

<sup>2</sup> Дмитриев А.С. Формирование финансов некоммерческих организаций на примере АНО "Левада-Центр" / А.С. Дмитриев, А.В. Евстратов // НАУКА XXI ВЕКА: АКТУАЛЬНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ, 2019, с. 229-233

<sup>3</sup> Колесников Евгений Игоревич. Европейский опыт развития сектора социально ориентированных некоммерческих организаций // Государственное и муниципальное управление. Ученые записки СКАГС. 2017. №2.

<sup>4</sup> Подольская А.П., Харламова Е.Е. Целевой капитал как источник финансирования некоммерческой организации // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2016. №15 (399).

<sup>5</sup> Официальный сайт АНО "ЕТД" [Электронный ресурс] - Режим доступа: <http://transdir.ru> (дата обращения: 25.03.2019)

<sup>6</sup> Финансовая отчетность АНО "ЕТД" [Электронный ресурс] - Режим доступа: [https://zachestnyibiznes.ru/company/ul/1092300000572\\_ANO\\_ETD](https://zachestnyibiznes.ru/company/ul/1092300000572_ANO_ETD) (дата обращения: 25.03.2019)

## **ANALYSIS OF INDICATORS OF EFFICIENCY OF ACTIVITY OF NON-PROFIT ORGANIZATIONS ON THE EXAMPLE OF ANO "ETD"**

© 2019 Dmitriev Alexey Sergeevich  
Student  
Volgograd State Technical University  
E-mail: lesha\_dmitriev@outlook.com

This article discusses the features of the functioning of non-profit organizations in Russia, including legislative regulation and financial support of NGOs at the expense of the state budget and private investment. As an example, the activity of ANO "ETD" is considered.

**Keywords:** non-profit organizations, civil society, financial reporting, ANO "ED", public financing.

УДК 334.02  
Код РИНЦ 06.35.31

## **ОСОБЕННОСТИ АУДИТА В НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ**

© 2019 Дмитриев Алексей Сергеевич\*  
студент  
Волгоградский государственный технический университет  
E-mail: lesha\_dmitriev@outlook.com

В данной статье рассматриваются особенности проведения аудита в некоммерческих организациях, в том числе обязательного аудита и мероприятий внутреннего кон-

---

\* Научный руководитель - **Евстратов Александр Владимирович**, кандидат экономических наук, доцент.

троля. Приводятся меры по повышению эффективности деятельности организаций в ходе проведения контрольных мероприятий.

**Ключевые слова:** некоммерческие организации, аудит, бухгалтерский учет, финансовая отчетность, внутренний контроль

Некоммерческие организации (НКО) - это образования, не имеющие в качестве основной цели своей деятельности извлечение прибыли и не распределяющие прибыль среди учредителей. Полученная такой организацией прибыль от реализации товаров, работ и услуг направляется на осуществление стоящих перед ней целей, в том числе социальных, просветительских, культурных и других. Некоммерческая организация не может выступать эмитентом ценных бумаг, однако может содержать на балансе ценные бумаги, полученные в качестве пожертвований, инвестиций, вкладов учредителей и т.д. При всех особенностях осуществляемой деятельности, отличающих некоммерческие организации от коммерческих, отдельные категории НКО подлежат обязательному аудиту бухгалтерской отчетности, осуществляемому ежегодно (при соответствии организации определенному набору критериев). Аудит позволяет выявить возможные ошибки и нарушения в деятельности организаций для дальнейшего принятия мер по их устранению. Если обязательный аудит, предусмотренный законодательством, охватывает преимущественно финансовую составляющую деятельности организации, то внутренний аудит, осуществляемый по усмотрению руководителя НКО, может использовать более широкий инструментарий для всестороннего контроля деятельности организации, включающий методы социального, экологического, стратегического и иных видов аудита.

Создание в каждой организации собственной системы внутреннего контроля предусматривается федеральным законом № 402 - ФЗ "О бухгалтерском учете"<sup>12</sup>. Его главной целью является сбор информации, необходимой для принятия эффективных управленческих решений. Внутренний аудит во многом схож с управленческим учетом, однако имеет ряд специфических черт, отличающих его от иных видов внутреннего контроля в организации. На качество внутреннего аудита влияет ряд нижеприведенных факторов:

- объем затрат на проведение соответствующих мероприятий. В случае, если руководство организации настаивает на том, чтобы затраты на осуществление внутреннего аудита не превышали экономических выгод от их реализации, качество контроля может пострадать;
- квалификация и компетентность специалистов, ответственных за осуществление внутреннего аудита;
- управленческая структура организации. На эффективность процедур внутреннего аудита влияет качество связи между звеньями структуры управления;
- наличие и степень проработки внутренних документов, регламентирующих проведение мероприятий внутреннего аудита.

Получаемая в ходе проведения процедур внутреннего аудита информация пригодна для использования:

- органами государственной власти, осуществляющими контроль соблюдения некоммерческой организацией законодательных норм;
- учредителями, осуществляющими контроль выполнения уставных целей;
- донорами, выделяющими средства на развитие организаций;
- руководителями НКО, контролирующими деятельность управленческого персонала.

При организации внутреннего аудита, особое внимание уделяется финансированию некоммерческой организации, учету возможных ограничений в отношении источников формирования денежных средств.

Согласно федеральному закону № 7 - ФЗ "О некоммерческих организациях"<sup>3</sup>, некоммерческие организации обязаны составлять сметы (бюджет). Информация о составлении и исполнении смет (бюджета) является важной для настоящих и потенциальных доноров организации, поэтому одним из направлений внутреннего аудита в некоммерческих организациях является контроль составления смет, бюджета, и дальнейшего их исполнения.

При проведении внутреннего аудита бюджета некоммерческой организации должны учитываться следующие факторы:

- сбалансированность бюджета;
- дата составления бюджета;
- реалистичность плановых объемов доходов и расходов бюджета;
- возможность корректировки показателей в зависимости от изменений уровня цен, инфляции и иных внешних условий;
- наличие в бюджете данных по всем планируемым программам и проектам;
- контроль руководящих органов организации за своевременным и полным исполнением бюджета.

Кроме контроля за исполнением бюджета, при проведении внутреннего аудита в некоммерческой организации необходимо обращать внимание на бухгалтерскую и налоговую отчетность. В целях повышения эффективности работы бухгалтерии, необходимо учитывать:

- распределение обязанностей между сотрудниками бухгалтерии;
- организационная структура подразделения, осуществляющего бухгалтерский и налоговый учет;
- функционирование системы документооборота;
- порядок подготовки данных бухгалтерского учета;
- степень автоматизации деятельности бухгалтерии.

Обязанности работников бухгалтерии должны разграничиваться в зависимости от их специализации: подобная мера приведет к сокращению количества

ошибок в бухгалтерских документах и общему повышению эффективности деятельности отдела. Для увеличения эффективности контроля необходимо создание графика рассмотрения, подписания и дальнейшего представления отчетности<sup>4</sup>.

Помимо внутреннего аудита, осуществляемого по усмотрению руководства организации, существует обязательный аудит, осуществляемый специальными аудиторскими организациями в соответствии с федеральным законом №307 - ФЗ "Об аудиторской деятельности"<sup>1</sup>, которому, вне зависимости от объема целевых поступлений, подлежат:

- НКО, организованные в форме фондов, в том числе негосударственных пенсионных фондов;
- НКО, чей доход от реализации товаров, работ и услуг за отчетный период превысил 500 тыс. МРОТ;
- НКО, стоимость активов которых на конец отчетного периода превышает 200 тыс. МРОТ.

Обязательный аудит в большинстве случаев ограничивается контролем финансовой отчетности организации. При этом аудиторское заключение представляется либо вместе с отчетностью, либо не позднее 10 дней со следующего за датой составления заключения дня. В противном случае организация рискует быть оштрафованной на сумму от 3 до 5 тысяч рублей, согласно с. 19.7 КоАП РФ.

Таким образом, в результате изучения вопросов осуществления аудита в некоммерческих организациях, был сделан вывод, что аудит играет важную роль в корректировке деятельности некоммерческой организации для соответствия ее уставным целям и миссии. Особое значение имеет система внутреннего контроля, позволяющая применять куда более широкий инструментарий, по сравнению с обязательным аудитом, предусмотренным законодательными актами. Внутренний аудит способствует повышению эффективности работы организации, в конечном итоге приводя к планомерному развитию всего некоммерческого сектора российской экономики.

---

<sup>1</sup> Об аудиторской деятельности: [Федеральный закон Российской Федерации: принят Государственной Думой Федерального Собрания Российской Федерации 24. 12. 2008 года N 307-ФЗ: действующая редакция]. - Справочно-поисковая система "Консультант плюс", 2019.

<sup>2</sup> О бухгалтерском учете: [Федеральный закон Российской Федерации: принят Государственной Думой Федерального Собрания Российской Федерации 06.12.2011 N 402-ФЗ: действующая редакция]. - Справочно-поисковая система "Консультант плюс", 2019.

<sup>3</sup> Об иностранных агентах: [Федеральный закон Российской Федерации: принят Государственной Думой Федерального Собрания Российской Федерации 13.07.2012 № 121-ФЗ: действующая редакция]. - Справочно-поисковая система "Консультант плюс", 2019.

<sup>4</sup> Логинова Т. В. Внутренний контроль в некоммерческой организации: вопросы организации и проведения // Символ науки. 2015. №4.

## THE PECULIARITIES OF AUDITING IN NON-PROFIT ORGANIZATIONS

© 2019 Dmitriev Alexey Sergeevich  
Student  
Volgograd state technical University  
E-mail: lesha\_dmitriev@outlook.com

This article discusses the features of the audit in non-profit organizations, including mandatory audit and internal control measures. Measures to improve the efficiency of organizations in the course of control activities are given.

**Keywords:** non-profit organizations, audit, accounting, financial statements, internal control.

УДК 332.02  
Код РИНЦ 06.00.00

## МОДЕЛИ ГОСУДАРСТВЕННОГО УЧАСТИЯ В УПРАВЛЕНИИ РАЗВИТИЕМ ТУРИСТСКО-РЕКРЕАЦИОННОГО КОМПЛЕКСА В ЗАРУБЕЖНЫХ СТРАНАХ

© 2019 Королева Яна Вячеславовна\*  
студент  
Самарский государственный экономический университет  
E-mail: ia.korolewa@yandex.ru

В статье дано определение туристско-рекреационного комплекса как объекта управления. Представлены три модели государственного участия в управлении развитием туристско-рекреационного комплекса. Особое внимание уделено особенностям модели стран ЕС, которая наиболее приемлема для России.

**Ключевые слова:** туристско-рекреационный комплекс, государственное участие, модель управления, туризм, страны ЕС.

Рассматривая туризм как систему взаимосвязанных и взаимозависимых историко-культурных, природных, технологических, социальных, экономических и других компонентов, которые направлены на удовлетворение потребностей человека в отдыхе, необходимо исследовать соответствующие управленческие механизмы. Для организации туризма как вида деятельности необходим

---

\* Научный руководитель - **Гродская Галина Николаевна**, кандидат экономических наук, доцент.