

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РФ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«ПЕНЗЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Институт экономики и управления
Кафедра «Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит»

Направление подготовки
Магистерская программа

38.04.01 «Экономика»
«Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит»

МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ

на тему:

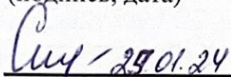
Теория и практика внутреннего аудита

Студент группы 213ЭЭум1


(подпись, дата)

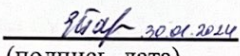
Цветкова Наталья Юрьевна
(ФИО полностью)

Научный руководитель


(подпись, дата)

Сазонова И.В.
(фамилия, инициалы)

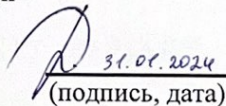
Нормоконтролер


(подпись, дата)

Бадеева Е.А.
(фамилия, инициалы)

Рецензент

к.э.н., доцент, зав.каф. «Экономика и
и финансы» Пензенского филиала
ФГБОУ ВО «Финансовый
университет при Правительстве
Российской Федерации»
(должность, место работы)


(подпись, дата)

Барбашова С.А.
(фамилия,
инициалы)

Работа допущена к защите (протокол заседания кафедры от 25.01.2024 г. № 6)

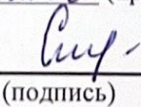
И.о. зав. кафедрой


(подпись)

Самыгин Д.Ю.
(фамилия, инициалы)

Работа защищена с оценкой отлично (протокол ГЭК от 16.02.2024 № 4)

Секретарь ГЭК


(подпись)

Сазонова И.В.
(фамилия, инициалы)

Пенза 2024

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РФ
ФГБОУ ВО ПЕНЗЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

Кафедра: «Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит»

УТВЕРЖДАЮ
И.о. зав. кафедрой
 Д.Ю. Самыгин
«11» ноября 2023 г.

ЗАДАНИЕ
на магистерскую диссертацию студенту

Цветковой Наталье Юрьевне
(Ф.И.О.)

заочного отделения

(очного, заочного отделения)

Экономики и управления

(наименование факультета, института)

обучающегося (ейся) по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика»,
магистерская программа: «Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит»

Тема выпускной квалификационной работы:

Теория и практика внутреннего аудита

Закреплена приказом ректора от 29.11.2021 г. № 928 б/о

Дата выдачи задания: 11.11.2023 г.

Руководитель: Сазонова И.В., к.э.н., доцент каф. БУНиА
(Ф.И.О., ученое звание, степень, должность)

Задание принял к исполнению 11.11.2023 г. 
(дата, подпись студента)

Срок сдачи студентом законченной работы: 24.01.2024 г.

Исходные данные к работе:

Учетная политика и бухгалтерская отчетность объектов исследования, научные статьи, учебники, нормативные акты и т.д.

Содержание и объем работы (перечень подлежащих разработке вопросов):

1. Теоретические аспекты внутреннего аудита и его роль в деятельности хозяйствующих субъектов.
2. Организация внутреннего аудита и его взаимодействие с бухгалтерским учетом в Ассоциации СРО «Большая Волга».
3. Направления совершенствования системы внутреннего аудита в организации.

Перечень графического материала:

презентация в электронном и печатном виде

ГРАФИК ВЫПОЛНЕНИЯ ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЫ

Наименование разделов	Срок исполнения		Подпись, дата
	начало	конец	
Введение	11.11.2023	20.11.2023	Сиз-20.11.23
Глава 1	21.11.2023	14.12.2023	Сиз-14.12.23
Глава 2	15.12.2023	28.12.2023	Сиз-28.12.23
Глава 3	29.12.2023	18.01.2024	Сиз-18.01.24
Заключение	19.01.2024	24.01.2024	Сиз-24.01.24

Руководитель ВКР: Сиз- /Сазонова И.В.

Ректору Пензенского
государственного университета
А.Д. Гулякову
студента 3 курса ИЭиУ
заочной формы обучения
Цветковой Натальи Юрьевны

ЗАЯВЛЕНИЕ

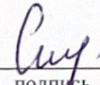
Я, Цветкова Наталья Юрьевна, студент 3 курса заочной формы обучения по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика» магистерская программа «Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит», прошу провести проверку с использованием системы «Антиплагиат» выпускной квалификационной работы на тему «Теория и практика внутреннего аудита», выполненной мной самостоятельно, на содержание элементов плагиата.

Все прямые заимствования из печатных и электронных источников, а также из защищенных ранее выпускных квалификационных работ, кандидатских и докторских диссертаций имеют соответствующие ссылки.

Я ознакомлен с действующим Стандартом университета «Выпускная квалификационная работа обучающихся по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета и программам магистратуры», согласно которому обнаружение плагиата является основанием для недопуска ВКР к защите и отчисления из университета.


подпись студента

Магистерская диссертация представлена на проверку 15.01.2024 г.

Руководитель ВКР  И.В. Сазонова
подпись

Протокол
проверки на оригинальность в системе «Антиплагиат.ВУЗ»
выпускной квалификационной работы на тему
«Теория и практика внутреннего аудита»
студента 3 курса Н.Ю. Цветковой
направления подготовки 38.04.01 Экономика
магистерской программы Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит

Руководитель ВКР к.э.н., доцент каф. «БУНиА» Сазонова И.В.



СПРАВКА

Пензенский государственный университет

о результатах проверки текстового документа
на наличие заимствований

ПРОВЕРКА ВЫПОЛНЕНА В СИСТЕМЕ АНТИПЛАГИАТ.ВУЗ

Автор работы: Цветкова Наталья Юрьевна
Самодитирование
рассчитано для: Цветкова Наталья Юрьевна
Название работы: МД_Цветкова_НЮ_FG
Тип работы: Магистерская диссертация
Подразделение:

РЕЗУЛЬТАТЫ

■ ОТЧЕТ О ПРОВЕРКЕ КОРРЕКТИРОВАЛСЯ: НИЖЕ ПРЕДСТАВЛЕНЫ РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕРКИ ДО КОРРЕКТИРОВКИ

СОВПАДЕНИЯ	17.84%	СОВПАДЕНИЯ	15.6%
ОРИГИНАЛЬНОСТЬ	68.78%	ОРИГИНАЛЬНОСТЬ	68.78%
ЦИТИРОВАНИЯ	13.39%	ЦИТИРОВАНИЯ	13.35%
САМОЦИТИРОВАНИЯ	0%	САМОЦИТИРОВАНИЯ	2.27%

Структура документа: Проверенные разделы: приложение с.89, библиография с.82-89, содержание с.1, основная часть с.2-81
Модули поиска: Цитирование; Библиография; Перефразирования по Интернету (EN); СПС ГАРАНТ: аналитика; Коллекция НБУ; eLIBRARY.RU; Медицина; Переводные заимствования по коллекции Гарант: аналитика; Диссертации НББ; Издательство Wiley; Сводная коллекция ЭБС; СПС ГАРАНТ: нормативно-правовая документация; IEEE; Переводные заимствования*; Шаблонные фразы; Модуль поиска "ПГУ"; Переводные заимствования по eLIBRARY.RU (EnRu); Перефразирования по коллекции IEEE; Перефразированные заимствования по коллекции Интернет в русском сегменте; Перефразированные заимствования по коллекции Интернет в английском сегменте; Патенты СССР, РФ, СНГ; Перефразирования по коллекции издательства Wiley; СМИ России и СНГ*; Переводные заимствования по коллекции Интернет в русском сегменте; ИПС Адилет; Кольцо



Чтобы убедиться
в подлинности справки, используйте QR-код,
который содержит ссылку на отчет.

Ответ на вопрос, является ли обнаруженное заимствование
корректным, система оставляет на усмотрение проверяющего.
Предоставленная информация не подлежит использованию
в коммерческих целях.

25.01.2024 г.

И.В. Сазонова

ПЕНЗЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

Институт экономики и управления
Кафедра «Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит»

ОТЗЫВ НАУЧНОГО РУКОВОДИТЕЛЯ

Сазоновой Ирины Владимировны

фамилия, имя, отчество

доцент кафедры БУНиА, к.э.н., доцента

должность, ученое звание, ученая степень

на магистерскую диссертацию магистранта:

Цветковой Натальи Юрьевны, группа 213ЭЭум1

фамилия, имя, отчество студента, номер группы

обучающегося по направлению подготовки: 38.04.01 «Экономика»

направление подготовки

магистерская программа «Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит»

магистерская программа

выполненную на тему:

Теория и практика внутреннего аудита

1. Актуальность темы исследования. Система учетно-аналитического обеспечения управления производством в современных условиях является одним из основных факторов повышения эффективности деятельности хозяйствующих субъектов. Формирование систем учетно – аналитического обеспечения дает большие возможности для интеграции предприятий в условия рынка. Для организаций, использующих в своей деятельности высокотехнологичные автоматизированные процессы, внедрение учетных методик и систем в большей степени является неотъемлемым условием эффективного использования бухгалтерской и управленческой информации. Это обуславливает актуальность темы магистерской диссертации.

2. Широта охвата научной, методической и практической литературы, а также достаточность нормативно-правовой базы ВКР. В процессе выполнения магистерской диссертации магистрантом были изучены научные подходы к проведению внутреннего аудита деятельности некоммерческих организаций, использованы российские и международные нормативные акты, регулирующие порядок организации и формирования внутреннего аудита в организациях. В основу теоретических положений вошли учебные издания, научные работы, статьи российских и зарубежных авторов по теме магистерской диссертации.

3. Оценка содержания магистерской диссертации с точки зрения ее соответствия исходному заданию, логичности изложения материала, достаточности иллюстративного и статистического материала, аккуратности оформления и т.п. Содержание диссертации в достаточном объеме раскрывает поставленные задачи. При необходимости материал излагается наглядно в виде таблиц, рисунков. Структура работы соответствует предъявляемым требованиям.

4. Обоснованность предложений и рекомендаций, сделанных в диссертации. Основные выводы, сделанные магистрантом, могут быть использованы при организации системы внутреннего аудита некоммерческих организаций.

5. Наличие заявки организации. Заявка организации отсутствует.

6. Рекомендации по внедрению работы. Ряд положений, рассмотренных в магистерской диссертации Цветковой Н.Ю., может быть использован в практической деятельности Ассоциации Саморегулируемых организаций «Объединение строительного комплекса и ЖКХ «Большая Волга» (сокращенное наименование организации Ассоциация СРО «Большая Волга») для формирования системы внутреннего контроля.

7. Выполнение графика диссертации, соблюдение сроков предоставления разделов. Диссертация выполнена в установленные сроки в соответствии с графиком. В рамках выполнения исследования было подготовлено 2 научные статьи, а также получена справка о внедрении результатов, полученных в ходе выполнения магистерской диссертации от Ассоциации СРО «Большая Волга».

8. Заключение научного руководителя с оценкой личностных качеств выпускника, выявленных в ходе его работы. При написании магистерской

диссертации Цветкова Наталья Юрьевна продемонстрировала взвешенные аналитические способности, умение анализировать и систематизировать собранную информацию.

9. Особое мнение научного руководителя. Поставленные в магистерской диссертации исследовательские задачи выполнены в полном объеме. В работе достаточно хорошо раскрыты теоретические и методические аспекты по организации и внедрению внутреннего аудита в практическую деятельность некоммерческих организаций. В аналитической части автору следовало бы в наиболее полной степени обратиться к зарубежному опыту оценки данной категории. Основные предложения, выносимые на защиту, носят рекомендательный практико-ориентированный характер. Например, предлагается система внутреннего аудита с разработанными методическими рекомендациями по организации службы внутреннего аудита и локальным документом «Положение о внутреннем аудите».

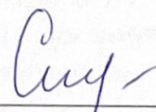
10. Рекомендации к защите. В целом магистерская диссертация является законченным исследованием, выполнена в соответствии с требованиями государственного образовательного стандарта. Работа может быть допущена к защите перед государственной экзаменационной комиссией с оценкой «отлично».

29.01.2024

дата

Сазонова И.В.

ФИО научного руководителя, подпись



РЕЦЕНЗИЯ

на магистерскую диссертацию:

Цветковой Натальи Юрьевны, группа 213ЭЭум1

фамилия, имя, отчество студента, номер группы

обучающегося по направлению подготовки: 38.04.01 «Экономика»

направление подготовки

магистерская программа «Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит»

магистерская программа

выполненную на тему:

Теория и практика внутреннего аудита

1. Актуальность темы. Внутренний аудит в современных условиях необходим хозяйствующим субъектам не только для контроля за правильностью ведения бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской отчетности, но и для своевременного принятия управленческих решений с целью повышения эффективности деятельности. Развитие и создание системы внутреннего аудита поможет реализовать различные контрольные мероприятия, проводить оперативный анализ финансового состояния, а также вовремя выявить и разработать варианты изменения политики организации. В связи с этим тема магистерской диссертации является актуальной.

2. Соответствие содержания диссертации выбранной теме. Структура глав магистерской диссертации полностью соответствует выбранной теме. Цель работы раскрывается в полном объеме. Поставленные в диссертационной работе задачи решены полностью.

3. Обоснованность предложений и рекомендаций, сделанных в диссертации. Цветкова Н.Ю. в своей работе предлагает и обосновывает внедрение внутреннего аудита в некоммерческой организации СРО «Большая Волга». Систематизация объектов внутреннего аудита и формирование в работе предлагаемой структуры Положения о внутреннем аудите позволит организации повысить качество ведения учета и ее деловую активность.

4. Практическая значимость предложений и рекомендаций, сделанных в магистерской диссертации. Практическая значимость работы Цветковой Н.Ю. заключается в том, что предложенные рекомендации, связанные с формированием Положения о внутреннем аудите могут быть использованы в деятельности не только некоммерческих организаций, но и хозяйствующих субъектов различных организационно-правовых форм и форм собственности.

5. Внедрение предложений и рекомендаций, сделанных в диссертации, в деятельность организаций. Для СРО «Большая Волга» был проведен анализ уровня надежности системы внутреннего контроля, было предложено систематизировать объекты внутреннего аудита, а также был разработан проект Положение о внутреннем аудите. Данные предложения

и рекомендации позволят руководству получить консультации по вопросам повышения эффективности бизнес-процессов. Имеется справка о внедрении предлагаемой структуры проекта Положения о внутреннем аудите.

6. Достоинства и недостатки работы. К достоинствам рецензируемой работы можно отнести полноту раскрытия теоретических аспектов внутреннего аудита, проведенный анализ взаимодействия внутреннего аудита с бухгалтерским учетом организации, а также анализ учетной деятельности организации – объекта исследования. Недостатками работы можно считать отсутствие сравнительного анализа Положения о внутреннем аудите, разработанного для коммерческой и некоммерческой организации.

7. Заключение рецензента по магистерской диссертации. В целом рецензируемая магистерская диссертация отвечает всем требованиям, предъявляемым к выпускным квалификационным работам магистрантов. Материал работы изложен в соответствии с внутренней логикой, полученные результаты исследования в достаточной мере обоснованы и аргументированы. Оформление работы соответствует установленным стандартам.

8. Рекомендации к защите. Изложенное позволяет утверждать, что магистерская диссертация может быть допущена к защите в ГЭК и заслуживает оценки «отлично», а ее автор Цветкова Н.Ю. заслуживает присвоения квалификации магистр по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика», магистерская программа «Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит».

Рецензент Барбашова Светлана Александровна

фамилия, имя, отчество

(подпись, заверенная печатью организации)

к.э.н., доцент, зав. каф. «Экономика и финансы»
Пензенского филиала ФГОБУ ВО
«Финансовый университет при
Правительстве Российской Федерации»

31.01.2024 г.

Барбашова С.А. подтверждаю
Специально по поручению Ю.В. Сидорова



Аннотация магистерской диссертации

на тему: Теория и практика внутреннего аудита
(г. Пенза, 2024. – 76 стр., 14 рис., 7 табл., 53 источника, 4 прил.)

Цель: разработка и обоснование теоретических, методических и практических рекомендаций по проведению внутреннего аудита деятельности некоммерческих организаций для повышения эффективности их функционирования.

Предмет исследования: совокупность теоретических, методических и практических проблем внутреннего аудита деятельности некоммерческих организаций.

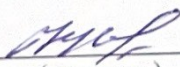
Объект исследования: Ассоциация Саморегулируемая организация «Объединение строительного комплекса и ЖКХ «Большая Волга» (сокращенное наименование организации СРО «Большая Волга»).

Материалы и методы: основу диссертационного исследования составили научные труды отечественных, зарубежных ученых и специалистов в области аудита, международные и российские аудиторские стандарты, международные практические стандарты внутреннего аудита, материалы периодических изданий, научных конференций. Методы исследования, применяемые при исследовании темы магистерской диссертации: абстрактно-логический (для формирования постановки цели и задач исследования), сравнительный анализ (для сопоставления нормативных актов, регулирующих порядок проведения внутреннего финансового контроля в деятельности бюджетных и коммерческих организаций), а также общетеоретический метод классификации при определении видов внутреннего финансового аудита.

Результаты: в работе обоснована необходимость систематизации объектов внутреннего аудита и разработка Положения о внутреннем аудите. Разработка Положения о внутреннем аудите позволит определить задач, цели и порядок его проведения. Это позволит повысить качество ведения бухгалтерского и налогового учета в некоммерческих субъектах крупного бизнеса. Результаты подтверждены справкой о внедрении.

Ключевые слова: аналитические процедуры, внутренний аудит, внутренний контроль, Положение о внутреннем аудите, систематизация объектов аудита, управление затратами, учетно-аналитическое обеспечение.

Н.Ю. Цветкова


(подпись)

(инициалы, фамилия)

Abstract of the master's thesis

on the topic: Theory and practice of internal audit

(Penza, 2024. - 76 pages, 14 figures, 7 tables, 53 sources, 4 applications)

The purpose: development and substantiation of theoretical, methodological and practical recommendations for conducting internal audit of the activities of non-profit organizations to improve the efficiency of their functioning.

Subject of study: a set of theoretical, methodological and practical problems of internal audit of the activities of non-profit organizations.

Subject: Association Self-regulatory organization "Association of the construction complex and housing and communal services "Big Volga" (short name of the organization SRO "Big Volga").

Materials and methods: The basis of the dissertation research was the scientific works of domestic and foreign scientists and specialists in the field of audit, international and Russian auditing standards, international practical standards of internal audit, materials from periodicals, scientific conferences. Research methods used in the study of the topic of the master's thesis: abstract-logical (to formulate the formulation of the goals and objectives of the study), comparative analysis (to compare regulations governing the procedure for conducting internal financial control in the activities of budgetary and commercial organizations), as well as a general theoretical classification method when determining the types of internal financial audit.

Results: The work substantiates the need to systematize the objects of internal audit and the development of Regulations on internal audit. The development of the Regulations on Internal Audit will help determine the tasks, goals and procedure for its implementation. This will improve the quality of accounting and tax accounting in non-profit large businesses. The results are confirmed by a certificate of implementation.

Keywords: analytical procedures, internal audit, internal control, Regulations on internal audit, systematization of audit objects, cost management, accounting and analytical support.

N.Yu. Tsvetkova


(signature)

(initials, last name)

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
Глава 1 Теоретические аспекты внутреннего аудита и его роль в деятельности хозяйствующих субъектов.....	7
1.1 Внутренний аудит: задачи, принципы, особенности.....	7
1.2 Нормативное регулировании порядка организации и проведения внутреннего аудита.....	13
1.3 Роль внутреннего аудита в деятельности хозяйствующих субъектов.....	22
Глава 2 Организация внутреннего аудита и его взаимодействие с бухгалтерским учетом в Ассоциации СРО «Большая Волга».....	28
2.1 Организационно-экономическая характеристика Ассоциации СРО «Большая Волга».....	28
2.2 Учетная деятельность организации.....	32
2.3 Взаимодействие внутреннего аудита с бухгалтерским учетом организации.....	41
Глава 3 Направления совершенствования системы внутреннего аудита в организации.....	47
3.1 Систематизация объектов внутреннего аудита.....	47
3.2 Формирование Положения о внутреннем аудите.....	55
Заключение.....	65
Список использованных источников.....	69
Приложения.....	76

ВВЕДЕНИЕ

Понятие аудит закреплено на законодательном уровне Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ. Аудит - независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности.

Федеральный закон 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» обозначает, что «экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни», то есть подразумевает констатацию и проверку свершившихся событий. Налоговый кодекс Российской Федерации сводит цели системы внутреннего контроля к предотвращению искажения информации при исчислении и оплате налогов и обеспечению своевременности приготовления отчетности.

Аудиторская деятельность (аудиторские услуги) – деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами. Аудиторская деятельность осуществляется в соответствии со стандартами аудиторской деятельности, а также иными требованиями, установленными Банком России, саморегулируемой организацией аудиторов в соответствии с законодательством РФ.

Внутренний аудит представляет собой независимую от руководства деятельность в организации (на предприятии), связанную с проверкой организации ведения учета и оценкой ее работы и направленную на удовлетворение ее же интересов.

В стремительно меняющихся условиях современной экономики, где порой недавние нововведения или новые методы через небольшой промежуток времени становятся пережитком прошлого, присутствуют некоторые исключения, остающиеся незыблемыми и сохраняющие свою актуальность и в дальнейшем.

Внутренний аудит так же, как и раньше, не потерял своей значимости и самобытности в изменчивой экономической конъюнктуре. Его по праву считают одним из наиболее упрощенных и эффективных инструментов, посредством которого показываются потенциальные возможности развития, новые перспективы повышения эффективности деятельности компании, ее преимущества и недостатки перед конкурентами.

Внутренний аудит в современных условиях позволяет решать бизнесу многие задачи не только в отношении контроля за правильностью ведения бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской отчетности, но и в отношении организации и повышения эффективности управления бизнес-структурами. В качестве инструмента внутреннего контроля внутренний аудит помогает реализовать различные контрольные мероприятия, проводить оперативный анализ финансового состояния, а так же вовремя выявить и разработать варианты изменения политики организации и комплекса управленческих решений.

Актуальность внутреннего аудита и потребность в нем объясняется еще и той возможностью, которую он дает в части контроля за отдельными бизнес-процессами, их оценки и быстрым изменением при необходимости. Следует отметить, что наличие службы внутреннего аудита в структуре организации или выделенная должность внутреннего аудитора повышает доверие со стороны государственных структур и инвесторов. Это способствует росту доверия со стороны акционеров и дополнительному привлечению средств.

Цель магистерской диссертации можно обозначить следующим образом: разработка и обоснование теоретических, методических и практических рекомендаций по проведению внутреннего аудита деятельности некоммерческих организаций для повышения эффективности их функционирования.

В связи с определением цели в диссертации должны быть решены следующие задачи:

- рассмотреть теоретические подходы к определению понятия «внутренний аудит»;
- раскрыть роль внутреннего аудита в деятельности хозяйствующих субъектов;
- дать оценку организации внутреннего аудита и его взаимодействие с бухгалтерским учетом в Ассоциации СРО «Большая Волга»;
- обосновать направления совершенствования системы внутреннего аудита в организации.

Предметом исследования выступает совокупность теоретических, методических и практических проблем внутреннего аудита деятельности некоммерческих организаций.

Объектом исследования выступает Ассоциация Саморегулируемая организация «Объединение строительного комплекса и ЖКХ «Большая Волга» (сокращенное наименование организации Ассоциация СРО «Большая Волга»).

Теоретическую и методологическую основу диссертационного исследования составили научные труды отечественных, зарубежных ученых и специалистов в области аудита, международные и российские аудиторские стандарты, международные практические стандарты внутреннего аудита, материалы периодических изданий, научных конференций.

Особенностям организации внутреннего аудита в организациях посвящены труды Егоровой Е.В., Дачевой С.Р., Пивень И.Г., Зеленина А.С., Боровиковой Э.В. Виды внутреннего аудита раскрываются в трудах Гришко Н.В., Сагидуллаевой М.С., Яковленко С.В., Сониной А., Рыбась И.П. и др.

Для изложения работы были использованы следующие методы исследования: абстрактно-логический (для формирования постановки цели и задач исследования), сравнительный анализ (для сопоставления нормативных актов, регулирующих порядок проведения внутреннего финансового контроля в деятельности бюджетных и коммерческих организаций), а также общетеоретический метод классификации при определении видов внутреннего финансового аудита.

По результатам проведенного исследования опубликовано две статьи:

1. Цветкова, Н. Ю. Направления внутреннего финансового аудита коммерческих организаций / Н. Ю. Цветкова // Управление социально-экономическим развитием регионов: проблемы и пути их решения : сборник научных статей 13-ой Международной научно-практической конференции, Курск, 23–24 июня 2023 года / Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Курский филиал; Торгово-промышленная палата; Совет молодых депутатов Курской области; Курская региональная общественная организация Вольного экономического общества России. Том 2. – Курск: Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Курский филиал, 2023. – С. 426-430.

2. Цветкова, Н.Ю. Развитие внутреннего финансового контроля в деятельности некоммерческих организаций / Н. Ю. Цветкова // Исследование методов стратегирования и цифровизации в учете, анализе, налогообложении и аудите. Сборник статей по материалам Всероссийской научно-практической конференции с международным участием, посвященной 80-летию ПГУ (г. Пенза, 24 ноября 2023 года): сборник статей / кол. авторов; под общ. ред. Д.Ю. Самыгина, Е.А. Бадеевой, Ю.В. Малаховой. — Москва: РУСАЙНС, 2023. — С. 60-64.

Выдана Справка о внедрении результатов, полученных в ходе выполнения магистерской диссертации Ассоциацией Саморегулируемой организацией «Объединение строительного комплекса и ЖКХ «Большая Волга», оформленная на официальном бланке за оригиналом подписи Исполнительного директора.

ГЛАВА 1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА И ЕГО РОЛЬ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ХОЗЯЙСТВУЮЩИХ СУБЪЕКТОВ

1.1 Внутренний аудит: задачи, принципы, особенности

Усиление кризисных явлений в экономике, агрессивные внешние и внутренние вызовы, необходимость проведения быстрого изменения принятой стратегии развития корпораций, возросшая роль оперативного анализа многих факторов и др. объективные условия ведения бизнеса сегодня создали предпосылки для развития внутреннего аудита. В условиях кризиса организации пересматривают внутреннюю структуру управления, механизмы контроля и руководства на всех уровнях управления. Изменения касаются и службы внутреннего аудита. Пересматриваются стандарты, касающиеся работы внутренних аудиторов.

Понятие «внутренний аудит» находит распространение среди множества ученых, занимающихся исследованиями в данной сфере.

Следует отметить, что законодательно понятие «внутреннего аудита» нет в нормативных документах. Однако, в статье 19 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ говорится о необходимости осуществления внутреннего контроля в отношении совершаемых фактов хозяйственной деятельности.

Так в статье 19 говорится: «Экономический субъект, бухгалтерская (финансовая) отчетность которого подлежит обязательному аудиту, обязан организовать и осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (за исключением случаев, когда его руководитель принял обязанность ведения бухгалтерского учета на себя)» [6].

Однако самого определения «внутренний аудит» так же в законе не дается.

Под внутренним аудитом, осуществляемым за ведением бухгалтерского учета, понимают комплекс мер, организованных руководством экономического субъекта с целью соблюдения работниками действующего законодательства и локальных нормативных актов, а также правильного отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете.

Эффективная система внутреннего аудита должна обеспечивать выполнение требований, приведенных на рисунке 1.

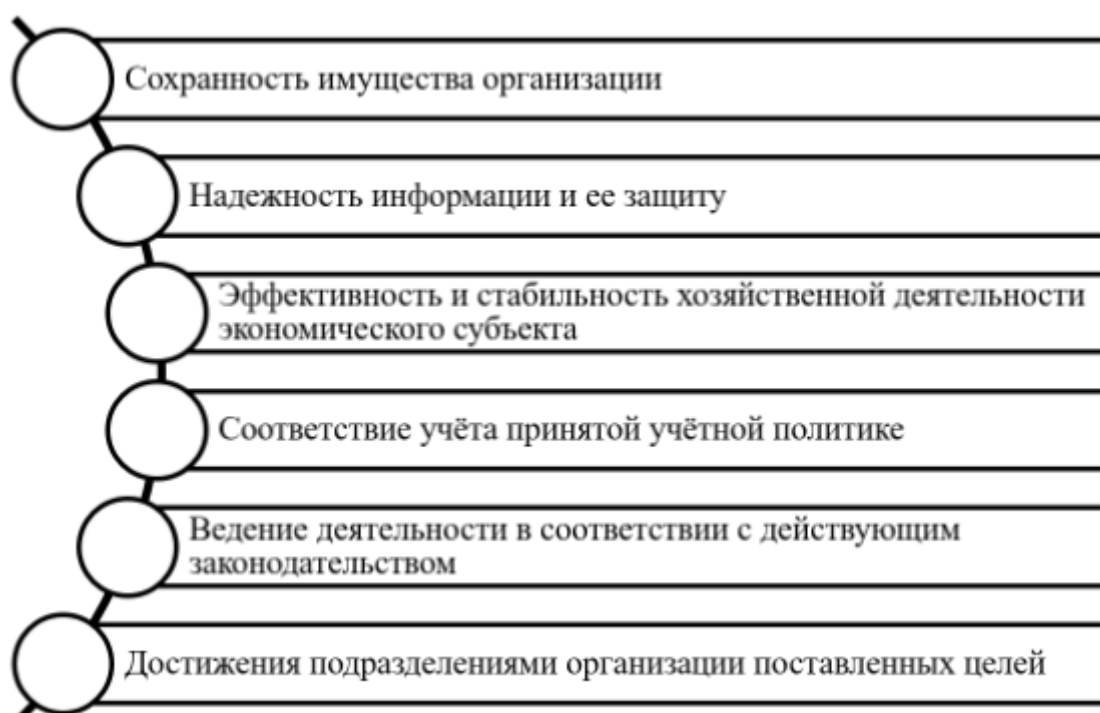


Рисунок 1 – Требования к эффективной системе внутреннего аудита

Внутренний аудит, по определению международного Института внутренних аудиторов (The Institute of Internal Auditors), есть деятельность по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленных на совершенствование деятельности организации. Внутренний аудит помогает организации достичь поставленных целей, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности процессов управления рисками, контроля и корпоративного управления [5, 10].

Данное определение охватывает основные характеристики внутреннего аудита, к которым можно отнести:

- независимость и объективность. Данные характеристики являются основой профессии – внутренний аудитор. При этом независимость определяется как, прежде всего, организационная независимость, связанная в значительной степени уровнем подчиненности службы внутреннего аудита в компании. Объективность представляет собой индивидуальное качество внутреннего аудитора, суть которого состоит в том, насколько аудитор беспристрастен в своих оценках и выводах.

- совершенствование деятельности организации – это цель внутреннего аудита. Главное в деятельности внутреннего аудита - не выявить нарушения и ошибки для последующих оргвыводов и наказания виновных, не написать отчет в объеме нескольких десятков страниц, а увидеть и оценить риски, слабые стороны в работе организации и дать рекомендации, направленные на снижение уровня риска и повышение эффективности систем и процессов.

- предоставление гарантий (англ. assurance) и консультаций (англ. consulting) заказчикам (клиентам) внутреннего аудита. Предоставление гарантий, в данном случае, есть объективный анализ аудиторских доказательств с целью осуществления независимой оценки и выражения мнения о достоверности информации и эффективности систем и процессов. Основное отличие консультирования от предоставления гарантий заключается в том, что в первом случае характер, объем работы и форму отчетности определяет клиент, а во втором – сам аудитор по согласованию с заказчиком [17, 32].

При этом сфера предоставления гарантий и консультаций за последние годы существенно расширилась и включает в себя: управление рисками, внутренний контроль и корпоративное управление.

Пивень И.Г., Грабивчук В.Я. в своей статье «Внутренний аудит и его роль в системе внутреннего контроля» говорят о том, что само понятие «внутренний аудит» рассматривали многие экономисты. Так английский ученый Адамс Р.

определял его как элемент системы внутреннего контроля, который сформирован, непосредственно руководством организации, в частности, для проверки данных бухгалтерского учета и других элементов внутреннего контроля. Американские ученые Лоббек Дж.К., Аренс Э.А. считают, что внутренний аудит помогает получать руководству информацию для эффективных управленческих решений [9, 19].

Российские ученые определяют внутренний аудит, как важный элемент системы внутреннего контроля с целью получения учетных данных для проведения анализа и контрольных мероприятий.

Калиничева Р.В. определяет внутренний аудит как важный инструмент в системе внутреннего контроля, деятельность которого обеспечивается профессионалами высокого уровня.

Аксенова Ж.А., Ищенко О.В., Салий В.В. рассматривают внутренний контроль как взаимосвязанный процесс, результат работы системы, включающей в себя разработанные мероприятия по повышению эффективности бизнеса. Заказчиком и потребителем результатов работы данной системы является собственник и высшее руководство компании [11].

Система функционирует чтобы обеспечить достижение целей бизнеса: надежность финансовой составляющей, достоверность финансовой отчетности, эффективности и результативности хозяйственных операций.

Это означает, что организация системы внутреннего аудита и ее функционирование направлены на устранение рисков хозяйственной деятельности, которые угрожают достижению поставленных целей бизнеса.

Юнусова Д.А. определяет внутренний аудит, как важный инструмент управления компанией с целью мониторинга эффективности и надежности систем корпоративного управления, внутреннего контроля и управления рисками. Проводится внутренний аудит для анализа и оценки степени достижения компанией поставленных целей и задач [48].

По мнению дипломированного внутреннего аудитора Сониной А. интерес к внутреннему аудиту вызван рядом факторов, представленных на рисунке 2.

Далее можно рассмотреть задачи и функции внутреннего аудита в организациях в современных условиях. Задачи его вытекают из самого определения понятия внутреннего аудита.

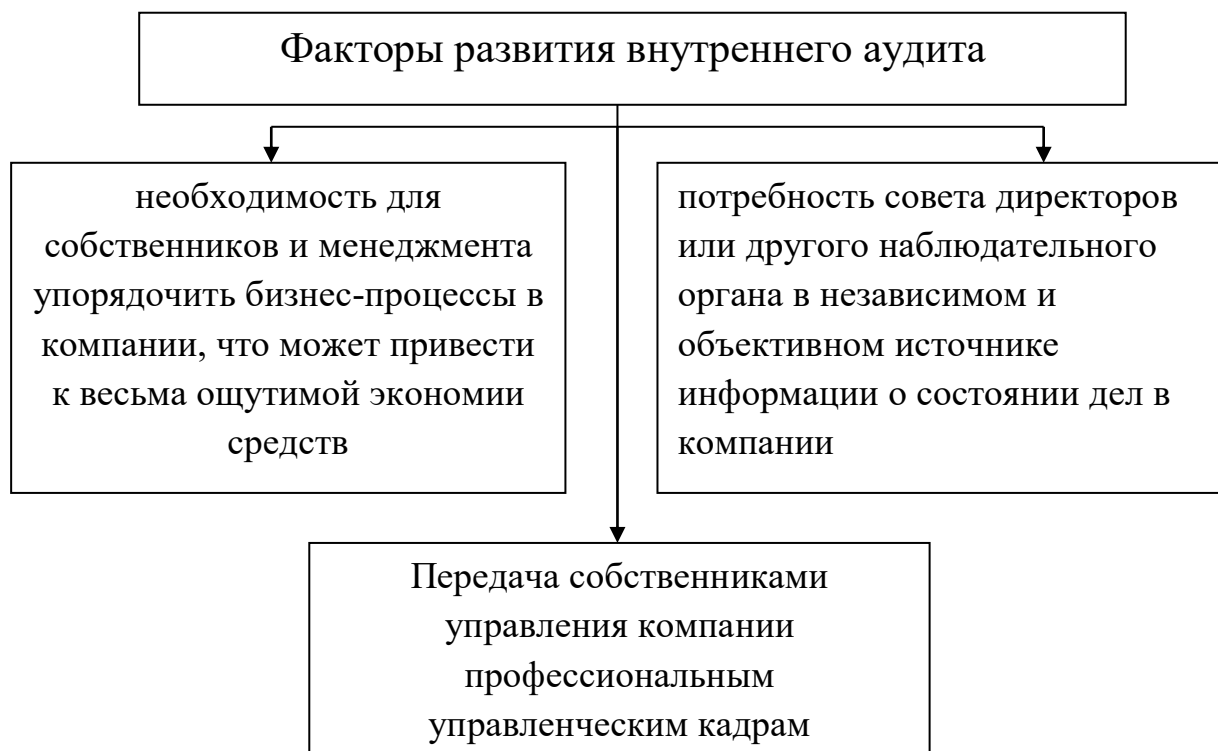


Рисунок 2 – Факторы развития внутреннего аудита [25]

Под ним понимают деятельность по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленных на совершенствование деятельности организаций. Внутренний аудит призван помочь достичь поставленных целей на основе систематизированного и последовательного подхода к оценке и повышению эффективности процессов управления рисками, контроля и корпоративного управления [41].

К задачам внутреннего аудита относятся:

- обеспечение требуемой информацией предприятия для принятия эффективных управленческих решений;
- поиск резервов финансово-хозяйственной деятельности;
- внутрихозяйственный контроль за формированием затрат;
- выявление отклонений от плановых смет и нормативов.

Функции внутреннего аудита – это сама работа, которую должен выполнить аудитор. Все функции между собой связаны и имеют последовательную связь, то есть результат, полученный в ходе предшествующей функции, является неотъемлемой частью для выполнения последующей функции [22, 27].

Данные функции позволяют создать необходимые рабочие и отчетные документы, при этом создание некоторых документов полностью заключается в ходе завершения одной функции, другие же создаются на протяжении выполнения нескольких функций.

Руководство организаций с помощью службы внутреннего аудита может получать информацию о том, как протекают внутренние бизнес-процессы, насколько эффективно осуществляется взаимодействие между структурными единицами и подразделениями внутри организации, соблюдаются ли принципы и правила работниками на всех уровнях (руководство и подчиненные), достигаются ли поставленные цели, выполняются ли технологические требования, соблюдается ли действующее законодательство и т.д.

Руководству необходимо получать своевременную информацию о реализации намеченной стратегии развития организации, промежуточных итогах, проводить текущий мониторинг и анализ данных (финансовых показателей, натуральных, трудовых ресурсов и др.), проводить оценку эффективности управления организацией, чтобы иметь возможность своевременно скорректировать управленческие решения для снижения рисков [8, 15].

Внутренние аудиторы помогают руководству не только проводить текущий анализ, но и осуществлять оценку рисков, в том числе рисков банкротства, помогают при выборе инструментов управления рисками банкротства. Это не полный перечень тех функций, которые возлагаются на службу внутреннего аудита.

1.2 Нормативное регулирование порядка организации и проведения внутреннего аудита

Внутренний аудит является основой эффективного государственного управления и привязан к системе бюджетных учреждений, вместе с тем необходимо обозначить его применение в некоммерческих организациях. Внутренний финансовый контроль в бюджетных организациях позволяет обеспечивать прозрачность использования бюджетных средств. Для некоммерческих организаций внутренний финансовый контроль так же должен играть важную роль не только в рамках аудита расходования денежных средств, но и в отношении других объектов учета.

Согласно ст. 19 Федерального закона «О бухгалтерском учете» все субъекты хозяйствования обязаны организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни. При этом в бюджетных организациях данный процесс должен осуществляться с учетом норм бюджетного законодательства Российской Федерации о внутреннем финансовом контроле [6, 18].

До 2020 года действовало постановление Правительства Российской Федерации от 17 марта 2014 г. № 193, которое отражало правила внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в бюджетных организациях.

С 01.01.2020 внутренний финансовый аудит осуществляется в соответствии с федеральными стандартами внутреннего финансового аудита (п. 5 ст. 160.2-1 Бюджетного кодекса РФ) [1, 6].

Нормативное регулирование порядка проведения внутреннего финансового аудита в бюджетных организациях осуществляет Федеральный стандарт внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 5 августа 2020 года № 160н.

Для бюджетных организаций в рамках регулирования порядка проведения финансового аудита утверждены также следующие стандарты:

- федеральный стандарт внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита» (утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 № 195);

- федеральный стандарт внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита» (утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 № 196);

- федеральный стандарт внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита» (утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 18.12.2019 № 237);

- федеральный стандарт внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита» (утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22.05.2020 № 91н).

Федеральный стандарт внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита» определяет права и обязанности не только должностных лиц, осуществляющих проведение внутреннего финансового контроля, но и самих субъектов внутреннего финансового контроля. Субъекты могут ознакомиться с программой внутреннего финансового контроля, получить комментарии и разъяснения от членов аудиторской группы, а также представлять письменные возражения по результатам аудита [26, 43].

Федеральный стандарт внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита» раскрывает понятийный аппарат внутреннего финансового контроля, а так же принципы и задачи.

Федеральный стандарт внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита» определяет основания и

порядок организации внутреннего финансового аудита, а так же порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита [9, 39].

Несмотря на то, что в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» осуществлять внутренний контроль должны все экономические субъекты, для некоммерческих организаций в рамках проведения финансового контроля на законодательном уровне отсутствуют четкие рекомендации. Это связано, прежде всего, с тем, что некоммерческие организации не являются участниками бюджетного процесса.

Следует отметить, что введенные приказом Минфина РФ от 09.01.2019 г. № 2н международные стандарты аудита, осуществляют регулирование аудиторской деятельности при проведении внешнего аудита данных бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основой нормативного регулирования внутреннего аудита в некоммерческих организациях являются внутренние документы самого хозяйствующего субъекта.

Первым документом, в котором могут отражаться правила осуществления внутреннего аудита, является Устав организации. В Уставе можно отразить информацию о необходимости формирования органа, отдела или подразделения, которое будет осуществлять внутренний финансовый контроль.

Функции и обязанности подразделения, которое будет проводить внутренний аудит, необходимо отразить в штатном расписании организации.

При этом, в зависимости от размеров хозяйствующего субъекта можно обозначить как отдельную должность (штатную единицу), которая будет осуществлять функции внутреннего аудита, так и структурное подразделение [45, 51].

Подразделение организации, которое будет осуществлять внутренний аудит, должно максимально удовлетворять потребностям руководства организации в области результатов, полученных по итогам проведения указанной процедуры [30].

Для того, чтобы в организации построить эффективную систему внутреннего финансового аудита, необходимо выделить объекты и, соответственно, направления аудита, а так же закрепить их в локальных нормативных актах хозяйствующих субъектов.

В зависимости от выбранного предмета внутренний аудит в компаниях можно подразделить на несколько подходов:

- операционный;
- бухгалтерский;
- комплаенс;
- ревизионный;
- риск-ориентированный.

Аналогично как общая система аудита компании подразделяется на виды, финансовый аудит, как подсистема включает эти же направления.

Характеристика этих видов аудита представлена в таблице 1.

Операционный аудит является всесторонней и конструктивной оценкой деятельности организации, ее подразделения или отдельных компонентов. Целью операционного аудита является экспертиза организации с точки зрения поиска путей повышения эффективности и результативности деятельности. Операционный аудит носит перспективный характер, он может обнаружить сигналы опасности, предвещающие серьезную неприятность в будущем, и предложить ранние профилактические или корректирующие действия. Операционный аудит позволяет не только оценить результативность, эффективность деятельности организации, но и провести анализ показателей деятельности в сравнении с аналогичными данными основных конкурентов [20].

Информационной базой для его проведения является не только финансовая отчетность и финансовая информация, но и информация нефинансового характера, данные аналитического учета, что позволяет составить более целостную и объективную картину, а также на более

достоверной основе подтверждать соблюдение принципа непрерывности деятельности организации.

Таблица 1 – Виды аудита хозяйствующего субъекта

Вид	Предмет	Цели аудита	Основные пользователи информации
Операционный	Бизнес-процессы	Повышение эффективности операционной деятельности (бизнес-процессов)	Менеджеры, управляющие процессами организации (Владельцы процессов)
Бухгалтерский	Процессы бухгалтерского учета, бухгалтерская отчетность	Установление степени достоверности бухгалтерской отчетности, проверка соответствия системы бухгалтерского учета компании действующим нормам	Высший менеджмент, собственники организации, инвесторы, кредиторы
Комплаенс	Система мер, направленных на предотвращение нарушений законодательства, внутренних регламентов и бизнес-этики	Предотвращение убытков организации, связанных с нарушениями законодательных и этических норм.	Высший менеджмент, юридическая служба, служба безопасности, собственники организации
Ревизионный	Активы компании, эффективность их использования	Повышение эффективности использования имущества компании. Предотвращение хищений, недостач, нецелевого использования активов	Собственники организации
Риск-ориентированный	Система управления рисками организации	Повышение эффективности риск-менеджмента. Предотвращение потерь и убытков	Высший менеджмент, собственники организации, функциональные подразделения управления рисками

Операционный аудит применительно к финансам можно охарактеризовать как проверку текущего хозяйственного процесса, происходящих фактов хозяйственной деятельности, сметы, методов

функционирования хозяйственной системы. Исходя из этого, внутренний финансовый операционный аудит необходим для проверки правильности формирования первичных учетных документов, их обработки, прохождения стадий документооборота. Основной задачей внутреннего операционного финансового аудита является гарантия полного обеспечения носителей управленческих решений релевантной и достоверной информацией событий (фактов хозяйственной жизни), отраженных в первичных учетных документах с целью их использования в будущем [25, 44].

Финансовый бухгалтерский аудит организации – комплексная проверка хозяйственной деятельности компании. Основной задачей контрольных мероприятий является оценка текущего финансового положения фирмы. Выявление потенциала в развитии компании, возможность применение новых методов получения прибыли. Обязательный финансовый бухгалтерский аудит организации лишь выражает мнение о достоверности отчетности и соответствии ее нормам законодательства. Если это не предусмотрено заданием, специалисты организации не дают оценку перспективе финансового развития, не указывают методы увеличения прибыли или существенного сокращения расходов. Кроме бухгалтерского и налогового, предприятие может вести управленческий учет активов и обязательств. Правила его ведения могут не совпадать с требованиями законодательства. По результатам учета составляется внутренняя финансовая отчетность компании. Аудит бухгалтерской финансовой отчетности проводят также для подтверждения результатов управленческого учета. В ходе проверки могут быть высказаны замечания и предложения по его методам и эффективности применения [16, 35].

Бухгалтерский аудит в рамках финансового внутреннего аудита будет направлен на проверку правильности применения счетов бухгалтерского учета для отражения фактов хозяйственной деятельности, формирования данных на счетах бухгалтерского учета в соответствии с утвержденной учетной политикой организации, учетных регистров, данных бухгалтерской отчетности. Основная

задача внутреннего бухгалтерского аудита – формирование достоверных данных на счетах бухгалтерского учета и, следовательно, учетных регистров и бухгалтерской отчетности. Второстепенная задача бухгалтерского аудита состоит в оценке своевременности представления и сдачи всех форм отчетности в контролирующие органы и в выявлении просроченной кредиторской и дебиторской задолженности.

Комплаенс-контроль – это система управления и контроля в компании, связанная с рисками несоблюдения требований законодательства, нормативных документов, правил и стандартов надзорных органов, кодексов поведения, прочей нормативной документации компании [34].

Система комплаенс-контроля отслеживает и управляет исключительно регуляторными рисками: следит, чтобы деятельность компании не противоречила законодательству, не привела к получению штрафа, остановке работы или отзыву лицензии. Кроме того, комплаенс-контроль, как элемент риск-менеджмента, работает в предупредительном режиме, а внутренний аудит проводит анализ уже свершившихся событий.

Внутренний финансовый комплаенс-аудит – это направление внутреннего финансового контроля, основной задачей которого является проверка соответствия порядка ведения бухгалтерского учета требованиям законодательства, а так же предотвращение возникновения обязательств в виде штрафных санкций за несоблюдение таких требований.

Чтобы ввести систему внутреннего контроля в организации, необходимо:

- провести подготовительную работу и выявить, в каких областях деятельности компании существуют риски нарушения законодательства. Например, локальные акты, принятые в организации, противоречат требованиям, прописанным в ТК РФ и т.д.;
- подготовить список комплаенс-мер по предотвращению нарушений;
- разработать внутреннюю документацию, в которой будут отражены главные политики комплаенс-контроля: политика по регулированию конфликта

интересов, противодействию и отмыванию доходов и т.д. Система комплаенс-контроля должна быть понятной и прозрачной для сотрудников;

- выбрать ответственных лиц или сформировать департамент, который будет осуществлять функции внутреннего контроля;

- продумать и ввести систему поощрений за соблюдение правил комплаенса;

- создать систему обратной связи, по которой сотрудники смогут быстро донести информацию о риске нарушения [37].

Одной из составляющих внутреннего финансового аудита является ревизия. Основная цель ревизии заключается в проверке законности проводимых финансовых операций в организации и их правильное отражение на счетах бухгалтерского учета. Данное направление пересекается и тесно взаимодействует с бухгалтерским аудитом. Задача ревизии состоит в оценке движения денежных средств в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности, а так же в разрезе статей движения денежных средств.

Задачи ревизионной комиссии:

- контроль эффективного использования денежных средств фонда;
- проверка финансово-хозяйственной деятельности организации;
- составление рекомендаций по оптимизации обнаруженных недочетов в работе организации;
- подготовка рекомендаций по составлению финансового плана доходов и расходов.

Результат ревизионной проверки во многом зависит от качества планируемой деятельности непосредственно во время проведения. Поэтому, принято выделять определенные этапы ревизии:

1. Подготовительный этап ревизии;
2. Проведение ревизии;
3. Составление акта ревизии;
4. Воплощение результатов ревизии в процесс деятельности экономического субъекта;

5. Контроль правомерности принятых решений проблем, указанных в акте ревизии.

Риск-ориентированный внутренний финансовый аудит широко распространен в деятельности государственных учреждений. Но, такое направление контроля можно развивать в деятельности коммерческих организаций. В рамках планирования и внедрения риск-ориентированного подхода в коммерческих организациях должна вестись работа по направлению составления перечня вероятных рисков. Системой внутреннего финансового аудита можно охватить стратегическую деятельность организации, бухгалтерскую отчетность, текущую деятельность с целью своевременного предотвращения чрезвычайных ситуаций, а также осуществлять контроль соответствия законодательству [12, 47].

Главная задача риск-ориентированного внутреннего финансового аудита заключается в обеспечении стабильности основной деятельности организаций.

Процессы применения риск-ориентированного внутреннего финансового аудита в качестве механизма обеспечения стабильности основной деятельности хозяйствующих субъектов автоматизированы за счет использования информационно-программных продуктов с широким функционалом.

При этом по результатам осуществляемой работы и полученном опыту применения риск-ориентированного внутреннего финансового аудита может быть осуществлена разработка классификатора нарушений и рисков. При этом проведение контрольных мероприятий внутри организации может основываться на применении локальных нормативных актов для мероприятий в области внутреннего финансового аудита.

Необходимой представляется работа по обеспечению методологического единства для планирования и проведения мероприятий в рамках внутреннего финансового аудита [21].

Кроме того, требуется обеспечение единства для подходов при осуществлении внешнего финансового контроля.

Использование совокупности представленных видов внутреннего финансового аудита позволит коммерческим организациям своевременно контролировать финансовую деятельность не только по полученным результативным показателям, но и, непосредственно, в процессе осуществления деятельности при регистрации фактов хозяйственной жизни в первичных учетных документах.

Таким образом, проведение внутреннего финансового аудита бюджетными организациями является обязательным в соответствии с установленными Федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, а для некоммерческих организаций внутренний финансовый аудит может осуществляться по решению руководства самого хозяйствующего субъекта.

1.3 Роль внутреннего аудита в деятельности хозяйствующих субъектов

Непосредственно кризисные ситуации, которые могут возникнуть в любом хозяйствующем субъекте, приводят к тому, что каждый из них ищет пути повышения корпоративного управления и поиска минимизации расходов.

Служба внутреннего аудита играет очень важную роль в этом вопросе, которая уделяет особое внимание, следующему:

- оценка эффективности стратегии и бизнес-процессов предприятия;
- оценить эффективность управления рисками и способов, которые помогут минимизировать эти риски;
- владеть передовыми финансовыми технологиями, способными ориентироваться в постоянно меняющихся бизнес-процессах;
- обладать знаниями основ планирования, контроля и аудита корпоративного мошенничества, валютных рисков;
- соблюдение норм законодательства, сохранности активов и увеличения необоротных активов, достоверности информации передаваемые высшему руководству предприятия;

- своевременный контроль за каждым подразделением и повышение корпоративной культуры управления;
- поиск резервов для увеличения максимальной прибыли предприятия [38].

Согласно Закону № 307-ФЗ аудиторская деятельность осуществляется в соответствии с международными стандартами аудита, которые являются обязательными для аудиторских организаций, аудиторов, саморегулируемых организаций аудиторов и их работников, а также со стандартами аудиторской деятельности саморегулируемых организаций аудиторов. На территории Российской Федерации применяются международные стандарты аудита, принимаемые Международной федерацией бухгалтеров и признанные в порядке, установленном Правительством Российской Федерации [5, 28].

Внутренний контроль входит в систему управления. Форма внутреннего контроля включает в себя внутренний аудит или ревизионную комиссию (таблица 2).

Таблица 2 - Сравнительные характеристики служб внутреннего контроля

Характеристика	Служба внутреннего аудита	Служба внутреннего контроля	Контрольно-ревизионная служба
Цель	Повышение эффективности деятельности организации	Построение и поддержание эффективной системы внутрихозяйственного контроля	Недопущение неэффективного использования ресурсов, выявление и предотвращение злоупотреблений
Основные заказчики (клиенты)	Совет директоров и высшее исполнительное руководство	Линейное (операционное) руководство	Высшее исполнительное руководство
Специфика	Ориентация на перспективу, т.е. на анализ бизнес-процессов и выявление рисков	Анализ бизнес-процессов в целях построения системы контроля	Ориентация на ретроспективу, т.е. на уже произошедшие события и их последствия

В процессе проведения внутреннего аудита может анализироваться деятельность со стороны различных направлений, которые представлены в таблице 3.

Таблица 3 – Направления анализа внутреннего аудита

Направления анализа внутреннего аудита	Характеристика
Функциональный	изучение различных факторов, которые влияют на функциональность группы (юридического лица, отдельного подразделения или отдела)
Технологический	направлен на проверку соответствия всех процессов на производстве установленным технологическим требованиям (актуален для организаций, которые занимаются производством той или иной продукции)
Аудит отдельных видов деятельности	проверка эффективности работы отдельной команды или вида деятельности компании (например, страхование от крупной финансовой группы)
Внутренний финансовый аудит	направлен на прямое изучение финансовой документации, отчетности с целью анализа
Аудит на выявление соответствий	с помощью этой процедуры специалисты могут определить соответствие тех или иных процессов установленным нормам, стандартам

Процесс внутреннего аудита вызывает ряд проблем, которые связаны, в основном, с отношением руководства организации к проведению внутренних аудитов и спецификой работы самих аудиторов.

Главный бухгалтер при внутреннем аудите занимается разработкой форм внутренних локальных актов. При этом, для бухгалтера не устанавливаются

точные параметры информационного содержания таких документов. В связи с этим возникает проблема не получения достоверных или недостаточных данных по итогам проведения аудита. В таком случае также возникает необходимость уточнения – какая основная цель проведения внутреннего аудита и какова роль руководителя организации в этом процессе.

Формально прописанные процедуры не обеспечат должной отдачи без их идейного подкрепления. Как и любой другой процесс, контроль без направляющей роли руководителя утратит свою необходимость и достаточно часто руководство пользуется результатами внутреннего аудита в качестве основания для наказания работников [42, 50].

Из-за такой позиции в коллективе образуется тревожная обстановка, что ведет к попыткам скрыть несоответствия. В таком случае руководителю важно понять, что несоответствия являются возможностью для улучшения деятельности организации. И все, что не было выявлено при проведении внутреннего аудита, может быть выявлено при внешнем аудите.

Но также есть кардинально противоположная проблема: при обнаружении несоответствий руководство либерально по отношению к тем работникам, которые их допустили. Когда руководитель не пытается выяснить причины возникновения несоответствий, не говорит с рабочими, которые непосредственно связаны с ними и оставляет выявленные нарушения без внимания, пытаясь быть хорошим в глазах коллектива, все это приводит к несерьезному и безответственному отношению сотрудников к процессу аудита и корректирующим мероприятиям.

Внутренний аудит как элемент управления предприятием – это распространенное явление. Ведь по нормативной базе данный отдел или специалист не только осуществляет проверку надежности финансовой системы организации, но и занимается решением всех возникших проблем. Все обнаруженные недочеты передаются линейному руководству. Квалификация аудитора позволяет ему при информационном обеспечении составлять детальный план по оптимизации деятельности организации.

Законодательно не установлены нормы, требования относительно периодичности проведения аудиторских проверок на частных и государственных предприятиях. Их заказчиком, инициатором может быть как руководство, так и министерство (в государственных компаниях). Для многих руководителей это является гарантией контроля над финансовыми показателями организации. Рекомендация по обязательному аудиту описывает нормируемую периодичность в один календарный год.

Еще не все оценили положительный эффект от планомерных внутренних аудитов различных видов. Государство обязало организации проводить контроль только в области финансовой деятельности, но не принуждает проводить проверки в других сферах работы компании. Наличие регулярных внутренних проверок существенно повышает эффективность рабочих процессов, поэтому все больше компаний стараются организовать систему внутреннего аудита.

Аудит действительно является мощным звеном коррекции деятельности всех рабочих процессов. Он способен выявлять недочеты и оценивать общую стратегию компании. Его функции и виды различны, но все они направлены на одно — увеличение эффективности конкретной организации [39, 46].

Таким образом, подводя итог всему сказанному ранее, можно установить, что внутренний аудит, представляющий собой постоянный, нацеленный на будущее процесс, заключающийся в оценке эффективности существующих систем контроля и управления бизнес-процессами, предпринимательскими и финансовыми рисками и выявлении событий, препятствующих достижению поставленных целей развития компании, пока не развит в России в нужной степени.

Организации, в структуре которых имеется служба внутреннего аудита, должны разработать стандарты проведения внутреннего аудита, Кодекс профессиональной этики внутренних аудиторов, разработать подходы к определению аудиторского риска и уровня существенности, стандарты службы внутреннего аудита должны предусматривать и проведение контроля качества

работы внутренних аудиторов в соответствии с требованиями Международных стандартов аудита.

Для эффективной работы внутренних аудиторов должны быть разработаны методики проведения аудита отдельных участков учета или бизнес-процессов, например, аудита материально-производственных запасов с учетом особенностей вида экономической деятельности и структуры организации.

Кроме этого, методики внутреннего аудита должны быть разработаны в соответствии с видами деятельности, осуществляемыми организациями, например, при оказании транспортных услуг необходимо уделять внимание проверке обоснованности списания горюче-смазочных материалов, документального оформления оказанных услуг и другим вопросам.

ГЛАВА 2 ОРГАНИЗАЦИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА И ЕГО ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С БУХГАЛТЕРСКИМ УЧЕТОМ В АССОЦИАЦИИ СРО «БОЛЬШАЯ ВОЛГА»

2.1 Организационно-экономическая характеристика Ассоциации СРО «Большая Волга»

Объектом исследования работы выступает Ассоциация Саморегулируемая организация «Объединение строительного комплекса и ЖКХ «Большая Волга» (сокращенное наименование организации Ассоциация СРО «Большая Волга»).

Юридический адрес компании - г. Пенза, ул. Кирова, строение 56.

Ассоциация Саморегулируемая организация «Объединение строительного комплекса и ЖКХ «Большая Волга» (Ассоциация СРО «Большая Волга») является членом Ассоциации «Общероссийская негосударственная некоммерческая организация – общероссийское отраслевое объединение работодателей «Национальное объединение саморегулируемых организаций, основанных на членстве лиц, осуществляющих строительство» (Национальное объединение строителей).

Основными целями деятельности Ассоциации СРО «Большая Волга» являются:

Предупреждение причинения вреда жизни или здоровью физических лиц, имуществу физических или юридических лиц, государственному или муниципальному имуществу, окружающей среде, жизни или здоровью животных и растений, объектам культурного наследия (памятникам истории и культуры) народов Российской Федерации вследствие недостатков работ по строительству, которые выполняются членами Ассоциации.

Повышение качества осуществления строительства.

Обеспечение исполнения членами Ассоциации обязательств по договорам строительного подряда, заключённым с использованием конкурентных способов заключения договоров.

Достижение основных целей деятельности Ассоциации СРО «Большая Волга» обеспечивается реализацией следующих функций:

- разработка и утверждение документов Ассоциации, предусмотренных Градостроительным кодексом Российской Федерации, а также контроль за соблюдением членами Ассоциации требований этих документов;
- применение мер дисциплинарного воздействия, предусмотренных законодательством Российской Федерации и внутренними документами Ассоциации, в отношении своих членов;
- разработка и установление условий членства субъектов предпринимательской или профессиональной деятельности в Ассоциации;
- ведение реестра членов Ассоциации в составе единого реестра членов саморегулируемых организаций в области строительства и размещение такого реестра на своём официальном сайте в информационно-коммуникационной сети «Интернет»;
- ведение иных реестров, предусмотренных внутренними документами Ассоциации или законодательством Российской Федерации;
- осуществление контроля за предпринимательской или профессиональной деятельностью своих членов в части соблюдения ими требований стандартов и правил, условий членства в Ассоциации;
- обеспечение имущественной ответственности членов Ассоциации перед потребителями произведенных ими товаров (работ, услуг) и иными лицами;
- обеспечение доступа к информации об Ассоциации посредством создания и ведения официального сайта Ассоциации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», обеспечение информационной открытости деятельности членов Ассоциации путем опубликования информации об этой деятельности на официальном сайте Ассоциации;

- рассмотрение жалоб и других обращений на действия членов Ассоциации в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации и внутренних документов Ассоциации;
- анализ деятельности членов Ассоциации на основании информации, предоставляемой ими в Ассоциацию в порядке, установленном действующим законодательством и внутренними документами Ассоциации;
- осуществление общественного контроля за соблюдением требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок.

На рисунке 3 представлена структура организации.



Рисунок 3 – Организационная структура Ассоциации СРО «Большая Волга»

Общее собрание членов Ассоциации СРО «Большая Волга» - высший орган управления Ассоциации.

Совет Ассоциации СРО «Большая Волга» - постоянно действующий коллегиальный орган управления Ассоциации. Возглавляет Совет Ассоциации – Председатель Совета.

Исполнительный директор Ассоциации СРО «Большая Волга» - исполнительный орган Ассоциации.

Дисциплинарная комиссия Ассоциации СРО «Большая Волга» - орган по рассмотрению дел о применении в отношении членов Ассоциации мер дисциплинарного воздействия.

Контрольная комиссия Ассоциации СРО «Большая Волга» осуществляет виды контроля, установленные в Положении о контроле Ассоциации за деятельностью своих членов.

Ревизионная комиссия - орган внутреннего контроля Ассоциации, осуществляющий регулярный контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Ассоциации и ее должностных лиц.

В таблице 4 показана динамика основных экономических показателей организации за три отчетных года (Приложение А).

Таблица 4 – Динамика основных экономических показателей Ассоциации СРО «Большая Волга»

Показатель	2020 г.	2021 г.	2022 г.	Прирост 2022 г. к 2020 г.
Стоимость активов на 31.12 тыс.руб.	612,6	664,2	731,1	118,5
Стоимость оборотных активов на 31.12 тыс.руб.	609,2	664,1	699,3	90,1
Собственный капитал на 31.12, тыс.руб.	611,1	659,1	712,5	101,4
Количество участников на 31.12	1 201	1 388	1 429	228
Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс.руб.	126	315	1 165	1 039

Данные таблицы указывают на рост экономических показателей организации. Так за 3 года на 19,3% увеличилась стоимость имущества организации. Имущество представлено главным образом оборотными активами – дебиторской задолженностью и денежными средствами.

Собственный капитал Ассоциации возрос на 16,6%, его доля в пассивах в 2022 г. составляла 85,6%, что указывает на высокую финансовую устойчивость организации.

Ассоциация СРО «Большая Волга» является некоммерческой организацией, но при этом получает прибыль от прочих видов деятельности (проценты по займам). Размер прибыли до налогообложения в 2022 г. составил 1,2 млн.руб. Вся прибыль согласно учредительным документам и действующему законодательству расходуется на финансирование основной деятельности.

2.2 Учетная деятельность организации

Бухгалтерский учет в организации ведется на основании Федерального закона «О бухгалтерском учете» (№ 402-ФЗ от 06.12.2011г), Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н), Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению (утв. Приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н), а также иных нормативных документов, регулирующих ведение бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Бухгалтерский учет Ассоциации осуществляет Главный бухгалтер. Учетная политика организации представлена в Приложении Б.

В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России и используемые в специализированной бухгалтерской программе «1С: Бухгалтерия КОРП» (рисунок 4).

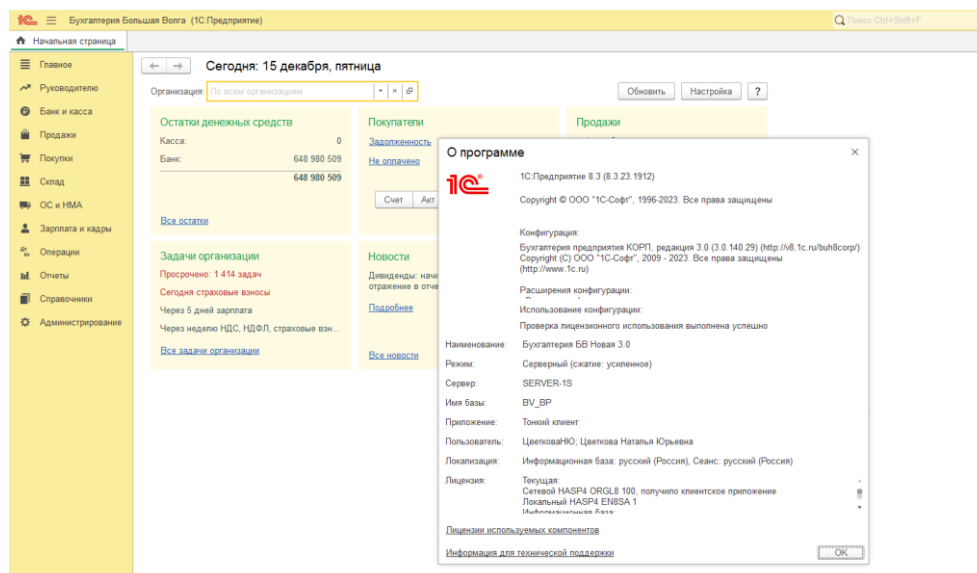


Рисунок 4 – Сведения о программе «1С: Бухгалтерия»

При проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, используются самостоятельно разработанные формы.

При наличии статуса саморегулируемой организации Ассоциация, помимо основной уставной деятельности, никакой предпринимательской деятельности не осуществляет.

Вступительные взносы отражаются по дебету счета 76 «Прочие расчеты с дебиторами и кредиторами» и кредиту счета 86 «Целевое финансирование» субсчета «Вступительные взносы».

Членские взносы начисляются ежемесячно 10 числа каждого месяца по дебету счета 76 «Прочие расчеты с дебиторами и кредиторами» и кредиту счета 86 «Целевое финансирование» субсчета «Членские взносы».

Взносы в компенсационный фонд начисляются единовременно по дебету счета 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами» и кредиту счета 86 «Целевое финансирование» субсчета «Взнос в компенсационный фонд».

Фрагмент оборотно-сальдовой ведомости за 2022 год с оборотами по счетам 76 и 86 представлен на рисунках 5 и 6.

63	76.01, Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию	112 265 382,43	31 412 879,51	120 100 757,85	133 236 619,15	138 444 085,28	70 727 443,66
64	76.01.9, Платежи (взносы) по прочим видам страхования	126 929,98		436 863,65	166 120,04	397 673,59	
65	76.02, Расчеты по претензиям	126 929,98		436 863,65	166 120,04	397 673,59	
66	76.03, Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам	74 162 288,29				74 162 288,29	
67	76.05, Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками			7 490 262,00	7 490 262,00		
68	76.06, Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	6 573 284,65		96 623 354,00	97 920 843,26	5 275 795,39	
69	76.06, Расчеты с прочими покупателями и заказчиками			92 854,00	92 854,00		
70	76.06.1, Расчеты по членским взносам	5 858 134,65		32 663 000,00	33 751 589,26	4 769 545,39	
71	76.06.2, Расчеты по вступительным взносам			825 000,00	825 000,00		
72	76.06.4, Расчеты по целевым взносам по специалистам НРС	1 400,00			1 400,00		
73	76.06.6, Расчеты по целевым взносам	713 750,00		2 792 500,00	3 000 000,00	506 250,00	
74	76.06.7, Расчеты по взносам в компенсационный фонд ВВ (возмещения вреда)			14 900 000,00	14 900 000,00		
75	76.06.8, Расчеты по взносам в компенсационный фонд ОДО (обеспечения договорных обязательств)			45 350 000,00	45 350 000,00		
76	76.07, Расчеты по аренде			15 041 896,20	27 161 011,85		12 119 115,65
77	76.07.1, Арендные обязательства			1 329 600,00	25 085 348,88		23 755 748,88
78	76.07.2, Задолженность по			1 329 600,00	1 329 600,00		

Рисунок 5 – Обороты по счету 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами»

92	86.01, Целевое финансирование из бюджета	37 004 431,32	99 600 377,37	97 530 333,61	34 934 387,56
93	86.02, Прочее целевое финансирование и поступления	138 955 022,00		32 630 000,00	171 585 022,00
94	86.04, Увеличение средств целевого финансирования за счет начисленных процентов по договору депозита	9 250 000,00		825 000,00	10 075 000,00
95	86.08, Прочее целевое финансирование и поступления ежегодный целевой взнос НОСТРОЙ за специалистов				
96	86.09, Использование целевых поступлений	121 810 941,68	38 418 297,76	100 754,00	160 128 485,44
97	86.10, Прочее целевое финансирование и поступления ежегодный целевой взнос НОСТРОЙ	10 111 250,00		2 792 500,00	12 903 750,00
98	86.11, Прочее целевое финансирование и поступления взнос в компенсационный фонд ВВ (возмещения вреда)		14 900 000,00	14 900 000,00	
99	86.12, Прочее целевое финансирование и поступления взнос в компенсационный фонд ОДО (обеспечения договорных обязательств)		45 350 000,00	45 350 000,00	
100	86.13, Прочее целевое финансирование и поступления штрафов		932 079,61	932 079,61	
101					

Рисунок 6 – Обороты по счету 86 «Целевое финансирование»

Поступление средств компенсационного фонда на специальные банковские счета отражаются по дебету счета 55 «Специальные счета в банках» субсчет «Прочие специальные счета» и кредиту счета 76 «Прочие расчеты с дебиторами и кредиторами» субсчет «Расчеты по взносам в компенсационный фонд», с одновременным отражением по дебету счета 86 «Целевое финансирование» субсчет «Взнос в компенсационный фонд» и кредиту счета

82 «Резервы, образованные в соответствии с законодательством» субсчет «Сформирован компенсационный фонд».

В целях обеспечения раздельного бухгалтерского учета средств компенсационного фонда возмещения вреда (ВВ) и компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств (ОДО) в план счетов бухгалтерского учета Ассоциации СРО «Большая Волга» вводятся дополнительные субсчета:

76.06.7. «Расчеты по взносам в компенсационный фонд ВВ (возмещения вреда)»;

76.06.8. «Расчеты по взносам в компенсационный фонд ОДО (обеспечения договорных обязательств)»;

86.11. «Прочее целевое финансирование и поступления взнос в компенсационный фонд ВВ (возмещения вреда)»;

86.12. «Прочее целевое финансирование и поступления взнос в компенсационный фонд ОДО (обеспечения договорных обязательств)»;

82.05. «Резервы, образованные в соответствии с законодательством, сформирован комп.фонд ВВ (возмещения вреда)»;

82.06. «Резервы, образованные в соответствии с законодательством, сформирован комп.фонд ОДО (обеспечения договорных обязательств)»

Учет основных средств вести в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (Приказ Минфина России от 17.09.2020 г. №204н).

Объекты основных средств, стоимостью равной и превышающей 70 000 рублей, удовлетворяющие условиям, указанным в п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства», принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных.

Для целей бухгалтерского учета Ассоциации объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками, предусмотренными п. 4 раздела I ФСБУ 6/2020 «Основные средства»:

а) имеет материально-вещественную форму;

б) предназначен для использования в деятельности Ассоциации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

в) предназначен для использования Ассоциацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен обеспечить достижение Ассоциацией целей, ради которых она создана.

Если стоимость актива Ассоциации не превышает установленного лимита, то такой актив признается в качестве малоценных активов.

В соответствии с утвержденной сметой основные средства отражаются в бухгалтерском учете при принятии объекта к учету по дебету счета 01 «Основные средства» с кредитом счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» и дебету счета 86 «Целевое финансирование» с кредитом счета 83 «Добавочный капитал».

Амортизация начисляется линейным способом в порядке, приведенном в п. 9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» по соответствующим нормам амортизационных отчислений. Начисление амортизации объекта Основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращать с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Списание объектов основных средств, подлежащих выбытию в связи с износом, производить по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» с одновременным списанием по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» сформированного при поступлении добавочного капитала и с забалансового счета 010 - суммы начисленного износа.

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Ассоциация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием

обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства».

Размер обязательства по аренде и право пользования активом подлежат пересчету при получении информации о новом размере арендной платы. Но не позднее конца 31 декабря текущего года.

Учет нематериальных активов вести в соответствии с ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.07 №153н.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению. Переоценка нематериальных активов не производится. Амортизация и износ нематериальных активов не начисляется.

Учет материалов ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 г. № 180н.

В своем учете Ассоциации не применяется ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, таких как: офисная бумага, канцелярские принадлежности. Затраты на такие активы списываются в учете Ассоциации в отчетном периоде с кредита счета 10.06 «Прочие материалы» в дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Учет материалов ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении с применением счета 10 «Материалы» и открытыми к нему субсчетами (рисунок 7, Приложение В):

-10.01 «Сырье и материалы»

-10.03 «Топливо»

-10.05 «Запасные части»

-10.06 «Прочие материалы»

-10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»

Учет приобретения материальных ценностей производится без использования счетов 15 и 16, при этом отклонения в стоимости при

приобретении материальных ценностей относить непосредственно на счета учета этих ценностей.

23	10, Материалы	463 240,00		1 988 064,53	2 451 304,53		
24	10.03, Топливо			396 902,14	396 902,14		
25	10.03.1, Топливо на складе			396 902,14	396 902,14		
26	10.05, Запасные части			112 867,43	112 867,43		
27	10.06, Прочие материалы			1 364 852,96	1 364 852,96		
28	10.09, Инвентарь и хозяйственные принадлежности			35 464,00	35 464,00		
29	10.21, Малоценное оборудование и запасы	463 240,00		77 978,00	541 218,00		
30	10.21.1, Приобретение малоценного оборудования и запасов	463 240,00		38 989,00	502 229,00		
31	10.21.2, Выбытие малоценного оборудования и запасов			38 989,00	38 989,00		

Рисунок 7 – Фрагмент оборотно-сальдовой ведомости за 2022 г. по счету 10 «Материалы»

Выдача денежных средств в подотчет производится лицам, с которыми заключены договоры о материальной ответственности, на основании рассмотренного исполнительным директором заявления о выдаче денежных средств в подотчёт. Денежные средства выдаются на срок не более 30 дней и в суммах, указанных в расходных ордерах. Представление авансовых отчетов по израсходованным подотчетным суммам осуществлять не позднее 03 числа месяца, следующего за месяцем, в котором были получены подотчетные суммы.

В состав расходов на командировки Ассоциации включаются следующие расходы: проезд работника к месту командировки и обратно, ГСМ в случае использования автомашины, наем жилого помещения по фактическим расходам, суточные - исходя из следующего расчета: 500 руб. - в город с населением менее 1 млн. человек; 700 руб.- в город с населением более 1 млн. человек.

Инвентаризация активов и обязательств Ассоциации проводится в соответствии с Приказом МФ РФ от 29.07.98 №34н, согласно Информации МФ РФ от 04.12.12г №ПЗ-10/2012, применяемой в части, не противоречащей Федеральному закону №402-ФЗ.

Инвентаризация имущества обязательна:

– при передаче имущества в аренду, при продаже и выкупе имущества;

- при составлении годовой бухгалтерской отчетности;
- при смене материально ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций;
- при реорганизации или ликвидации Ассоциации.

При составлении годовой отчетности инвентаризация проводится в срок с 15 по 31 декабря отчетного года. Инвентаризация денежных средств в кассе проводится ежеквартально. Инвентаризация активов и обязательств может быть назначена и в иных случаях органами управления Ассоциации. Инвентаризация проводится постоянно действующей инвентаризационной комиссией, ее состав определяется приказом Исполнительного директора.

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом МФ РФ от 13.12.10г №167н.

Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков определяется ежеквартально (по состоянию на 31марта, 30 июня, 30 сентября и 31 декабря). Сумма резерва на оплату отпусков, отраженную по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов», определяется по каждому работнику в отдельности и рассчитывается как произведение количества неиспользованных работником дней отпуска на его средний месячный заработок, исчисленный по правилам, используемым при расчете среднего заработка при оплате отпусков.

Сумма резерва на страховые взносы на оплату отпусков, отраженная по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов», определяется по каждому работнику в отдельности и рассчитывается как произведение величины обязательства по оплате неиспользованных отпусков и тарифа страхового взноса с учетом суммы базы для начисления страховых взносов по каждому отдельному работнику.

Отчетным периодом считается период с 1 января по 31 декабря года.

Отчетность Ассоциации утверждается в предусмотренном уставом

порядке всроки:

для годовой отчетности - в течение 90 дней по окончании года,

для квартальной отчетности - в течение 30 дней по окончании квартала.

Порядок, формы и сроки предоставления отчетности в государственные органы определяется законодательству.

Ассоциация по окончании отчетного периода предоставляет в уполномоченный орган отчет о целевом использовании полученных средств по утвержденной форме.

Отчет об использовании средств целевого финансирования предоставляется также организации или гражданину, предоставившему целевое финансирование.

Бухгалтерский отчет Ассоциации подлежит ежегодному обязательному аудиту.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года (согласно Положению об ошибках ПБУ 22/2010), выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется:

записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета 86.02 «Прочее целевое финансирование»;

путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности Ассоциации за текущий отчетный год, за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом, либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов.

Пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности осуществляется путем исправления показателей бухгалтерской отчетности, как если бы ошибка предшествующего отчетного периода никогда не была допущена (ретроспективный пересчет).

Существенной признается ошибка в размере более 10 % от

соответствующей строки отчетности.

Текущий и оперативный контроль за ведением бухгалтерского учета осуществляет Главный бухгалтер и Исполнительный директор.

Проверка бухгалтерского учета и отчетности Ассоциации производится в соответствии с законодательством и Уставом Ассоциации. Контроль бухгалтерского учета и отчетности Ассоциации проводится во время ежегодной аудиторской проверки.

2.3 Взаимодействие внутреннего аудита с бухгалтерским учетом организации

Для руководства аудит является основным средством осуществления контроля над деятельностью организации. С его помощью осуществляется контроль над рисками, контроль доходов и расходов организации, контроль над работой руководства и персонала. Аудит, как независимый, так и внутренний, играет очень важную роль в решении подобного рода задач.

Внутренний аудит ставит перед собой цель оценить эффективность системы внутреннего контроля организации, но следует отметить, что реализация данной цели является очень трудоемким и ресурсозатратным процессом. Поэтому необходимо присваивать приоритеты различным аудиторским проектам, чтобы достичь эффективности аудита. Среди множества объектов (процессов) аудита для проверок в первую очередь нужно отобрать те процессы организации, в которых система внутреннего контроля с наибольшей вероятностью является неэффективной.

В условиях современных рыночных отношений для получения конкурентных преимуществ предприятиям необходимо постоянное увеличение эффективности использования финансовых ресурсов. Наличие эффективного внутреннего аудита во взаимодействии с бухгалтерским учетом позволяет предприятию рациональнее использовать ресурсы, искать новые возможности для развития, контролировать риски, доходы и расходы.

В последнее время значимость принятия решений с учетом бухгалтерско-финансовой отчетности в российских компаниях продолжает расти, что и заставляет собственников осуществлять постоянный мониторинг данной сферы и проверять эффективность внутреннего контроля.

Средства внутреннего аудита, имеющие отношение к системе бухгалтерского учета, содействуют достижению следующих целей:

- осуществление операций по общему или специальному разрешению руководства;

- своевременный учет всех операций и прочих событий в точных суммах, на надлежащих счетах и в должные отчетные периоды с тем, чтобы сделать возможной подготовку финансовой (бухгалтерской) отчетности в соответствии с установленным порядком; возможность доступа к активам и записям только по разрешению руководства;

- регулярное сопоставление учтенных активов с активами, имеющимися в наличии, и принятие надлежащих мер в отношении любых расхождений.

В ходе своей деятельности предприятия для осуществления контроля за ведением бухгалтерского учета и составлением отчетности используют следующие виды информации:

- первичная (входящая) информация — факты (данные), полученные непосредственно из источников информации: бухгалтерского, управленческого, налогового, статистического видов учета, производственной подсистемы, внешней бизнес-среды;

- вторичная информация — сведения, полученные в результате обработки первичной информации: аналитические материалы, подготовленные для вынесения решения по конкретной проблеме, стандартизированные отчеты или периодическая внутренняя управленческая отчетность.

Первичная (входящая) информация может быть подразделена на учетную, внеучетную и нормативно-техническую (рисунок 8). Именно эта часть информации составляет основу формирования сведений для внутренних пользователей.



Рисунок 8 – Классификация первичной информации

В целях определения взаимодействия бухгалтерского учета и внутреннего аудита можно провести оценку внутреннего контроля Ассоциации СРО «Большая Волга», которая была проведена на основе данных бухгалтерской отчетности с использованием методов аудита.

Контроль начинается с изучения и оценки системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля учета на основе детальных тестов внутреннего контроля. Мониторинг средств контроля, используемых в Ассоциации СРО «Большая Волга» при оценке системы учета. Мониторинг проводится в два этапа:

- общее знакомство со средствами контроля и их первичная оценка;
- подтверждение достоверности оценки средств контроля.

Первый этап. Общее знакомство со средствами контроля и первичная оценка ее надежности. В начале, следует получить общее представление о специфике и масштабе деятельности экономического субъекта и о системе средств контроля. Ознакомление с системой средств контроля на предварительной стадии производится на основании устного опроса, просмотра необходимых документов, обработки и оценки сведений о сторонах хозяйственной деятельности проверяемого экономического субъекта. Для оценки надежности средств контроля используется градационная шкала, представленная в таблице 5.

Таблица 5 – Шкала для оценки степени надежности системы внутреннего контроля

Интервал	Степень надежности
Менее 60%	Низкая
От 60 до 80%	Средняя
Более 80%	Высокая

После общего знакомства с системой средств контроля за учетом в Ассоциации СРО «Большая Волга», можно сказать, что эффективность и надежность системы средств контроля оценена как высокая ($6/7 \cdot 100\% = 85,7\%$). Результаты такого ознакомления представлены в таблице 6.

Таблица 6 – Знакомство со средствами контроля в Ассоциации СРО «Большая Волга»

Вопросы тестирования системы средств контроля	Ответ
Имеется постоянная инвентаризационная комиссия	+
Имеется ли на предприятии учетная политика	+
Имеются ли ответственные лица, отвечающие за сохранность материальных ресурсов	+
Обеспечен ли контроль за сохранностью денежных средств и материальных ресурсов	+
Имеются ли ответственные лица, отвечающие за контроль ведения бухгалтерского учета	-
Имеются ли ответственные лица, отвечающие за контроль документооборота по учету	+
Ограничен ли круг лиц, имеющих доступ к информации об учете предприятия	+

Второй этап. Подтверждение оценки существенных элементов внутрипроизводственного контроля. Второй этап проверки является процедурой подтверждения достоверности оценки средств, выявленной на

предыдущих этапах. Процедура проводится на основании изучения, анализа и оценки сведений о следующих сторонах хозяйственной деятельности проверяемого субъекта (таблица 7).

Таблица 7 – Оценка существенных элементов внутрипроизводственного контроля

Существенные элементы внутрипроизводственного контроля	Значение	Ответ (+/–)
Обеспечено ли отделение функций по осуществлению реальной финансово-хозяйственной деятельности от функции по ведению бухгалтерского учета	Такой подход обеспечивает объективность и независимость учета и создает основу для действительного внутрипроизводственного контроля	+
Имеется ли разделение функций по ведению бухгалтерского учета	Обеспечивает более высокий контроль за правильностью и своевременностью ведения бухгалтерского учета операций	+
Установлена ли персональная ответственность каждого работника предприятия	Четкое распределение ответственности не только даст эффект, но и позволит определять результативность работы каждого сотрудника и контролировать выполнение возложенных на него обязанностей	–
Определен ли круг должностных лиц, которые имеют право подписи документов	Должно быть ограничено число лиц, которым предоставлено право подписывать документацию	+
Использование унифицированных форм первичной учетной документации	Повышает качество и уровень ведения бухгалтерского учета	+
Имеются ли средства охраны	Вероятность хищений и утери соответствующих документов снижается при надлежащей организации охраны, применении средств сигнализации, установление сейфов, ограничении доступа к ценностям и денежным средствам.	+
Осуществляются ли внезапные проверки	Хозяйственную деятельность периодически должны контролировать бухгалтерская служба, ревизионная комиссия, служба внутреннего аудита, независимая аудиторская организация, лица, уполномоченные правлением или дирекцией	–

Задачи внутреннего аудита определяются руководством исходя из потребностей управления, как подразделениями предприятия, так и предприятием в целом.

Существенные элементы внутрипроизводственного контроля Ассоциации СРО «Большая Волга» оценены как средние и составляют: $5/7 \times 100\% = 71,4\%$.

В целом по предприятию нужно отметить, что система средств контроля средняя и составляет $(71,4 + 85,7) / 2 = 78,6\%$.

Исходя, из этих данных и выводов аудитор должен планировать контрольные процедуры, но не должен доверять данной оценке абсолютно.

Таким образом, в рамках внутреннего аудита осуществляется не только детальный контроль за сохранностью активов, но и контроль за политикой и качеством менеджмента.

По итогам проведенного анализа можно сделать выводы, что внутренний аудит, взаимодействуя с бухгалтерским учетом предприятия, решает следующие задачи:

- контроль за состоянием активов и недопущение убытков;
- подтверждение выполнения внутрисистемных контрольных процедур;
- анализ эффективности функционирования системы внутреннего контроля и обработки информации;
- оценка качества информации, выдаваемой управленческой информационной системой.

ГЛАВА 3 НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА В ОРГАНИЗАЦИИ

3.1 Систематизация объектов внутреннего аудита

В настоящее время деятельность внутреннего аудита должна подтверждать свой вклад в достижение стратегических целей современного субъекта, функционирующего в условиях конкурентной экономики.

Цели внутреннего аудита заключаются в следующем:

- проверка точности и правильности, а также достоверности финансовой, бухгалтерской отчетности, которая представляется руководству;
- эффективности действующей системы внутреннего контроля и системы внутренней проверки и предложения путей и средств улучшения этих систем;
- раннему выявлению и предотвращению мошенничества;
- обеспечению и строгому соблюдению методов бухгалтерского учета, которым должна следовать организация;
- оказанию помощи руководству в достижении наиболее эффективного управления деятельностью предприятия.

Внутренняя аудиторская проверка должна проходить на основании приказа руководителя, который содержит:

- дату проведения проверки;
- лицо, которое проводит аудит;
- условия для проведения внутреннего аудита; – способ контроля работы аудитора.

Необходимо отметить, что одним важным аспектом в оценке качества деятельности внутреннего аудита является установление соответствующих показателей оценки. Учитывая тот факт, что внутренний аудит является ключевым элементом в корпоративном управлении организации, оценка его деятельности должна включать соответствующие показатели, которые определяются путем выявления интересов и потребностей заинтересованных

сторон. Внутренний аудит не имеет права проводить бухгалтерия предприятия, так как в данном случае не будет соблюден принцип независимости. Сроки и частота проведения проверки определяются аудитором. Внутренний аудит имеет следующие особенности, показанные на рисунке 9.

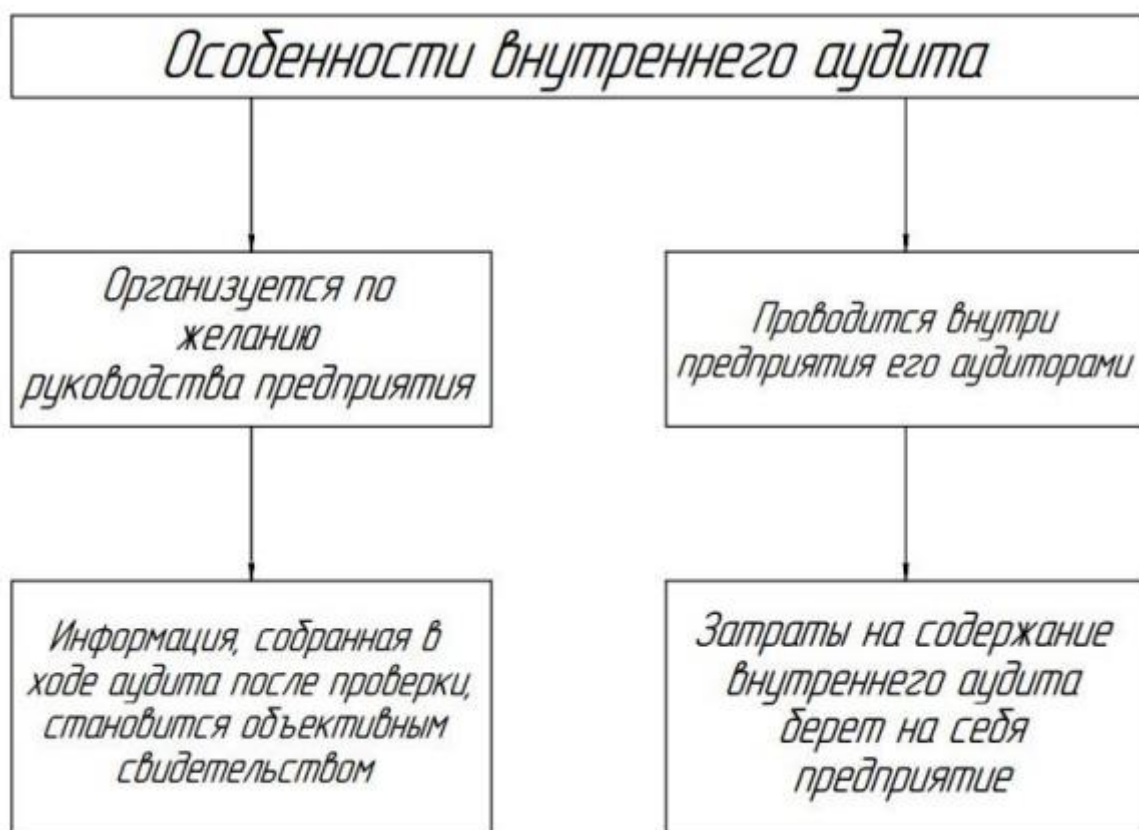


Рисунок 9 – Особенности внутреннего аудита

Аудит можно проводить так часто, как это требуется. Проверка бухгалтерских отчетов и налоговых платежей один раз в квартал считается эффективной, средняя продолжительность процедуры составляет 3–4 недели.

Если для аудита нанимается аудиторская компания, в договоре будут прописаны конкретные сроки. Таким образом, внутренний аудит может выйти за рамки традиционной роли мониторинга процедур внутреннего контроля и сыграть особую роль в управлении.

Значение внутреннего аудита в деятельности экономического субъекта неуклонно возрастает. Это объясняется тем, что в нынешней экономической ситуации, которой присущи различные вызовы, компании стремятся работать эффективно, повышать свою конкурентоспособность, что требует минимизации

затрат на производство продукции и услуг, улучшения их качества. Это можно воплотить в жизнь благодаря хорошо организованному внутреннему аудиту как элементу системы внутреннего контроля, результатом которого является информация для принятия управленческих решений оперативной и стратегической направленности.

Внутренний аудит построен на следующих принципах:

1. Системность – осуществление аудиторской проверки всей организации организовано и систематически.

2. Объективность – требования внутреннего аудита применимы ко всем структурным подразделениям организации в равной степени.

3. Независимость – избежание конфликта интересов на этапе проведения проверки и формирования выводов. Принцип независимости и объективности дополняют друг друга, ведь только независимый аудитор способен сформулировать объективные выводы по результатам проверки.

4. Открытость и документированность – полученная в ходе проверки информация предоставляется высшему звену в полном объеме для ознакомления, анализа и принятия эффективных управленческих решений.

5. Предупредительность – если аудитор, осуществляя проверку, нашел какие-либо проблемы, то он должен дать рекомендации по их устранению.

Внутренний аудит обладает преимуществами по сравнению с другими элементами системы внутреннего контроля:

1) создается благоприятная ситуация для осуществления непрерывной проверки системы внутреннего контроля;

2) из-за того, что внутренний аудитор непосредственно работает в этой организации, он обладает уникальными знаниями об этой компании, и поэтому проверка проходит более тщательно и детализированно.

Субъектом внутреннего аудита на практике, как правило, может выступать специализированное структурное подразделение. Общепризнанной формой внутреннего аудита является проверка. Объекты внутреннего аудита могут быть различными в зависимости от особенностей экономического

субъекта и требований его руководства и владельца. Объекты внутреннего аудита можно систематизировать в две группы.

Первая группа – это экономический субъект в целом, где проверки носят тематический характер, вторая группа – структурные подразделения организации (рисунок 10).

Проведение внутреннего аудита подразумевает использование не какого-то одного метода и приема, а их совокупности для более глубокой проверки и формирования достоверных выводов.

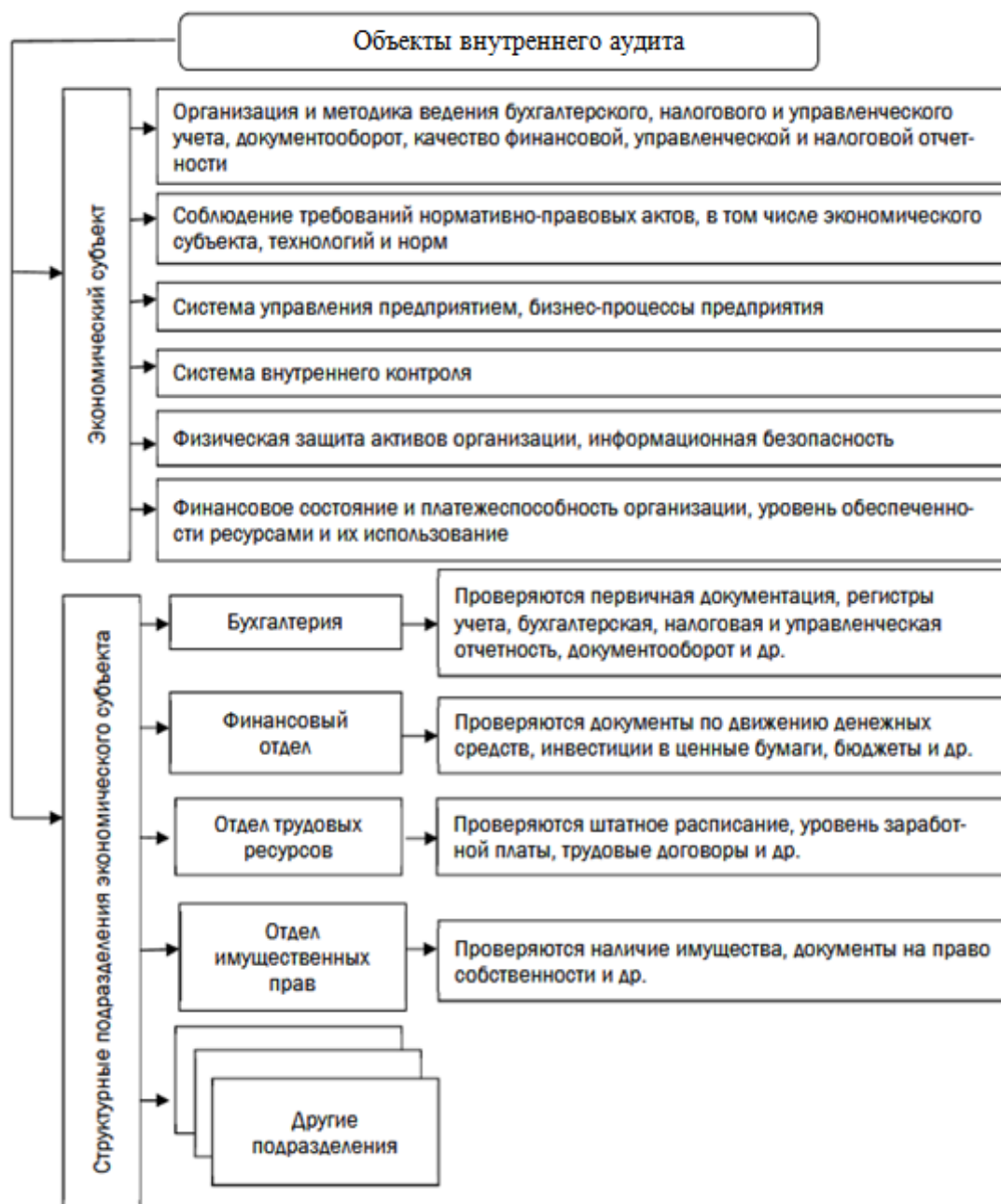


Рисунок 10 – Систематизация объектов внутреннего аудита

В ходе аудиторской проверки могут использоваться следующие приемы:

1. Анкетирование – характерно для такого метода, как опрос. Удобно в проведении и в последующем анализе.
2. Выборка – выборочно изучаются какие-либо участки бухгалтерского учета.
3. Документальная проверка – может быть различных видов, к примеру, формальная (оценивает точность и корректность заполнения соответствующей документации), арифметическая, по существу (законность отражения фактов хозяйственной жизни).

В процессе проведения внутреннего аудита могут использоваться аналитические процедуры. Они проводятся благодаря комплексному анализу с использованием статистических методов или посредством сравнения. Аудитор вправе самостоятельно определить процедуры, методы и уровень их использования, руководствуясь собственным профессиональным суждением.

К методам аналитических процедур можно отнести:

- 1) коэффициентный анализ;
- 2) числовые сравнения;
- 3) аналитику с помощью статистических методов;
- 4) корреляционный анализ.

Частично аналитические процедуры можно автоматизировать. Для автоматизации можно использовать программу ФинЭкАнализ.

ФинЭкАнализ 2024 – специализированная программа для проведения анализа финансового состояния предприятий всех форм собственности, включая малые.

К преимуществам и функциональным возможностям программы относятся:

- получение всех необходимых расчетов в форме аналитических таблиц и графиков, а также выводов и рекомендаций;
- удобный и понятный интерфейс;

- возможность транспортировки аналитических отчетов программы вместе с графиками в MS Word и OpenOffice;
- включение в стоимость программы консультационной поддержки по работе с программой;
- обновление и включение новых аналитических блоков;
- возможность импорта данных из форм бухгалтерской отчетности через xml-файлы;
- оптимальное соотношение цена/качество;
- возможность установки как на обычном персональном компьютере, так и на сервере в локальной сети для совместной работы нескольких пользователей;
- включение программы в Единый реестр российского ПО;
- возможность импорта данных финансовой отчетности организаций из базы данных Росстата и ФНС РФ (ГИР БО).

Программа ФинЭкАнализ 2024 позволяет проводить разнообразные виды анализа. Для целей внутреннего аудита можно отметить следующие:

1. Сравнительный аналитический баланс (рисунок 11).

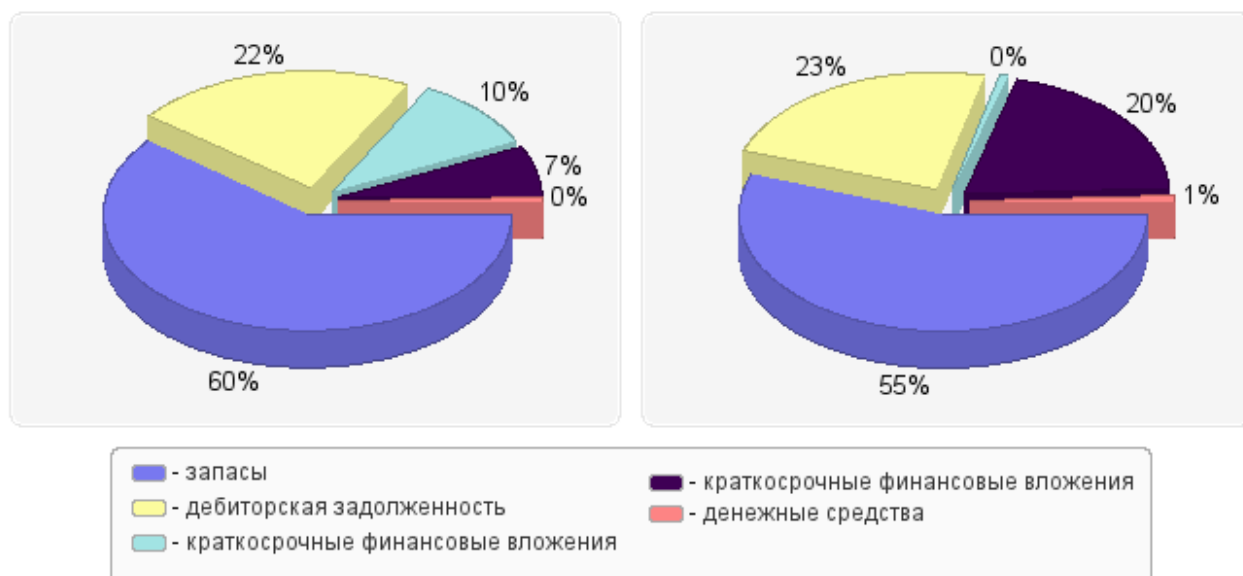


Рисунок 11 – Анализ структуры оборотных активов, %

2. Матрица финансовой стратегии (рисунок 12).

A	РФД<<0	РФД ≈ 0	РФД>>0
РХД>>0	Отец семейства РФХД ≈ 0	Рантье РФХД > 0	Материнское общество РФХД >> 0
РХД ≈ 0	Эпизодический дефицит РФХД < 0	Устойчивое равновесие РФХД ≈ 0	Атака РФХД > 0
РХД<<0	Кризис РФХД << 0	Дилемма РФХД < 0	Неустойчивое равновесие РФХД ≈ 0

В

A	создание	ликвидных
потребление		средств
ликвидных	средств	В

Рисунок 12 – Образец матрицы финансовой стратегии

3. Текущие финансовые потребности (рисунок 13).

Наименование показателя	базис	отчет	изменение
1. Среднедневная выручка от реализации	17399.4	22799.3	5399.9
2. Запасы сырья и готовой продукции	924500	1016399	91899
3. Долговые права к клиентам	347910	441517	93607
4. Долговые обязательства поставщикам	1134728	972107	-162621
5. Текущие финансовые потребности	137682	485809	348127
6. Текущие финансовые потребности (дней)	7.91	21.31	13.4
7. Текущие финансовые потребности (%)	2.2	5.92	3.72

Рисунок 13 – Образец аналитического отчета по текущим финансовым потребностям

Перечисленные методы не являются исчерпывающими. Каждый отчет в той или иной степени позволяет решить задачи внутреннего контроля, поставленные перед аудитором.

Стоимость программы для финансового анализа составляет 6500 руб. на один год. Цена последующего продления лицензии составляет около 50% от первоначальной стоимости. Что говорит, о быстром сроке окупаемости затрат на приобретение данной программы.

В аудиторской проверке используются не только вышеуказанные методы и приемы, но и другие, которые применяются в других науках таких как бухгалтерский учет, статистика, менеджмент и т.п.

В конце аудиторской проверки, проводимой с помощью совокупности методов, аудитор формирует заключение, содержащее выводы о фактическом состоянии объекта аудита и рекомендации по устранению выявленных нарушений (требований) и повышению эффективности деятельности.

Таким образом, хорошо организованный внутренний аудит оказывает влияние на развитие бизнеса путем повышения достоверности контрольной, аналитической, оценочной и мониторинговой информации, тем самым способствует уменьшению рисков при принятии управленческих решений и повышает конкурентоспособность экономического субъекта.

Эффективное существование на российском рынке и дальнейшее процветание каждого хозяйствующего субъекта зависят от правильности, обоснованности, актуальности и корректности управленческих решений.

Устойчивого развития организации можно достичь с помощью такого элемента системы внутреннего контроля, как внутренний аудит. Налаженный внутренний аудит окажет положительное влияние на развитие бизнеса, увеличит достоверность контрольной, аналитической, оценочной и мониторинговой информации и тем самым улучшит оперативность и эффективность принимаемых регулирующих управленческих решений, направленных на снижение рисков в деятельности экономического субъекта и повышение его конкурентоспособности.

Внутренний аудит имеет определенное значение в системе экономической безопасности организации. Основной функцией экономической безопасности любой компании выступает обеспечение необходимых условий для снижения и предотвращения рисков в работе и повышения готовности отвечать на внешние вызовы.

Информация, получаемая благодаря внутреннему аудиту, необходима высшему звену управления организации для принятия своевременных и эффективных регулирующих управленческих решений. Информация, получаемая посредством проведения внутреннего аудита, необходима руководителю организации для того, чтобы правильно оценить сложившуюся ситуацию и наметить пути развития. Одним из критериев результативности контрольной, аналитической, оценочной и мониторинговой информации является то, насколько она способна удовлетворить потребности пользователей.

Совокупность информации по результатам внутреннего аудита позволит избежать рисков в ведении бизнеса, а также сформулировать оперативные и стратегические цели и задачи для их достижения.

3.2 Формирование Положения о внутреннем аудите

В деятельности некоммерческих организаций можно разрабатывать и применять локальный документ «Положение о внутреннем аудите».

Структура такого нормативного документа может быть аналогичной структуре Положения, применяемого в коммерческих и бюджетных учреждениях. В частности, для обеспечения эффективности системы внутреннего контроля в документ рекомендуется разбить на следующие составные части:

- общие положения внутреннего аудита;
- термины, определения, сокращения
- организация внутреннего аудита;
- методологическое обеспечение деятельности внутреннего аудита;
- обеспечение независимости и объективности внутреннего аудита;
- заключение (рисунок 14).

Раздел «Общие положения внутреннего аудита» может включать перечень нормативных актов, на основании которых будет осуществляться контроль; цели, задачи, принципы проведения внутреннего аудита и ответственных лиц.

Проект содержания данного раздела:

1. Общие положения

1.1 Положение о внутреннем аудите в Ассоциации СРО «Большая Волга» (далее – Положение) разработано в целях выполнения обязательств по договорам строительного подряда, заключенным с использованием конкурентных способов заключения договоров.

1.2. Действие Положения распространяется на Ассоциацию СРО «Большая Волга».

1.3. Положение выражает современные потребности лучшей мировой и национальной практики в области внутреннего аудита, а также демонстрирует намерение организации привести уровень своего внутреннего аудита в соответствие с развивающимся характером организации.



Рисунок 14 – Предлагаемая структура Положения о внутреннем аудите

1.4. Подразделения внутреннего аудита, включая работников таких подразделений, учитывают в своей работе Международные основы

профессиональной практики внутреннего аудита, включая Международные стандарты внутреннего аудита и иные нормативно-методические документы.

1.5. Положение определяет: - цели и задачи, а также функции внутреннего аудита; - полномочия подразделений внутреннего аудита и их руководителей; - порядок подчинения и подотчетности подразделений внутреннего аудита и их руководителей; - меры обеспечения объективности работников подразделений внутреннего аудита и независимости подразделений внутреннего аудита.

Второй раздел Положения о внутреннем аудите посвящен терминам и определениям:

2. Термины, определения, сокращения

В настоящем разделе приведены основные термины, определения и сокращения, используемые для целей Положения:

Аудит - обобщенное наименование аудиторской проверки и/или аудиторского консультирования;

Аудиторская проверка - деятельность по оценке степени надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля, а также корпоративного управления в организации и формированию рекомендаций по их совершенствованию. Частным случаем аудиторской проверки является контрольно-аудиторская проверка;

Аудиторское консультирование (консультирование, консультации) – деятельность по предоставлению заказчикам советов и рекомендаций, характер и содержание которой согласовываются с заказчиком, нацеленная на оказание помощи и содействия заказчику в осуществлении им бизнес-деятельности, совершенствовании системы управления рисками и внутреннего контроля;

Внутренний аудит - деятельность по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленных на совершенствование деятельности организации;

Внутренние аудиторы - работники организации, выполняющие функции внутреннего аудита;

Мероприятие - мера реагирования, разработанная по результатам аудиторской проверки или консультирования в целях устранения отклонения/недостатка (одного или нескольких), выявленного в ходе аудита, минимизации его негативных последствий;

Объект аудита - объект аудиторского задания (направление, вид деятельности, бизнес-процесс, организация, структурное подразделение, функция, система), в том числе их множество и/или совокупность, деятельность которого(ых) исследуется в рамках аудиторской проверки или консультирования.

Раздел «Организация внутреннего аудита» может раскрывать цель, задачи, функции внутреннего аудита, а так же сведения о службе внутреннего аудита.

3. Организация внутреннего аудита

3.1 Целью внутреннего аудита в Ассоциации СРО «Большая Волга» является содействие достижению стратегических целей и задач путем применения систематизированного и последовательного подхода к оценке и повышению эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля, а также корпоративного управления в ходе аудиторских проверок и консультаций.

3.2. Задачами внутреннего аудита являются:

- подготовка и представление руководству Ассоциации СРО «Большая Волга» информации по результатам внутреннего аудита, в том числе о существенных рисках и недостатках в деятельности организаций и выполнении Планов мероприятий, о результатах оценки фактического состояния, надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля, а также корпоративного управления.

3.3. Функциями внутреннего аудита являются:

- изучение и анализ организации и функционирования системы управления рисками и внутреннего контроля;

- оценка эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля, а также подготовка рекомендаций по их совершенствованию;
- установление причин, условий и обстоятельств возникновения выявленных отклонений и недостатков в деятельности организации;
- подготовка предложений и рекомендаций по совершенствованию и повышению эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля.

3.4. Формами внутреннего аудита являются аудиторская проверка (внутренняя аудиторская проверка) и аудиторское консультирование.

В зависимости от объема аудиторского задания:

- комплексный аудит – аудиторские задания, которые охватывают все стороны деятельности объекта аудита;
- тематический аудит – аудиторские задания, которые, охватывают отдельные вопросы деятельности объекта аудита.

В зависимости от включения в годовой план различаются:

- плановый аудит – аудиторское задание, включенное в годовой план;
- внеплановый аудит – аудиторское задание, не включенное в годовой план и проводимое по инициативе руководства.

По способам доступа к объекту аудита:

- дистанционный аудит – изучение объекта аудита без непосредственного осмотра объекта аудита и очных встреч с работниками структурных подразделений;
- по месту нахождения объекта аудита,
- смешанные формы аудита.

По осведомленности объекта аудита о проведении проверки:

- внезапная проверка;
- проверка с предварительным уведомлением.

По форме аудиторского задания:

а) проверки – совокупность действий, производимых аудиторской группой при проверке (анализе) деятельности подразделений и их работников, цель которых, как правило, заключается в оценке системы внутреннего контроля, системы управления рисками, корпоративного управления.

б) аудиторский обзор, аудиторское исследование – совокупность обзорных процедур, при проведении которых внутренний аудитор высказывает свое независимое суждение о проверяемой области; как правило, аудиторские обзоры и аудиторские исследования не содержат итогового рейтинга, нарушений и недостатков.

в) аудиторская консультация – деятельность по предоставлению менеджменту рекомендаций в части совершенствования процессов корпоративного управления, управления рисками и внутреннего контроля, исключающих принятие внутренними аудиторами ответственности за управленческие решения.

По целям внутреннего аудита:

а) Финансовая проверка, целью которой является оценка достоверности бухгалтерского учета и отчетности;

б) Комплаенс проверка, целью которой является проверка соблюдения законодательства Российской Федерации, правил и стандартов объединений страховщиков, устава и внутренних организационно-распорядительных документов Общества;

в) Операционная проверка, цель которой заключается в оценке качества и соответствия систем, процессов и процедур, анализе организационных структур и их адекватности для выполнения возложенных функций;

г) Проверка качества управления, целью которой является оценка качества подходов органов управления, подразделений и работников Общества к рискам и управлению рисками в рамках установленных целей.

По способам получения аудиторских доказательств:

1. Анализ: процесс, в ходе которого внутренний аудитор стремится понять целое, изучая его отдельные составные части. Аналитические

процедуры являются частью анализа, когда аудитор изучает взаимозависимость между двумя событиями, чтобы понять, в какой степени её фактические характеристики соответствуют ожидаемым.

Анализ предполагает:

- сравнение фактов, обнаружение тенденций, изучение отклонений между фактическими и прогнозируемыми результатами;
- сопоставление данных за несколько периодов и установление связей между ними (финансовый анализ, анализ производительности, качественный анализ, дисперсный анализ, анализ воздействия и т.п.; анализ изменений и трендов).

2. Проведение интервью.

3. Запрос информации у работников организации и третьих лиц: запрос письменного подтверждения содержания того или иного документа с тем, чтобы убедиться в верности изучаемой документации;

4. Отслеживание: тест на полноту, в ходе которого внутренний аудитор должен убедиться, что каждому первичному учетному документу соответствует соответствующая бухгалтерская запись.

5. Подтверждение: тест на существование, противоположен тесту на полноту, в ходе которого внутренний аудитор должен убедиться в реальности (достоверности) конкретного документа; для этого можно выбрать определенные записи в бухгалтерском учете и проследить отражение операции вплоть до того первичного документа.

6. Наблюдение: визуальное подтверждение состояния того или иного объекта имущества или результатов работы той или иной процедуры.

3.5. Участниками внутреннего аудита в Ассоциации СРО «Большая Волга» являются:

- комитет по аудиту: рассматривает вопросы внутреннего аудита, обеспечения независимости и объективности осуществления функции внутреннего аудита; оценивает эффективность осуществления функции внутреннего аудита; осуществляет иные действия;

–руководитель внутреннего аудита: обеспечивает координацию и контроль деятельности службы внутреннего аудита; организует проведение систематической, объективной и независимой оценки надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля; организует работу по планированию деятельности внутреннего аудита; обеспечивает организацию и проведение независимых внутренних аудиторских проверок и консультаций деятельности Ассоциации СРО «Большая Волга».

3.6. Функции внутреннего аудита в Ассоциации СРО «Большая Волга» осуществляют:

- Служба внутреннего аудита;
- Подразделения внутреннего аудита;
- Внутренние аудиторы.

Раздел 4 «Методологическое обеспечение деятельности внутреннего аудита» может раскрывать следующую информацию:

4. Методологическое обеспечение деятельности внутреннего аудита в Ассоциации СРО «Большая Волга».

4.1. Для целей соответствия внутреннего аудита лучшей мировой корпоративной практике, обеспечения методологического единства, унифицированного представления и применения соответствующих техник и процедур в организации разрабатываются документы, регламентирующие внутренний аудит.

4.2. Нормативно-методологической базой внутреннего аудита в организации выступают требования применимого законодательства, стандарты и правила аудиторской деятельности, принятые в профессиональном сообществе внутренних аудиторов, а также разработанные на их основе, апробированные и утвержденные в Компании регулирующие документы по внутреннему аудиту.

Пятый раздел «Обеспечение независимости и объективности внутреннего аудита» раскрывает сущность независимости и объективности.

5. Обеспечение независимости и объективности внутреннего аудита.

5.1. Независимость

Внутренний аудит является организационно независимым.

Независимость внутреннего аудита обеспечивается:

- административной подотчетностью Руководителя внутреннего аудита руководителю организации;
- отнесением к компетенции руководителя организации принятия решения о назначении на должность и освобождении от должности Руководителя внутреннего аудита и утверждение условий трудового договора с ним;
- утверждением годовых планов внутреннего аудита.

5.2. Объективность

Внутренний аудит демонстрирует профессиональную объективность при выполнении своих задач.

Следуя принципу «Объективность», внутренние аудиторы в своих профессиональных суждениях беспристрастны и непредвзяты, не подвержены влиянию собственных интересов или интересов других лиц.

Индивидуальная объективность внутреннего аудитора обеспечивается:

- своевременным выявлением и раскрытием ситуаций конфликта интересов и факторов, отрицательно влияющих на объективность, а также доведением соответствующей информации до сведения непосредственного руководителя;
- правом внутреннего аудитора на собственное обоснованное и доказательное мнение по вопросам аудита, основанном на системном подходе к сбору всех относящихся к делу доказательств и их взвешенной оценке;
- запретом на привлечение к аудиторским проверкам видов деятельности, если в течение предшествующего года он нес ответственность за них или представлял по ним консультации;
- привлечением к аудиторским консультациям по видам деятельности, за которые он нес ответственность в предшествующем году, только при условии

предварительного обсуждения с заказчиком аудиторского консультирования и согласования с ним данного вопроса.

В целях исключения отрицательного воздействия на объективность при последующем выполнении аудиторских заданий, аудиторам следует воздерживаться от выполнения функций или обязанностей, выходящих за рамки внутреннего аудита (в том числе в качестве ответственного, согласующего, утверждающего или эксперта).

Привлечение руководителя внутреннего аудита к выполнению неаудиторских функций (в том числе в роли ответственного, согласующего или утверждающего) осуществляется с учетом мнения руководителя организации по результатам обсуждения с ними возможного отрицательного влияния на объективность и соответствующих защитных мер.

Раздел «Заключение» должен содержать ремарку, что изменения или дополнения к нормативному документу согласовываются и утверждаются непосредственно руководителем организации. Должно действовать правило, что если изменения действующего законодательства приведут к возникновению противоречий между федеральными и локальными (внутриорганизационными) положениями, то последние автоматически утрачивают силу.

Разработка Положения о внутреннем финансовом контроле позволит определить задач, цели и порядок его проведения. Это позволит повысить качество ведения бухгалтерского и налогового учета в некоммерческих субъектах крупного бизнеса.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Понятие аудит закреплено на законодательном уровне Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ. Аудит - независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности.

Понятие «внутренний аудит» находит распространение среди множества ученых, занимающихся исследованиями в данной сфере, однако не дано на законодательном уровне.

Основная задача внутреннего аудита заключается в том, чтобы помочь достичь поставленных целей на основе систематизированного и последовательного подхода к оценке и повышению эффективности процессов управления рисками, контроля и корпоративного управления.

Руководство организаций с помощью службы внутреннего аудита может получать информацию о том, как протекают внутренние бизнес-процессы, насколько эффективно осуществляется взаимодействие между структурными единицами и подразделениями внутри организации, соблюдаются ли принципы и правила работниками на всех уровнях (руководство и подчиненные), достигаются ли поставленные цели, выполняются ли технологические требования, соблюдается ли действующее законодательство и т.д.

Внутренний аудит представляет собой независимую от руководства деятельность в организации (на предприятии), связанную с проверкой организации ведения учета и оценкой ее работы и направленную на удовлетворение ее же интересов.

Актуальность внутреннего аудита и потребность в нем объясняется еще и той возможностью, которую он дает в части контроля за отдельными бизнес-процессами, их оценки и быстрым изменением при необходимости. Следует отметить, что наличие службы внутреннего аудита в структуре организации или выделенная должность внутреннего аудитора повышает доверие со

стороны государственных структур и инвесторов. Это способствует росту доверия со стороны акционеров и дополнительному привлечению средств.

Ассоциация СРО «Большая Волга» является членом Ассоциации «Общероссийская негосударственная некоммерческая организация – общероссийское отраслевое объединение работодателей «Национальное объединение саморегулируемых организаций, основанных на членстве лиц, осуществляющих строительство» (Национальное объединение строителей).

Анализ данных указывает на рост экономических показателей организации. Так за 3 года на 19,3% увеличилась стоимость имущества организации. Имущество представлено главным образом оборотными активами – дебиторской задолженностью и денежными средствами.

Собственный капитал СРО возрос на 16,6%, его доля в пассивах в 2022 г. составляла 85,6%, что указывает на высокую финансовую устойчивость организации. СРО «Большая Волга» является некоммерческой организацией, но при этом получает прибыль от прочих видов деятельности (проценты по займам). Размер прибыли до налогообложения в 2022 г. составил 1,2 млн.руб.

Бухгалтерский учет Ассоциации осуществляет Главный бухгалтер. Для автоматизации учета используется специализированная бухгалтерская программа «1С: Бухгалтерия КОРП».

В целях определения взаимодействия бухгалтерского учета и внутреннего аудита была проведена оценка внутреннего контроля Ассоциации СРО «Большая Волга» на основе данных бухгалтерской отчетности с использованием методов аудита.

Контроль начинается с изучения и оценки системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля учета на основе детальных тестов внутреннего контроля. Мониторинг средств контроля, используемых в Ассоциации СРО «Большая Волга» при оценке системы учета. Мониторинг проводится в два этапа:

На первом этапе происходит общее знакомство со средствами контроля и первичная оценка ее надежности. После общего знакомства с системой средств

контроля за учетом в Ассоциации СРО «Большая Волга», можно сказать, что эффективность и надежность системы средств контроля оценена как высокая и составляет 85,7 %.

Второй этап проверки является процедурой подтверждения достоверности оценки средств, выявленной на предыдущих этапах. Процедура проводится на основании изучения, анализа и оценки сведений о следующих сторонах хозяйственной деятельности проверяемого субъекта. Существенные элементы внутрипроизводственного контроля Ассоциации СРО «Большая Волга» оценены как средние и составляют 71,4%.

В целом по предприятию нужно отметить, что система средств контроля средняя и составляет 78,6%.

В настоящее время деятельность внутреннего аудита должна подтверждать свой вклад в достижение стратегических целей современного субъекта, функционирующего в условиях конкурентной экономики.

Внутренний аудит не имеет права проводить бухгалтерия предприятия, так как в данном случае не будет соблюден принцип независимости. Сроки и частота проведения проверки определяются аудитором. Для оперативности аналитических процедур предлагается применение программы ФинЭкАнализ, которая позволяет обрабатывать необходимые данные в аналитические таблицы, графики и т.п.

Субъектом внутреннего аудита на практике, как правило, может выступать специализированное структурное подразделение. Общепризнанной формой внутреннего аудита является проверка. Объекты внутреннего аудита могут быть различными в зависимости от особенностей экономического субъекта и требований его руководства и владельца. Для Ассоциации СРО «Большая Волга» предлагается систематизировать объекты внутреннего аудита в две группы.

Первая группа – это экономический субъект в целом, где проверки носят тематический характер, вторая группа – структурные подразделения организации.

В деятельности некоммерческих организаций можно разрабатывать и применять локальный документ «Положение о внутреннем аудите».

Структура такого нормативного документа может быть аналогичной структуре Положения, применяемого в коммерческих и бюджетных учреждениях. В частности, в Ассоциации СРО «Большая Волга» для обеспечения эффективности системы внутреннего аудита предлагается следующая структура такого документа.

Разработка Положения о внутреннем аудите позволит определить задачи, цели и порядок его проведения. Это позволит повысить качество ведения бухгалтерского и налогового учета в некоммерческих субъектах крупного бизнеса.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть 1) № 51-ФЗ от 30 ноября 1994 (ред. 24.07.2023) // СПС «Консультант Плюс». – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/ (дата обращения 25.12.2023).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть 1) № 146-ФЗ от 31.07.1998 (ред. 29.09.2023) // СПС «Консультант Плюс». – URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 29.12.2023).
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть 2) № 117-ФЗ от 05.08.2000 (ред. 29.09.2023) // СПС «Консультант Плюс». – URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 10.01.2024).
4. Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (ред. 14.07.2022) // СПС «Консультант Плюс». – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_8824/ (дата обращения: 10.01.2024).
5. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» // СПС «Консультант Плюс». – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311/ (дата обращения 11.01.2024).
6. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» // СПС «Консультант Плюс». – URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=330116&fld=134&dst=1000000001,0&rnd=0.4283893489465187#068176337968312> (дата обращения: 29.12.2023).
7. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» (ред. от 08.11.2010) // СПС «Гарант». – URL: <https://base.garant.ru/12121087/> (дата обращения: 10.01.2024).

8. Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)), «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)». (ред. от 07.02.2020) // СПС «Консультант Плюс». – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81164/ (дата обращения 25.12.2023).

9. Приказ Минфина России от 27.10.2021 № 163н «О введении в действие международных стандартов аудита на территории РФ и о признании утратившими силу отдельных положений приказа Министерства финансов РФ от 9 января 2019 г. № 2н» // СПС «Консультант Плюс». – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_404878/ (дата обращения 25.12.2023).

10. Андреева, Л. В. Учет, анализ и аудит показателей, обеспечивающих экономическую безопасность хозяйствующих субъектов. Учебное пособие / Л.В. Андреева, Т. В. Бодрова. — М.: Дашков и Ко, 2020. — 102 с.

11. Аксенова, Ж. А. Проблемы формирования системы внутреннего контроля на предприятии с использованием информационных технологий / Ж.А. Аксенова, О. В. Ищенко, В. В. Салий // ЕГИ. – 2020. – №3 (29). – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/problemy-formirovaniya-sistemy-vnutrennego-kontrolya-na-predpriyatii-s-ispolzovaniem-informatsionnyh-tehnologiy> (дата обращения: 12.01.2024).

12. Асриев, С.В. Современное видение значения и роли внутреннего аудита в управлении бизнесом / С. В. Асриев, Е.Г. Берберова, И.А. Павленко // Вестник РГЭУ РИНХ. – 2022. – №3 (79). – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sovremennoe-videnie-znacheniya-i-rol-i-vnutrennego-audita-v-upravlenii-biznesom> (дата обращения: 11.01.2024).

13. Бабаев, Ю. А. Бухгалтерский финансовый учет. Учебник / Ю.А. Бабаев, Л.Г. Макарова, А.М. Петров. - М.: Инфра-М, Вузовский учебник, 2023. – 464 с.

14. Богаченко, В. М. Бухгалтерский учет. Учебник / В.М. Богаченко. — М.: Феникс, 2020. — 538 с.
15. Боровикова, Э.В. Роль аудита в обеспечении устойчивого экономического развития общества / Э.В. Боровикова // Сборник статей по итогам Международной научно-практической конференции «Закономерности и тенденции инновационного развития общества». – 2019. – С. 91–97.
16. Броило, Е.В. Теоретические основы аудита: учеб. Пособие / Е.В. Броило. – Ухта: УГТУ, 2019. – 184 с.
17. Брыкин, К.И. Правовое регулирование внутреннего контроля и аудита в финансовых институтах развития / К.И. Брыкин // Банковское право. – 2020. – № 5. – С. 63 — 68.
18. Внутренний аудит. – URL: <http://buhonline24.ru/audit/vnutrennij/> (дата обращения 26.12.2023).
19. Грабивчук, В.Я. Роль внутреннего аудита и его взаимосвязь с системой управления рисками организации / В.Я. Грабивчук, И.Г. Пивень // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2020. – №4-2. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/rol-vnutrennego-audita-i-ego-vzaimosvyaz-s-sistemoy-upravleniya-riskami-organizatsii> (дата обращения: 12.01.2024).
20. Гришко, Н.В. Внутренний аудит эффективности управления деятельностью организации на операционном уровне / Н.В. Гришко // Экономический вестник Донбасского государственного технического института. – 2021. – № 10. – С. 25-34.
21. Гукасян, З.О. Формирование информационно-методического обеспечения оценки эффективности и качества корпоративного управления и практика его применения: монография / З.О. Гукасян, О.И. Толмачева, М.А. Вайкок и др. – Краснодар: Изд. ФГБОУ ВО «КубГТУ». – 2020. – 175 с.
22. Дачева, С.Р. Внутренний аудит в управлении организациями: задачи, принципы, особенности / С.Р. Дачева, И.Г. Пивень // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2020. – № 4-2 (62). – С. 65-68.

23. Демидова, И. Аудит как инструмент для принятия управленческих решений / И. Демидова, Т. Круглова. – URL: <https://www.eg-online.ru/article/390442/> (дата обращения: 12.01.2024).
24. Егорова, Е. В. Значение системы внутреннего аудита в эффективном ведении финансово-хозяйственной деятельности организации / Е.В. Егорова // Вестник экономической безопасности. – 2022. – №1. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/znachenie-sistemy-vnutrennego-audita-v-effektivnom-vedenii-finansovo-hozyaystvennoy-deyatelnosti-organizatsii> (дата обращения: 11.01.2024).
25. Зеленин, А.С. Внутренний аудит: организация, теория и методология / А.С. Зеленин // Инновационная наука. – 2022. – №1-2. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/vnutrenniy-audit-organizatsiya-teoriya-i-metodologiya> (дата обращения: 11.01.2024).
26. Игамбердиева, К.Э. Значение внутреннего аудита в современных условиях / К.Э. Игамбердиева // Экономика и социум. – 2022. – №3-1 (94). – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/znachenie-vnutrennego-audita-v-sovremennyh-usloviyah> (дата обращения: 11.01.2024).
27. Казакова, Н.А. Аудит для магистров по российским и международным стандартам: учебник / под ред. проф. Н.А. Казаковой. — М.: ИНФРА-М, 2017. — 345 с.
28. Как организовать систему управления рисками, внутреннего контроля и аудита в публичном обществе. – URL: <https://pravo163.ru/kak-organizovat-sistemu-upravleniya-riskami-vnutrennego-kontrolya-i-audita-v-publichnom-obshhestve/> (дата обращения: 12.01.2024).
29. Котлярова, О.А. Диагностика риска банкротства как основа экономической безопасности предприятия в современных условиях / О.А. Котлярова, А.А. Бжассо // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2020. – № 2-1 (60). – С. 153-156.
30. Крышкин, О. В. Настольная книга по внутреннему аудиту. Риски и бизнес-процессы / О.В. Крышкин. — М: Альпина Паблишер. 2020. — 478 с.

31. Лесная, И.А. Аудит материально-производственных запасов и его значение в принятии управленческих решений в современных условиях / И.А. Лесная, А.А. Бжассо // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2020. – №3-1 (61). – С. 108-111.
32. Маккаева, Р. С. Роль и значение внутреннего аудита в системе управления организацией / Р.С. Маккаева, П. А. Ибрагимова, Ф. Н. Агавердиев // Индустриальная экономика. – 2022. – №3. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/rol-i-znachenie-vnutrennego-audita-v-sisteme-upravleniya-organizatsiey> (дата обращения: 11.01.2024).
33. Миршук, Т. В. Бухгалтерский учет: теория и практика: учебник / Т. В. Миршук. - Москва: НИЦ ИНФРА-М, 2022. - 182 с.
34. Насунова, В. С. Понятие системы внутреннего аудита в организации / В.С. Насунова // Столыпинский вестник. – 2023. – №11. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/ponyatie-sistemy-vnutrennego-audita-v-organizatsii> (дата обращения: 11.01.2024).
35. Павлюшкевич, Т.В. Проблемы и успехи внешнего контроля качества работы аудиторов / Т.В. Павлюшкевич // Вестник Академии знаний. – 2018. – № 1 (4). – С. 55-57.
36. Пивень, И.Г. Управление бизнес-структурами в рамках государственно-частного партнерства на современном этапе: проблемы и перспективы развития и взаимодействия с государством, вопросы оценки эффективности управления бизнес-структурами / И.Г. Пивень // Экономика и предпринимательство. – 2020. – №1 (114). – С. 655-660.
37. Подольский, В.И. Аудит. Учебник (4-е изд.) / В.И. Подольский, А. А. Савин. – Издательство: Юрайт, 2018. – 592 с.
38. Рогуленко, Т. М. Бухгалтерский учет и аудит. Учебник / Т.М. Рогуленко, И. Н. Бачуринская, А. В. Зонова. — М.: КноРус, 2020. — 568 с.
39. Рыбась, И.П. История появления и развития внутреннего аудита / И.П. Рыбась, Е.Г. Богров // Сборник статей Международной научно-

практической конференции «Актуальные проблемы экономики и управления». – 2019. – С. 114–117.

40. Сагидуллаева, М.С. Внутренний контроль и внутренний аудит / М.С. Сагидуллаева, Л.В. Джафарова // Экономика и социум. – 2020. – №4 (71). – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/vnutrenniy-kontrol-i-vnutrenniy-audit> (дата обращения: 11.01.2024).

41. Сонин А. Внутренний аудит как важнейший элемент системы управления компанией. – URL: https://www.iaa-ru.ru/inner_auditor/publications/articles/vtoroy-testovyy-razdel/a-sonin-vnutrenniy-audit-kak-vazhneyshiy-element-s/ (дата обращения: 12.01.2024).

42. Тайлахиди, А.А. Роль аудита в обеспечении устойчивого экономического развития общества / А.А. Тайлахиди, Т.Д. Самойлова // Вестник Тульского филиала Финуниверситета. – 2021. – № 1. – С. 92–94.

43. Хорохордин, Д.Н. Служба внутреннего аудита: этапы создания, цели и задачи / Д.Н. Хорохордин //Аудиторские ведомости. – 2018. – № 10. – С. 20-23.

44. Цветкова, Н. Ю. Направления внутреннего финансового аудита коммерческих организаций / Н. Ю. Цветкова // Управление социально-экономическим развитием регионов: проблемы и пути их решения : сборник научных статей 13-ой Международной научно-практической конференции, Курск, 23–24 июня 2023 года / Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Курский филиал; Торгово-промышленная палата; Совет молодых депутатов Курской области; Курская региональная общественная организация Вольного экономического общества России. Том 2. – Курск: Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Курский филиал, 2023. – С. 426-430.

45. Цветкова, Н.Ю. Развитие внутреннего финансового контроля в деятельности некоммерческих организаций / Н. Ю. Цветкова // Исследование методов стратегирования и цифровизации в учете, анализе, налогообложении и аудите. Сборник статей по материалам Всероссийской научно-практической

конференции с международным участием, посвященной 80-летию ПГУ (г. Пенза, 24 ноября 2023 года): сборник статей / кол. авторов ; под общ. ред. Д.Ю. Самыгина, Е.А. Бадеевой, Ю.В. Малаховой. — Москва : РУСАЙНС, 2023. — С. 60-64.

46. Шадрина, Г. В. Основы бухгалтерского учета: учебник и практикум для СПО / Г. В. Шадрина, Л. И. Егорова. — Москва: Издательство Юрайт, 2022. — 429 с.

47. Шарапов, М.В. Совершенствование системы учета и внутреннего контроля в организациях / М.В. Шарапов, А.О. Марченко // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2020. – №11-3. – С. 184-192.

48. Юдина, Г. А. Основы аудита / Г.А. Юдина, М.Н. Черных. – М.: КноРус, 2023. – 384 с.

49. Юнусова, Д. А. Регулирование внутреннего аудита в хозяйствующих субъектах / Д.А. Юнусова // УЭПС. – 2019. – №1. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/regulirovanie-vnutrennego-audita-v-hozyaystvyushchih-subektah> (дата обращения: 12.01.2024).

50. Яковленко, С.В. Аудит, учет и анализ деятельности предприятий / С.В. Яковлено. Учебное пособие. М: Дана, 2018. – 727с.

51. The Institute of Internal Auditors. URL: <https://www.theiia.org/>(дата обращения: 12.01.2024).

52. Elbannan, M. Quality of internal control over financial reporting, corporate governance and credit ratings. *Int J Discl Gov* 6, 127–149 (2009). <https://doi.org/10.1057/jdg.2008.32>

53. Boulhaga, M., Bouri, A. & Elbardan, H. The effect of internal control quality on real and accrual-based earnings management: evidence from France. *J Manag Control* 33, 545–567 (2022). <https://doi.org/10.1007/s00187-022-00348-5>

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение А

Бухгалтерская отчетность Ассоциации СРО «Большая Волга»

Приложение №1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н
от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 61н)

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2022 г.

Организация	Ассоциация СРО "Большая Волга"	Форма по ОКУД	КОДЫ	
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	15	03 2023
Вид экономической деятельности	Деятельность профессиональных членских организаций	По ОКПО	62183353	
Организационно-правовая форма / форма собственности	Саморегулируемые организации / Смешанная российская собственность с долей собственности субъектов Российской Федерации	ИНН	7729440901	
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКВЭД 2	94.12	
Местонахождение (адрес)	г. Пенза, ул. Кирова, д. 56, 440026	по ОКОПФ/ОКФС	20619	42
		по ОКЕИ	384	

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии)
индивидуального аудитора Аудитконсалтинвест, ООО

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	6234060479
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ОГРНИП	1086234011710

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 2022 г. ³	На 31 декабря 2021 г. ⁴	На 31 декабря 2020 г. ⁵
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	130	130	130
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	12 196	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	19 500	-	3 218
	Займ	1171	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	31 826	130	3 348
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	81 229	86 122	81 131
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	9 200	8 200	5 008
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	608 454	569 770	523 097
	Прочие оборотные активы	1260	398	-	-
	Итого по разделу II	1200	699 281	664 092	609 236
	БАЛАНС	1600	731 107	664 222	612 584

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 2022 г. ³	На 31 декабря 2021 г. ⁴	На 31 декабря 2020 г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ ⁶				
	Паевой фонд	1310	-	-	-
	Целевой капитал	1320	-	-	-
	Целевые средства	1350	34 934	37 004	34 688
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	504	130	130
	Резервный и иные целевые фонды	1370	677 072	621 927	576 325
	Итого по разделу III	1300	712 510	659 061	611 143
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	11 806	-	-
	Итого по разделу IV	1400	11 806	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	694	305	953
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	5 184	4 856	488
	Прочие обязательства	1550	913	-	-
	Итого по разделу V	1500	6 791	5 161	1 441
	БАЛАНС	1700	731 107	664 222	612 584

Руководитель _____ Афанасьева Л.М.
(подпись) (расшифровка подписи)

" 15 " марта 2023 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-П/К от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именуется указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Отчет о финансовых результатах
за 2022 г.

Организация Ассоциация СРО "Большая Волга"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Деятельность профессиональных членских организаций

Организационно-правовая форма / форма собственности

Саморегулируемые организации / Смешанная российская собственность с долей собственности субъектов Российской Федерации

Единица измерения: тыс. руб.

КОДЫ		
Форма по ОКУД	0710002	
Дата (число, месяц, год)	15	03 2023
По ОКПО	62183353	
ИНН	7729440901	
по ОКВЭД 2	94.12	
по ОКОПФ/ОКФС	20619	42
по ОКЕИ	384	

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 2022 г. ³	За 2021 г. ⁴
	Выручка ⁵	2110	-	-
	Себестоимость продаж	2120	(-)	(-)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	-	-
	Коммерческие расходы	2210	(-)	(-)
	Управленческие расходы	2220	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	-	-
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	1 165	315
	Проценты к уплате	2330	(-)	(-)
	Прочие доходы	2340	-	-
	Прочие расходы	2350	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 165	315
	Налог на прибыль	2410	(233)	(63)
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(233)	(63)
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
	Прочее	2460	(932)	(252)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	-	-

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 2022 г. ³	За 2021 г. ⁴
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500	-	-
	СПРАВОЧНО Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель _____ Афанасьева Л.М.
(подпись) (расшифровка подписи)

" 15 " марта 2023 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".

Отчет о целевом использовании средств
за 2022 г.

Организация Ассоциация СРО "Большая Волга"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Деятельность профессиональных членских организаций

Организационно-правовая форма / форма собственности

Саморегулируемые организации / Смешанная российская собственность с долей собственности субъектов Российской Федерации

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

По ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

по ОКПО

ОКФС

по ОКЕИ

КОДЫ		
0710003		
15	03	2023
62183353		
7729440901		
94.12		
20619	42	
384		

Пояснения	Наименование показателя	код НИИ/стат	3а 2022 г. ¹	3а 2021 г. ²
1	2	3	4	5
	Остаток средств на начало отчетного года	6100	37 004	34 687
	Поступило средств			
	Вступительные взносы	6210	826	1 140
	Членские взносы	6215	32 630	31 244
	Целевые взносы	6220	2 793	2 636
	Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	-	-
	Прибыль от приносящей доход деятельности организации	6240	932	252
	Прочие	6250	60 351	45 620
	Всего поступило средств	6200	97 531	80 892
	Использовано средств			
	Расходы на целевые мероприятия	6310	(-)	(-)
	в том числе:			
	социальная и благотворительная помощь	6311	(-)	(-)
	проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	(-)	(-)
	иные мероприятия	6313	(-)	(-)
	Расходы на содержание аппарата управления	6320	(34 099)	(32 061)
	в том числе:			
	расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	(22 367)	(23 964)
	выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	(100)	(-)
	расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	(293)	(124)
	содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	(3 631)	(2 914)
	ремонт основных средств и иного имущества	6325	(264)	(312)
	прочие	6326	(7 444)	(4 747)
	Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	(374)	(-)
	Прочие	6350	(65 128)	(46 514)
	Сформирован комп. фонд ВВ	6351	(14 900)	(17 850)
	Сформирован комп. фонд ОДО	6352	(45 350)	(27 500)
	Прочие	6353	(4 878)	(1 164)
	Остаток средств на начало отчетного года	6354	(-)	(-)
	Всего использовано средств	6300	(99 601)	(78 575)
	Остаток средств на конец отчетного года	6400	34 934	37 004

Руководитель _____ Афанасьева Л.М.
(подпись) (расшифровка подписи)

" 15 " марта 2023 г.

Примечания

1. Указывается отчетный период.
2. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду

Документ подписан электронной подписью Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор" Электронный документ 64de33c7-387f-42e4-8526-c16ceffbdcd2	АССОЦИАЦИЯ СРО "БОЛЬШАЯ ВОЛГА", Афанасьева Лариса Михайловна, ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР 01.04.2023 00:00 (MSK), Сертификат 017F32B8003BAFA3894FC5F27C59482B33 ИНСПЕКЦИЯ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ ПО ЛЕНИНСКОМУ РАЙОНУ г. ПЕНЗЫ, Шугуров Станислав Александрович, Начальник Инспекции 01.04.2023 04:24 (MSK), Сертификат 77FAA9FC3536FDDEBFC7246937652523
--	---

Приложение Б
ПРИКАЗ ОБ УТВЕРЖДЕНИИ
«ПОЛОЖЕНИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА 2022 ГОД»

№ 14-УП

г. Пенза
2021 г.

«29» декабря

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (утв. Приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. N 106н), а также в соответствии с иными положениями и нормами, содержащимися в законодательстве о бухгалтерском учете и отчетности,

Приказываю:

утвердить Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2022 год (Приложение № 1).

Исполнительный директор

Л.М. Афанасьева

Положение

Об учетной политике для целей бухгалтерского учета

Ассоциации Саморегулируемая организация «Объединение строительного комплекса и ЖКХ «Большая Волга»

1. Общие положения

1.1. Установить организацию, форму и способы ведения бухгалтерского учета на основании действующих нормативных документов: Федерального закона «О бухгалтерском учете» (№ 402-ФЗ от 06.12.2011г), Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. N 34н), Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению (утв. Приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. N 94н), а также иных нормативных документов, регулирующих ведение бухгалтерского учета в Российской Федерации.

2. Организация бухгалтерского учета

2.1. Установить, что бухгалтерский учет Ассоциации осуществляет Главный бухгалтер Ассоциации по Трудовому договору, вид трудового договора – на неопределенный срок (п.3 ст.7 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»).

2.2. Установить, что бухгалтерская отчетность Ассоциации за отчетный период (квартал, год) составляется Главным бухгалтером Ассоциации. Отчетными периодами считать квартал, год.

2.3. Бухгалтерский учет вести по автоматизированной форме учета (с применением компьютерной техники). Учет вести с использованием бухгалтерской программы "1С: Предприятие 8.2".

2.4. Бухгалтерский учет вести с применением Плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению, утвержденному Приказом Минфина РФ от 31.10.2000г № 94н. (Приложение № 1 к Положению).

2.5. Представлять отчетность в объеме и по формам, предусмотренным Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н.

2.6. Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Ассоциации и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет Исполнительный директор.

2.7. В случае возникновения разногласий в отношении ведения бухгалтерского учета между Исполнительным директором и Главным бухгалтером Ассоциации, данные, содержащиеся в первичном учетном документе принимаются к регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета, объект бухгалтерского учета отражается в бухгалтерской отчетности с письменного распоряжения Исполнительного директора, который несет всю полноту ответственности за созданную в результате этого информацию.

3. Первичные документы

3.1. В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России и используемые в специализированной бухгалтерской программе "1С: Предприятие 8.2".

При проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, используются самостоятельно разработанные формы.

3.2. Правила документооборота и технология обработки учетной информации соответствуют предусмотренным для бухгалтерского учета с использованием регистров бухгалтерского учета. Регистры выводятся на печать при составлении ежеквартальной бухгалтерской отчетности (Приложение № 3 к Положению). Основание: часть 4 статьи 9 и статья 10 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

Право подписи первичных учетных документов имеют

- кассовые документы – исполнительный директор и главный бухгалтер;
- банковские документы - исполнительный директор;
- документы по приходу, выбытию, списанию основных средств, материалов и других ценностей, нематериальных активов, услуг сторонних организаций – исполнительный директор, главный бухгалтер, материально-ответственные лица;
- прочие документы (приказы, расчетные ведомости организации, акты сверок расчетов с контрагентами и т.д.), а также налоговую, бухгалтерскую отчетность и статистическую отчетность – исполнительный директор, главный бухгалтер.

4. Учет поступления и расходования целевых средств

4.1. При наличии статуса саморегулируемой организации Ассоциация, помимо основной уставной деятельности, никакой предпринимательской деятельности не осуществляет.

4.2. Вступительные взносы начислять единовременно по дебету счета 76 «Прочие расчеты с дебиторами и кредиторами» и кредиту счета 86 «Целевое финансирование» субсчета «Вступительные взносы» на дату поступления денежных средств на расчетный счет Ассоциации или внесения наличных денежных средств в кассу Ассоциации в счет уплаты вступительного взноса от вновь принятого члена на основании Протокола заседания Совета Ассоциации. Счет на оплату вступительного взноса Ассоциация выписывает и направляет Кандидату с уведомлением о приеме в члены Ассоциации на

основании решения заседания Совета Ассоциации о принятии нового члена в Ассоциацию после рассмотрения полученного от Кандидата заявления о вступлении в члены Ассоциации.

4.3. Членские взносы начислять ежемесячно 10 числа каждого месяца по дебету счета 76 «Прочие расчеты с дебиторами и кредиторами» и кредиту счета 86 «Целевое финансирование» субсчета «Членские взносы». При выпадении 10 числа месяца на выходной день, начисление производится на предшествующий рабочий день. Ассоциация выставляет счета на оплату регулярных членских взносов членам Ассоциации с 01 по 03 число каждого месяца. Для индивидуальных предпринимателей и (или) юридических лиц, подавших заявления о вступлении в члены Ассоциации, начисление членских взносов производить на дату поступления денежных средств на расчетный счет Ассоциации или внесения наличных денежных средств в кассу Ассоциации в счет уплаты **вступительного взноса** от вновь принятого члена на основании Протокола заседания Совета Ассоциации. Счет на оплату членских взносов Ассоциация выписывает и направляет Кандидату с уведомлением о приеме в члены Ассоциации на основании решения заседания Совета Ассоциации о принятии нового члена в Ассоциацию.

4.4. Взносы в компенсационный фонд начислять единовременно по дебету счета 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами» и кредиту счета 86 «Целевое финансирование» субсчета «Взнос в компенсационный фонд» на дату поступления денежных средств на специальный счет Ассоциации от вновь принятого члена, либо повышения уровня ответственности действующего члена на основании Протокола заседания Совета Ассоциации. Счет на оплату взносов в компенсационный фонд Ассоциация выписывает и направляет Кандидату с уведомлением о приеме в члены Ассоциации на основании решения заседания Совета Ассоциации о принятии нового члена в Ассоциацию. Поступление средств компенсационного фонда на специальные банковские счета отразить по дебету счета 55 «Специальные счета в банках» субсчет «Прочие специальные счета» и кредиту счета 76 «Прочие расчеты с

дебиторами и кредиторами» субсчет «Расчеты по взносам в компенсационный фонд», с одновременным отражением по дебету счета 86 «Целевое финансирование» субсчет «Внос в компенсационный фонд» и кредиту счета 82 «Резервы, образованные в соответствии с законодательством» субсчет «Сформирован компенсационный фонд».

Размер взноса в компенсационный фонд возмещения вреда на одного члена Ассоциации, начисляется в зависимости от уровня ответственности члена Ассоциации в соответствии с Положением о компенсационном фонде возмещения вреда.

При снижении размера компенсационного фонда возмещения вреда ниже минимального размера, определяемого в соответствии с пунктом 2.4. настоящего Положения, члены Ассоциации, в срок не более чем три месяца должны внести взносы в компенсационный фонд возмещения вреда в целях увеличения размера компенсационного фонда возмещения вреда Ассоциации в порядке и до размера, которые установлены настоящим Положением, исходя из фактического количества членов Ассоциации и пропорционально уровням их ответственности по обязательствам.

Размер взноса в компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств на одного члена Ассоциации, начисляется в зависимости от уровня ответственности члена Ассоциации в соответствии с Положением о компенсационном фонде обеспечения договорных обязательств.

В целях обеспечения отдельного бухгалтерского учета средств компенсационного фонда возмещения вреда (ВВ) и компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств (ОДО) в план счетов бухгалтерского учета Ассоциации СРО «Большая Волга» вводятся дополнительные субсчета:

76.06.7. «Расчеты по взносам в компенсационный фонд ВВ (возмещения вреда)»;

76.06.8. «Расчеты по взносам в компенсационный фонд ОДО (обеспечения договорных обязательств)»;

86.11. «Прочее целевое финансирование и поступления взнос в компенсационный фонд ВВ (возмещения вреда)»;

86.12. «Прочее целевое финансирование и поступления взнос в компенсационный фонд ОДО (обеспечения договорных обязательств)»;

82.05. «Резервы, образованные в соответствии с законодательством, сформирован комп.фонд ВВ (возмещения вреда)»;

82.06. «Резервы, образованные в соответствии с законодательством, сформирован комп.фонд ОДО (обеспечения договорных обязательств)»

Бухгалтерский учет средств компенсационного фонда возмещения вреда (ВВ) оформлять следующими проводками:

1) Начисление задолженности по взносам в компенсационный фонд возмещения вреда (ВВ) на дату поступления денежных средств на специальный счет Ассоциации от вновь принятого члена, либо повышения уровня ответственности действующего члена на основании Протокола заседания Совета Ассоциации

Дебет 76.06.7. «Расчеты по взносам в компенсационный фонд ВВ (возмещения вреда)»

Кредит 86.11. «Прочее целевое финансирование и поступления взнос в компенсационный фонд ВВ (возмещения вреда)»;

2) Поступление средств компенсационного фонда ВВ на специальные банковские счета ВВ отразить

Дебет 55 «Специальные счета в банках ВВ»

Кредит 76.06.7. «Расчеты по взносам в компенсационный фонд ВВ (возмещения вреда)»;

3) Формирование компенсационного фонда после поступления средств компенсационного фонда на специальные банковские счета отразить

Дебет 86.11. «Прочее целевое финансирование и поступления взнос в компенсационный фонд ВВ (возмещения вреда)»

Кредит 82.05. «Резервы, образованные в соответствии с законодательством, сформирован комп.фонд ВВ (возмещения вреда)».

Бухгалтерский учет средств компенсационного фонда обеспечения договорных обязательств (ОДО) оформлять следующими проводками:

1) Начисление задолженности по взносам в компенсационный фонд обеспечения договорных обязательств (ОДО) на дату поступления денежных средств на специальный счет Ассоциации от вновь принятого члена, либо повышения уровня ответственности действующего члена на основании Протокола заседания Совета Ассоциации

76.06.8. «Расчеты по взносам в компенсационный фонд ОДО (обеспечения договорных обязательств)»

86.12. «Прочее целевое финансирование и поступления взнос в компенсационный фонд ОДО (обеспечения договорных обязательств)»;

2) Поступление средств компенсационного фонда ОДО на специальные банковские счета ОДО отразить

Дебет 55 «Специальные счета в банках ОДО»

76.06.8. «Расчеты по взносам в компенсационный фонд ОДО (обеспечения договорных обязательств)»;

3) Формирование компенсационного фонда после поступления средств компенсационного фонда на специальные банковские счета отразить

86.12. «Прочее целевое финансирование и поступления взнос в компенсационный фонд ОДО (обеспечения договорных обязательств)»

82.06. «Резервы, образованные в соответствии с законодательством, сформирован комп.фонд ОДО (обеспечения договорных обязательств)

4.5. Аналитический учет по счету 86 «Целевое финансирование» вести по назначению целевых средств и в разрезе источников поступления.

4.6. Расходование целевых средств осуществлять согласно смете, утвержденной общим собранием членов Ассоциации на период с 1 января планируемого года по 31 марта года, следующего за планируемым.

4.7. Расходы, произведенные в рамках уставной деятельности учитывать на счете 26 «Расходы по текущей деятельности» в разрезе статей затрат,

отраженных в смете доходов и расходов. По окончании каждого квартала затраты списываются в дебет счета 86 «Целевое финансирование».

4.8. Суммы превышения целевых поступлений над расходами, как и суммы превышения расходов над целевыми поступлениями на финансовые результаты деятельности Ассоциации не относить и на счете 99 «Прибыли и убытки» не учитывать. Суммы превышения целевых поступлений над расходами оставить на следующий отчетный период по кредиту счетов 86 «Целевое финансирование» и 82 «Компенсационные взносы». Суммы превышения расходов над целевыми поступлениями по окончании квартала отнести на дебет счета 97 «Расходы будущих периодов» со списанием в следующих периодах в дебет счета 86 при поступлении целевых средств.

4.9. Организациям, прекратившим членство в Ассоциации, уплаченные вступительный, членские взносы, ежегодный целевой взнос НОСТРОЙ и взносы в компенсационный фонд согласно ч.4 ст. 55.7 ГСК РФ не возвращаются.

4.10. Открытые в банках специальные банковские счета с размещенными на них средствами компенсационного фонда учитывать на счете 55 «Специальные счета в банках» субсчет «Прочие специальные счета». Начисленные проценты на неснижаемый остаток денежных средств на специальном банковском счете для размещения средств компенсационного фонда отражать по счету 91.1 «Прочие доходы». С суммы начисленных процентов отразить начисление налога на прибыль и произвести оплату налога на прибыль. Оставшиеся после начисления налога на прибыль суммы процентов перевести на увеличение средств компенсационного фонда.

4.11. Целевой ежегодный взнос, связанный с необходимостью ежегодных отчислений саморегулируемых организаций, основанных на членстве лиц, осуществляющих строительство, на нужды Национального объединения строителей (далее по тексту, ежегодный взнос НОСТРОЙ) начислять ежегодно для членов Ассоциации до 15 января каждого

календарного года по дебету счета 76 «Прочие расчеты с дебиторами и кредиторами» и кредиту счета 86 «Целевое финансирование» субсчет «Целевой ежегодный взнос НОСТРОЙ».

Для индивидуальных предпринимателей и (или) юридических лиц, подавших заявления о вступлении в члены Ассоциации, начисление ежегодного целевого взноса НОСТРОЙ производить на дату поступления денежных средств на расчетный счет Ассоциации или внесения наличных денежных средств в кассу Ассоциации в счет уплаты **вступительного взноса** от вновь принятого члена на основании Протокола заседания Совета Ассоциации. При этом размер ежегодного целевого взноса в НОСТРОЙ различается в процентном отношении в зависимости от даты вступления организации в члены Ассоциации: до января текущего года 100 % (за год), в 1 квартале – 75 % размера взноса, во 2 квартале – 50 % размера взноса, в 3 квартале - 25 % размера взноса, в 4 квартале - ежегодный целевой взнос в НОСТРОЙ на текущий год не начисляется. Счет на оплату ежегодного целевого взноса НОСТРОЙ Ассоциация выписывает и направляет Кандидату с уведомлением о приеме в члены Ассоциации на основании решения заседания Совета Ассоциации о принятии нового члена в Ассоциацию.

5. Учет основных средств

Учет основных средств вести в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 г. №204н.

5.1. Объекты основных средств, предназначенные для использования в деятельности, направленной на достижение уставных целей создания Ассоциации, для ее управленческих нужд, стоимостью равной и превышающей 70 000 (Семьдесят тысяч) рублей, удовлетворяющие условиям, указанным в п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства», утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17.09.2020 № 204н (далее – ФСБУ 6/2020 «Основные средства»), принимаются к бухгалтерскому учету в

качестве основных (далее – ОС). Имущество, улучшающее условия труда работников, относятся с основным средствам производственного назначения.

5.2. Для целей бухгалтерского учета Ассоциации объектом основных средств считать актив, характеризующийся одновременно следующими признаками, предусмотренными п. 4 раздела I ФСБУ 6/2020 «Основные средства»:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования в деятельности Ассоциации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- в) предназначен для использования Ассоциацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен обеспечить достижение Ассоциацией целей, ради которых она создана.

5.3. Если стоимость актива Ассоциации не превышает установленного лимита, то такой актив в качестве основных средств не признавать, а затраты на его приобретение и создание отражать в составе расходов периода, в котором они понесены.

5.4. Контроль и наличие таких малоценных активов, срок полезного использования которых превышает 12 месяцев, отслеживать по забалансовому счету по стоимости, учтенной в затратах (п. 5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).

5.5. Приобретенные Ассоциацией в соответствии с утвержденной сметой основные средства отражать в бухгалтерском учете при принятии объекта к учету по дебету счета 01 "Основные средства" с кредитом счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" и дебету счета 86 с кредитом счета 83 "Добавочный капитал".

5.6. По объектам основных средств Ассоциации, приобретенным и (или) полученным после 01.01.2022, амортизацию начислять линейным способом в порядке, приведенном в п. 9 ФСБУ 6/2020 "Основные средства" по

соответствующим нормам амортизационных отчислений.

5.7. Начисление амортизации объекта Основных средств начинать с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращать с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

5.8. Единицей учета ОС является инвентарный объект. Инвентарным объектом ОС признавать объект со всеми приспособлениями и принадлежностями, который принимается к бухгалтерскому учету в составе амортизационных групп исходя из ожидаемых сроков полезного использования с учетом производительности и (или) мощности (сходных функциональных признаков) на основании [Классификации](#) основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 (далее - Классификатор). При приобретении основных средств, ранее бывших в эксплуатации, срок полезного использования установить с учетом данных полученных от продавца документов, подтверждающих срок фактической эксплуатации приобретаемого основного средства. При приобретении основного средства с истекшим сроком службы срок эксплуатации определять на основании срока полезного использования, определенного решением Комиссии по приемке основного средства, назначенной приказом исполнительного директора.

5.9. В случае наличия у одного инвентарного объекта нескольких частей, сроки использования которых отличаются более чем на 10 %, данные составляющие учитывать как отдельные инвентарные объекты ([п. 10](#) ФСБУ 6/2020 "Основные средства").

5.10. Для вновь приобретаемой компьютерной техники единицей учета являются отдельные части рабочего места в связи с их мобильностью и возможностью передачи от одного материально ответственного лица к другому, а именно: корпус системного блока, монитор, принтер, клавиатура, мышь, флэш-диск, устройство бесперебойного питания, сетевой фильтр,

звуковые колонки, коммутатор, переносной жесткий диск и другие аналогичные устройства. Оргтехника в виде комплектующих собирается своими силами в единицу учета в виде системного блока либо расходуется для ремонта (текущего, капитального) или модернизации.

5.11. Элементы амортизации объектов ОС на соответствие условиям его использования в учете Ассоциации проверять по состоянию на 31 декабря каждого отчетного года (п. 37 ФСБУ 6/2020 "Основные средства").

5.12. Списание объектов основных средств, подлежащих выбытию в связи с износом, производить по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» с одновременным списанием по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» сформированного при поступлении добавочного капитала и с забалансового счета 010 - суммы начисленного износа.

5.13. Ассоциация применяет положения п. п. 15 - 17 ФСБУ 6/2020 "Основные средства", касающиеся переоценки объектов основных средств.

При оценке основных средств по переоцененной стоимости стоимость основного средства регулярно переоценивается таким образом, чтобы она была равна или не отличалась существенно от их справедливой стоимости.

Переоценку основных средств проводить не чаще одного раза в год по состоянию на 31 декабря соответствующего отчетного года.

5.14. Затраты на ремонт ОС в бухгалтерском учете Ассоциации отражать в фактическом размере в составе текущих расходов по обычным видам деятельности того периода, в котором произведены ремонтные работы.

5.15. Особенности бухгалтерского учета предметов договоров аренды (субаренды), а также иных договоров, положения которых по отдельности или во взаимосвязи предусматривают предоставление за плату имущества во временное пользование, осуществляются в Ассоциации с применением ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.10.2018 N 208н.

6. Учет аренды

Учет аренды вести в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

6.1. Учет при получении имущества в аренду.

6.1.1. Ассоциация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражать на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования активом (ППА) погашается посредством амортизации (п. 17 ФСБУ 25/2018).

6.1.2. Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывать исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Срок аренды пересматривать в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды). Связанные с таким пересмотром корректировки отражать в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Течение срока аренды начинать с даты предоставления предмета аренды (п. 9 ФСБУ 25/2018).

6.1.3. Ассоциация право пользования активом признает по фактической стоимости. ППА учитывать на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» в составе внеоборотных активов по стоимости равной фактическим затратам. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;

в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды (п. 13 ФСБУ 25/2018).

6.1.4. Фактическую стоимость ППА отражать в активе баланса на отдельном субсчете, открываемом к счету 01-03 «Основные средства (Арендованное имущество)».

6.1.5. Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются. Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды (п. 17 ФСБУ 25/2018).

6.1.6. Срок полезного использования ППА не может быть более срока аренды, если не установлено, что к арендатору переходит право собственности.

6.1.7. Амортизация исчисляется со второго месяца аренды, то есть с месяца, следующего за месяцем принятия к учету ППА.

6.1.8. Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей (п. 18 ФСБУ 25/2018).

6.1.9. Величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки, определенной в соответствии с пунктом 15 ФСБУ 25/2018. Периодичность начисления процентов выбирается

арендатором в зависимости от периодичности арендных платежей и от наступления отчетных дат. (п. 19 ФСБУ 25/2018).

6.1.10. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, указанных в подпункте "е" пункта 7 ФСБУ 25/2018, которые учтены в составе арендных платежей.

6.1.11. В случае если ставка дисконтирования не может быть определена указанным выше способом применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. (п. 15 ФСБУ 25/2018).

6.1.12. При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается исходя из пункта 15 настоящего ФСБУ 25/2018. (п. 22 ФСБУ 25/2018). В случае, если величина обязательств по аренде не изменяется и ставка дисконтирования существенно не изменяется (50 % и более), то пересчета показателей в данном случае не требуется.

6.1.13. Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются в составе расходов арендатора, за исключением той их части, которая включается в стоимость актива. (п. 20 ФСБУ 25/2018).

6.1.14. Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

изменения условий договора аренды;

изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;

изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода. (п. 21 ФСБУ 25/2018).

6.1.15. При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка). (п. 23 ФСБУ 25/2018).

6.1.16. При поступлении предмета аренды оформить проводкой по дебету счета 08 и кредиту счета 76, субсчет «Обязательства по аренде» на сумму фактической стоимости ППА.

6.1.17. Стоимость ППА отражать на счете 01 и амортизировать в обычном порядке с использованием счета 02 с отнесением начисленной суммы амортизации на соответствующий счет затрат (26 счет). Проценты начислять проводкой по дебету счета 91, субсчет «Прочие расходы» и кредиту счета 76, субсчет «Обязательства по аренде». Расходы в виде арендной платы в учете не отражать.

6.1.18. Изменение размера ОА и ППА при пересмотре суммы будущих арендных платежей и/или ставки дисконтирования признавать изменением оценочных значений согласно п. 2 ПБУ 21/2008.

6.1.19. Изменение оценочного значения (за исключением изменения, непосредственно влияющего на величину капитала организации), подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в доходы или расходы Ассоциации. (п. 4 ПБУ 21/2008).

6.1.20 Не подлежат пересчету прошлые периоды, в которых амортизация ППА и начисление процентов на ОА осуществлялось исходя из ранее установленных ставок арендной платы и ставки дисконтирования.

6.1.21. Размер обязательства по аренде и право пользования активом подлежат пересчету при получении информации о новом размере арендной платы. Но не позднее конца 31 декабря текущего года.

6.1.22. Увеличение обязательства по аренде отражать в корреспонденции со счетом 01 "Право пользования активом".

6.1.23. Обеспечительный платеж учитывать по счету 60-02 «Расчет по авансам выданным».

7.Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов вести в соответствии с ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.07 №153н.

7.1. Нематериальным активом признавать объекты, отвечающие требованиям ПБУ 14/2007, принимать к учету по фактической стоимости, равной величине оплаты в денежной или иной форме или величине кредиторской задолженности при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

7.2. Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению.

7.3. Переоценку нематериальных активов не производить.

7.4. Амортизацию и износ нематериальных активов не начислять.

7.5. Срок полезного использования нематериального актива производить исходя из срока действия прав Ассоциации на результаты интеллектуальной деятельности и периода контроля над активом. Если срок действия прав Ассоциацией не определен, принимать его равным 24 месяцам.

7.6. Одновременно с вводом в эксплуатацию нематериальных активов отразить использование средств целевого финансирования по смете по дебету счета 86

«Целевое финансирование» и кредиту счета 83 «Добавочный капитал».

7.7. Списание объектов нематериальных активов, подлежащих

выбытию в связи с прекращением срока действия права Ассоциации на него или при дальнейшей бесполезности использования его в хозяйственной деятельности, производить по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» с одновременным списанием по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» сформированного при поступлении добавочного капитала.

8. Учет материалов

Учет материалов вести в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 г. № 180н.

8.1. В своем учете Ассоциации не применять ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н (далее - ФСБУ 5/2019 "Запасы"), в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, таких как: офисная бумага, канцелярские принадлежности. Затраты на такие активы списывать в учете Ассоциации в отчетном периоде с кредита счета 10.06 «Прочие материалы» в дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы».

8.2. Для целей бухгалтерского учета запасами считать активы, используемые в течение 12 месяцев.

8.3. Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, и в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, но стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 70 000 (Семидесяти тысяч) руб., учитывать в составе материально-производственных запасов, на счете 10 «Материалы» и списывать по мере отпуска их в эксплуатацию в общеустановленном порядке, учитывая их в дальнейшем на забалансовом счете.

8.4. Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

8.5 Материалы принимать к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. При приобретении запасов за плату их фактическая себестоимость складывается из всех затрат на приобретение, приведение в

состояние и местоположение, необходимые для потребления или использования (п. п. 10, 11 ФСБУ 5/2019 "Запасы"). Учет материалов вести по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении с применением счета 10 «Материалы» и открытыми к нему субсчетами:

-10.01 «Сырье и материалы»

-10.03 «Топливо»

-10.05 «Запасные части»

-10.06 «Прочие материалы»

-10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»

8.6. Запасы, предназначенные для использования в некоммерческой деятельности Ассоциации, после их признания учитывать по фактической себестоимости и резервы под обесценение по ним в Ассоциации не создавать (п. 33 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

8.7. Учет приобретения материальных ценностей производить без использования счетов 15 и 16, при этом отклонения в стоимости при приобретении материальных ценностей относить непосредственно на счета учета этих ценностей.

8.8. Запасы, которые Ассоциация оплачивает с отсрочкой или рассрочкой платежа (срок более 12 месяцев) отражать по дисконтированной стоимости.

8.9. Запасы, полученные безвозмездно или оплаченные неденежными средствами оценивать по справедливой стоимости (п. 14,15 ФСБУ 5/2019). Справедливая стоимость определяется в порядке МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости» (п. 14 ФСБУ 5/2019).

8.10. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования менее 12 месяцев, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

8.11. При выбытии Запасы оценивать по себестоимости каждой единицы. (пункт 36 ФСБУ 5/2019). Стоимость выбывающих запасов признавать расходом периода, в котором произошло выбытие (списание)

запасов. Горюче-смазочные материалы списывать ежемесячно в фактически израсходованном размере на основании путевых листов и сводного отчета о приобретении и расходовании ГСМ по каждому автотранспортному средству.

8.12 Авансы под приобретение и создание запасов раскрываются в Балансе в соответствующей строке указанного вида запаса, а именно стр. 1260 «Прочие оборотные активы» (п. 45 ФСБУ 5/2019).

9. Расчеты с подотчетными лицами

9.1. Выдачу денежных средств в подотчет производить лицам, с которыми заключены договоры о материальной ответственности, на основании рассмотренного исполнителем директором заявления о выдаче денежных средств в подотчёт. Денежные средства выдаются на срок не более 30 дней и в суммах, указанных в расходных ордерах. Представление авансовых отчетов по израсходованным подотчетным суммам осуществлять не позднее 03 числа месяца, следующего за месяцем, в котором были получены подотчетные суммы.

9.2. Установить срок отчетности по командировочным расходам на территории РФ и за рубежом в течение 3-х рабочих дней после прибытия.

9.3. В состав расходов на командировки Ассоциации включить следующие расходы: проезд работника к месту командировки и обратно, ГСМ в случае использования автомашины, наем жилого помещения по фактическим расходам, суточные - исходя из следующего расчета: 500 руб. - в город с населением менее 1 млн. человек; 700 руб.- в город с населением более 1 млн. человек. Кроме того, различные сборы на транспорте, автостоянки, оформление и выдача виз, паспортов и других документов, прочие услуги сторонних организаций. Момент признания расходов – дата утверждения авансового отчета.

9.4. Представительские расходы производить согласно утвержденной смете доходов и расходов.

10. Инвентаризация активов и обязательств Ассоциации

10.1. В соответствии с Приказом МФ РФ от 29.07.98 №34н, согласно Информации МФ РФ от 04.12.12г №ПЗ-10/2012, применяемой в части, не противоречащей Федеральному закону №402-ФЗ, инвентаризация имущества обязательна:

- при передаче имущества в аренду, при продаже и выкупе имущества;
- при составлении годовой бухгалтерской отчетности;
- при смене материально ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;

- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций;

- при реорганизации или ликвидации Ассоциации.

10.2. При составлении годовой отчетности инвентаризацию проводить в срок с 15 по 31 декабря отчетного года.

10.3. Инвентаризацию денежных средств в кассе проводить ежеквартально.

10.4. Инвентаризация активов и обязательств может быть назначена и в иных случаях органами управления Ассоциации.

10.5. Инвентаризация проводится постоянно действующей инвентаризационной комиссией, ее состав определяется приказом Исполнительного директора.

11. Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом МФ РФ от 13.12.10г №167н.

11.1. Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков определять ежеквартально (по состоянию на 31 марта, 30 июня, 30 сентября и 31 декабря). Сумму резерва на оплату отпусков, отраженную по кредиту счета 96

«Резервы предстоящих расходов», определять по каждому работнику в

отдельности и рассчитывать как произведение количества неиспользованных работником дней отпуска на его средний месячный заработок, исчисленный по правилам, используемым при расчете среднего заработка при оплате отпусков. При этом текущий месяц включать в расчет для целей определения среднего заработка. Сумму резерва на страховые взносы на оплату отпусков, отраженную по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов», определять по каждому работнику в отдельности и рассчитывать как произведение величины обязательства по оплате неиспользованных отпусков и тарифа страхового взноса с учетом суммы базы для начисления страховых взносов по каждому отдельному работнику.

11.2. Начисление отпускных, компенсаций за неиспользованные отпуска работникам, а также начисление взносов во внебюджетные фонды с этих выплат производить за счет оценочного обязательства, а при его недостаточности начисленные суммы относить на текущие расходы.

12. Учет некоторых фактов хозяйственной жизни

12.1. Остатки средств по валютным счетам, другие денежные средства, ценные бумаги, дебиторскую и кредиторскую задолженность в иностранной валюте, отражать в отчетности в валюте, действующей на территории РФ, в суммах, определяемых путем пересчета иностранных валют по курсу Центрального банка РФ, действующему на последнее число отчетного периода или по мере совершения операции в соответствии действующим законодательством. Курсовые разницы по операциям с иностранной валютой списывать на счет 91 «Прочие внереализационные доходы и расходы».

12.2. Организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в установленные сроки и не обеспечена соответствующими гарантиями. На сумму создаваемых резервов делаются записи по дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы" и кредиту счета 63 "Резервы по сомнительным долгам".

Величина резерва определяется на последний календарный день отчетного года отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от продолжительности периода, на который не погашена дебиторская задолженность, начиная с установленного срока погашения. При продолжительности периода до 30 календарных дней резерв не создается, от 30 до 90 календарных дней резерв создается на величину равную 50 (Пятьдесят) процентов от суммы дебиторской задолженности, свыше 90 дней резерв создается на величину равную 100 (Сто) процентов от суммы дебиторской задолженности.

При списании не востребовавшихся долгов, ранее признанных организацией сомнительными, записи производятся по дебету счета 63 "Резервы по сомнительным долгам" в корреспонденции с соответствующими счетами учета расчетов с дебиторами.

Присоединение неиспользованных сумм резервов по сомнительным долгам к прочим доходам отчетного периода, следующего за периодом их создания, отражается по дебету счета 63 "Резервы по сомнительным долгам" и кредиту счета 91 "Прочие доходы и расходы".

Аналитический учет по счету 63 "Резервы по сомнительным долгам" ведется по каждому созданному резерву.

12.3 Ежегодно проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности. Инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности оформляется следующими документами:

- приказ о проведении инвентаризации (форма №ИНВ-22)
- акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (форма №ИНВ-17);
- справка к акту инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (Приложение к форме №ИНВ-17);
- приказ о списании дебиторской и кредиторской задолженности;
- бухгалтерская справка.

После проведения инвентаризации, дебиторская и кредиторская задолженность списывается по следующим основаниям:

- истечению срока исковой давности. Общий срок исковой давности составляет три года (ст.196 ГК РФ). По обязательствам с определенным сроком исполнения течение срока исковой давности начинается по окончании срока исполнения. По обязательствам, срок исполнения которых не определен или определен моментом востребования, срок исковой давности начинает течь со дня предъявления кредитором требования об исполнении обязательства, а если должнику предоставляется срок для исполнения такого требования, исчисление срока исковой давности начинается при окончании срока, предоставляемого для исполнения такого требования;

- ликвидации организации-должника из ЕГРЮЛ завершается в момент внесения записи об его исключении в ЕГРЮЛ (п.3 ст.49, п.8 ст.63 ГК РФ);

- вынесению постановления судебного пристава-исполнителя об окончании исполнительного производства и возвращению исполнительного листа взыскателю в связи с невозможностью взыскания.

После проведения инвентаризации, соответствующий пакет документов предоставляется на рассмотрение Исполнительному директору для дальнейшего доведения вопроса о возможности списания дебиторской и (или) кредиторской задолженности в Совет Ассоциации.

Списание не востребовавшей дебиторской задолженности производить по дебету счета 63 «Резервы по сомнительным долгам», а списание кредиторской задолженности производить по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Для наблюдения за возможностью взыскания списанной в убыток дебиторской задолженности организация учитывает данную задолженность за балансом на счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет с момента списания. Аналитический учет по счету 007 ведется по каждому должнику, чья

задолженность списана в убыток, и по каждому списанному в убыток долгу.

Списание (аннулирование) дебиторской задолженности с забалансового счета 007 осуществляется на основании Приказа Исполнительного директора Ассоциации в следующих случаях:

А) истечение пяти лет с момента списания дебиторской задолженности по решению Общего собрания членов Ассоциации;

Б) погашение дебиторской задолженности должником, а равно поступление денежных средств от Федеральной службы судебных приставов денежных средств в счет погашения задолженности должника;

В) в случае ликвидации или исключения из ЕГРЮЛ сведений в отношении организации – должника после отражения дебиторской задолженности на счете 007.

12.4. Суммы по полученным займам и кредитам принимать к учету в момент фактической передачи денежных или иных средств и отражать по счетам 66 или

67 «Расчеты по кредитам и займам». Проценты по полученным займам и кредитам начислять согласно условиям договора, но не реже одного раза в месяц по дебету счета 91.2 «Прочие расходы». Сумму основного долга и проценты показывать отдельно на разных субсчетах. Перевод краткосрочной задолженности в долгосрочную и наоборот не производить.

12.5. Расходы, произведенные Ассоциацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитывать как расходы будущих периодов, на счете 97. Отражать данные расходы в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету. Списывать в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Неисключительные права на программные продукты списывать на расходы ежемесячно равными долями в течение срока полезного использования. В случае, если срок полезного использования не установлен, считать его равным одному году. Приобретаемые программные продукты

для сдачи отчетности в государственные органы (ИФНС, ПФР и др.) списывать единовременно в момент подготовки данных сведений.

12.6. Счет 91.1 «Прочие доходы» и 91.2 «Прочие расходы» по окончании периода закрывать на дебет или кредит счета 86 «Целевое финансирование».

13. Отчетность Ассоциации

13.1. Отчетным периодом считается период с 1 января по 31 декабря года.

13.2. Отчетность Ассоциации утверждается в предусмотренном уставом порядке всроки:

для годовой отчетности - в течение 90 дней по окончании года,

для квартальной отчетности - в течение 30 дней по окончании квартала.

13.3. Порядок, формы и сроки предоставления отчетности в государственные органы определяется законодательству.

13.4. Ассоциация по окончании отчетного периода предоставляет в уполномоченный орган отчет о целевом использовании полученных средств по утвержденной форме.

13.5. Отчет об использовании средств целевого финансирования предоставляется также организации или гражданину, предоставившему целевое финансирование.

13.6. Бухгалтерский отчет Ассоциации подлежит ежегодному обязательному аудиту.

13.7. Существенная ошибка предшествующего отчетного года (согласно Положению об ошибках ПБУ 22/2010), выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется:

- записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета

86.02 «Прочее целевое финансирование»;

- путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности

за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности Ассоциации за текущий отчетный год, за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом, либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов.

Пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности осуществляется путем исправления показателей бухгалтерской отчетности, как если бы ошибка предшествующего отчетного периода никогда не была допущена(ретроспективный пересчет).

Существенной признается ошибка в размере более 10 % от соответствующей строки отчетности.

14. Контроль бухгалтерского учета

14.1. Текущий и оперативный контроль за ведением бухгалтерского учета осуществляет Главный бухгалтер и Исполнительный директор.

14.2. Проверка бухгалтерского учета и отчетности Ассоциации производится в соответствии с законодательством и Уставом Ассоциации.

14.3. Контроль бухгалтерского учета и отчетности Ассоциации проводится во время ежегодной аудиторской проверки.

15. Заключительные положения

15.1. Изменения данного положения и вступление их в силу происходят в соответствии с законодательством.

15.2. Дополнения приложений к данному Положению могут вноситься приказами Исполнительного директора.

15.3. Изменения и дополнения в данное Положение могут вноситься также для устранения ошибок и упущений.

Приложение В

Оборотно-сальдовая ведомость за 2022 г.

Ассоциация СРО "Большая Волга"

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
000, Вспомогательный счет		600 000,00				600 000,00
01, Основные средства			13 076 792,68		13 076 792,68	
01.01, Основные средства в организации			374 140,00		374 140,00	
01.03, Арендованное имущество			12 702 652,68		12 702 652,68	
02, Амортизация основных средств				880 552,68		880 552,68
02.01, Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01				33 709,16		33 709,16
02.03, Амортизация арендованного имущества				846 843,52		846 843,52
04, Нематериальные активы	130 000,00				130 000,00	
04.01, Нематериальные активы организации	130 000,00				130 000,00	
07, Оборудование к установке			135 300,00	135 300,00		
08, Вложения во внеоборотные активы			13 076 792,68	13 076 792,68		
08.03, Строительство объектов основных средств			135 300,00	135 300,00		
08.04, Приобретение объектов основных средств			12 941 492,68	12 941 492,68		
08.04.1, Приобретение компонентов основных средств			238 840,00	238 840,00		
08.04.2, Приобретение основных средств			12 702 652,68	12 702 652,68		
10, Материалы	463 240,00		1 988 064,53	2 451 304,53		
10.03, Топливо			396 902,14	396 902,14		
10.03.1, Топливо на складе			396 902,14	396 902,14		
10.05, Запасные части			112 867,43	112 867,43		
10.06, Прочие материалы			1 364 852,96	1 364 852,96		
10.09, Инвентарь и хозяйственные принадлежности			35 464,00	35 464,00		
10.21, Малоценное оборудование и запасы	463 240,00		77 978,00	541 218,00		
10.21.1, Приобретение малоценного оборудования и запасов	463 240,00		38 989,00	502 229,00		
10.21.2, Выбытие малоценного оборудования и запасов			38 989,00	38 989,00		
26, Общехозяйственные расходы			34 099 465,89	34 099 465,89		
50, Касса			168 133,20	168 133,20		
50.03, Денежные документы			168 133,20	168 133,20		
51, Расчетные счета	31 176 863,17		70 158 292,43	90 219 231,48	11 115 924,12	

55, Специальные счета в банках	538 288 277,10		179 175 000,00	120 125 000,00	597 338 277,10	
55.04, Прочие специальные счета	538 288 277,10		179 175 000,00	120 125 000,00	597 338 277,10	
60, Расчеты с поставщиками и подрядчиками	240 395,09	59 999,03	10 916 430,19	10 669 319,49	493 723,68	66 216,92
60.01, Расчеты с поставщиками и подрядчиками		17 999,03	5 909 239,54	5 957 457,43		66 216,92
60.02, Расчеты по авансам выданным	198 395,09		5 007 190,65	4 711 862,06	493 723,68	
68, Расчеты по налогам и сборам	44 478,50	31 945,60	2 709 179,00	2 746 514,00	68 810,50	93 612,60
68.01, НДС при исполнении обязанностей налогового агента	21 357,00		2 479 309,00	2 444 094,00	56 572,00	
68.01.1, НДС исчисленный налоговым агентом	21 357,00		2 479 309,00	2 444 094,00	56 572,00	
68.04, Налог на прибыль		9 450,10	160 470,00	233 020,00		82 000,10
68.04.1, Расчеты с бюджетом	22 495,50	31 945,60	160 470,00	233 020,00	11 612,50	93 612,60
68.08, Налог на имущество	626,00				626,00	
68.10, Прочие налоги и сборы			69 400,00	69 400,00		
69, Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	31 253,18	10 857,07	4 795 295,37	4 756 391,08	59 432,65	132,25
69.01, Расчеты по социальному страхованию	15 622,74		325 549,02	325 206,54	15 965,22	
69.02, Расчеты по пенсионному обеспечению	280,08		3 563 259,91	3 533 772,07	29 767,92	
69.02.1, Страховая часть трудовой пенсии	6 771,87				6 771,87	
69.02.2, Накопительная часть трудовой пенсии	4 193,74				4 193,74	
69.02.7, Обязательное пенсионное страхование		10 685,53	3 563 259,91	3 533 772,07	18 802,31	
69.03, Расчеты по обязательному медицинскому страхованию	4 628,36		877 553,57	868 638,28	13 543,65	
69.03.1, Федеральный фонд ОМС	4 628,36		877 553,57	868 638,28	13 543,65	
69.11, Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний		135,07	28 932,87	28 774,19	23,61	
70, Расчеты с персоналом по оплате труда	1 997,49	0,27	17 366 250,39	17 368 247,61		
71, Расчеты с подотчетными лицами	9 235,18		372 757,30	522 722,69	1 837,27	142 567,48
71.01, Расчеты с подотчетными лицами	9 235,18		372 757,30	522 722,69		140 730,21
73, Расчеты с персоналом по прочим операциям	8 540 066,66		23 665 099,61	2 728 872,04	29 476 294,23	
73.01, Расчеты по предоставленным займам	8 540 066,66		23 665 099,61	2 728 872,04	29 476 294,23	
73.03, Расчеты по прочим операциям						
76, Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	112 265 382,43	31 412 879,51	120 100 757,85	133 236 619,15	138 444 085,28	70 727 443,66

76.01, Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию	126 929,98		436 863,65	166 120,04	397 673,59	
76.01.9, Платежи (взносы) по прочим видам страхования	126 929,98		436 863,65	166 120,04	397 673,59	
76.02, Расчеты по претензиям	74 162 288,29				74 162 288,29	
76.03, Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам						
76.05, Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками			7 490 262,00	7 490 262,00		
76.06, Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	6 573 284,65		96 623 354,00	97 920 843,26	5 275 795,39	
76.06, Расчеты с прочими покупателями и заказчиками			92 854,00	92 854,00		
76.06.1, Расчеты по членским взносам	5 858 134,65		32 663 000,00	33 751 589,26	4 769 545,39	
76.06.2, Расчеты по вступительным взносам			825 000,00	825 000,00		
76.06.4, Расчеты по целевым взносам по специалистам НРС	1 400,00			1 400,00		
76.06.6, Расчеты по целевым взносам	713 750,00		2 792 500,00	3 000 000,00	506 250,00	
76.06.7, Расчеты по взносам в компенсационный фонд ВВ (возмещения вреда)			14 900 000,00	14 900 000,00		
76.06.8, Расчеты по взносам в компенсационный фонд ОДО (обеспечения договорных обязательств)			45 350 000,00	45 350 000,00		
76.07, Расчеты по аренде			15 041 896,20	27 161 011,85		12 119 115,65
76.07.1, Арендные обязательства			1 329 600,00	25 085 348,88		23 755 748,88
76.07.2, Задолженность по арендным платежам			1 329 600,00	1 329 600,00		
76.07.5, Проценты по аренде			12 382 696,20	746 062,97	11 636 633,23	
76.09, Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами		10 000,00	443 000,00	433 000,00		
76.10, Прочие расчеты с физическими лицами			65 382,00	65 382,00		
82, Резервный капитал		616 626 582,65	1 200 000,00	61 182 079,61		676 608 662,26
82.01, Резервы, образованные в соответствии с законодательством		353 536,87		932 079,61		1 285 616,48
82.03, Резервы, образованные в соответствии с законодательством, проценты за размещение средств комп.фонда		56 924 475,78				56 924 475,78
82.05, Резервы, образованные в соответствии с законодательством, сформирован комп.фонд ВВ (возмещения вреда)		201 133 850,00	1 000 000,00	14 900 000,00		215 033 850,00

82.06, Резервы, образованные в соответствии с законодательством, сформирован комп. фонд ОДО(обеспечения договорных обязательств)		358 064 720,00	200 000,00	45 350 000,00		403 214 720,00
82.07, Резервы, образованные в соответствии с законодательством, штрафы)		150 000,00				150 000,00
83, Добавочный капитал		593 240,00		374 140,00		967 380,00
83.04, Увеличение добавочного капитала за счет приобретения основных средств		47 563,00				47 563,00
83.09, Другие источники		545 677,00		374 140,00		919 817,00
86, Целевое финансирование		37 004 431,32	99 600 377,37	97 530 333,61		34 934 387,56
86.01, Целевое финансирование из бюджета		138 955 022,00		32 630 000,00		171 585 022,00
86.02, Прочее целевое финансирование и поступления		9 250 000,00		825 000,00		10 075 000,00
86.04, Увеличение средств целевого финансирования за счет начисленных процентов по договору депозита		1,00				1,00
86.08, Прочее целевое финансирование и поступления ежегодный целевой взнос НОСТРОЙ за специалистов		499 100,00				499 100,00
86.09, Использование целевых поступлений	121 810 941,68		38 418 297,76	100 754,00	160 128 485,44	
86.10, Прочее целевое финансирование и поступления ежегодный целевой взнос НОСТРОЙ		10 111 250,00		2 792 500,00		12 903 750,00
86.11, Прочее целевое финансирование и поступления взнос в компенсационный фонд ВВ (возмещения вреда)			14 900 000,00	14 900 000,00		
86.12, Прочее целевое финансирование и поступления взнос в компенсационный фонд ОДО (обеспечения договорных обязательств)			45 350 000,00	45 350 000,00		
86.13, Прочее целевое финансирование и поступления штрафов			932 079,61	932 079,61		
91, Прочие доходы и расходы	4 500,00		6 182 025,05	6 186 525,05		
91.01, Прочие доходы			1 168 903,16	1 168 903,16		
91.02, Прочие расходы	4 500,00		3 848 022,28	3 852 522,28		
91.09, Сальдо прочих доходов и расходов			1 165 099,61	1 165 099,61		
96, Резервы предстоящих расходов		4 855 753,35	1 119 283,53	1 447 752,28		5 184 222,10
96.01, Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам		4 855 753,35	1 119 283,53	1 447 752,28		5 184 222,10

96.01.1, Оценочные обязательства по вознаграждениям		3 810 607,44	873 213,40	1 118 246,12		4 055 640,16
96.01.2, Оценочные обязательства по страховым взносам		1 045 145,91	246 070,13	329 506,16		1 128 581,94
99, Прибыли и убытки			1 165 099,61	1 165 099,61		
99.01, Прибыли и убытки от хозяйственной деятельности (за исключением налога на прибыль)			1 165 099,61	1 165 099,61		
99.01.1, Прибыли и убытки по деятельности с основной системой налогообложения			1 165 099,61	1 165 099,61		
Итого	691 195 688,80	691 195 688,80	601 070 396,68	601 070 396,68	790 205 177,51	790 205 177,51
001, Арендованные основные средства	5 045 600,00			654 000,00	4 391 600,00	
007, Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	3 122 387,02		1 773 011,63		4 895 398,65	
010, Износ основных средств	40 368,26		6 316,18		46 684,44	
МЦ, Материальные ценности в эксплуатации	166 949,00		1 497 479,00		1 664 428,00	
МЦ.04, Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации	166 949,00		1 497 479,00		1 664 428,00	

Приложение Г
АССОЦИАЦИЯ САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
«ОБЪЕДИНЕНИЕ СТРОИТЕЛЬНОГО КОМПЛЕКСА И ЖКХ
«БОЛЬШАЯ ВОЛГА»

ПОЛОЖЕНИЕ

О внутреннем аудите Ассоциации Саморегулируемой организации
«Объединение строительного комплекса и ЖКХ «Большая Волга»

г. Пенза, 2024 г.

РАЗДЕЛ 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

1. Настоящее «Положение о внутреннем аудите Ассоциации СРО «Большая Волга» (далее - Положение) разработано на основании Федерального закона "Об аудиторской деятельности" от 30.12.2008 N 307-ФЗ (последняя редакция), Информационного письма Банка России от 01.10.2020 № ИН-06- 28/143 «О рекомендациях по организации управления рисками, внутреннего контроля, внутреннего аудита, работы комитета совета директоров (наблюдательного совета) по аудиту в публичных акционерных обществах», Методических указаниях по подготовке Положения о внутреннем аудите (поручение Правительства Российской Федерации от 24.06.2015 № ИШ-П13-4148)

2. Настоящее Положение наряду с Уставом Ассоциации является основным документом, определяющим цели, задачи, полномочия, основные принципы организации и функционирования внутреннего аудита Ассоциации и является основополагающим документом в области внутреннего аудита Ассоциации.

3. Целью внутреннего аудита в Ассоциации СРО «Большая Волга» содействие в достижении стратегических целей и задач осуществляется путем применения систематического и последовательного подхода при оценке и улучшении эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля, а также корпоративного управления во время проведения аудиторских проверок и консультаций.

4. Внутренний аудитор осуществляет подготовку заключения по результатам оценки надежности и эффективности управления рисками, системы внутреннего контроля Ассоциации.

5. К задачам Внутреннего аудитора относится:

– подготовка и представление руководству Ассоциации СРО «Большая Волга» данных, полученных в результате внутреннего аудита, включающих

информацию о значимых рисках и недостатках в работе организаций и выполнении Планов мероприятий, результаты оценки текущего состояния, надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля, а также управления корпоративом.

6. Приоритеты деятельности Внутреннего аудитора в соответствии со стратегическими целями Ассоциации определяются ежегодным планом работы Внутреннего аудитора.

7. Внутренний аудит регулируется определенными принципами, которые включают в себя:

7.1. Независимость – аудиторы должны быть независимыми от руководства компании и не должны иметь никаких скрытых интересов в проверяемых процессах.

7.2. Объективность – аудиторы должны быть объективными в своих оценках и рекомендациях, не принимая субъективных решений.

7.3. Конфиденциальность – аудиторы должны соблюдать конфиденциальность информации, полученной во время аудита.

7.4. Профессионализм – аудиторы должны обладать определенным уровнем профессионализма и компетенции в сфере внутреннего аудита.

8. Соблюдение данных принципов позволяет проводить эффективный и надежный внутренний аудит, который будет способствовать улучшению работы организации и управлению ее рисками.

9. Ответственность за поддержание настоящего Положения в актуальном состоянии возлагается на Внутреннего аудитора.

10. Настоящее Положение обязательно к применению внутренним аудитором Ассоциации.

11. Изменения в настоящее Положение вносятся при наступлении событий, которые оказывают существенное влияние на деятельность внутреннего аудита (включая, но не ограничиваясь):

- изменения законодательства Российской Федерации;
- изменения целей и задач внутреннего аудита;
- изменения полномочий внутреннего аудита и возникновения существенных ограничений в деятельности внутреннего аудита;
- существенные изменения в деятельности и структуре Ассоциации.

РАЗДЕЛ 2. ТЕРМИНЫ, ОПРЕДЕЛЕНИЯ, СОКРАЩЕНИЯ

Аудитор Ассоциации - Аудиторская организация, которая осуществляет проверку финансово-хозяйственной деятельности Ассоциации в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации на основании заключаемого с ней договора.

Аудиторское задание - Деятельность внутреннего аудита по подготовке заключения внутреннего аудита по результатам оценки надежности и эффективности управления рисками и внутреннего контроля Ассоциации.

Аудиторская проверка — это процесс оценки надежности и эффективности системы управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления в организации, а также разработка рекомендаций для их улучшения. Одной из форм аудиторской проверки является контрольно-аудиторская проверка.

Аудиторское консультирование, также известное как консультации, представляет собой деятельность по предоставлению советов и рекомендаций заказчикам. Характер и содержание этих консультаций обсуждаются с заказчиком и направлены на оказание помощи и поддержки в

осуществлении его бизнес-деятельности, улучшении системы управления рисками и внутреннего контроля.

Внутренний аудит - Деятельность по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленная на совершенствование работы Ассоциации. Внутренний аудит помогает Ассоциации достичь поставленных целей, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности процессов управления рисками, внутреннего контроля. В настоящем Положении термин «Внутренний аудит» также используется для определения соответствующей функции либо внутреннего аудитора.

Внутренний аудитор - Работник Ассоциации, который осуществляет функции внутреннего аудита.

Контроль - Действия органов управления, должностных лиц Ассоциации по управлению рисками и повышению вероятности достижения поставленных целей и выполнения задач, обеспечивающие достаточную уверенность в том, что цели и задачи Ассоциации будут выполнены.

Контрольные мероприятия - Форма осуществления контрольной деятельности, посредством которой обеспечивается реализация целей, задач, функций и полномочий внутреннего аудита.

Риск - Эффект, оказываемый неопределенностью на цели Ассоциации, где цели могут содержать различные аспекты (финансовые, безопасность, влияние на окружающую среду и другие) и различные уровни (стратегические, организационные, проектные, процессные и другие).

Система внутреннего контроля и управления рисками (СВКиУР) - Совокупность организационных мер, методик, процедур, норм корпоративной культуры и действий, предпринимаемых Ассоциацией для достижения оптимального баланса между ростом стоимости Ассоциации, прибыльностью и рисками, для обеспечения финансовой устойчивости

Ассоциации, эффективного ведения хозяйственной деятельности, обеспечения сохранности активов, соблюдения законодательства Российской Федерации, уставов и локальных нормативных документов Ассоциации, своевременной подготовки достоверной отчетности.

РАЗДЕЛ 3. ОРГАНИЗАЦИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

3.1. Функциями внутреннего аудита Ассоциации являются:

- проверка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля, их мониторинг и разработка рекомендаций по улучшению этих систем;
- проверка бухгалтерской и оперативной информации, включая экспертизу средств и способов, используемых для идентификации, оценки, классификации такой информации и составления на ее основе отчетности, а также специальное изучение отдельных статей отчетности, включая детальные проверки операций, остатков по бухгалтерским счетам;
- проверка соблюдения законов и других нормативных актов, а также требований учетной политики, инструкций, решений и указаний руководства и (или) собственников;
- проверка деятельности различных звеньев управления;
- оценка эффективности механизма внутреннего контроля, изучение и оценка контрольных проверок в филиалах, структурных подразделениях экономического субъекта;
- проверка наличия, состояния и обеспечения сохранности имущества экономического субъекта;
- работа над специальными проектами и контроль за отдельными элементами структуры внутреннего контроля;

– изучение и анализ структуры и работы системы управления рисками и внутреннего контроля; анализ организации и функционирования системы контроля рисков и внутреннего управления; анализ структуры и работы системы управления рисками и внутреннего контроля; изучение организации и функционирования системы контроля рисков и внутреннего управления.

– оценка эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля, а также разработка рекомендаций по их улучшению.

– анализ причины, факторы и ситуации, которые привели к появлению обнаруженных отклонений и недостатков в работе Ассоциации;

– составление предложений и советов для улучшения и повышения эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля.

Участниками внутреннего аудита в Ассоциации СРО «Большая Волга» являются:

– комитет по аудиту: изучает проблемы, связанные с внутренним аудитом, гарантирует независимость и объективность выполнения функции внутреннего аудита; придает значение результативности выполнения задачи внутреннего аудита; осуществляет иные действия;

– руководитель внутреннего аудита: обеспечивает согласованность и надзор за осуществлением работы службы внутреннего аудита; организация осуществляет оценку надежности и эффективности системы риск-менеджмента и внутреннего контроля, придерживаясь систематического подхода, объективности и независимости, отвечает за организацию деятельности внутреннего аудита в соответствии с планом, предоставляет услуги по организации и осуществлению независимых внутренних аудиторских проверок и консультаций в рамках деятельности Ассоциации СРО «Большая Волга».

3.2. Функции внутреннего аудита в Ассоциации СРО «Большая Волга» осуществляют:

- Служба внутреннего аудита;
- Отделы внутреннего аудита;
- Структуры внутреннего аудита;
- Организации, занимающиеся внутренним аудитом;
- Группы внутреннего аудита; - Секторы внутреннего аудита.
- Внутренние аудиторы.

РАЗДЕЛ 4. МЕТОДОЛОГИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

4.1. Методологическое обеспечение включает в себя разработку стандартов и процедур, обучение аудиторов, использование специализированного программного обеспечения и другие инструменты, необходимые для проведения аудиторских проверок:

4.1.1. организационные стандарты, которые определяют структуру службы внутреннего аудита;

4.1.2. стандарты, которые определяют проведение внутреннего аудита и его основные направления;

4.1.3. стандарты, определяющие порядок взаимодействия внутренних аудиторов с внешними;

4.1.4. стандарты, которые регламентируют порядок формирования отчетов по проведенным мероприятиям и предоставления этих отчетов вышестоящим органам.\

РАЗДЕЛ 5. ОБЕСПЕЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОСТИ И ОБЪЕКТИВНОСТИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

5.1. Гарантирование независимости и объективности внутреннего аудита.

5.1.1. Независимость:

Внутренний аудит является независимой от организации деятельностью.

Гарантией независимости внутреннего аудита является:

- отвечает Руководитель внутреннего аудита за административную подотчетность руководителю организации;

- отнесением к компетенции руководителя организации текст для повышения уникальности:

- принятия решения о назначении на пост и увольнении с поста Руководителя внутреннего аудита и утверждение трудовых условий договора с ним;

- внесение изменений в планы внутреннего аудита на ежегодной основе.

5.1.2. Объективность

Осуществление внутреннего аудита подтверждает проявление профессиональной непредвзятости при осуществлении своих обязанностей.

Гарантируется индивидуальная объективность внутреннего аудитора путем:

- оперативное обнаружение и раскрытие случаев конфликта интересов и факторов, которые негативно влияют на объективность, а также передача соответствующей информации прямому руководителю.

- внутренний аудитор имеет право на выражение собственного обоснованного и доказательного мнения в отношении аудита, основанного на

систематическом подходе к сбору всех соответствующих доказательств и их взвешенной оценке.

– если в течение предыдущего года он не нес ответственности за виды деятельности или не предоставлял по ним консультации, запрещается привлекать его к аудиторским проверкам.

– привлечением к аудиторским консультациям по видам деятельности, за которые он нес ответственность в предшествующем году, только при условии предварительного обсуждения с заказчиком аудиторского консультирования и согласования с ним данного вопроса.

РАЗДЕЛ 6. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Настоящее Положение вступает в силу с дня внесения сведений о нем в государственный реестр саморегулируемых организаций в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Изменения и дополнения в Положение о внутреннем аудите Ассоциации утверждаются решениями Общего собрания членов Ассоциации в порядке, установленном Уставом и иными внутренними документами Ассоциации.