ОТЧЁТ О ЗАСЕДАНИИ НАУЧНОГО СТУДЕНЧЕСКОГО КРУЖКА «СИСТЕМА ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В ОРГАНИЗАЦИИ»

Тема: «Контроль и процессы»: моделирование процессов и точки контроля
Дата: 25 июня 2026 г.
Место проведения: ауд. 304
Формат: командная работа: моделируем процесс (закупки / продажи / касса)
Модератор (руководитель кружка): д-р экон. наук, профессор Ф.С. Растегаева
Количество участников: 6 из 23 студентов.
НСК кафедры «Бухгалтерский учет, аудит, статистика»: https://ufa.fa.ru/chair/buas/stud-science/

Цель заседания

Сформировать у участников практическое понимание взаимосвязи бизнес-процессов, рисков и контрольных процедур; освоить базовую логику моделирования процесса в BPMN / блок-схемах; определить контрольные точки и оценить необходимость разделения полномочий (SoD) при организации внутреннего контроля.

Ключевые вопросы (рассмотрены)

1. BPMN / блок-схемы: назначение процессного моделирования, основные элементы описания процесса, последовательность операций, входы, выходы, ответственные исполнители и документы.
2. Контрольные точки: места в процессе, где необходимо подтвердить законность, полноту, точность, своевременность и санкционированность операции.
3. Разделение полномочий (SoD): недопущение совмещения несовместимых функций (инициирование, согласование, исполнение, учет, хранение активов и контроль), снижение риска ошибок, злоупотреблений и конфликта интересов.

Ход заседания

- Вводная часть была посвящена понятию процессного подхода во внутреннем контроле: участники рассмотрели, почему контроль должен быть встроен в процесс, а не существовать только как последующая проверка.
- На практическом примере процесса «Закупки - оплата» в условной организации ООО «Альфа-Трейд» участники выделили основные этапы процесса: заявка, согласование, выбор поставщика, договор, приемка, проверка документов, оплата и отражение в учете.
- Были составлены упрощенные блок-схемы процесса, определены контрольные точки и сформирована матрица «этап - риск - контроль». Отдельно обсуждались случаи нарушения SoD: когда один сотрудник инициирует закупку, согласовывает поставщика и подтверждает оплату.

Результаты

1. Подготовлена процессная схема по выбранному процессу «Закупки - оплата» с обозначением ключевых этапов и контрольных точек.
2. Сформирована матрица «этап - риск - контроль» для выбранного процесса, включающая риски несанкционированной закупки, завышения цены, оплаты без подтверждения поставки, ошибок в первичных документах и дублирующих платежей.
3. Выделены принципы разделения полномочий (SoD) для процесса: инициатор закупки не должен единолично выбирать поставщика и утверждать оплату; бухгалтерский учет отделяется от санкционирования платежей; доступ к банк-клиенту ограничивается ролями и двухфакторным подтверждением.
4. Сделан вывод о том, что моделирование процесса позволяет наглядно увидеть слабые места системы внутреннего контроля и перейти от общего описания рисков к конкретным контрольным действиям.

Подпись:
Руководитель НСК _____ Ф.С. Растегаева