

УДК 657.6

***ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ
НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ***

Грицук Н.В.,

к.э.н., доцент,

ФГБОУ ВО «Вятский государственный университет», Россия, г. Киров

Мельситова В.В.,

магистр,

ФГБОУ ВО «Вятский государственный университет», Россия, г. Киров

Аннотация

Внутренний контроль за поступлением доходов и произведенными расходами необходим некоммерческим организациям. Основные направления внутреннего финансового контроля определяются организацией самостоятельно. Внутренний контроль за доходами и расходами проверяется в части соблюдения показателей плана финансово-хозяйственной деятельности, целевого использования денежных средств. Правильно организованные учет дают возможность вести систематический оперативный контроль за хранением и использованием ресурсов, своевременно выявлять конкретных виновников вреда, причиненного недостатками, кражами, перерасходами или убытками.

Ключевые слова: внутренний контроль, доходы, расходы, некоммерческие организации, контрольные функции.

***INTERNAL CONTROL OF REVENUES AND EXPENDITURES OF
NON-PROFIT ORGANIZATIONS***

Gritsuk N. V.,

Ph. D. in Economics, associate Professor

FGBOU VO "Vyatka state University",

Russia, Kirov

Melsitov V. V.,

the master

Vyatka state University,

Russia, Kirov

Abstract

Internal control of revenues and expenses necessary to non-profit organizations. The main directions of internal financial control are determined by the organization itself. Internal control of revenues and expenditures is checked in terms of compliance with the indicators of financial and economic activities, targeted use of funds. Properly organized records provide an opportunity to conduct systematic operational control over the storage and use of resources, identify the specific perpetrators of the harm caused by the failure, theft, cost overruns or losses.

Keywords: internal control, revenues, expenditures, and nonprofit organizations, control functions.

Внутренний контроль за результатами финансово-хозяйственной деятельности необходим любому экономическому субъекту, в том числе учреждениям общественного сектора, т.е. некоммерческим организациям, специфика деятельности которых обуславливает определенные требования к имущественным правам, к финансовой самостоятельности и ответственности, к управлению и организации учета, а соответственно и к системе внутреннего контроля. [3, с. 258]

На необходимость осуществления внутреннего контроля в некоммерческих организациях указывают:

- ФЗ «О бухгалтерском учете», согласно ст.19 ФЗ «экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни» [4];

- п. 6 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция № 157н), в соответствии с которым учреждением в рамках формирования учетной политики должен утверждаться порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля [3 с. 258]

- п. 56 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н, согласно которым госучреждения при формировании пояснительной записки к годовой бухгалтерской отчетности заполняют таблицу 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля» и отражают в ней информацию о результатах, проведенных в отчетном периоде мероприятий по внутреннему контролю за соблюдением требований бюджетного законодательства, финансовой дисциплины и эффективным использованием материальных и финансовых ресурсов, а также правильным ведением бухгалтерского учета и составлением отчетности. [3, с. 259;]

Министерство финансов с целью организации и регулирования внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни издало письмо от 25 декабря 2013 г. N 07-04-15/57289 [6]. Приложением к данному письму является документ ПЗ-11/2013 [7].

В письме Минфина России от 25.12.2013 №07-04-15/57289 указано, что в Информации ПЗ-11/2013 обобщается практика организации и осуществления внутреннего контроля в организациях негосударственного сектора. В то же время отдельные положения данного документа могут использоваться и организациями общественного сектора при разработке Положения о внутреннем контроле. [3, с. 259]

Конкретных требований к структуре положения о внутреннем контроле учреждения законодательство не содержит. Более того, основные направления внутреннего финансового контроля определяются учреждением самостоятельно в зависимости от стоящих перед ним задач. [3, с. 259]

Так, например, могут проверяться следующие вопросы, связанные с учетом доходов и расходов организации [3, с. 259-260]:

- соблюдение (выполнение) показателей плана финансово-хозяйственной деятельности;
- обоснованность формирования затрат в плановых документах и отражения затрат в учете;
- достоверность показателей объемов выполненных работ и оказанных услуг, отражаемых в плановых документах и отчетности;
- целевое использование денежных средств и имущества;
- наличие и сохранность первичных документов и регистров бухгалтерского учета;
- контроль оформления и отражения в регистрах бухгалтерского учета отдельных фактов хозяйственной жизни;
- проверка расчетов пособий, правильности начисления заработной платы и иных выплат.

Контрольные функции могут распределяться между сотрудниками учреждения, возлагаться на отдельных должностных лиц или создаваемые в учреждении внутренние проверочные комиссии, специальные структурные подразделения. При этом важно обеспечить независимость этих структурных подразделений (комиссий, должностных лиц) и их подотчетность только руководителю учреждения. Данное обстоятельство позволит значительно повысить объективность и качество проводимых внутренних контрольных мероприятий. [3, с. 260]

Систему внутреннего финансового контроля доходов и расходов в организации создает главный бухгалтер, утверждает руководство в целях

осуществления ею упорядоченной и эффективной деятельности, обеспечения соблюдения политики руководства, сохранения активов. [2, с. 104]

Порядок организации и обеспечения (осуществления) внутреннего финансового контроля, как правило, включает: цели и задачи контроля; методы, процедуры и порядок проведения внутренних контрольных мероприятий; перечень лиц, на которых возложены обязанности по осуществлению контроля; перечень основных вопросов, подлежащих проверке. [3, с. 260] При необходимости указанные разделы дополняются положениями, отражающими отраслевые особенности деятельности учреждения. [3, с. 261]

Внутренний контроль в некоммерческой организации существенно отличается по своим направлениям от такого контроля, проводимого в коммерческой организации, деятельность которой направлена на извлечение прибыли. В.М. Бодяко в своей диссертации «Аудит некоммерческих организаций: ассоциаций, союзов» указывает, что основными целями внутреннего контроля в некоммерческой организации являются следующие [2, с. 105]:

- сопоставление направлений деятельности некоммерческой организации, принципов формирования и использования ее имущества с целями и задачами, определенными уставами и органами управления некоммерческой организации; [2, с. 105]

- подтверждение целевого использования поступивших средств, а именно оценка направлений их использования согласно утвержденным сметам, программам, т.е. качественная оценка, а также соответствие абсолютных величин расходования средств планируемыми показателям с учетом ограничений, накладываемых нормативными актами и донорами. [2, с. 105]

Достаточно широкое распространение получила практика проведения проверок по различным вопросам финансово-хозяйственной деятельности внутренними проверочными комиссиями. [3, с. 261]

По результатам каждой проверки составляется и представляется руководителю акт, в котором фиксируются выявленные нарушения, а также формулируются предложения по устранению нарушений и повышению эффективности деятельности учреждения. [3, с. 261]

Таким образом, формирование системы внутреннего контроля в учреждениях общественного сектора является необходимым условием достижения эффективности деятельности учреждения. [3, с. 261]

Одной из проблем, с которой может столкнуться некоммерческая организация, это нецелевое расходование средств. [2, с. 105] Для того чтобы

избежать нецелевого расходования средств организация должна иметь смету или самостоятельный баланс, что предусмотрено ст. 3 Федерального закона от 12 января 1996 г. №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» [4].

Смета доходов и расходов – простейший финансовый план поступления и расходования денежных средств, используемых для финансирования организации. В ней отражаются предполагаемый объем, целевое направление и временное распределение доходов и расходов. [2, с. 105]

В частности, казенные учреждения, деятельность которых обеспечивается за счет средств бюджета, используют для контроля доходов и расходов бюджетную смету. [1]

Еще одним документом регулирующим поступление доходов является план финансово-хозяйственной деятельности организации, который разрабатывается организацией самостоятельно на основании приказа N 81н от 28.07.2010 «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (план ФХД)).

В данном плане установлены общие требования к порядку составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения. Государственные (муниципальные) бюджетные и автономные учреждение составляют в соответствии с настоящими Требованиями План ФХД.

Что касается организации внутреннего контроля за правильностью ведения бухгалтерского учета доходов и расходов, то ошибки данного рода в некоммерческих организациях носят характер, подобный ошибкам коммерческих организаций. [2, с. 105]

Важнейшей формой внутреннего контроля является инвентаризация имущества и финансовых обязательств. [9, с. 101]

Методические указания устанавливают порядок проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации и оформления ее результатов [8]. Основными целями инвентаризации являются: выявление фактического наличия имущества; сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета; проверка полноты отражения в учете обязательств. [8]

Для контроля доходов и расходов проводится инвентаризация денежных средств, резервов предстоящих расходов и платежей, оценочных резервов, подотчетных сумм, расчетов. [8]

Задачами внутреннего контроля бухгалтерского учета доходов и расходов в некоммерческих организациях являются проверка соблюдения

действующего порядка ведения бухгалтерского учета, проверка правильности заполнения первичных документов и регистров (под правильностью подразумевается полнота и достоверность информации), проверка своевременности представления и достоверности бухгалтерской и иной отчетности. [9, с. 102]

Правильно организованные учет дают возможность вести систематический оперативный контроль за хранением и использованием ресурсов, своевременно выявлять конкретных виновников вреда, причиненного недостатками, кражами, перерасходами или убытками. [5 с. 102]

Источники информации для осуществления контроля за доходами и расходами [9, с. 103]:

- основные нормативные документы, регулирующие вопросы учета доходов и расходов;
- первичные документы, регистры, используемые для учета доходов и расходов некоммерческой организации, формы бухгалтерской отчетности;
- отчеты материально ответственных лиц;
- регистры синтетического и аналитического учета доходов и расходов;
- бухгалтерская финансовая отчетность.

Своевременный и качественный внутренний контроль за доходами и расходами позволит предотвратить и уменьшить количество допускаемых нарушений и ошибок, рационально использовать имеющиеся ресурсы учреждения, не допустить санкций со стороны контролирующих органов, осуществляющих государственный финансовый контроль в Российской Федерации. [9, с. 104-105]

Таким образом, внутренний контроль за поступлением доходов и произведенными расходами необходим некоммерческим организациям. Необходимость внутреннего контроля отражена в нормативно-правовых актах. Конкретных требований к структуре положения о внутреннем контроле законодательство не содержит. Основные направления внутреннего финансового контроля определяются организацией самостоятельно. Внутренний контроль за доходами и расходами проверяется в части соблюдения показателей плана финансово-хозяйственной деятельности, целевого использования денежных средств и т.д. Для контроля доходов и расходов используются смета и план финансово-хозяйственной деятельности. В конце года перед составлением бухгалтерской финансовой отчетности проводится инвентаризация имущества и финансовых обязательств.

Библиографический список:

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ: [ред. от 28.03.2017] // информационно-правовая система «КонсультантПлюс» URL: <http://www.consultant.ru>
2. Гольская Ю.Н. Система внутреннего контроля в некоммерческих организациях [Текст] // Вестник Алтайской академии экономики и права. - 2016. - № 2 (44). - С. 104-107
3. Котлова Ю.А. К вопросу о системе внутреннего контроля в некоммерческих организациях общественного сектора [Текст] // Новое слово в науке: перспективы развития. - 2014. - № 2 (2). - С. 257-259.
4. О бухгалтерском учете: фед. закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ: [ред. от 23.05.2016] // информационно-правовая система «КонсультантПлюс» URL: <http://www.consultant.ru>
5. О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона «О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций: фед. закон от 30.12.2006 N 276-ФЗ [ред. от 19.07.2007] // информационно-правовая система «КонсультантПлюс» URL: <http://www.consultant.ru>
6. О направлении ПЗ-11/2013: Письмо Минфина России от 25.12.2013 N 07-04-15/57289 // информационно-правовая система «КонсультантПлюс» URL: <http://www.consultant.ru>
7. Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности: Информация Минфина России N ПЗ-11/2013 // информационно-правовая система «КонсультантПлюс» URL: <http://www.consultant.ru>
8. О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения: Приказ Минфина России от 28.07.2010 N 81н: [ред. от 29.08.2016] // информационно-правовая система «КонсультантПлюс» URL: <http://www.consultant.ru>
9. Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств: Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49: [ред. от 08.11.2010] // информационно-правовая система «КонсультантПлюс» URL: <http://www.consultant.ru>
10. Сытник, О.Е. Интеграция систем финансового и налогового учета в части формирования информации о доходах и расходах организации [Текст] // Международный бухгалтерский учет. - 2012. - № 21. - С. 2-6

11. ФЗ N 7-ФЗ от 12.01.1996 «О некоммерческих организациях», о некоммерческих организациях: фед. закон от 12.01.1996 N 7-ФЗ: [ред. от 19.12.2016] // информационно-правовая система «КонсультантПлюс» URL: <http://www.consultant.ru>

12. Хуторненко, Е.И., Приходько, О.А., Троценко, С.В. Методы финансирования некоммерческих организаций в условиях нестабильной экономики [Текст] // Современные тенденции развития науки и технологий. - 2016. - № 11-10. - С. 128-130