

УДК 657.63

Пустогвар В.В., Сафонова Е.А.

ОРГАНИЗАЦИЯ РАБОТЫ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ В НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Пустогвар Валерия Валерьевна, магистрант; ФГБОУ ВО «Орловский государственный университет экономики и торговли»; РФ, 302028, г. Орел, ул. Октябрьская, д. 12; e-mail: parushinan@mail.ru

Сафонова Елена Александровна, магистрант; ФГБОУ ВО «Орловский государственный университет экономики и торговли»; РФ, 302028, г. Орел, ул. Октябрьская, д. 12; e-mail: parushinan@mail.ru

Научный руководитель: Парушина Наталья Валерьевна, доктор экономических наук, профессор, ФГБОУ ВО «Орловский государственный университет экономики и торговли»; РФ, 302028, г. Орел, ул. Октябрьская, д. 12; e-mail: parushinan@mail.ru

В статье рассмотрена необходимость формирования и работы ревизионных комиссий, которые должны обеспечивать надежность, качество и достоверность ведения бухгалтерского учета и организации контроля. Разработана и предложена для практического применения организационно-методическая модель содержания Положения о ревизионной комиссии некоммерческой организации. Проанализированы основные пункты данного положения и их формулировка исходя из особенностей функционирования ревизионных комиссий в некоммерческих структурах.

Ключевые слова: аудит, бухгалтерская отчетность, некоммерческая организация, ревизионная комиссия, инвентаризация.

Pustogvar V.V., Safonova E.A.

THE WORK OF AUDIT COMMISSION IN NON-PROFIT ORGANIZATIONS

Pustogvar Valeria Valerievna; Orel State University of Economics and Trade; 12 Oktyabrskaya Street, Orel 302028, Russian Federation; e-mail: parushinan@mail.ru

Safonova Elena Alexandrovna; Orel State University of Economics and Trade; 12 Oktyabrskaya Street, Orel 302028, Russian Federation; e-mail: parushinan@mail.ru

In the article the necessity to form audit commissions which should provide reliability, quality and accuracy of book keeping account and control is considered. Organizational - methodical model of the content of Regulation on Audit Commission of Non-Profit Organization is developed and suggested for practical application. The basic points of the Regulation and their formulation proceeding from the features of audit commissions functioning in non-profit structures are considered.

Keywords: audit, accounting reporting, non-profit organization, audit commission, inventory.

Управленческие решения принимаются менеджментом на разных уровнях управления. Они лежат в основе разработки стратегий, планов социально-экономического развития, бизнес-планов, инвестиционных проектов, прогнозов финансово-хозяйственной деятельности организаций. Эффективные управленческие решения основаны на результатах анализа информации, источником которой является бухгалтерский учет и бухгалтерская финансовая отчетность.

На уровне конкретного экономического субъекта управление и принятие управленческих решений основаны на локальных документах, регламентирующих деятельность органи-

зации и порядок ведения бухгалтерского учета и отчетности.

Эффективность функционирования национальной экономики зависит от взаимодействия всех ее звеньев и структур на разных уровнях управления. В процессах управления взаимодействуют государственные органы, коммерческие организации, бизнес-сообщества, общественные организации. Условия социального партнерства для обеспечения устойчивости развития российской экономики в настоящее время имеют приоритетное значение [3, 8].

Важные задачи модернизации и развития экономики, привлечения инвестиций, роста внешнеторгового оборота страны и регионов, поддержания торговых связей страны возложены на систему некоммерческих организаций. Некоммерческие структуры взаимодействуют со всеми органами управления, выполняя социальную роль в экономике [1].

Качество и надежность информации, представленной в бухгалтерской отчетности некоммерческих организаций, обеспечивают ревизия и внутренний аудит [2, 7].

Согласно уставу некоммерческих организаций, для контроля за соблюдением устава организаций и выполнения решений органов управления в сфере финансово-хозяйственной деятельности на 5 лет избирается ревизионная комиссия. Ревизионная комиссия должна в своей деятельности руководствоваться положением о ревизионной комиссии. При осуществлении своих полномочий ревизионная комиссия выявляет нарушения и недостатки в финансово-хозяйственной деятельности, которые подлежат незамедлительному устранению.

Необходимость создания и функционирования органов внутреннего контроля предусмотрена законом «О бухгалтерском учете». Согласно п.1 ст. 19 закона, экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни [6].

При анализе финансово-хозяйственной деятельности и наличии замечаний в ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности было установлено, что, как правило, в некоммерческих организациях не разработаны положения о ревизионной комиссии.

Организационно-методические элементы создания и функционирования ревизионной комиссии, которые должны быть разработаны и представлены в положении о ревизионной комиссии, обобщены на рисунке 1.

Для некоммерческих организаций в положение о ревизионной комиссии следует включить пункты, которые соответствуют законодательству о некоммерческих организациях Российской Федерации: полномочия ревизионной комиссии и ее подчиненность, порядок и условия избрания, последовательность оплаты вознаграждения, количественный состав и характер ревизионных процедур.

В этой связи организационно-методические условия и общую концепцию функционирования этой структуры целесообразно разделить на три части: организационные положения, функциональные положения и методические положения.

В организационной части рассматриваются условия и порядок организационной работы ревизионной комиссии, в функциональной части раскрываются полномочия и функции ревизионной комиссии, в методических положениях – приводится порядок планирования и проведения проверки, оформления и обобщения результатов ревизии.

При разработке раздела организационных положений необходимо отразить:

- 1) порядок избрания и указать, что члены ревизионной комиссии избираются конференцией сроком на 5 лет;
- 2) члены ревизионной комиссии не могут одновременно являться членами совета, правления и занимать иные должности в органах управления;
- 3) количественный состав ревизионной комиссии составляет не менее трех человек, причем члены ревизионной комиссии должны иметь экономическое образование;
- 4) председатель ревизионной комиссии избирается членами комиссии из их числа большинством голосов;
- 5) размеры вознаграждений и компенсаций устанавливаются решением совета палаты.

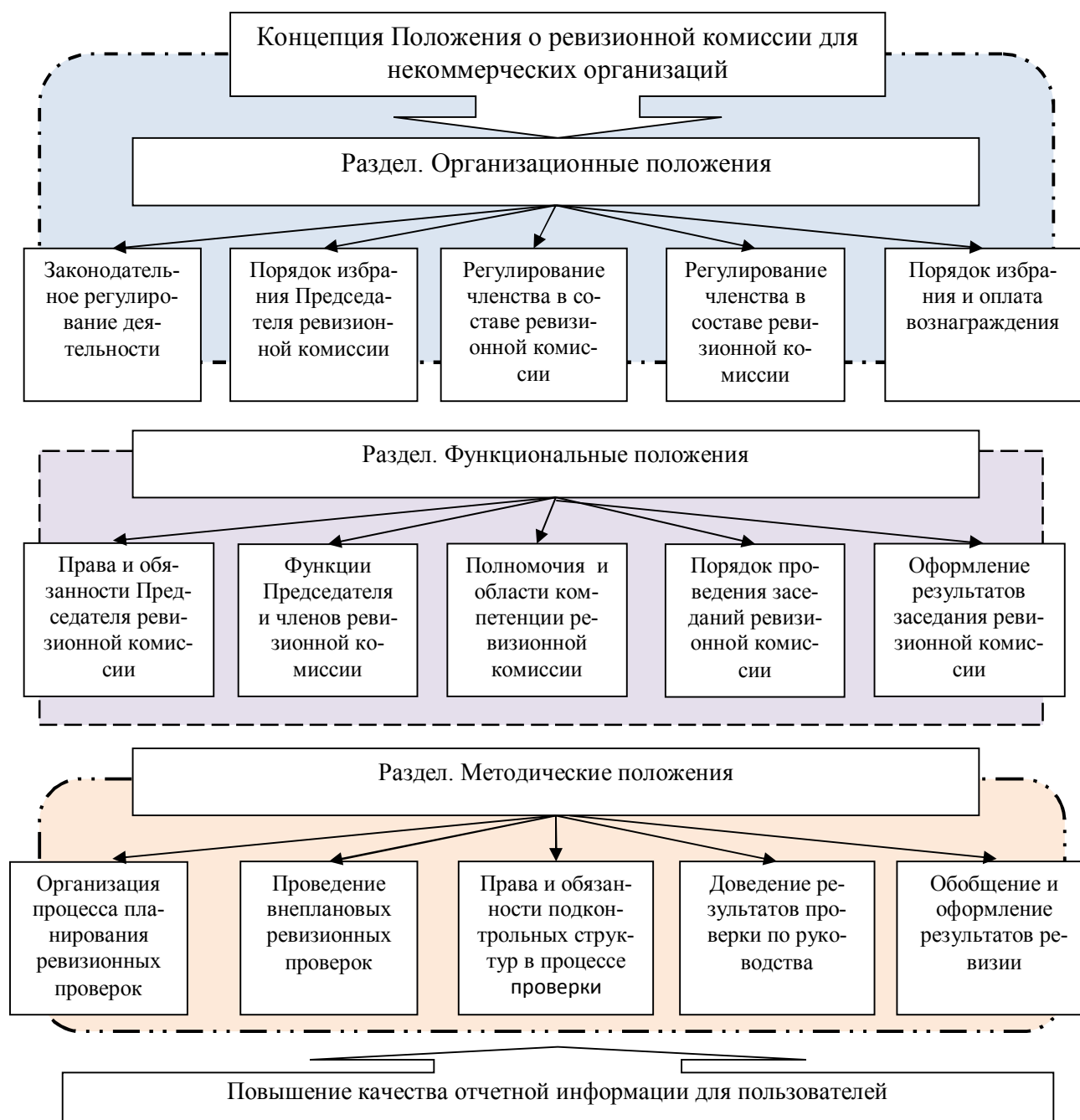


Рисунок 1 – Организационная – методическая модель содержания Положения о ревизионной комиссии организации

Вопросы компетенции членов ревизионной группы следует раскрыть в разделе функциональных обязанностей ревизоров. В рамках компетенции ревизионной комиссии рассматривается комплекс вопросов по организации и соблюдению норм бухгалтерского учета, правильности оформления первичных документов, ведения бухгалтерского учета имущества и обязательств, сохранности имущества организации [5].

Разделение компетенций по процессам ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности представлено в таблице 1.

Таблица 1 – Рекомендуемое разделение компетенций ревизионной комиссии по процессам ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности

Процесс учета и формирования отчетности	Компетенции членов ревизионной комиссии
Организация и соблюдение бухгалтерского учета	Контроль за формированием учетной политики палаты
	Обеспечение рациональной организации бухгалтерского учета и отчетности
	Контроль за формированием и своевременным предоставлением полной и достоверной бухгалтерской информации
Правильность оформления первичных документов	Контроль за обеспечением законности, своевременности и правильности оформления документов, составлением экономически обоснованных отчетных калькуляций
	Контроль за соблюдением порядка оформления первичных и бухгалтерских документов, расчетов и платежных обязательств
	Обеспечение соблюдения штатной, финансовой и кассовой дисциплины, смет расходов, законности списания со счетов учета недостач, задолженности и других потерь, сохранности бухгалтерских документов, оформления и сдачи их в архив
Контроль ведения бухгалтерского и налогового учета имущества и обязательств	Контроль за организацией учета имущества, обязательств и хозяйственных операций, своевременным отражением на счетах бухгалтерского учета операций
	Контроль за исполнением смет расходов, выполнения услуг, результатов хозяйственно-финансовой деятельности, финансовых, расчетных и кредитных операций
	Проверка правильного начисления и перечисления налогов и сборов в федеральный, региональный и местный бюджеты
	Контроль за погашением в установленные сроки задолженностей банкам по ссудам, отчислениям средств на материальное стимулирование работников
	Контроль за составлением баланса и оперативных сводных отчетов, другой отчетности
Обеспечение сохранности имущества	Контроль проведения инвентаризаций, правильности проведения хозяйственных операций, соблюдения технологии обработки бухгалтерской информации и порядка документооборота
	Проведение экономического анализа хозяйственно-финансовой деятельности по данным бухгалтерского учета и отчетности, выявление внутривозможных резервов, устранение потерь и непроизводительных затрат
	Реализация мер по предупреждению недостач, незаконного расходования денежных средств и товарно-материальных ценностей, нарушений финансового и хозяйственного законодательства
	Оформление материалов по недостачам и хищениям денежных средств и товарно-материальных ценностей, передача этих материалов в следственные и судебные органы

При разработке методических положений следует предусмотреть, что ревизия финансово-хозяйственной деятельности организаций осуществляется по итогам деятельности за год, а также по инициативе ревизионной комиссии, решению конференции, совета, правления или президента. По требованию ревизионной комиссии лица, занимающие должности в органах управления организации, обязаны предоставить документы о финансово-хозяйственной деятельности. Ревизионная комиссия проверяет достоверность данных, содержащихся в годовой бухгалтерской отчетности, и выражает свое мнение о достоверности указанных документов в соответствующем заключении. По итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности некоммерческих организаций за финансовый (отчетный) год ревизионная комиссия составляет заключение, в котором должно содержаться:

- подтверждение достоверности данных, содержащихся в отчетах, и иных финансовых документах организации;

- финансово-экономическая оценка деятельности организации за проверяемый период;
- информация о фактах нарушения установленных правовыми актами РФ порядка ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности.

Заключение ревизионной комиссии утверждается на ее заседании и подписывается всеми членами ревизионной комиссии. Член комиссии, проголосовавший против утверждения заключения либо не согласный с его отдельными положениями, вправе выразить в заключении свое особое мнение с указанием причин своего несогласия.

Положение о ревизионной комиссии является внутренним регламентом работы некоммерческой организации и позволяет обеспечить совершенствование организации бухгалтерского учета, налогообложения и формирования бухгалтерской отчетности.

Таким образом, повышение качества составления и предоставления бухгалтерской отчетности можно обеспечить не только в результате правильного ведения бухгалтерского учета, но и разработки и совершенствования организационных и методических положений финансово-хозяйственной деятельности. Обобщены концептуальные направления реформирования бухгалтерского учета и отчетности в России, дана оценка соответствия политики управления в некоммерческих организациях действующим изменениям в нормативной базе. Разработаны рекомендации по анализу эффективности финансово-хозяйственной деятельности организаций на основе исследования особенностей функционирования некоммерческих организаций, сформулированы предложения по созданию и методическому обеспечению работы ревизионной комиссии.

Список источников:

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации №145-ФЗ от 31.07.1998 (ред. от 04.11.2019, с изм. от 12.11.2019) [Электронный ресурс] // «КонсультантПлюс» – информационно-правовой портал. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19702/.
2. Об утверждении Методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового аудита. Приказ Минфина России №822 от 30.12.2016 (ред. от 27.07.2018) [Электронный ресурс] // Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации. – URL: https://www.minfin.ru/ru/document/?id_4=117101.
3. Боброва Е.А., Парушина Н.В., Перелыгина А.О. Стратегия развития государственного аудита в обеспечении эффективности использования бюджетных средств органами государственного управления // Интеграция и гармонизация учёта, анализа и аудита в условиях цифровой экономики: сборник научных трудов международного экономического форума «Бакановские чтения» (Орел, 22-23 ноября 2018 г.) / под общ. ред. Н.А. Лытневой. – Орел.: ОрелГУЭТ, 2019. – С. 64-67.
4. Васильева М.В. Методы оценки эффективности использования государственных средств при проведении аудита эффективности // Экономический анализ: теория и практика. – 2009. – №20 (149). – С. 53-60.
5. Концептуальная база профессиональной практики Института внутренних аудиторов [Электронный ресурс] // Институт внутренних аудиторов. – URL: <https://www.iaa-ru.ru>.
6. Лытнева Н.А., Парушина Н.В. Особенности организации внутреннего финансового аудита в бюджетных учреждениях // Аудитор. – 2019. – Т. 5. – №11. – С. 23-30.
7. Международные стандарты внутреннего аудита Института внутренних аудиторов [Электронный ресурс] // The Institute of Internal Auditors. – URL: <https://global.theiia.org/standards-guidance/Pages/Standards-and-Guidance-IPPF.aspx>.
8. Парушина Н.В., Кыштымова Е.А. Аудит: основы аудита, технология и методика проведения аудиторских проверок: учебное пособие для студентов, обучающихся по специальностям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит», «Налоги и налогообложение». – М., 2009. – 559 с. – Сер. Высшее образование
9. Парушина Н.В., Губина О.В., Калабухина М.В. Формирование и использование показателей бухгалтерской отчетности организаций в управлении и экономическом анализе // Экономическая среда. – 2016. – №1 (15). – С. 6-13.