

Для 5 и 6 пункта основа заложена в 3 и 4, поэтому дополнительных расходов не потребуется.

Для пунктов 7 и 8 возможно единоразовое привлечение сторонних экспертов под эти затраты потребуется еще 1 млн руб.

Переобучение нынешних сотрудников (10 человек) по курсу «Риск-ориентированный внутренний контроль и аудит» составит 340 тыс. руб.

Итого затраты на модернизацию механизма составят 2,92 млн рублей, что несоизмеримо меньше, чем возможные убытки.

Заключение

Таким образом, затраты на смену существующего механизма внутреннего контроля выступают намного более эффективной опцией вместо сохранения существующей системы. Риск-ориентированный подход позволяет значительно снизить статьи расходов, при этом изменение системы внутреннего контроля выступает в качестве долгосрочной перспективы, которая способна значительно повысить уровень экономической безопасности организации.

Новая система контроля может быть современной, удобной и эффективной. Она может обеспечивать высокий уровень защиты, а также иметь более простой и понятный интерфейс для использования. Новая система контроля также может быть более гибкой и адаптивной, что позволит более эффективно реагировать на изменения внутренней и внешней среды организации. Кроме того, новая система контроля может быть более интегрированной и совместимой с другими системами и приложениями, что упростит и ускорит работу сотрудников.

Использование риск-ориентированного подхода также является ключевым фактором в повышении эффективности системы контроля. Он позволяет более точно определить риски и выбрать наиболее оптимальные методы и инструменты для их контроля. Риск-ориентированный подход также позволяет более эффективно распределять бюджет и сокращать затраты на более ненужные меры контроля. Это может существенно снизить расходы на контроль и повысить эффективность работы организации.

Долгосрочная перспектива также является ключевым фактором в принятии решения о замене системы внутреннего контроля. Новая система контроля может стать основой для внедрения новых технологий и улучшения бизнес-процессов в организации. Она может стать катализатором для развития инноваций и повышения конкурентоспособности организации. Новая система контроля может также улучшить взаимодействие между отделами организации и повысить их эффективность в работе.

ЛИТЕРАТУРА

1. Пивень И.Г., Грабивчук В.Я. Внутренний аудит и его роль в системе внутреннего контроля // Экономика и бизнес: теория и практика. — 2021. — № 1-2. — С. 51–54.
2. Бжассо А.А., Растегаева Т.А. Формирование системы внутреннего контроля и его значение в управлении компанией в современных условиях // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. — 2021. — № 1-2. — С. 68–70.

3. Никулина С.Н. Система внутреннего контроля организации // Реальный сектор экономики: проблемы и перспективы развития. — 2019. — С. 301–310.
4. Овчинникова О.А., Гребнева М.Е. Методика оценки системы внутреннего контроля организации // Аудитор. — 2020. — Т. 6. — № 5. — С. 3–7.
5. Якимова В.А. Особенности применения комплаенс-процедур в системе внутреннего контроля экспортной деятельности предприятий // Международный бухгалтерский учет. — 2021. — Т. 24. — № 4. — С. 459–486.
6. Тургаева А.А. Аудит эффективности системы внутреннего контроля в страховой организации // Международный бухгалтерский учет. — 2020. — Т. 23. — № 2. — С. 168–189.
7. Закирова А.Р. и др. Развитие теоретических основ внутреннего контроля финансовых результатов предприятия // Вестник Казанского государственного аграрного университета. — 2020. — Т. 15. — № 3. — С. 99–106.
8. Кучин Н.Е., Тюков Ю.А. Аналитическая оценка развития системы внутреннего контроля качества и место в управлении медицинской организацией // Современные проблемы здравоохранения и медицинской статистики. — 2021. — № 2. — С. 453–484.
9. Костюкова И.В. Внутренний контроль, система внутреннего контроля и концепции внутреннего контроля в управлении // Инновации. Наука. Образование. — 2021. — № 27. — С. 776–783.
10. Колокольцев В.М. и др. Система внутреннего контроля в корпорациях черной металлургии: проблемы и перспективы развития // Черные металлы. — 2019. — № 12. — С. 16–20.
11. Su W. et al. Association between Internal Control and Sustainability: A Literature Review Based on the SOX Act Framework // Sustainability. — 2022. — V. 14. — № 15. — P. 9706–9013.
12. Nurazizah A., Novita N. Healthtech Startups Internal Control to Increase Competitive Advantage in the New Normal Era // Jurnal Akuntansi. — 2021. — V. 11. — № 2. — P. 105–122.

Volostrigova Daria Sergeevna

Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow, Russia
E-mail: volostrigova2001@gmail.com

Academic adviser: **Turgaeva Aksana Al'bekovna**

Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow, Russia
E-mail: AATurgaeva@fa.ru

ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-8374-1706>

RSCI: https://www.elibrary.ru/author_profile.asp?id=455538

Actual directions of modernization of the mechanism of the internal control service

Abstract. The purpose of this work was to study the current directions of modernization of the mechanism of the internal control service on the example of an economic entity. The paper described the growing popularity of corporate fraud in organizations regardless of their size and specialization. The author of the work examined the key provisions that are associated with the real sector of the economy in Russia, in particular with the food industry sector. Based on a preliminary analysis, the main aspects that characterize an economic entity from the standpoint of the specifics of the organization's activities, its place in the market, as well as the types of products sold were described. The author studied the specific risks associated with the activities of an economic entity, namely the risks of urgency and the risks associated with interaction with counterparties. With the growth of corporate fraud, the role of internal control increases, as a result of which the author analyzed the total expenses of the organization. In the course of the analysis, it was revealed that against the background of a decrease in management expenses, there was a decrease in non-current assets and an increase in accounts payable. Taking into account the analysis carried out, the author proposed a number of measures to improve the internal control system in an economic entity, aimed at changing the existing control mechanism and transition to more efficient mechanisms. To assess the need to change the existing internal control system, an analysis was made of some of the cost items that could be saved. In the final part of the work, a comparative analysis was carried out between the costs of transforming the internal control system and possible losses without making adjustments.

Keywords: economic security; corporate fraud; internal control; internal control system; risks; transformation; control assessment