

Напечатано: Слободяник, Ю. Б. Актуальные проблемы аудита неприбыльных организаций [Текст] / Ю. Б. Слободяник // Актуальные проблемы учета, экономического анализа и финансово-хозяйственного контроля деятельности организаций : материалы IV Международной научно-практической конференции : в 2 ч. – Воронеж : Воронежский ЦНТИ – филиал ФГУ «РЭА» Минэнерго России, 2011. – Ч.2. – С. 338-341.

Украина, Слободяник Ю.Б.

Государственное высшее учебное заведение
«Украинская академия банковского дела Национального банка Украины»

АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ АУДИТА НЕПРИБЫЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

На современном этапе развития общества стало понятным, что экономический рост сам по себе не решает большинства проблем, среди которых – масштабная бедность, значительная дифференциация доходов населения, различия в уровне экономического и социального развития регионов, низкая эффективность институтов власти и прочие. Таким образом, сегодня важно обеспечить не только лишь экономический рост, но и улучшить качество жизни населения, состояние окружающей среды, обеспечить условия устойчивого развития экономики в будущем.

Достижение таких целей концепции устойчивого развития, как социальная справедливость, доступное и эффективное образование в течение жизни, формирование качественной и доступной системы здравоохранения, возможность влияния граждан на принятие решений в экономической и социальной сферах, вопросах природопользования, возможно только лишь при активном участии организаций гражданского общества, относящихся к некоммерческому сектору экономики.

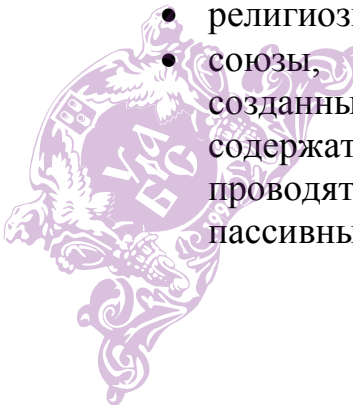
В мире некоммерческий сектор начал развиваться ускоренными темпами в конце XX столетия. В современной Украине некоммерческий сектор представлен частью неприбыльных организаций и учреждений, играющих немаловажную роль в процессе развития рыночных отношений.

Отметим, что современные исследователи социально-экономических отношений оперируют понятиями «некоммерческий сектор экономики», «организации гражданского общества», «неприбыльные организации и учреждения». В общем понимании эти понятия объединяет то, что они описывают организации, не рассматривающие получение прибыли и её распределение между участниками в качестве основной цели своей деятельности, так как их создание направлено на решение

образовательных, научных, культурных, благотворительных и прочих общественно значимых задач. Анализ украинских законодательных и нормативных актов, регулирующих деятельность такого рода учреждений и организаций, показывает, что отмеченные понятия не являются синонимами. Так, например, действующая процедура регистрации неприбыльных учреждений и организаций не позволяет судить о том, что они представляют некоммерческий сектор в полной мере. По требованиям украинского законодательства регистрацию неприбыльных организаций проводит Государственная налоговая служба Украины путем присвоения им признака неприбыльности после внесения в специальный Реестр неприбыльных организаций и учреждений. При этом налоговая служба не только отвечает за ведение Реестра, но и устанавливает порядок определения структуры признака неприбыльных учреждений (организаций), контролирует выполнение неприбыльными организациями требований законодательства, принимает решение об отмене предоставленного ранее признака неприбыльности в случаях нарушений действующего законодательства.

Такая система законодательного определения неприбыльных организаций и учреждений зачастую приводит к тому, что неприбыльные по сути организации (в соответствии с уставом) не являются таковыми с точки зрения налогового законодательства. В соответствии с действующей классификацией к неприбыльным организациям и учреждениям в Украине относятся:

- органы государственной власти Украины, а также учреждения и организации ими созданные и содержащиеся за счет средств соответствующих бюджетов;
- органы местного самоуправления, а также учреждения и организации ими созданные и содержащиеся за счет средств соответствующих бюджетов;
- благотворительные фонды (организации);
- общественные организации, созданные с целью проведения экологической, оздоровительной, аматорской спортивной, культурной, образовательной и научной деятельности, общественные организации инвалидов;
- творческие союзы, политические партии;
- пенсионные фонды, кредитные союзы;
- религиозные организации;
- союзы, ассоциации и прочие объединения юридических лиц, созданные для представления интересов учредителей, которые содержатся только лишь за счет средств этих учредителей и не проводят хозяйственной деятельности, за исключением получения пассивных доходов;



- научно-исследовательские учреждения и высшие учебные заведения III-IV уровня аккредитации, которым предоставляется поддержка государства, заповедники, музеи-заповедники;
- жилищно-строительные кооперативы, объединения собственников многоквартирных домов;
- профессиональные союзы, их объединения и организации профсоюзов;
- прочие юридические лица, деятельность которых не предусматривает получение прибыли.

Вместе с тем, в соответствии с Хозяйственным кодексом Украины органы государственной власти и органы местного самоуправления не могут проводить некоммерческую хозяйственную деятельность. Таким образом, в украинской практике понятия неприбыльных и некоммерческих учреждений и организаций не тождественны.

Кроме того, неприбыльные организации значительно отличаются не только видами деятельности и условиями функционирования, но и порядком ведения бухгалтерского учета и отчетности, формами финансирования и налогообложения. В рыночных условиях физические и юридические лица достаточно часто взаимодействуют с такими организациями, поэтому вынуждены принимать управленческие решения на основании определенной информации. Это обуславливает необходимость независимого общественного контроля достоверности, полноты и прозрачности информации, предоставляемой неприбыльными организациями. Традиционно подтверждение такого рода информации – задача аудиторов.

Мы убеждены, что аудит таких организаций должен быть государственным, учитывая их значимость для общества. Деятельность аудиторов должна быть направлена не только на анализ законности функционирования неприбыльной организации, но и решение общегосударственных задач. Государство заинтересовано в поиске новых форм и методов удовлетворения социальных потребностей общества, анализе возможностей создания системы многоканального финансирования социального сектора, снижении доли централизованных источников финансирования, создании механизмов социальной ответственности и т.д.

Виды и формы аудита неприбыльных организаций должны соответствовать особенностям их функционирования. Так, например, для органов государственной власти и местного самоуправления необходимо проводить финансовый аудит (с целью анализа правильности ведения бухгалтерского учета, законности и целевого использования государственных ресурсов) и аудит эффективности, в том числе: деятельности органов исполнительной власти; организации бюджетного процесса; исполнения государственного (местного) бюджета;

государственных или региональных программ и т.д. Для других видов неприбыльных организаций может проводиться аудит законности формирования и использования взносов и аудит эффективности деятельности, а также другие формы аудита.

Безусловно, существующие методики проведения аудита коммерческих организаций не могут быть прямо использованы для аудита неприбыльных организаций и учреждений. Таким образом, дальнейшие исследования должны быть направлены на развитие теории и методологии аудита неприбыльных организаций.

Державний вищий навчальний заклад
“УКРАЇНСЬКА АКАДЕМІЯ БАНКІВСЬКОЇ СПРАВИ
НАЦІОНАЛЬНОГО БАНКУ УКРАЇНИ”

State Higher Educational Institution
“UKRAINIAN ACADEMY OF BANKING
OF THE NATIONAL BANK OF UKRAINE”

