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

Тема: «Антифрод и этика»: как контроль предотвращает мошенничество
Дата: 24 сентября 2026 г., 15:00
Место проведения: ауд. 304
Формат: разбор практических сценариев и ролевая игра «Комитет по расследованию»
Модератор (руководитель кружка): д-р экон. наук, профессор Ф.С. Растегаева
Количество участников: 11 из 23 студентов
НСК кафедры «Бухгалтерский учет, аудит, статистика»: https://ufa.fa.ru/chair/buas/stud-science/

Цель заседания

Сформировать у участников представление о предупреждении, выявлении и рассмотрении признаков корпоративного мошенничества средствами внутреннего контроля; закрепить навыки распознавания факторов риска, конфликта интересов и применения каналов сообщений о нарушениях.

Ключевые вопросы (рассмотрены)

1. Треугольник мошенничества: давление (стимул), возможность и рационализация; роль контрольной среды и разделения полномочий в снижении возможностей для злоупотреблений.
2. «Красные флаги»: нетипичные платежи, дробление закупок, отсутствие подтверждающих документов, повторяющиеся реквизиты поставщиков и отклонения от процедур согласования; индикаторы как основания для проверки, а не доказательства виновности.
3. Конфликт интересов: личная заинтересованность при выборе контрагента; декларирование интересов, самоотвод и независимое согласование решений.
4. Горячие линии: конфиденциальный прием сообщений, регистрация, оценка достоверности, защита заявителей от преследования и порядок эскалации сведений.

Ход заседания

- Обсуждены элементы антифрод-контроля и признаки возможного мошенничества на типовых ситуациях из корпоративной практики: закупка у аффилированного поставщика, дублирующая оплата счета, корректировка первичных документов.
- В ходе ролевой игры «Комитет по расследованию» распределены функции инициатора сообщения, внутреннего контролера, представителя комплаенса, руководителя процесса и секретаря. На учебных сценариях рассмотрены прием сигнала, предварительная проверка фактов, сохранение документов, оценка конфликта интересов и оформление решения.
- Участники сопоставили обнаруженные индикаторы с превентивными и выявляющими процедурами, обсудили необходимость конфиденциальности, объективности и недопущения преждевременных обвинений.

Результаты

1. Сформирован учебный чек-лист антифрод-мер: декларирование конфликта интересов; разделение полномочий; проверка контрагентов; согласование платежей; аналитика нетипичных операций; доступная горячая линия; регистрация и контроль рассмотрения сигналов.
2. Подготовлен примерный план реагирования на инцидент: получение и регистрация сообщения → первичная оценка → предотвращение утраты доказательств → назначение независимых ответственных → проверка обстоятельств → документирование выводов → корректирующие меры и мониторинг.
3. Сделан вывод о том, что результативность антифрод-контроля определяется сочетанием этических норм, риск-ориентированных процедур и своевременной реакции на сигналы о возможных нарушениях.

Подпись:
Руководитель НСК _____ Ф.С. Растегаева