

УДК: 341.

НОРМАТИВНО-ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Никитина А. П., Саченок Л. И., Воронина С. А.

Севастопольский государственный университет

Финансовый контроль деятельности некоммерческих организаций является ключевым инструментом для обеспечения прозрачности и эффективности работы НКО. При этом выявляются не только возможные риски и нарушения, но и есть необходимость дать рекомендательные направления по улучшению и эффективной деятельности организации. В Российской Федерации методология внешнего аудита НКО имеет свои особенности, обусловленные как спецификой законодательства, так и требованиями международных стандартов. Цель исследования: на основе проведения сравнительного анализа нормативно-правового законодательства Российской Федерации о некоммерческих организациях дать оценку структуры нормативной модели регулирования финансового контроля и аудита деятельности некоммерческих организаций в РФ для выявления недостатков требующих изменений. В работе авторами исследованы нормативно-правовые акты регулируемые финансовые проверки и аудит деятельности НКО, проанализированы разработки национальных ученых, касаемой данной темы исследования. Рассмотрена актуальная методология внешнего аудита деятельности некоммерческих организаций в Российской Федерации, а именно основные этапы аудиторского процесса, определены проблемы, с которыми сталкиваются аудиторы при работе с некоммерческими организациями. Авторами даны направления по совершенствованию методики проведения внешнего аудита.

Ключевые слова: финансовый контроль, аудиторские проверки, некоммерческая организация, внешний аудит, финансовая отчетность, управление рисками.

Внешний контроль является важнейшей процедурой контроля деятельности и составления отчетности за определенный период. Согласно Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 12.12.2023) «О бухгалтерском учете», все некоммерческие организации (НКО) подлежат обязательному аудиту. В части 3 Федерального Закона от 26.07.2019 г. № 247-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О бухгалтерском учете» определен порядок организации и осуществления организациями внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни. Руководствуясь нормативными актами ФЗ от 20.07.2012 г. № 121-ФЗ, ФЗ от 02.07.2021 №352-ФЗ, ФЗ от 05.12.2022 №498 ФЗ, НКО должны 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).

Задача контроля в контексте некоммерческих организаций (НКО) не ограничивается лишь финансовой отчетностью, но также включает в себя оценку соответствия деятельности организации ее уставным целям, а также соблюдение принципов прозрачности и открытости. Методология внешнего аудита в РФ требует комплексного подхода, учитывающего как общие принципы аудиторской деятельности, так и специфику работы некоммерческих организаций.

Цель исследования: на основе проведения сравнительного анализа нормативно-правового законодательства РФ о некоммерческих организациях дать оценку структуры нормативной модели регулирования финансового контроля и аудита деятельности некоммерческих организаций в РФ для выявления недостатков требую-

щих изменений. В ходе исследования был проведен анализ вторичных данных, научных статей, монографий, опубликованных другими исследователями.

Исследования в области социальной статистики получили глубокое освещение благодаря усилиям таких ученых как Ефимова М.Р., Елисеева И.И. и Назаров М.Г., а также прочих специалистов в этой сфере. В то же время, важные аспекты финансового управления и экономической деятельности неприбыльных организаций были исследованы множеством авторов, среди которых выделяются Н.В. Бондарчук, В.И. Бутов, Л.А. Батурина, В.Н. Викторов, Н.А. Волгина, А.А. Володина, А.Н. Дукмас, В.Г. Игнатова, Г.В. Кузьмин, Л.П. Кураков, А.М. Ковалев, А.В. Началов, А.К. Макальская, Н.А. Пирожкова, Л.Г. Судас, С.В. Ходарева, А.С. Ходарев, В.З. Черняк, С.В. Шишкина, Е.М. Шабалин, Ю.Г. Эланский, М.В. Юрасов и многие другие.

В области бухгалтерского учета и аудита наблюдается значительное влияние трудов ученых России. Среди них – Голосов, Безруких, Бакаев, Гетьман, Данилевский, Гутцайт, Демина, Дмитриева, Ендовицкий, Ильенкова, Кирьянова, Кондраков, Мельник, Новодворский, Николаева, Нитецкий, Овсийчук, Островский, Палий, Петрова, Подольский, Рогуленко, Соколов, Суйц, Хоружий, Шеремет и др. Их вклад исследуется и оценивается на разных уровнях экономической науки, благодаря чему развиваются как теория, так и практика ведения бухгалтерского учета и проведения аудиторских проверок во всех сферах экономической деятельности.

Многочисленные исследования были посвящены изучению аудита, который является ключевым элементом финансового надзора, включая его фундаментальные принципы и методы применения в разнообразных секторах. В рамках этих исследований, значительный вклад внесли известные международные специалисты и ученые, среди которых особо стоит выделить фигуры такие как Р. Адаме, Э.А. Арене, М. Бенис, Р. Додж, Д.Р. Кармайл, Ф. Котлер, Дж. К. Лоббек, Р. Монтгомери, В.М. ОРейлли, Дж. Робертсон, Ж. Ришар.

Внешний аудит/контроль предлагает рекомендации устранению проблем, выявленных в процессе проверки и по укреплению внутреннего контроля и управления организацией. Включение рекомендаций в аудиторском заключении помогает НКО совершенствовать свою деятельность, повышать прозрачность и достоверность финансовой отчетности, а также способствует повышению доверия со стороны доноров и общественности. Выводы внешнего аудита не только выявляют текущие проблемы, но и открывают перспективы для развития и усиления эффективности деятельности НКО в России. Практика регулярного проведения аудиторских проверок и внедрение их рекомендаций в жизнь становится залогом устойчивого развития и успешного функционирования некоммерческих организаций в стране.

Методология внешнего аудита деятельности некоммерческих организаций в РФ представляет собой комплекс принципов, подходов и методов, направленных на эффективную оценку финансового состояния и деятельности организаций, не имеющих получение прибыли в качестве своей конечной цели [5]; регламентируется как отраслевым законодательством, так и общими нормами аудиторской деятельности, что обеспечивает высокий уровень прозрачности и достоверности аудиторских заключений. Принципы его проведения основываются на необходимости обеспечения полноты и достоверности предоставляемой отчетности, а также на защите интересов доноров, государства и других заинтересованных сторон. Особое внимание

при проведении аудиторских проверок уделяется расходованию средств, их целевому использованию, а также соответствию деятельности некоммерческих организаций установленным нормативам и стандартам [1].

В контексте международных практик и стандартов, методология внешнего аудита в РФ стремится к гармонизации и адаптации лучших практик, позволяя повысить качество аудиторских услуг и обеспечить их соответствие современным требованиям к финансовой отчетности. Это включает в себя использование риск-ориентированного подхода, что позволяет сфокусироваться на наиболее значимых для организации аспектах и эффективно распределить ресурсы аудиторов [6].

Аудиторские фирмы и аудиторы, работающие на индивидуальной основе, несут ответственность за внедрение и следование установленным процедурам контроля за выполнением своих профессиональных задач, как это предписывает федеральное законодательство, регулирующее аудит. Качество аудиторских работ подлежит строгому внутреннему контролю в соответствии с нормами, определенными аудиторскими стандартами. Кроме того, для обеспечения прозрачности их работы, аудиторы должны регулярно проходить независимый аудит своей деятельности и предоставлять всю документацию, необходимую для осуществления такого контроля.

Аудиторские организации и индивидуальные аудиторы подвергаются проверке на предмет соответствия стандартам. Эти проверки проводятся как самими аудиторами через структуру саморегуляции, так и специализированными государственными органами, особенно если аудиторские услуги оказываются компаниям, имеющим значительное общественное значение. В рамках саморегуляции аудиторы не только присматривают за своими коллегами в организации, но и принимают активное участие в процессе внешнего контроля качества работы друг друга [2].

В контексте регулирования профессиональной активности аудиторов и аудиторских фирм, основная задача саморегулируемых организаций (СРО) в аудиторской сфере заключается в обеспечении соблюдения установленных профессиональных норм и регламентов. Это включает в себя как следование обязательным директивам, так и выполнение решений СРО, направленных на дисциплинарное влияние, которые принимаются после проведения внешнего анализа работы аудиторских компаний и индивидуальных аудиторов. Когда речь заходит о внешнем аудите, проверка, проводимая СРО, касается исключительно официально подтвержденных заключений аудиторов, то есть тех, которые были созданы в процессе аудиторских проверок и имеют подпись аудитора. Непредвиденные проверки аудиторских субъектов, включая как организации, так и отдельных специалистов, могут инициироваться регулирующими органами в случае поступления жалоб на их работу, указывающих на возможные нарушения установленных норм и правил. Эти действия, не ограничивающиеся плановыми ревизиями, входят в компетенцию ассоциации СРО аудиторов, которая занимается определением методик, графиков и частоты таких аудиторских процедур, в том числе тех, что проводятся между его членами [4]. Федеральные Законы РФ, а именно ФЗ от 30.12.2008 N 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» и ФЗ от 02.07.2021 N 359-ФЗ саморегулируемые организации (СРО) аудиторов, определяют дополнительные условия для проведения неожиданных проверок работы аудиторских компаний и аудиторов, работающих на собственный страх и риск.

В условиях растущей социальной значимости некоммерческих организаций в России, понимание особенностей и задач внешнего аудита является ключевым для обеспечения их прозрачности, эффективности и ответственности перед обществом [1]. Система внешнего аудита играет значительную роль в обеспечении доверия к некоммерческим организациям, которое является основой для привлечения внешнего финансирования и расширения их влияния в социальном и экономическом плане.

Внешний аудит деятельности некоммерческих организаций в Российской Федерации включает несколько ключевых этапов, каждый из которых имеет свою специфику и важность. Процесс начинается с этапа планирования, в ходе которого аудиторы оценивают область деятельности организации, определяют важные аспекты аудита и составляют план своих действий. Это включает в себя анализ рисков, связанных с финансовыми и административными процессами организации, что помогает выстроить приоритеты в процессе проверки.

Далее следует этап сбора и анализа информации. На этом этапе аудиторы собирают необходимую документацию и данные, проводят интервью с сотрудниками и руководством, оценивают внутреннюю систему контроля организации. Основываясь на собранной информации, аудиторы анализируют выполнение некоммерческой организацией её функциональных обязанностей и соответствие действующему законодательству РФ. Следующий важный шаг – оценка аудиторами эффективности системы управления организацией и её внутреннего контроля. Это позволяет выявить возможности для повышения эффективности работы организации и её финансовой устойчивости [5].

В конце процесса формируется отчет, который содержит результаты проведенной работы, выявленные нарушения и рекомендации по их устранению, а также предложения по улучшению системы управления организацией. Этот отчет представляется руководству организации, а также может быть предоставлен заинтересованным сторонам в соответствии с законодательством. Заключительный этап – обсуждение отчета с руководством некоммерческой организации. В ходе обсуждения аудиторы предоставляют разъяснения по всем пунктам отчета, обсуждают возможные способы решения выявленных проблем и отвечают на вопросы руководства [2].

Таким образом, внешний аудит некоммерческих организаций в РФ представляет собой комплексный процесс, направленный на повышение прозрачности их деятельности, а также на укрепление финансовой и административной дисциплины.

Во внешнем аудите некоммерческих организаций российские аудиторы выполняют центральную роль, которая подразумевает не только проверку финансовых отчетов на предмет их соответствия законодательным нормам, но и оценку эффективности использования ресурсов организации. Еще одна важная обязанность аудиторов заключается в идентификации областей, в которых некоммерческая организация может улучшить свою деятельность, чтобы более эффективно достигать своих целей и миссии [3]. Аудиторы в России, согласно ФЗ от 30.12.2008 N 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» занимающиеся внешним аудитом некоммерческих организаций, должны обладать глубоким пониманием специфики работы таких учреждений, включая их цели, структуру, финансирование и регулирование. Это позволяет аудиторам констатировать факты в соответствии с действующим законодательством, предлагать конкретные рекомендации для улучшения работы.

Кроме того, одной из ключевых обязанностей аудиторов является предоставление объективной и независимой оценки деятельности организации. Это предполагает, что аудитор должен действовать без предвзятости и конфликта интересов, чтобы его заключение было надежным и правдивым. Независимость аудитора подразумевает, что он не должен иметь личного интереса в деятельности аудируемой организации и должен избегать любых ситуаций, которые могут поставить под сомнение его беспристрастность. Важно отметить, что успешно проведенный внешний аудит не только укрепляет доверие со стороны доноров, партнеров и общественности к некоммерческой организации, но и способствует более эффективному и прозрачному управлению финансами и ресурсами организации. Поэтому профессионализм, независимость и ответственность аудиторов являются ключевыми составляющими качественного внешнего аудита некоммерческих организаций в РФ.

В оценке эффективности деятельности некоммерческих организаций (НКО) в РФ внешний аудит выполняет ключевую роль, предоставляя независимую и объективную информацию для заинтересованных сторон о том, как используются ресурсы организации и достигаются её цели. Аудиторские проверки базируются на комбинации различных методов и подходов, чтобы обеспечить всестороннюю оценку эффективности [9]. Основным методом является анализ финансовой отчетности НКО с целью убедиться, что предоставленная информация точно отражает финансовое положение организации. Аудиторы используют тесты существования и полноты, выборочное тестирование сделок, проверку расчетов и применение аналитических процедур. Кроме этого, важен анализ эффективности программ и проектов, реализуемых НКО. Аудиторы оценивают соответствие между заявленными целями и фактическими результатами. Для этого могут быть использованы методы сравнительного анализа, изучения отчетов о выполнении проектов и обратной связи от целевых групп организации.

Метод подхода с управленческой точки зрения включает в себя оценку систем внутреннего контроля и управления рисками. Аудиторы осматривают процедуры НКО, направленные на соблюдение законодательства, эффективное использование ресурсов и защиту активов от злоупотреблений.

Аудит эффективности (performance audit) фокусируется на том, как действия организации способствуют достижению её миссии и целей. Это включает в себя оценку результатов деятельности в контексте стоимости и влиянию на заинтересованные стороны. Объектом анализа становятся также нематериальные активы НКО, в том числе репутация и уровень доверия общественности. Инструменты для их изучения включают опросы, экспертные оценки и анализ социальных сетей. Основной функцией контрольных финансовых органов РФ (ФЗ от 05.04.2013 N 41-ФЗ (ред. от 10.07.2023) О Счетной палате Российской Федерации» включая Счетную палату и региональные контрольные структуры, является надзор за аккуратным выполнением бюджетных планов, как доходной, так и расходной части, а также за использованием средств внебюджетных фондов с учетом их предназначения, объемов и структуры. Обнаружение отклонений и нарушений в бюджетном процессе требует внедрения аудита результативности в практику финансового мониторинга государства.

Оценка эффективного управления ресурсами, которые находятся в государственном владении, представляет собой процесс, отличающийся обширностью и

сложностью от традиционных методов внутреннего финансового аудита. В его рамках осуществляется мониторинг не только финансов, выделяемых из госбюджета и внебюджетных фондов, но и оценивается управление государственной собственностью, использование кредитных и заемных средств, а также анализируется распределение налоговых льгот. Кроме того, важным объектом рассмотрения является обращение с результатами интеллектуальных усилий, таких как интеллектуальная собственность, которая принадлежит государству.

Финансовая ревизия (Постановление Правительства РФ от 17.08.2020 № 1235 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформлении их результатов», нацелена на оценку результативности расходования государственных ресурсов, включает в себя анализ действий учреждений, властных структур и прочих субъектов, управляющих или получающих государственное финансирование. Основная цель такого аудита – выявить насколько эффективно и целесообразно используются выделенные государством средства для осуществления возложенных на данные субъекты обязанностей и решения поставленных перед ними задач. В качестве одной из функций бюджетного надзора, проверка эффективности включает в себя анализ не только бюджетных и внебюджетных фондов, но и оценку управления государственной собственностью, кредитными и заемными ресурсами, а также использования интеллектуальной собственности, находящейся в ведении государства.

Аудиторская проверка затрагивает действия не только государственных органов власти РФ, но и различных учреждений, включая казенные и унитарные предприятия, а также некоммерческие структуры, пользующиеся бюджетными ассигнованиями. Также в сферу внимания попадают федеральные и местные структуры, имеющие отношение к управлению государственными активами и внебюджетными фондами. Целью аудита является оценка того, как эти организации распоряжаются предоставленными государственными средствами, и эта деятельность имеет сложный, двухсторонний аспект [7].

Данная деятельность может быть понята как многоаспектный процесс. С одной стороны, она включает в себя выполнение специфических функций и задач, назначенных организации. С другой стороны, эта же деятельность представляет собой комплекс производственных и экономических операций, включающих использование материальных ресурсов, рабочей силы и финансов для достижения целей. Эффективность этого процесса измеряется не только по степени достижения заранее установленных целей, но и должна учитывать, как производственные, так и социальные аспекты. Производственные результаты, в частности, могут быть оценены количественно, что делает эту задачу более прямолинейной.

Измерение социального воздействия является сложным процессом, требующим выявления общественной пользы и влияния на отдельные группы населения, достигнутых в результате деятельности некоммерческих организаций. Это предполагает наличие определённых измеримых индикаторов, которые не только отслеживают выполнение задач, но и отображают ожидаемые социальные выгоды. Когда такие метрики отсутствуют, возникает необходимость в дополнительных исследованиях для установления стандартов, с помощью которых можно было бы оценить эффективность использования средств, выделенных из государственного бюджета.

Чтобы оценить социальную эффективность вложений государственных ресурсов в различные области, обращают внимание на изменение уровня определённых критериев во времени. В числе таких мер оценки выступают, например, исследования уровня удовлетворённости людей услугами, программами или работой государственных учреждений, получаемые через социологические обследования. В аналитике часто упоминаются также и относительные значения, такие как процент людей с инвалидностью, которые сумели вернуться к полноценной социальной жизни благодаря использованию протезно-ортопедических средств.

Аудит результативности работы некоммерческих организаций включает в себя комплекс процедур, направленных на сбор доказательств. Эти действия, хоть и зависят от субъективных оценок аудиторов, при соблюдении профессиональных стандартов, способствуют созданию надёжной основы для оценки эффективности аудита. Аудит эффективности в некоммерческих организациях направлен на анализ использования государственных вложений. При этом процесс проверки включает в себя сбор убедительных фактов, которые служат основой для оценок в отношении целесообразности, результативности и производительности расходования средств. Несмотря на то, что процедуры аудита и интерпретация данных могут отличаться субъективностью, основанной на личных оценках аудиторской группы, строгое следование профессиональным стандартам аудиторской деятельности гарантирует, что выводы будут несомненно надёжными.

Такой комплексный подход, сочетающий различные методы и инструменты, позволяет аудиторам формировать объективное мнение о том, насколько эффективно НКО использует свои ресурсы и достигает своих социальных, образовательных, культурных и иных целей, стоящих перед этим сегментом гражданского общества.

В процессе внешнего аудита деятельности некоммерческих организаций (НКО) в Российской Федерации выявляются разнообразные результаты, отличающиеся в зависимости от конкретных условий и специфики каждой организации. Обычно аудит позволяет оценить эффективность использования ресурсов организацией, соответствие проводимой деятельности уставным целям, а также правильность и законность финансовых операций.

Один из ключевых выводов, к которому обычно приходит внешний аудит, заключается в выявлении недостатков в системе внутреннего контроля и бухгалтерского учета. Такие недостатки могут варьироваться от отсутствия четкости в документировании операций до недостаточного контроля за целевым использованием средств. Это может вести к неэффективному использованию ресурсов организации и, в крайних случаях, к финансовым злоупотреблениям [8].

Важным аспектом является также оценка правомерности получения и использования государственных субсидий и грантов. Внешний аудит часто выявляет ошибки в отчетности, связанные с неправильным оформлением документов или нецелевым использованием финансирования, указывая на необходимость улучшения процессов планирования и отчетности. Помимо выявления проблем и недочетов, внешний аудит также предлагает рекомендации по их устранению и по укреплению внутреннего контроля и управления организацией. Включение рекомендаций в аудиторском заключении помогает НКО совершенствовать свою деятельность, повышать прозрачность и достоверность финансовой отчетности, а также способствует повыше-

нию доверия со стороны доноров и общественности. Заключение внешнего аудита/финансового контроля не только выявляют текущие проблемы, но и открывают перспективы для развития и усиления эффективности деятельности НКО в России. Практика регулярного проведения аудиторских проверок и внедрение их рекомендаций в жизнь становится залогом устойчивого развития и успешного функционирования некоммерческих организаций в стране.

Список литературы:

1. Гусарова Л. В. Методология внешнего аудита уставной и предпринимательской деятельности некоммерческих организаций // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2011. №15. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/metodologiya-vneshnego-audita-ustavnoy-i-predprinimatelskoj-deyatelnosti-nekommercheskih-organizatsiy> (дата обращения: 13.03.2024).
2. Лазукова Е.М. Аудит в некоммерческой организации // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2016. №7 (391). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/audit-v-nekommercheskoj-organizatsii> (дата обращения: 13.03.2024).
3. Макальская М.Л. Аудит некоммерческих организаций / Макальская, М.Л. и. - М.: Дело и сервис, 2017. - 192 с.
4. Макеева О.С., Штефан М.А. Источники финансирования деятельности некоммерческих организаций: понятие, классификация, особенности формирования и использования // Международный бухгалтерский учет. 2014. №35 (329). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/istochniki-finansirovaniya-deyatelnosti-nekommercheskih-organizatsiy-ponyatie-klassifikatsiya-osobennosti-formirovaniya-i-1> (дата обращения: 13.03.2024).
5. Саченок Л.И., Янченко А.А. Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и отражение прибыли в отчетности ООО Моторс «Омега» // Актуальные вопросы учета и управления в условиях информационной экономики, 2020. №2, С. 295-296
6. Скачко Г.А. Особенности аудита в некоммерческих организациях // Аудитор. 2019. №4. URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=38195682> (дата обращения: 13.03.2024).
7. Таусова Ирина Федоровна, Андрюхина Дарья Валерьевна, Бореева Екатерина Руслановна Аудиторская деятельность на современном этапе: проблемы осуществления и пути их решения // Вестник Адыгейского государственного университета. Серия 5: Экономика. 2016. №4 (190). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/auditorskaya-deyatelnost-na-sovremennom-etape-problemy-osuschestvleniya-i-puti-ih-resheniya> (дата обращения: 13.03.2024).
8. Шаталин В. Н. Особенности аудита в некоммерческих организациях // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2010. №17. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/osobennosti-audita-v-nekommercheskih-organizatsiyah> (дата обращения: 13.03.2024).
9. Ягудина Г. Г. Бухгалтерская отчетность некоммерческих организаций как форма контроля их деятельности // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2012. №2. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/buhgalterskaya-otchetnost-nekommercheskih-organizatsiy-kak-forma-kontrolya-ih-deyatelnosti> (дата обращения: 13.03.2024).

Nikitina A. P., Sachenok L. I., Voronina S. A. Regulatory and legal regulation of financial control of the activities of non-profit organizations // Scientific notes of V. I. Vernadsky crimean federal university. Juridical science. – 2024. – Т. 10 (76). № 2. – P. 134–142.

Financial control of the activities of non-commercial organizations is a key tool for ensuring transparency and efficiency of the work of NGOs. At the same time, not only possible risks and violations are identified, but there is also a need to give recommendations on how to improve and effectively operate the organization. In the Russian Federation, the methodology of the external audit of NPOs has its own peculiarities, due to both the specifics of legislation and the requirements of international standards. The purpose of the study: based on a comparative analysis of the regulatory and legal legislation of the Russian Federation on non-profit organizations, to assess the structure of the regulatory model for regulating financial control and auditing the activities of non-profit organizations in the Russian Federation in order to identify shortcomings requiring changes. In the work, the authors investigated the normative legal acts of regulated financial audits and audits of the activities of NGOs, analyzed the developments of national scientists related to this research topic. The current methodology of external audit of the activities of non-commercial organizations in the Russian Federation is considered, namely the main stages of the audit process, the problems faced by auditors when working with non-profit organizations are identified. The authors give directions for improving the methodology of conducting an external audit

Key words: financial control, audits, non-profit organization, external audit, financial reporting, risk management.

Spisok literaturey:

1. Gusarova L. V. Metodologiya vneshnego audita ustavnoj i predprinimatel'skoj deyatel'nosti nekommercheskih organizacij // Buhgalterskij uchet v byudzhetnyh i nekommercheskih organizacijah. 2011. №15. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/metodologiya-vneshnego-audita-ustavnoy-i-predprinimatelskoy-deyatelnosti-nekommercheskih-organizatsiy> (data obrashcheniya: 13.03.2024).
2. Lazukova E.M. Audit v nekommercheskoj organizacii // Buhgalterskij uchet v byudzhetnyh i nekommercheskih organizacijah. 2016. №7 (391). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/audit-v-nekommercheskoj-organizatsii> (data obrashcheniya: 13.03.2024).
3. Makal'skaya M.L. Audit nekommercheskih organizacij / Makal'skaya, M.L. i. - M.: Delo i servis, 2017. - 192 s.
4. Makeeva O.S., SHtefan M.A. Istochniki finansirovaniya deyatel'nosti nekommercheskih organizacij: ponyatie, klassifikaciya, osobennosti formirovaniya i ispol'zovaniya // Mezhdunarodnyj buhgalterskij uchet. 2014. №35 (329). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/istochniki-finansirovaniya-deyatelnosti-nekommercheskih-organizatsiy-ponyatie-klassifikatsiya-osobennosti-formirovaniya-i-1> (data obrashcheniya: 13.03.2024).
5. Sachenok L.I., YAnchenko A.A. Vnutrennij kontrol' vedeniya buhgalterskogo ucheta i otrazhenie pribyli v otchetnosti OOO Motors «Omega» // Aktual'nye voprosy ucheta i upravleniya v usloviyah informacionnoj ekonomiki, 2020. №2, S. 295-296
6. Skachko G.A. Osobennosti audita v nekommercheskih organizacijah // Auditor. 2019. №4. URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=38195682> (data obrashcheniya: 13.03.2024).
7. Tausova Irina Fedorovna, Andryuhina Dar'ya Valer'evna, Boreeva Ekaterina Ruslanovna Auditorskaya deyatel'nost' na sovremennom etape: problemy osushchestvleniya i puti ih resheniya // Vestnik Adygejskogo gosudarstvennogo universiteta. Seriya 5: Ekonomika. 2016. №4 (190). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/auditorskaya-deyatelnost-na-sovremennom-etape-problemy-osuschestvleniya-i-puti-ih-resheniya> (data obrashcheniya: 13.03.2024).
8. SHatalin V. N. Osobennosti audita v nekommercheskih organizacijah // Buhgalterskij uchet v byudzhetnyh i nekommercheskih organizacijah. 2010. №17. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/osobennosti-audita-v-nekommercheskih-organizatsiyah> (data obrashcheniya: 13.03.2024).
9. YAgudina G. G. Buhgalterskaya otchetnost' nekommercheskih organizacij kak forma kontrolya ih deyatel'nosti // Buhgalterskij uchet v byudzhetnyh i nekommercheskih organizacijah. 2012. №2. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/buhgalterskaya-otchetnost-nekommercheskih-organizatsiy-kak-forma-kontrolya-ih-deyatelnosti> (data obrashcheniya: 13.03.2024).