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

Тема: «Данные и непрерывный контроль»: continuous monitoring и аналитика
Дата: 29 октября 2026 г. (согласно плану кружка)
Место проведения: аудитория 304
Формат: проектная сессия по разработке контрольных метрик и правил сигналов
Модератор (руководитель кружка): д-р экон. наук, профессор Ф.С. Растегаева
Количество участников: 12 человек (заполняется по листу присутствия)
НСК кафедры «Бухгалтерский учет, аудит, статистика»: https://ufa.fa.ru/chair/buas/stud-science/

Цель заседания

Сформировать представление о непрерывном мониторинге как инструменте риск-ориентированного внутреннего контроля и освоить проектирование аналитических индикаторов, порогов отклонений и порядка реагирования на сигналы в информационной системе организации.

Ключевые вопросы (рассмотрены)

1. Аналитика в системе внутреннего контроля: автоматизированный сбор данных, сопоставление операций с правилами, выявление отклонений и документирование результатов.
2. KRI и KPI: индикаторы уровня риска и результативности процесса; источники данных, периодичность расчёта, владельцы показателей.
3. Исключения и алерты: параметры порогов, приоритизация сигналов, проверка ложных срабатываний, эскалация и закрытие инцидента.

Ход заседания

• В рамках учебной проектной сессии рассмотрен процесс «Закупка — получение товара — оплата» условной торговой организации. Выделены риски дублирования платежей, оплаты без поставки, нарушения лимитов и несвоевременного отражения операций.

• Участники спроектировали семь контрольных метрик, установили демонстрационные пороги и определили правила формирования сигналов. Обсуждена необходимость проверки качества исходных данных, разграничения ответственности и регистрации решений по каждому отклонению.

Результаты

Разработан учебный макет «панели контроля» для процесса «Закупка — оплата» (пороги примерные и подлежат утверждению организацией с учетом ее риск-аппетита):

Тип	*Метрика*	*Способ расчёта / признак*	*Порог и сигнал*
KRI 1	Повторные платежи	Совпадение контрагента, суммы, счета и даты	≥ 1 совпадения — критический сигнал
KRI 2	Оплата без подтверждённой поставки	Количество оплат без приемочного документа	≥ 1 операции — критический сигнал
KRI 3	Превышение лимита закупок	Доля заявок сверх утверждённого лимита	> 0% — критический сигнал
KRI 4	Изменение реквизитов поставщика	Число изменений перед оплатой без повторной проверки	≥ 1 случая — критический сигнал
KPI 1	Своевременная сверка	Доля сверенных операций за период	< 98% — предупредительный сигнал
KPI 2	Срок обработки исключений	Доля алертов, закрытых за 2 рабочих дня	< 95% — предупредительный сигнал
KRI 5	Просроченные обязательства	Доля платежей с нарушением договорного срока	> 5% — предупредительный сигнал

Правило реагирования: сигнал → автоматическая регистрация исключения → проверка ответственным → подтверждение/отклонение → корректирующее действие → фиксация результата и повторный контроль. Для критического сигнала предусмотрена незамедлительная эскалация владельцу процесса.

Подпись:
Руководитель НСК _____ Ф.С. Растегаева

Руководитель НСК Ф.С. Растегаева