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

**Тема:** «Цифровой внутренний контроль»: контроль в ERP и сквозные (IT) контроли
**Дата:** 15 октября 2026 г.
**Место проведения:** ауд. 304 (согласно плану кружка)
**Формат:** разбор кейса «Ошибка доступа в системе» и мини-аудит прав пользователей
**Модератор (руководитель кружка):** д-р экон. наук, профессор Ф.С. Растегаева
**Количество участников:** 14 человек
НСК кафедры «Бухгалтерский учет, аудит, статистика»: https://ufa.fa.ru/chair/buas/stud-science/

**Цель заседания**

Сформировать навыки выявления рисков цифровой среды и оценки надежности внутреннего контроля в ERP-системе; освоить принципы управления пользовательскими доступами, контроля изменений, эксплуатации ИТ-среды и документирования действий пользователей.

**Ключевые вопросы (рассмотрены)**

1. Общие ИТ-контроли (ITGC): предоставление, изменение и отзыв доступов; управление изменениями программ и настроек; эксплуатация, резервное копирование и обработка инцидентов.
2. Автоматизированные контроли ERP: ограничения полномочий, лимиты операций, обязательные поля, проверки реквизитов и запрет дублирования платежей.
3. Журналирование: регистрация входов, изменений прав и критичных операций, защита журналов от исправления, периодический анализ событий.

**Ход заседания**

- Рассмотрен учебный кейс: работнику, оформляющему заявки на оплату, ошибочно предоставлены права утверждения и исполнения платежей в ERP. Участники выявили конфликт полномочий (SoD) и риск несанкционированного перечисления денежных средств.
- В ходе мини-аудита сопоставлены учетные записи, должностные функции и матрица ролей; проверены основания выдачи прав, наличие избыточных полномочий, своевременность блокировки доступа и полнота журналов событий.
- По результатам обсуждения предложены корректирующие меры: отзыв несовместимых прав, повторное согласование ролей, двухэтапное утверждение платежей и регулярная ревизия учетных записей.

**Результаты**

1. Разработана учебная схема ИТ-контролей процесса «Заявка → согласование → платеж → отражение в учете»: управление доступами и SoD (ITGC) → автоматические проверки лимитов и реквизитов → журналирование действий → мониторинг отклонений и корректирующие меры.
2. Сформирован перечень требований к доступам: индивидуальные учетные записи; минимально необходимые права; запрет совмещения создания и утверждения платежа; формальное согласование доступа; многофакторная аутентификация для критичных ролей; оперативный отзыв прав; периодическая сверка ролей; фиксация и проверка событий в журналах.
3. Сделан вывод: надежность автоматизированных контрольных процедур зависит от эффективности ITGC, разделения полномочий и прослеживаемости пользовательских действий.

**Подпись:**
Руководитель НСК  Ф.С. Растегаева