

Научная статья
УДК 657.7

Актуальные проблемы внутреннего контроля уставной деятельности в некоммерческих организациях

Ирина Анатольевна Светкина

Самарский государственный экономический университет, Самара, Россия,
svetkinairina@yandex.ru

Аннотация. Системное активное развитие третьего сектора ставит вопрос о повышении уровня общественного доверия со стороны стейкхолдеров к деятельности некоммерческих организаций. Добросовестная некоммерческая организация должна обеспечить себе положительную деловую репутацию, достижение уставных целей, долгосрочную непрерывную деятельность. Одним из инструментов обеспечения благоприятных условий эффективной и продолжительной работы является система внутреннего контроля деятельности организации, осуществляющая мониторинг выполнения финансового плана, обеспечивающая надежность, обоснованность управленческих решений и гарантирующая выполнение обязательств. В статье описаны актуальные проблемы функционирования системы внутреннего контроля в организациях некоммерческого сектора, сформулированы предложения по их решению.

Ключевые слова: некоммерческая организация, внутренний контроль, риски, информация, контрольная среда, достоверность

Основные положения:

- ◆ исследовано содержание внутреннего контура некоммерческой организации, включающего в себя корпоративную культуру, нормативно-правовую, информационную, финансовую и контрольную среду;
- ◆ проанализированы актуальные проблемы функционирования системы внутреннего контроля в некоммерческих организациях;
- ◆ эффективность системы внутреннего контроля достигается вследствие совершенствования процессов, структурирования и уточнения миссии НКО, расширения и масштабирования источников финансирования, уточнения целевых групп благополучателей, ведения прозрачной хозяйственной деятельности, формирования доверия со стороны работников, добровольцев и стейкхолдеров.

Для цитирования: Светкина И.А. Актуальные проблемы внутреннего контроля уставной деятельности в некоммерческих организациях // Вестник Самарского государственного экономического университета. 2024. № 1 (231). С. 66–73.

Actual problems of internal control of statutory activities in non-profit organizations

Irina A. Svetkina

Samara State University of Economics, Samara, Russia, svetkinairina@yandex.ru

Abstract. The systematic active development of the third sector raises the question of increasing the level of public trust on the part of stakeholders in the activities of non-profit organizations. A bona fide non-profit organization must ensure a positive business reputation, achievement of statutory goals, and long-term continuous operation. One of the tools to ensure favorable conditions for effective and long-term work is the availability of an internal control system for the organization's activities that monitors the implementation of the financial plan, ensures reliability, validity of management decisions and guarantees the fulfillment of obligations. The article describes the current problems of the functioning of the internal control system in organizations of the non-profit sector and forms proposals for their solution.

Keywords: non-profit organization, internal control, risks, information, control environment, reliability

Highlights:

- ◆ the content of the internal contour of a non-profit organization, which includes corporate culture, regulatory, information, financial and control environment, is investigated;
- ◆ the current problems of the functioning of the internal control system in non-profit organizations are analyzed;
- ◆ the effectiveness of the internal control system is achieved by improving processes, structuring and clarifying the mission of non-profit organizations, expanding and scaling up funding sources, clarifying target groups of beneficiaries, conducting transparent business activities, building trust on the part of employees, volunteers and stakeholders.

For citation: Svetkina I.A. Actual problems of internal control of statutory activities in non-profit organizations // Vestnik of Samara State University of Economics. 2024. No. 1 (231). Pp. 66–73. (In Russ.).

Введение

Совокупность некоммерческих организаций (НКО) как особого вида юридических лиц и участников общественных отношений характеризует один главный признак – отсутствие цели извлечения прибыли при осуществлении уставных видов деятельности и нераспределение полученной прибыли между учредителями. НКО достаточно широко отличаются друг от друга целями, наличием членства, порядком управления, формой, размером, структурой, видами деятельности, миссией, составом представления отчетности, степенью формализацией отношений со стейкхолдерами. Основная цель создания НКО – обеспечение сбалансированного партнерства государства, гражданского общества и коммерческого сектора для решения разноплановых значимых задач в экономической,

политической, технической, социальной и инновационной сферах.

Учредителями НКО могут быть как юридические, так и дееспособные физические лица [1]. Организации третьего сектора проходят регистрацию в Министерстве юстиции Российской Федерации [2]. Учредители выбирают руководителя и заключают с ним трудовой договор, наделяют функциями оперативного и текущего управления, доверяют распоряжаться имуществом и средствами организации, ограничивают сферу деятельности в соответствии с уставом. Должность руководителя может иметь разные названия: директор, президент, председатель. Единоличный исполнительный орган в лице руководителя (далее – директор) берет на себя всю ответственность за деятельность организации и, выполняя требования законодательства, осуществляет добросовестное

управление, формирует систему внутреннего контроля (СВК) [3; 4] с учетом целевых и организационных особенностей.

С момента создания в НКО под руководством директора [3] должен формироваться внутренний контур, в который включаются корпоративная культура, финансовая, информационная, нормативно-правовая, контрольная среда, основанный на принципах ресурсосбережения, культуры управления, вовлеченности в деятельность сотрудников и добровольцев, удовлетворенности благополучателей и участников, оперативности деятельности, надежности, непрерывности и экономической устойчивости. Руководитель должен знать законодательство, регулирующее деятельность НКО, в том числе бухгалтерские, налоговые нормативные акты и трудовое право. В его компетенцию входит утверждение таких документов, как кадровая политика, учетная политика по бухгалтерскому и налоговому учету [3; 5], график документооборота, перечень бухгалтерских [6], налоговых, статистических, отраслевых (для Минюста России) отчетов, положение по внутреннему контролю [4], антикоррупционная политика [7], положение об оплате труда, положение о командировочных расходах, политика конфиденциальности, в том числе о защите персональных данных и др. Директору НКО следует осваивать рискориентированные методы управления с целью обеспечения непрерывности деятельности.

Отметим, что при создании СВК учитываются требования со стороны стейкхолдеров к НКО, отметим некоторые из них:

- ◆ организация должна быть действующей, иметь постоянно обновляемый сайт с актуальной и достоверной информацией;

- ◆ иметь возможность концентрировать ресурсы из различных источников и расходовать их по целевым направлениям в соответствии с принятым финансовым планом, обеспечивать финансовую устойчивость;

- ◆ эффективно решать социальные проблемы с использованием инновационных и цифровых инструментов, обеспечивая высокое качество сервиса и минимизацию затрат.

С целью обеспечения непрерывности деятельности должен осуществляться объективный предварительный, текущий и последую-

щий контроль фактов хозяйственной жизни некоммерческой организации.

Эффективность внутреннего контроля в НКО зависит от уровня надежности контрольной среды, формируемой на основе принципов честности, нравственности, этического поведения, справедливости, объективности, добросовестности, законности, уважения к окружающим, разделения ответственности, полномочий и применения стандартов профессионального поведения руководства и сотрудников.

В своей работе руководство и работники должны:

- ◆ воздерживаться от совершения недобросовестных действий;

- ◆ предотвращать сделки и операции, направленные на легализацию (отмывание) доходов, полученных преступным путем, и финансирование терроризма [8];

- ◆ обеспечивать сохранность и целевое использование имущества НКО;

- ◆ неукоснительно соблюдать требования информационной безопасности и не распространять конфиденциальную информацию;

- ◆ строить отношения внутри организации и со стейкхолдерами на основе взаимного доверия и выполнения обязательств.

Методы

В процессе работы использовались следующие методы: сравнение, логические способы обработки информации, группировка, балансовый, простой анализ отклонений, ориентированный на корректировку последующих планов и управленческих решений. Особое значение уделено требованиям законодательства, регулирующим деятельность некоммерческих организаций, а также современным общественным и научным исследованиям в этой области.

Результаты

В современных условиях некоммерческие организации глубоко дифференцированы, являются экономическими субъектами, официально зарегистрированы в Минюсте России и, следовательно, должны соблюдать требования законодательства. Краткий алгоритм деятельности НКО можно представить в следующем порядке: разработка миссии, реги-

страция, планирование деятельности, выбор проектов, составление сметы на каждый проект, ведение учета хозяйственной деятельности, привлечение финансовых потоков, достижение целей проекта, оценка результатов, отчеты перед группами стейкхолдеров, корректировка тактических планов. Все этапы должны контролироваться ответственными лицами.

Миссию НКО можно представить как совокупность общих установок и принципов, определяющих место организации в обществе. По нашему мнению, она должна быть сформулирована учредителями (участниками) до момента создания и регистрации с целью снижения будущих рисков непонимания сути, принципов деятельности и уровня ответственности перед обществом, стейкхолдерами и контролирующими органами [1].

В процессе планирования деятельности и выбора проектов организация должна собрать внешнюю и внутреннюю достоверную информацию для изучения возможностей деятельности, выявления потенциальных рисков и угроз, сильных и слабых сторон. Стратегический документ может быть представлен в виде доктрины, концепции, стратегического плана, программы развития.

Далее в НКО разрабатывается финансовый план, который включает в себя: обзор и описание отрасли, сферы деятельности; описание целевой группы благополучателей; анализ стейкхолдеров; потенциальные источники доходов; постоянные расходы на содержание организации; календарный план. На основе финансового плана формируется подробная ежегодная смета [2] или бюджет с учетом диверси-

Таблица 1

**Пример комбинированной сметы (план/факт) НКО
(без учета учредительных и вступительных взносов, цифры условные)**

	Статья сметы (бюджета) на период 01.01.2022 – 31.12.2022	План, усл. ед.	Факт, усл. ед.	Отклонение по статье, усл. ед.
010	Остаток на начало			
020	Доходы	4000000,00	3700000,00	300000,00
021	В том числе: членские взносы участников, членов	1000000,00	900000,00	100000,00
022	бюджетные средства (грант, субсидии, субвенции)	1000000,00	1000000,00	
023	частные пожертвования, благотвори- тельные взносы, добровольные взносы	500000,00	450000,00	50000,00
024	целевые поступления на проект	1000000,00	1000000,00	
024	доходы от предпринимательской дея- тельности	400000,00	350000,00	50000,00
025	прочие доходы (от реализации неис- пользуемого имущества, проценты банка, начисленные за пользование остатком на расчетном счете или по размещенному депозиту и др.)	100000,00	100000,00	
030	Уставные расходы	3700000,00	3500000,00	200000,00
031	В том числе: зарплата штатных работников и страховые взносы	700000,00	700000,00	
032	аренда помещения	500000,00	500000,00	
033	приобретение основных средств, иного имущества и материалов	200000,00	100000,00	100000,00
034	услуги сторонних организаций	200000,00	100000,00	100000,00
035	прочие расходы, включая налоги, бан- ковское обслуживание и т.п.	100000,00	100000,00	
036	проект 1, включая допустимые рас- ходы за счет гранта	1000000,00	1000000,00	
037	проект 2	1000000,00	1000000,00	
040	Остаток на конец периода	300000,00	200000,00	100000,00

фикации поступлений и расходов (табл. 1), которая служит одним из источников информации для ФНС, Минюста России, стейкхолдеров, руководства и работников.

Порядок составления сметы, аналитический разрез отдельного учета доходов и расходов в виде справочников (субконто 1С) должен быть отражен в учетной политике организации. Дополнительно к смете составляются календарный план, таблица ресурсов, сметы отдельных проектов и мероприятий. Ресурсы НКО классифицируются в разрезе двух взаимосвязанных групп: 1) материальные, кадровые, финансовые, информационные, административные, прочие; 2) собственные, привлеченные, запрашиваемые.

При формировании доходной части управленческого документа оценивается фактор вероятности получения денежных средств и иного имущества (работ, услуг) в форме безвозмездной передачи от источников финансирования. Каждая статья сметы должна быть понятна пользователям, прозрачна, обоснована и при исполнении документально подтверждена [3]. Риски могут возникнуть в процессе

утверждения сметы ответственным органом, так как неутвержденная смета является нелегитимным документом.

Все расходы должны относиться только к уставной деятельности, быть обоснованы (экономически рассчитаны) и документально подтверждены [3], контрольный аспект учета расходов – аналитический раздельный учет в разрезе принятых статей сметы (субконто в 1С), в том числе проектов, подтверждающий целевое использование полученных ресурсов. Расходы, соотносимые с конкретными проектами, являются прямыми, расходы на содержание некоммерческой организации – косвенными, которые распределяются между проектами и мероприятиями. Методика распределения фиксируется в учетной политике организации.

Большое значение имеют регулярность, стабильность и ритмичность поступления денежных средств и иного имущества от источников финансирования, которые необходимо идентифицировать и контролировать, используя такой формат, как бюджет движения денежных средств. Целевые финансовые поступления в НКО не облагаются налогом на доходы

Таблица 2

Перечень целевых поступлений, не облагаемых по ст. 251 НК РФ

Целевое поступление	Подтверждающий документ
Взносы учредителей (участников, членов) НКО, осуществленные в соответствии с законодательством РФ об НКО*	Устав организации, регистрация в Минюсте России**
Пожертвование вносит физическое лицо, готовое назвать свои реквизиты (гражданин России)	Заявление или договор
Пожертвование вносит физическое лицо, не готовое назвать свои реквизиты (гражданин России), но подписывает документ	Заявление
Пожертвование вносит физическое лицо, не готовое назвать свои реквизиты (гражданин России), и не подписывает документ	Составление внутреннего акта
Пожертвование вносит физическое лицо непосредственно не расчетный счет организации различными разрешенными способами	Автоматическая идентификация, оферта
Пожертвование вносит юридическое лицо	Договор пожертвования, платежное поручение, накладная на безвозмездную передачу товаров, акт на безвозмездное выполнение работ, оказание услуг
Гранты	Совокупность документов, подтверждающих право получения гранта на местном, региональном и федеральном уровнях

* О некоммерческих организациях : федер. закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ. URL: <https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=453340> (дата обращения: 08.10.2023).

** Государственная регистрация некоммерческих организаций. URL: <https://minjust.gov.ru/ru/activity/govservices/5/> (дата обращения: 08.10.2023).

или налогом на прибыль в соответствии со ст. 251 НК РФ [5] (табл. 2).

Внутренний контроль осуществляется работниками НКО непрерывно. Основными задачами СВК являются предотвращение, выявление и пресечение правонарушений сотрудников всех уровней и снижение уровня основного риска нецелевого использования денежных средств и имущества НКО (ресурсов) на цели, неутвержденные сметой, риска совершения экономически необоснованных затрат и других рисков [8; 9].

Обсуждение

Текущий и последующий этапы контроля позволяют дать экономическую оценку соблюдения сметных показателей по статьям расходов, в том числе непредвиденных. В процессе текущего контроля движения денежных средств формируется и утверждается платежный календарь, проводится анализ платежных поручений, банковских выписок, документов по кассовым операциям, бухгалтерской программы 1С и подтверждающих документов с целью выявления высокорискованных фактов хозяйственной жизни.

Процедура контроля использования денежных средств и ресурсов НКО по назначению включает в себя следующие этапы:

- ◆ проверка источника финансирования (идентификация физического и юридического лица);
- ◆ проверка наличия статьи доходов в годовой смете, наличия сметы на проект или мероприятие, договоров с благотелем;
- ◆ проверка документального обоснования исполнения операций движения денежных средств (первичных документов);
- ◆ проверка экономического содержания операций движения денежных средств и наличия статьи расходов в соответствующей смете;
- ◆ проверка эффективности использования денежных средств [10] и ресурсов.

Особое внимание уделяется экономическому содержанию следующих операций:

- ◆ снятие наличных денежных средств с расчетного счета без обоснования дальнейших расходов;

- ◆ выдача наличных денежных средств неопределенным физическим лицам из кассы организации;

- ◆ некоммерческая организация предоставила займы юридическим и физическим лицам (отсутствие статьи расходов в смете);

- ◆ осуществление платежей аффилированным физическим и юридическим лицам (отсутствие статьи расходов в смете);

- ◆ необоснованные платежи коммерческим организациям за произведенные расходы (взаимодействие с недобросовестными налогоплательщиками, отсутствие статьи расходов в смете);

- ◆ поступления денежных средств по коммерческой деятельности при отсутствии необходимых ресурсов (неподтвержденные доходы);

- ◆ нецелевое использование полученных денежных средств, которое приводит к возникновению налогообложения доходов с даты их получения и др.

Причинами невыполнения сметы могут быть недофинансирование от потенциальных источников, невыполнение запланированной деятельности, перерасход по определенной статье, нецелевое использование полученных ресурсов. Годовой отчет по исполнению сметы утверждается ответственными лицами, и его показатели должны соответствовать Отчету о целевом использовании средств [3; 6], входящем в состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Заключение

Система внутреннего контроля позволяет не только выявить уязвимые сферы деятельности НКО, но и убедиться, что у организации есть достаточно ресурсов для выполнения своей миссии. Для повышения качественного уровня внутреннего контроля следует выполнять следующие процедуры:

- ◆ дифференцировать и контролировать источники финансирования;
- ◆ формировать систему стратегического, текущего планирования, разработки смет и бюджетов для конкретных проектов, обеспечить целевое использование полученных средств;

♦ разработать механизм реагирования на изменения внешней и внутренней среды.

В современных условиях некоммерческие организации, предполагающие работать в Российской Федерации, должны приложить усилия к обеспечению достоверности, понятности и прозрачности своей деятельности, усилению доверия со стороны общества, контролирующих организаций и разных групп стейкхолдеров. В связи с развитием цифровых технологий в сферу внутреннего контроля должен входить сектор информационной безопасности: защита баз данных участников мероприя-

тий и добровольцев, сервера, электронной почты, сайта, аккаунтов в социальных сетях, бухгалтерской программы и других цифровых инструментов.

Эффективность системы внутреннего контроля достигается вследствие совершенствования процессов, структурирования и уточнения миссии НКО, расширения и масштабирования источников финансирования, уточнения целевых групп благополучателей, ведения прозрачной хозяйственной деятельности, формирования доверия со стороны работников, добровольцев и стейкхолдеров.

Список источников

1. О некоммерческих организациях : федер. закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ. URL: <https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=453340> (дата обращения: 08.10.2023).
2. Государственная регистрация некоммерческих организаций. URL: <https://minjust.gov.ru/ru/activity/govservices/5/> (дата обращения: 08.10.2023).
3. О бухгалтерском учете : федер. закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (дата обращения: 08.10.2023).
4. Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности : информация Минфина России № ПЗ-11/2013. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_156407/ (дата обращения: 08.10.2023).
5. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая. URL: <https://base.garant.ru/10900200/a9a754f9362cc6d913de8ff6886b8c4c/> (дата обращения: 23.09.2023).
6. О формах бухгалтерской отчетности организаций : приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103394/ (дата обращения: 23.09.2023).
7. Методические рекомендации по разработке и принятию организациями мер по предупреждению и противодействию коррупции : утв. Минтрудом России 08.11.2013. URL: <https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=242372&ysclid=lpk3vvj2dg280203751/> (дата обращения: 08.10.2023).
8. Управление рисками в некоммерческих организациях / Делойт. 2020. URL: <https://info345.ru/wp-content/uploads/2020/09/non-profit-organization-risk-management.pdf?ysclid=lpk3yys1bs326295807> (дата обращения: 08.10.2023).
9. Оценка рисков финансирования терроризма с использованием некоммерческого сектора : публичный отчет, 2022. Москва, 2023. URL: <https://minjust.gov.ru/uploaded/files/otsenka-riskov-finansirovaniya-terrorizma-i-ispolzovaniem-nekommercheskogo-sektora.pdf> (дата обращения: 08.10.2023).
10. Абдурахманов Ш.Г. Проблемы и пути развития функционирования финансового механизма некоммерческой организации // Вестник Евразийской науки. 2021. Т. 13, № 5. URL: <https://esj.today/PDF/42ECVN521.pdf> (дата обращения: 08.10.2023).

References

1. On non-profit organizations : federal law No. 7-FZ dated 12.01.1996. URL: <https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=453340> (date of access: 08.10.2023).
2. State registration of non-profit organizations. URL: <https://minjust.gov.ru/ru/activity/govservices/5/> (date of access: 08.10.2023).
3. On accounting : federal law No. 402-FZ dated 06.12.2011. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (date of access: 08.10.2023).
4. Organization and implementation by an economic entity of internal control of the facts of economic life, accounting and preparation of accounting (financial) statements : information of the Ministry of Finance of the Russian Federation No. PZ-11/2013. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_156407/ (date of access: 08.10.2023).

5. The Tax Code of the Russian Federation. Part Two. URL: <https://base.garant.ru/10900200/a9a754f9362cc6d913de8ff6886b8c4c/> (date of access: 23.09.2023).

6. On the forms of accounting statements of organizations : order of the Ministry of Finance of the Russian Federation No. 66n dated 02.07.2010. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103394/ (date of access: 23.09.2023).

7. Methodological recommendations on the development and adoption by organizations of measures to prevent and combat corruption : approved by the Ministry of Labor of the Russian Federation on 08.11.2013. URL: <https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=242372&ysclid=lpk3vvj2dg280203751/> (date of access: 08.10.2023).

8. Risk management in non-profit organizations / Deloitte. 2020. URL: <https://info345.ru/wp-content/uploads/2020/09/non-profit-organization-risk-management.pdf?ysclid=lpk3yys1bs326295807> (date of access: 08.10.2023).

9. Assessing the risks of terrorist financing using the non-profit sector : public report, 2022. Moscow, 2023. URL: <https://minjust.gov.ru/uploaded/files/otsenka-riskov-finansirovaniya-terrorizma-i-ispolzovaniem-ekonomicheskogo-sektora.pdf> (date of access: 08.10.2023).

10. Abdurakhmanov Sh.G. Problems and ways of developing the functioning of the financial mechanism of a non-profit organization // Bulletin of Eurasian Science. 2021. Vol. 13, No. 5. URL: <https://esj.today/PDF/42ECVN521.pdf> (date of access: 08.10.2023).

Информация об авторе

И.А. Светкина – кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры учета, анализа и экономической безопасности Самарского государственного экономического университета.

Information about the author

I.A. Svetkina – Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Associate Professor of the Department of Accounting, Analysis and Economic Security of Samara State University of Economics.

Статья поступила в редакцию 07.12.2023; одобрена после рецензирования 08.12.2023; принята к публикации 07.02.2024.

The article was submitted 07.12.2023; approved after reviewing 08.12.2023; accepted for publication 07.02.2024.