



ПЛАНИРОВАНИЕ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ В НЕГОСУДАРСТВЕННЫХ НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Асиф Махбуб Карим,

доктор экономических наук, профессор Университета Бинари,
email: asifmaxbub@gmail.com ORCID: 0000 0001 6654 7096

Мехриддин Хожиев

кандидат экономических наук, доцент кафедры «Аудит» Ташкентского Финансового института. email: xojiyev_mexriddin@tfi.uz ORCID: 0000-0002-0968-5726

Отахон Кушматов

старший преподаватель кафедры «Аудит» Ташкентского финансового института.
email: qushmatov_otaxon@tfi.uz; ORCID: 0000-0002-6776-7041

Исламбек Эшпанов

преподаватель кафедры «Аудит» Ташкентского финансового института. email: islam160894@gmail.com; ORCID: 0000-0003-0445-0650

PLANNING AN AUDIT IN NON-STATE NON-PROFIT ORGANIZATIONS

Asif Mahbub Karim,

Doctor of Economic Sciences, Professor of Binari University, email: asifmaxbub@gmail.com
ORCID: 0000 0001 6654 7096

Mexriddin Khojiyev

PhD, Associate Professor of the department "Audit" Tashkent Institute of Finance.
email: xojiyev_mexriddin@tfi.uz ORCID: 0000-0002-0968-5726

Otaxon Kushmatov

senior lecturer of the department "Audit" Tashkent Institute of Finance.
email: qushmatov_otaxon@tfi.uz; ORCID: 0000-0002-6776-7041

Islambek Eshpanov

teacher of the department "Audit" Tashkent Institute of Finance.
email: islam160894@gmail.com; ORCID: 0000-0003-0445-0650

JEL Classification: M4, M42

Аннотация: В условиях инновационной развития экономики принятие решений о взаимодействии физических и юридических лиц с некоммерческими организациями, а также оценка риска вложений, взносов, грантов и других целевых источников финансирования деятельности некоммерческих организаций невозможна без предоставления достоверной финансовой (бухгалтерской) отчетности. Такая отчетность должна подтверждаться независимыми аудиторами. Поэтому в данной статье рассматривается решение проблема планирование аудиторской проверки в негосударственных некоммерческих

организациях (ННО) Узбекистана. А также, рекомендован порядок аудита целевых поступлений в негосударственных некоммерческих организациях.

Аудит некоммерческих организаций во многом отличается от аудиторской проверки коммерческих структур. Здесь главной задачей является проверка целевого назначения при поступлении и расходовании средств. В настоящее время существует ряд серьезных проблем планирование аудиторской проверки в ННО, связанных с осуществлением в некоммерческих организациях учетно-аудиторского процесса, обусловленного спецификой их деятельности.

При этом при проверке негосударственных организаций (НПО)

должны применяться
аналитические методы,
инвентаризация имущества,
условия проведения инвентаризации и
применение специальных методов
контроля за действующими ННО (НПО).
Динамическое изменение количества
неправительственных организаций (НПО)
показано графически, и проведен
обширный анализ. Также изучен анализ
негосударственных некоммерческих
организаций (НПО) отечественными и
зарубежными учеными, широко раскрыты
отдельные авторские взгляды и научные
подходы, основанные на их определениях.

В связи с этим, в целях повышения
эффективности общественного контроля
за социально-экономическими реформами
в стране и активного участия граждан в
демократических преобразованиях
обеспечить финансовую независимость
НКО, их право собственности, т.е. учет
их активов и их использования наличие,
хранение и списание. Ориентация на
проблемы - один из самых актуальных
вопросов.

Это, в свою очередь, улучшит аудит
активов негосударственных организаций
(НПО) как основу для предоставления
учредителями аудиторского заключения
по окончательным результатам аудита
для объективной, справедливой оценки
деятельности исполнительной власти.
директор и главный бухгалтер и
должностные лица соответствующего
отдела.

Abstract: In the context of innovative
development of the economy, making
decisions on the interaction of individuals and
legal entities with non-profit organizations, as
well as assessing the risk of investments,
contributions, grants and other targeted
sources of financing for the activities of non-
profit organizations is impossible without
providing reliable financial (accounting)

statements. Such reports must be confirmed
by independent auditors. Therefore, this
article discusses the solution to the problem
of audit planning in non-state non-profit
organizations (NSNPO) in Uzbekistan. And
also, the procedure for auditing targeted
receipts in non-state non-profit organizations
is recommended.

The audit of non-profit organizations
differs in many ways from the audit of
commercial structures. Here the main task is
to check the intended purpose when receiving
and spending funds. Currently, there are a
number of serious problems in planning an
audit in NSNPOs related to the
implementation of an accounting and auditing
process in non-profit organizations, due to the
specifics of their activities.

At the same time, when checking non-
governmental organizations (NGOs),
analytical methods, an inventory of property,
the conditions for conducting an inventory,
and the use of special methods of monitoring
existing NGOs (NGOs) should be applied.
The dynamic change in the number of Non-
Governmental Organizations (NGOs) is
shown graphically and extensively analysed.
The analysis of non-governmental non-profit
organizations (NGOs) by domestic and
foreign scientists has also been studied, and
individual author's views and scientific
approaches based on their definitions have
been widely disclosed.

In this regard, in order to increase the
effectiveness of public control over socio-
economic reforms in the country and the
active participation of citizens in democratic
reforms, ensure the financial independence of
NGOs, their right to property, i.e. accounting
for their assets and their use, availability,
storage and disposal. Orientation to problems
is one of the most pressing issues.

This, in turn, will improve the audit of
assets of non-governmental organizations
(NGOs) as a basis for the founders to provide



an audit opinion on the final results of the audit for an objective, fair assessment of the activities of the executive branch, director and chief accountant and officials of the relevant department.

Keywords: *non-state non-profit organization, auditing, audit planning, civil contract, targeted receipts, subsidy,*

Введение

Негосударственных некоммерческих организациях (ННО) играют важнейшую созидательную роль в формировании современного гражданского общества в Узбекистан, становлении демократии, защите прав и свобод граждан. Все более заметным становится их вклад в решение общенациональных и региональных задач, связанных с развитием экономики, социальной защитой населения. Многие актуальные сегодня вопросы, связанные с коренными преобразованиями в экономике и политике, формированием принципиально новых взаимоотношений между государством и обществом, касаются всех некоммерческих организаций, и решать их следует совместными усилиями, учитывая интересы многих сторон. Именно эти ключевые задачи должны стать отправной точкой для внесения серьезных корректив в основные направления и приоритеты углубления экономических реформ [1]. В зависимости от вида реализуемых конституционных прав вытекает соответственно и цель создания объединения.

Таким образом, в настоящее время существует ряд серьезных проблем планирование аудиторской проверки в ННО, связанных с осуществлением в некоммерческих организациях учетно-аудиторского процесса, обусловленного спецификой их деятельности. За последнее десятилетие существующая система

humanitarian aid, targeted financing.

Ключевые слова: *негосударственных некоммерческих организациях, аудит, планирование аудита, гражданско-правовой договор, целевые поступления, гранты, субсидия, гуманитарная помощь, целевого финансирования.*

бухгалтерского учета претерпела серьезные изменения, которые направлены на сближение российского и международного учета и обусловлены развитием в Узбекистан рыночной экономики, а также повышение авторитета финансовой деятельности ННО Узбекистан до мировых стандартов определяют актуальность темы научного исследования.

Материал и метод. Организационно-правовые стороны бухгалтерского учета в негосударственных некоммерческих организациях изучены некоторыми зарубежными учеными-экономистами. Среди ученых стран СНГ отдельные вопросы организации и планирование аудиторской проверки в негосударственных некоммерческих организациях раскрыты в работах Я.В. Соколова, Г.Ю. Касьяновой "Бухгалтерский учет как сумма фактов хозяйственной жизни", Т.В.Юрьевой, Л.В.Егоровой «Учет и аудит в некоммерческих организациях: теория, методология и практика» и Л. В.Гусаровой «Концепция бухгалтерского учета, аудита и анализа в некоммерческих организациях» и др [9].

Вопросы теории общего аудиторской проверки в негосударственных некоммерческих организациях и его организации, а также методологические стороны, в том числе некоторых общих свойствах бухучета в ННО, были исследованы в научных трудах А.А.

Каримова «Аудит», Н.Ю. Жураева «Финансовый и управленческий учет», А.Ж. Туйчиева «Практическая аудит», С.У. Мехмонова «Внутренние аудит в бюджетных организациях», Ш.У. Хайдарова «Методическое пособие бухгалтерского учёта ННО» и др [9].

Из-за не разработанности специальной системы планирование аудиторской проверки в негосударственных некоммерческих организациях используются общие нормативно-правовые документы аудита. Поэтому необходимо разработать и совершенствовать планирование аудиторской проверки в негосударственных некоммерческих организациях и оформлению аудиторских отчетности.

Результаты. Аудит негосударственных некоммерческих организаций отличается по своим направлениям от аудита, проводимого в организациях «коммерческих», деятельность которых направлена на извлечение прибыли. Специфика формирования финансовых источников в некоммерческих организациях проявляется, прежде всего, в составе получаемых доходов: вступительные, членские, добровольные взносы, доходы от предпринимательской деятельности организации, гранты, также в особенностях осуществляемых расходов и использования средств на целевые мероприятия, содержание аппарата управления, приобретение основных средств[4].

Аудиторская проверка, как правило, всегда ограничена определенным сроком (в среднем — две недели) из-за этих ограничений на крупном и даже среднем по мощности предприятии провести сплошную аудиторскую проверку не

всегда удается. Поэтому, аудитору следует определить аудита ННО с учетом индивидуальных особенностей каждого экономического субъекта, которая предусматривает:

- рассмотрение собранной информации о деятельности клиента по целевым поступлениям;
- предварительную оценку риска и эффективности внутреннего контроля по целевым поступлениям;
- определение глубины, сущности и продолжительности проверок операций по целевым поступлениям.

Стратегия аудиторской проверки по целевым поступлениям должна иметь вид плана, составляемого аудитором в письменной форме, цель которого:

- предварительно определить объем и тип необходимых тестов целевых поступлений;
- оценить издержки по их проведению по целевым поступлениям;
- достичь взаимопонимания с клиентом по всем основным вопросам до начала проверки;
- иметь доказательства обоснованности выполнения аудита и его качества у данного клиента.

Планированию аудиторской проверки ННО предшествуют следующие этапы по аудиту целевых поступлений:

- предплановая подготовка;
- получение информации о бизнес клиенте (специфике деятельности, структуре и связях, политике, юридических обстоятельствах);
- оценка существенности; оценка аудиторского риска;
- изучение системы внутреннего контроля и оценка риска ее неэффективности.

Аудит некоммерческих организаций может быть обязательным или проводиться с инициативы руководителя

или учредителей НКО. Поскольку ряд некоммерческих объединений параллельно с основной деятельностью ведут еще и коммерческую, то при ведении бухгалтерского учета в НКО могут возникнуть некоторые сложности. Таким организациям аудит просто необходим, так как его проведение разрешает проверить корректность ведения бухучета и избежать дальнейших проблем и, в частности, с контролирующими органами. Аудит фондов, СРО и еще ряда ННО является обязательным. В ходе аудиторской проверки некоммерческих организаций определяется, насколько проведение фактических бухгалтерских операций соответствует порядку ведения бухучета, предусмотренному требованиями законодательства и устава.

Аудит ННО проводится для достижения следующих целей:

- чтобы проверить, насколько фактическая деятельность организации, принципы ее финансирования, формирования и распределения материальных и денежных средств соответствуют задачам и целям, указанным в уставных документах и определенным управляющими органами НКО;
- для проверки учетной политики, применяемой в бухучете и анализа ее правильности;
- чтобы проверить и подтвердить целевые расходы полученных грантов;
- для проверки целевых использований получаемых денежных средств. В процессе аудита устанавливается, насколько расход финансов отвечает ранее утвержденным программам и сметам. Также проверяется соответствие суммы расходов запланированным показателям и установленным ограничениям;

- чтобы проверить и подтвердить целевое использование поступивших средств, указанных в отчетности;

- чтобы проанализировать правильность раздельного ведения учета, если организация наряду с некоммерческой занимается еще и коммерческой деятельностью. Основная задача аудита – подтвердить корректность полученного финансового результата;

- чтобы проверить, насколько учетные записи отвечают информации, указанной в первичных документах;

- для анализа правильности оформления в документах операций, связанных с получением и расходом денежных активов или имущества ННО;

- чтобы определить, насколько налоги от доходов, получаемых от некоммерческой деятельности, отвечают налогообложению, установленному законодательством;

- для проверки правильности договоров, заключенных с другими организациями, коммерческими структурами и наемными сотрудниками, другой документации.

Негосударственные некоммерческие организации выступают в качестве влиятельного практического механизма осуществления согласованности между государственными органами и частным бизнес-сектором. Поэтому для повышения экономической устойчивости ННО важное значение имеет совершенствование аудита в организации.

В результате научного исследования стало известно, что в нормативно-правовых документах законодательства с целью укрепления устойчивой финансовой независимости ННО им разрешена дополнительная коммерческая деятельность, несмотря на это, негосударственным некоммерческим организациям не дается полная

характеристика, отражающая в полной мере деятельность ННО в рамках устава [8].

Обсуждение. Негосударственных некоммерческих организации по своим особенностям подразделяются по двум характеристикам:

1. Формирование определенной цели при организации.

2. Полученные доходы (прибыль) не распределяются среди учредителей (члены, организаторы, участники).

Основным критерием этой классификации является направленность основной цели деятельности на получение дохода или не получение.

В статье 40 «Гражданского кодекса» говорится, что коммерческой организацией может быть юридическое лицо, основной целью деятельности которого является извлечение прибыли, юридическое лицо, не имеющее целью извлечение прибыли, является некоммерческой организацией, а также приведено только одно различие коммерческих и некоммерческих организаций.¹² Второй, основной критерии в структуре – порядок распределения дохода между учредителями коммерческой и некоммерческой организацией – в кодексе не фиксируется [6].

Во 2 статье Закона «О негосударственных некоммерческих организациях» дана действующая характеристика. Здесь о второй отличительной особенности говорится: «не преследующая извлечение дохода (прибыли) в качестве основной цели своей деятельности и не распределяющая полученные доходы (прибыль) между её участниками (членами)»[2].

В результате научных исследований было также определено наличие некоторых противоречий в характеристике

понятия «негосударственная некоммерческая организация», а также в видах и классификациях организаций.

Придерживаясь этой статьи, необходимо вместо понятий «организация, не являющаяся коммерческой», «некоммерческая организация», «негосударственная некоммерческая», использующихся в нормативных актах, применять единое понятие «негосударственная некоммерческая организация», характеристику этого понятия привести к единому содержанию, а также к единым видам ННО, что в правовом отношении является необходимостью.

Исходя из этих особенностей, с целью упорядочения нормативно-правовых актов было разработано определение понятия «негосударственная некоммерческая организация», вобравшего в себя особенности негосударственные некоммерческие и извлечение доходов (прибыли), то есть:

Негосударственная некоммерческая организация – это самоуправляемое юридическое лицо, созданное на добровольной основе физическими и юридическими лицами, не преследующее извлечение дохода (прибыли) в качестве основной цели своей деятельности, занимающееся в рамках устава дополнительной предпринимательской деятельностью и не распределяющее полученные доходы (прибыль) между её участниками (членами). Таким образом, на основе критерий экономического отличия коммерческих и некоммерческих организаций понятие «негосударственная некоммерческая организация» станет единым понятием в законодательстве.

Порядок планирования аудита определяется как международным стандартом аудита МСА300, так и НСАД №3 «Планирование аудита» [10].

Цели и содержание планирования аудита ННО – являясь начальным этапом

проведения аудита, включает в себя разработку аудиторской организацией общего плана аудита с указанием ожидаемого объема, графиков и сроков проведения аудита, а также разработку аудиторской программы, определяющей объем, виды и последовательность осуществления аудиторских процедур по целевым поступлениям, а также необходимых для формирования аудиторской организацией объективного и обоснованного мнения о бухгалтерской отчетности организации.[3]

Аудиторская организация обязана планировать свою работу так, чтобы проверка была проведена эффективно.

Планирование аудита целевых поступлений ННО предполагает разработку общей стратегии и детального подхода к ожидаемому характеру, срокам проведения и объему аудиторских

процедур.

Аудиторская организация должна согласовать с руководством ННО основные организационные вопросы, связанные с проведением аудита целевых поступлений. [5]

Планирование аудита ННО аудитором своей работы способствует тому, чтобы важным областям аудита было уделено необходимое внимание, чтобы были выявлены потенциальные проблемы и работа была выполнена с оптимальными затратами, качественно и своевременно. Планирование позволяет эффективно распределять работу между членами группы специалистов, участвующих в аудиторской проверке, а также координировать такую работу. Для практических аудиторов пример общий план аудита негосударственных некоммерческих организациях показана таблица №-1.

Таблица-1.

Общий план аудита негосударственных некоммерческих организациях¹

Проверяемая организация	«Союз молодежи Узбекистана»		
Количество чел/часов	749		
Руководитель проверки	Алиев Н.А.		
Период проведения аудита по плану	10.03.2021	~	25.03.21
Планируемый уровень существенности, %	87,9		
Планируемый аудиторский риск, %	2,0		
	Состав аудиторской группы:		
	1. Абдиев Ш.С., Алиев Н.А.		
	Планируемые виды работ	Срок выполнения	Исполнители
	Этап предварительного планирования аудиту негосударственных некоммерческих организациях		
	Встреча с руководством клиента	10.03.2021	Алиев Н.А
	Выяснение целей клиента по аудиту негосударственных некоммерческих организациях	10.03.2021	Алиев Н.А
	Предоставление предложений по оказанию услуг аудита целевых поступлений негосударственных	11.03.2021	Абдиев Ш.С.

¹ Разработка авторов, 2021 г.

некоммерческих организациях		
Составление и направление письма о проведении аудита целевых поступлений негосударственных некоммерческих организациях	11.03.2021	Абдиев Ш.С.
Составление и подписание договора по аудиту	12.03.2021	Алиев Н.А
Составление и направление запроса о предоставлении клиентом целевых поступлений информации негосударственных некоммерческих организациях	12.03.2021	Алиев Н.А
Получение от клиента необходимой письменной и устной информации по целевым поступлениям	13.03.2021	Абдиев Ш.С.
Получение информации о целевых поступлениях негосударственных некоммерческих организациях	14.03.2021	Абдиев Ш.С.
Этап планирования аудита целевых поступлений негосударственных некоммерческих организациях		
Проверка форм бухгалтерской отчетности негосударственных некоммерческих организациях	15.03.2021	Алиев Н.А
Анализ деятельности клиента по целевым поступлениям	16.03.2021	Алиев Н.А
Определение аудиторского риска по целевым поступлениям	17.03.2021	Алиев Н.А
Расчет существенности негосударственных некоммерческих организациях	18.03.2021	Алиев Н.А
Составление программы аудита целевых поступлений	19.03.2021	Абдиев Ш.С.
Назначение руководителя группы проверки и определение ее состава	20.03.2021	Абдиев Ш.С.
Этап сбора и документирования доказательств аудита целевых поступлений		
Проведение аудиторских процедур по целевым поступлениям	21.03.2021	Алиев Н.А
Проведение аналитических процедур по целевым поступлениям	22.03.2021	Алиев Н.А
Этап завершения аудита целевых поступлений негосударственных некоммерческих организациях		
Проведение заключительных процедур целевых поступлений	23.03.2021	Алиев Н.А
Подготовка аудиторского заключения по целевым поступлениям	24.03.2021	Алиев Н.А
Переговоры с руководством клиента о результатах проведенного аудита целевых поступлений	25.03.2021	Абдиев Ш.С.

Руководитель аудиторской организации
Руководитель аудиторской проверки

Алиев Н.А
Абдиев Ш.С.

Затраты времени на планирование работы зависят от масштабов деятельности аудируемого лица, сложности аудита, опыта работы аудитора с данным лицом, а также знания особенностей его деятельности.

Получение информации о деятельности аудируемого лица является важной частью планирования работы, помогает аудитору выявить события, операции и другие особенности, которые могут оказывать существенное влияние на

финансовую отчетность.

Аудитор вправе обсуждать отдельные разделы общего плана аудита и определенные аудиторские процедуры с работниками, а также с членами совета директоров и членами ревизионной комиссии аудируемого лица для повышения эффективности аудита и координации аудиторских процедур с работой персонала аудируемого лица. При этом аудитор несет ответственность за правильную и полную разработку общего плана и программы аудита [7].

Аудитор должен ознакомиться с финансово-хозяйственной деятельностью ННО и иметь информацию о целевых поступлениях в целом и ее отраслевые особенности, внутренние факторы, влияющие на хозяйственную деятельность экономического субъекта, связанные с его индивидуальными особенностями.

Кроме того, аудитор должен ознакомиться с:

- организационно-управленческой структурой ННО;
- видами основной деятельности и номенклатурой услугой ННО;
- структурой устав фонда и целевым поступлениям ННО (в случае, если акции ННО подлежат котировке);
- технологическими особенностями и уровнем рентабельности ННО;
- порядком не распределения прибыли, остающейся в распоряжении ННО;
- существованием дочерних и зависимых ННО;
- организованной ННО системой внутреннего контроля;
- принципами формирования оплаты труда персонала ННО.

Источниками информации об организации деятельности субъекта для аудитора могут быть устав ННО;

- документы о регистрации ННО;
- протоколы заседаний совета директоров, собраний акционеров либо других аналогичных органов управления ННО;
- документы, регламентирующие учетную политику ННО и внесение изменений в нее; бухгалтерская отчетность; статистическая отчетность; документы планирования деятельности ННО (планы, сметы, проекты); контракты, договоры, соглашения ННО;
- внутренние отчеты аудиторско-консультантов ННО;
- материалы налоговых проверок; материалы судебных и арбитражных исков ННО;
- документы, регламентирующие производственную и организационную структуру экономического субъекта, список его филиалов и дочерних компаний; сведения, полученные из бесед с руководством и исполнительным персоналом ННО.

Аудиторская организация должна оценить возможность проведения аудита целевых поступлений ННО. В случае если аудиторская организация считает возможным проведение аудита, она переходит к формированию штата для проведения аудита и заключает договор с ННО.

Новому аудитору целесообразно связаться со своим предшественником, от которого он может получить информацию о намерениях руководства, спорных вопросах по поводу применения принципов учета, аудиторских процедур или оплаты. Но предварительно аудитор должен согласовать возможность такого контакта с клиентом.

В случае если между ННО и бывшим аудитором или клиентом были судебные разбирательства или спорные вопросы, новый аудитор должен быть уведомлен о

том, что ему может быть не предоставлена какая-либо информация. Аудитору необходимо тщательно оценить ситуацию, если клиент не дал разрешения на получение информации от предыдущего аудитора или предыдущий аудитор отказался дать информацию. Кроме того, аудитор может воспользоваться информацией, предоставляемой юристами, другими аудиторскими фирмами, предпринимателями.

Оценку возможного продолжения сотрудничества проводят и фирмы, не первый год сотрудничающие с клиентом. Спорные вопросы могут привести к прекращению сотрудничества с ННО.

При оценке причин приглашения аудитора последний должен определить наиболее вероятных пользователей финансовой отчетности ННО. Если отчетность используется достаточно интенсивно или предприятие будет продано (реорганизовано) в ближайшем будущем, аудитор должен собрать большой объем материала с подтверждением достоверности отчетности ННО.

Следует ознакомиться с историей развития ННО, видами деятельности и учетной политикой, существовавшей в предшествующие годы, изучить

специальную литературу, встретиться с аудиторами клиента.

Очень важно получить информацию о политике предприятия в различных областях; степени ответственности и правах руководителей разных уровней; круге лиц, имеющих право менять политику ННО.

На основе полученной информации аудитор должен решить, необходимо ли привлечение для консультаций по отдельным вопросам специалистов и экспертов по целевым поступлениям ННО (юристов, специалистов по налогам и т.д.).[8]

Обзор аудита деятельности ННО должен включать в себя:

- глубокое понимание основной деятельности ННО, мотивы поведения старшего управленческого персонала для оценки риска представления ложной информации ННО;
- предварительные аналитические обзоры для оценки текущего финансового состояния ННО, чтобы выделить необычные и неожиданные сальдо;
- понимание особенностей учетной политики ННО;
- оценку уровня существенности аудита ННО.

Таблица-2.

Программа проведения работ целевых поступлений негосударственных некоммерческих организациях ²

Раздел аудита: Целевые поступления			
Проверяемая организация	«Союз молодежи Узбекистана»		
Срок проведения аудита раздела	18.02.2021-05.02.2021		
Количество чел/часов	130		
Ответственный исполнитель	Алиев П.М., Абдиев О.Л.		
Планируемый аудиторский риск, %	2,0		
Планируемый уровень существенности, %	87,9		
Перечень аудиторских процедур ННО	Срок	Исполнитель	Отметка о

² Авторская разработка, Составлено автором на основе информации предоставленной учреждением «Союз Молодёжи Узбекистан» 2021 г.



	проведения		выполнении
Запрос документов целевых поступлений в ННО	18.01.2021	Алиев П.	
Тесты целевых поступлений			
Тестирование системы внутреннего контроля по целевым поступлениям в ННО	18.01.2021	Алиев П.	
Тестирование системы бухгалтерского учета целевых поступлений	18.01.2021	Алиев П.	
Учетная политика по части целевых поступлений ННО			
Анализ учетной политики в целях бухгалтерского учета целевых поступлений	19.01.2021	Абдиев О.	
Анализ учетной политики в целях налогообложения целевых поступлений	19.01.2021	Абдиев О.	
Проверка формирования бухгалтерской отчетности по целевым поступлениям ННО			
Анализ рабочего плана счетов по целевым поступлениям	20.01.2021	Абдиев О.	
Проверка тождественности показателей в регистрах бухгалтерского учета и данных бухгалтерского баланса по целевым поступлениям	20.01.2021	Абдиев О.	
Аудиторская выборка по целевым поступлениям ННО			
Расчет объема выборки целевых поступлений	21.01.2021	Алиев П.	
Построение выборочной совокупности (оборот) целевых поступлений (гранты, субсидии)	21.01.2021	Алиев П.	
Построение выборочной совокупности (сальдо) целевых поступлений ННО	21.01.2021	Алиев П.	
<i>Процедуры по существу аудита ННО</i>			
Существование, права, полнота			
Инвентаризация целевых поступлений	25.01.2021	Алиев П.	
Проверка договоров по целевым поступлениям	26.01.2021	Алиев П.	
Проверка правильности документального оформления поступления, учета и выбытия целевых поступлений	26.01.2021	Алиев П.	
Существование, стоимостная оценка целевых поступлений ННО			
Проверка соответствия целевых поступлений критериям активов	28.01.2021	Алиев П.	
Проверка соответствия оценки и отражения в учете поступления целевых поступлений учетной политике и законодательству	30.01.2021	Алиев П.	
Проверка правильности учета и начисления амортизации на счет целевых поступлений и соответствия учетной политике	02.02.2021	Алиев П.	
Проверка правильности учета и оформления затрат на счет целевых поступлений	0.02.2021	Абдиев О.	
Возникновение, точность, стоимостная оценка целевых поступлений ННО			
Проверка соответствия совершенных	03.02.2021	Алиев П.	

операций проверяемому периоду целевых поступлений			
Представление и раскрытие			
Проверка раскрытия в отчетности всей существенной информации по целевым поступлениям	04.02.2021	Алиев П.	
Итоги по разделу аудита целевых поступлений ННО			
Предварительный перечень ошибок и замечаний целевых поступлений ННО	04.02.2021	Алиев П.	
Сводка методических (систематических) нарушений по целевым поступлениям	05.02.2021	Алиев П.	
Анализ результатов выборочной проверки целевых поступлений	05.02.2021	Алиев П.	
Перечень замечаний по проведенным процедурам целевых поступлений	05.02.2021	Алиев П.	
Выводы по разделу аудита целевых поступлений ННО	05.02.2021	Алиев П.	

Аудитор должен выявить внешние и внутренние факторы, влияющие на предпринимательскую деятельность клиента [9].

К *внешним факторам* целевых поступлений ННО относятся макроэкономические и отраслевые факторы в негосударственных некоммерческих организациях.

Макроэкономические факторы — это основная деятельность (снижение, рост) негосударственных некоммерческих организациях; международная торговля, тарифные барьеры; изменения в налогообложении; зависимость от иностранных рынков; колебания курсов валют; система внешнего контроля; изменения государственной политики; влияние процентных ставок на стабильность компании; экономические факторы, влияющие на ликвидность потребителя; изменения индексов ценных бумаг или развитие рынка собственности.

Отраслевые факторы — это среда регулирования (новые или ожидаемые законодательные акты негосударственных некоммерческих организациях, например

контроль за ценами и загрязнением окружающей среды); экономические условия (сокращение и расширение отрасли, возникновение отраслей с высоким риском, серьезная ценовая конкуренция, насыщенность рынка, цикл деятельности и сезонность); Труд (трудовые проблемы, необычная трудовая практика, отраслевая безработица, уровень отраслевой зарплаты, нехватка работников определенной профессии, квалификации).

Внутренние факторы, влияющие на деятельность клиента по целевым поступлениям негосударственных некоммерческих организациях, можно классифицировать следующим образом:

В ходе проверки квалификация, опыт и комплектность основного персонала; политика набора и продвижения служащих; зарплата и премии служащих, распределение прибыли; управленческие планы в отношении персонала; текучесть кадров.

С первого дня работы аудиторы следует ознакомиться с юридическими документами клиента ННО: уставом,

документами регистрации, протоколами заседаний совета директоров и собраний акционеров — в них может содержаться информация о распределении полученной прибыли, объявлении дивидендов, выплате вознаграждений, подписании контрактов и соглашений, решениях об участии в других предприятиях, приобретении собственности, предоставлении долгосрочных займов, предоставлении обеспечения и гарантий, круге лиц, имеющих право подписи.

Бывают случаи, когда со стороны аудитора расторгается договор на выполнение аудита. Это может произойти по следующим причинам — руководителями или представителями некоммерческой организации не были созданы требуемые условия для правильного проведения проверочных мероприятий, не представляются требуемые документы и материалы, создаются препятствия к проведению проверки.

Обязанность лица, заказавшего аудит НУО, подготовить и предоставить всю необходимую документацию, обеспечить требуемые условия для его корректного проведения. Если это требование нарушено, аудитор вправе расторгнуть договор и потребовать компенсировать свои издержки.

Заключение. В результате проведенного исследования по планированию аудиторской проверки в негосударственных некоммерческих организациях были даны следующие рекомендации и предложения:

- Поскольку для большинства

некоммерческих объединений аудиторская проверка является обязательной, то в их интересах избежать проблем с проверяющими органами и создать все необходимые условия для выполнения аудита и получения положительного заключения.

- В противном случае возникнут проблемы с проведением дальнейшей деятельности НУО. Если некоммерческие организации относятся к объединениям с обязательным выполнением аудита, то проверки в них должны проводиться каждый год.

- В остальных случаях аудит проводится по инициативе руководства или учредителей при возникновении необходимости.

Когда и в какие сроки будет проведена аудиторская проверка аудитором и заказчиком обсуждается на подготовительном этапе и согласовываются с руководителями некоммерческого объединения. Если в процессе проведения проверочных мероприятий возникла необходимость в дополнительной проверке данных или материалов, для которой потребуется дополнительное время, то сроки могут быть увеличены по согласованию с заказчиком.

Негосударственных некоммерческих организациях, которые попадают под обязательный аудит, обязаны предоставлять результаты аудиторской проверки, а именно, выданное аудитором заключение, в статистические органы при подаче отчетности.

Список использованных источников

1. Мирзиёев Ш.М., «Критический анализ, жесткая дисциплина и персональная ответственность должны стать повседневной нормой в деятельности каждого руководителя». Ташкент – «Узбекистан» - 2017 г. 88 с.
2. Трудовой Кодекс Республики Узбекистан. Ташкент – «Узбекистан». 2014 г.
3. Закон Республики Узбекистан «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Узбекистан в связи с принятием основных направлений налоговой и бюджетной политики на 2019 год». ЗРУ№508 24.12.2018г.
4. Закон Республики Узбекистан «О негосударственных некоммерческих организациях», №763-И 14 апрель 1999 г.
5. Закон Республики Узбекистан «О бухгалтерском учете». Ташкент № ЗРУ-404, 13 апрель 2016 г.
6. Hossein Nezakati, Meghdad Abbasian Fereidouni, Azmawani Abd Rahman. An evaluation of government role in green supply chain management through theories//International Journal of Economics and Financial Issues. 2016, vol 6, №6s, <https://www.econjournals.com/index.php/ijefi/article/view/3119>.
7. Otniel Safkaur, Yohanis Sagrim. Impact of human resources development on organizational financial performance and its impact on good government governance//International Journal of Economics and Financial Issues. 2019, vol 9 №5, <https://www.econjournals.com/index.php/ijefi/article/view/8508>.
8. Hojiyev M.S. Further improvement issues of accounting and reporting in non-state non-profit organizations in Uzbekistan.//European Journal of Business and Management – USA, ISSN 2222-1905 (Paper) ISSN 2222-2839 (Online) Vol.9, January, 2017, P. 212-216. (№12; Index Copernicus impact factor №7,17).
9. Хожиев М.С. «Совершенствование бухгалтерского учета в негосударственных некоммерческих организациях». Автореферат диссертации доктора философии (phd) по экономическим наукам. Ташкент - «Iqtisod-Moliya», 2019 г. 57с.
10. Khojiyev Mehriddin Sulaymonovich. Integration of Uzbekistan into the world economic community within the framework of audit standardization based on international financial reporting standards. Journal of critical reviews. Vol 7, Issue 11, 2020: page 433-436 doi:10.31838/jcr.07.11.77. <http://www.jcreview.com/?mno=117731>
11. www.lex.uz - Национальная база данных законодательства Республики Узбекистан.