

УДК 657.06

*КАТИНОВА Нина Борисовна, старший преподаватель кафедры бухгалтерского учета и аудита Высшей школы экономики и управления института экономики и управления Северного (Арктического) федерального университета имени М.В. Ломоносова. Автор 25 научных публикаций*

### **КОМПОНЕНТЫ ПРОЦЕССА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ АВТОНОМНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

Понятие «хозяйственный риск» прежде всего связано с выбором и принятием управленческих решений на различных уровнях иерархической структуры управления, в т. ч. на уровне автономного образовательного учреждения дополнительного профессионального образования (АОУ ДПО). Исходя из этого, хозяйственный риск следует понимать как сферу управленческой деятельности, связанную с определением возможных отклонений от поставленных целей. Как социально-экономическая категория риск представляет собой неотъемлемую составляющую производственных отношений и органично входит в хозяйственный механизм. Оценка рисков – это процесс систематизированного изучения и обобщения профессиональных суждений о вероятности наступления неблагоприятных условий и (или) событий. Управление рисками представляет собой процесс выявления, оценки, управления и контроля за возможными событиями или ситуациями для обеспечения разумных гарантий достижения организацией своих целей. Общую модель внутреннего контроля, в сравнении с которой организация может оценить собственную систему управления, разработал COSO (Комитет организаций-спонсоров Комиссии Тредвея – The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission). COSO является добровольной частной организацией, созданной в США и предназначенной для выработки соответствующих рекомендаций для корпоративного руководства по важнейшим аспектам организационного управления, деловой этики, финансовой отчетности, внутреннего контроля, управления рисками компаний и противодействия мошенничеству. Важность этой модели заключается в том, что акцент в ней сделан на ответственности руководства организации за состояние контроля, что позволит обеспечить целесообразность и финансовую эффективность деятельности, достоверность финансовой отчетности и соблюдение законодательства, а также требований регулирующих органов. В статье описываются компоненты процесса управления рисками автономного образовательного учреждения дополнительного профессионального образования, которые отражают способность АОУ ДПО рассматривать управление рисками в полной мере для достижения поставленных целей.

**Ключевые слова:** автономное образовательное учреждение дополнительного профессионального образования, управление рисками, компоненты управления рисками.

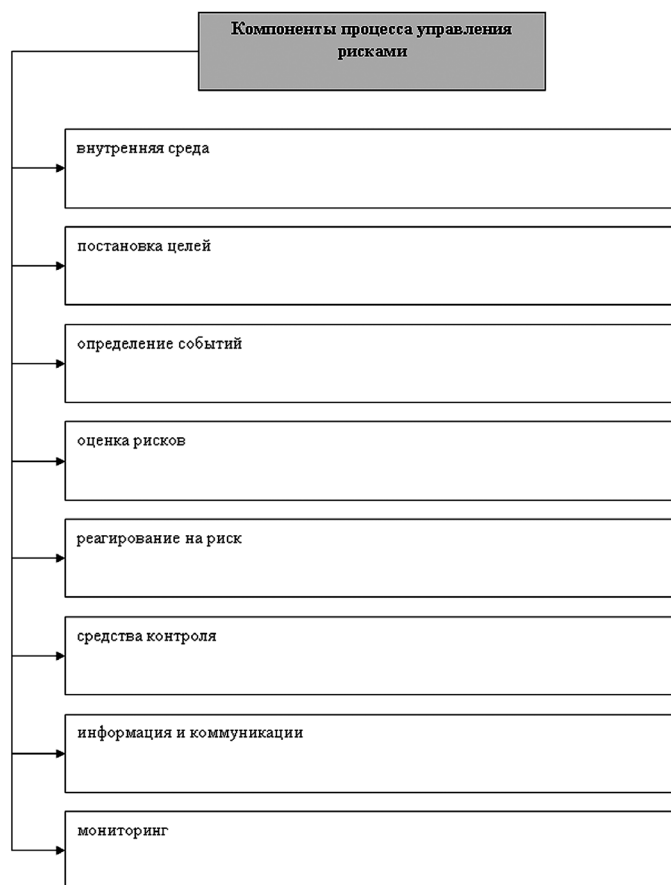
Процесс, осуществляемый Советом директоров, менеджерами и другими сотрудниками, начинающийся при разработке стратегии и затрагивающий всю деятельность автономного образовательного учреждения дополнительного профессионального образования, по сути является управлением его рисками. Он направлен на определение событий, которые могут повлиять на деятельность автономного образовательного учреждения дополнительного профессионального образования, контроль превышения риска, на который оно готово идти, на управление связанным с этими событиями риском, а также предоставление достаточной гарантии достижения цели учреждения.

Концептуальные основы управления рисками в АОУ ДПО разработаны для оказания со-

действия в достижении цели автономного образовательного учреждения дополнительного профессионального образования. Цели можно разделить на следующие категории:

- стратегические: цели высшего уровня, соотношенные с миссией и видением учреждения;
- операционные: рациональное и эффективное использование ресурсов;
- цели в области соблюдения законодательства: соблюдение законодательных и нормативно-правовых актов;
- цели в области подготовки отчетности: достоверность отчетности.

Процесс управления рисками АОУ ДПО, исходя из того, как руководство управляет им, можно представить 8 взаимосвязанными компонентами (рисунок) [1, с. 87]:



Основные составляющие процесса управления рисками

1) *внутренняя среда*, т. е. атмосфера учреждения, определяющая восприятие риска сотрудниками учреждения, их реагирование на него. Она включает в себя философию управления рисками; риск, на который готовы идти; этические ценности, в т. ч. честность, а также среду их существования;

2) *постановка целей*. Цели определяются до того, как руководство АОУ ДПО начнет выявлять события, потенциально способные оказать влияние на их достижение. Процесс управления рисками предоставляет определенную гарантию того, что руководство учреждения разработало правильно ориентированный курс выбора и формирования целей в соответствии с миссией и уровнем риска, на который готово идти;

3) *определение событий*. На достижение целей АОУ ДПО оказывают влияние внутренние и внешние события, которые должны определяться с учетом их разделения на возможности или риски, и в процессе формирования стратегии и постановки целей руководство должно учитывать эти возможности;

4) *оценка рисков*. Риски оцениваются с точки зрения присущего и остаточного риска и анализируются с учетом вероятности их возникновения и влияния с целью определения действий, которые следует к ним предпринять;

5) *реагирование на риск*. Руководство АОУ ДПО выбирает метод реагирования на риск, разрабатывая ряд мероприятий, позволяющий привести выявленный риск в соответствие с допустимым уровнем риска и риска, на который готовы идти (это может быть уклонение от риска, принятие, сокращение или его перераспределение);

6) *средства контроля*. Процедуры разрабатываются и устанавливаются в целях обеспечения разумной гарантии того, что реагирование на возникающий риск своевременно и эффективно;

7) *информация и коммуникации*. Предполагается, что необходимая информация определяется, фиксируется в форме и по срокам, позволяющим сотрудникам учреждения выполнять их функциональные обязанности, а осуществление эффективного обмена информацией в рамках АОУ ДПО происходит как по вертикали, так и по горизонтали;

8) *мониторинг* осуществляется в рамках текущей деятельности руководства АОУ ДПО или путем проведения периодических оценок. Весь процесс управления рисками отслеживается и при необходимости корректируется.

В настоящее время система внутреннего контроля по оценке COSO должна строиться на основе 5 взаимосвязанных компонентов [2, с. 79]:

1) контрольная среда и нравственный климат (управленческий контроль и культура контроля);

2) оценка риска (риски деятельности);

3) мероприятия контроля;

4) сбор и анализ информации и ее передача по назначению;

5) мониторинг и исправление ошибок (мониторинг средств контроля).

Считается, что система внутреннего контроля эффективна, если все представленные в таблице компоненты существуют и функционируют в отношении операций финансовой отчетности и выполнения установленных требований (комплаенс).

Таким образом, эти компоненты отражают способность АОУ ДПО рассматривать управление рисками в полной мере и дают Совету директоров и руководству гарантию того, что они информированы о степени достижения стратегических и операционных целей, что отчетность достоверна, а применяемые законодательные и нормативно-правовые акты соблюдаются.

## Список литературы

1. Удовиченко О.М. Функционирование системы внутреннего контроля и аудита в условиях информационной экономики // Вестн. СПбГУ. Сер. 8: Менеджмент. 2005. Вып. 2. № 16. С. 73–89.
2. Бровкина Н.Д. Контроль и ревизия: учеб. пособие / под ред. проф. М.В. Мельник. М., 2010.

## References

1. Udovichenko O.M. Funktsionirovanie sistemy vnutrennego kontrolya i audita v usloviyakh informatsionnoy ekonomiki [Operation of the System of Internal Control and Audit in the Information Economy]. *Vestnik SPbGU. Ser. 8: Menedzhment*, 2005, iss. 2, no. 16, pp. 73–89.
2. Brovkina N.D. *Kontrol' i reviziya* [Control and Audit]. Moscow, 2010.

***Katinova Nina Borisovna***

Higher School of Economics and Management, Northern (Arctic) Federal University named after M.V. Lomonosov  
(Arkhangelsk, Russia)

## COMPONENTS OF RISK MANAGEMENT WITHIN AN AUTONOMOUS INSTITUTION OF CONTINUING PROFESSIONAL EDUCATION

The concept of economic risk is primarily associated with management decision-making at the various levels of the hierarchical management structure, including autonomous institution of continuing professional education. Hence, an economic risk should be understood as a sphere of management activities identifying potential deviations from the goals set. As a socioeconomic category, risk is an integral part of relations of production and a natural component of the economic mechanism. Risk assessment is a process of systematic study and generalization of expert opinions on the likelihood of adverse conditions and/or events. Risk management is a process of identifying, assessing, managing and monitoring possible events or situations to, to a reasonable extent, ensure that the organization achieves its goals. A general model of internal control developed by the Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) allows the company management to evaluate their management system. COSO is a voluntary private organization established in the USA to develop guidelines on the most important aspects of organizational management, business ethics, financial reporting, internal control, risk management and fraud deterrence. This model emphasizes the responsibility of the company management for the state of control, thus ensuring the feasibility and cost effectiveness of business activities, reliability of financial reporting and compliance with the laws and regulatory requirements. The article describes the components of risk management within an autonomous institution of continuing professional education demonstrating whether this institution is able to pay due attention to risk management in order to achieve its goals.

**Keywords:** *autonomous educational institution, continuing professional education, risk management, components of risk management.*

*Контактная информация:*  
*адрес:* 163000, г. Архангельск, Наб. Северной Двины, д. 54, корп. 1;  
*e-mail:* katinova@rambler.ru