

УДК 330.322.1
DOI 10.17513/fr.43542

АСПЕКТЫ ФОРМИРОВАНИЯ ПРОЗРАЧНОЙ ИНФОРМАЦИИ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ В УСЛОВИЯХ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ

¹Светкина И.А., ²Зотова А.С.

¹ФГБОУ ВО «Самарский государственный экономический университет», Самара,
e-mail: svetkinairina@yandex.ru;

²ФГБОУ ВО «Самарский государственный технический университет», Самара,
e-mail: azotova@mail.ru

Негосударственный некоммерческий сектор формируется из организаций, которые создаются для осуществления деятельности, не приносящей прибыль, и для достижения некоммерческих целей, определенных законодательством и уставом. Третий сектор играет все более важную роль в социально-экономической жизни Российской Федерации, является связующим звеном между различными слоями населения, различными экономическими субъектами и государством, обладает информационной открытостью. Актуальным направлением для некоммерческих организаций является расширение направлений и видов деятельности, оптимизирование структуры источников финансирования, обеспечение стабильности и прозрачности при освоении финансовых ресурсов с целью повышения доверия со стороны всех заинтересованных сторон (благополучателей, партнеров, благотворителей, проверяющих органов) в условиях неопределенности. В статье рассматриваются вопросы целевого использования традиционных и дополнительных источников финансирования, повышения уровня зрелости и осознанности владения современными способами прозрачности и открытости, формирования внутренних резервов для обеспечения непрерывности деятельности участников третьего сектора. У некоммерческих организаций есть преимущество перед малым и средним бизнесом, основанное на невозвратных источниках финансирования и возможностью получения дополнительных доходов при осуществлении деятельности, предполагающей определенное вознаграждение. Дополнительным преимуществом может являться открытость и доступность информации, представляемая стейкхолдерам в формате отчетов в произвольной форме по полученному финансированию, в том числе по грантам, по договорам о целевом финансировании некоммерческой организации.

Ключевые слова: некоммерческая организация, прозрачность, источники финансирования, риски, доверие

ASPECTS OF THE FORMATION OF TRANSPARENT INFORMATION ABOUT THE ACTIVITIES OF NON-PROFIT ORGANIZATIONS IN CONDITIONS OF UNCERTAINTY

¹Svetkina I.A., ²Zotova A.S.

¹Samara State University of Economics, Samara, e-mail: svetkinairina@yandex.ru;

²Samara State Technical University, Samara, e-mail: azotova@mail.ru

The non-governmental non-profit sector is formed from organizations that are created to carry out non-profit activities and to achieve non-profit goals defined by legislation and the charter. The third sector plays an increasingly important role in the socio-economic life of the Russian Federation, is a link between various segments of the population, various economic entities and the state, has information openness. An urgent direction for non-profit organizations is to expand the directions and types of activities, optimize the structure of funding sources, ensure stability and transparency in the development of financial resources in order to increase the confidence of all interested parties (beneficiaries, partners, benefactors, inspection bodies) in conditions of uncertainty. The article discusses the issues of targeted use of traditional and additional sources of financing, increasing the level of maturity and awareness of ownership of modern methods of transparency and openness, the formation of internal reserves to ensure the continuity of the activities of third sector participants. Non-profit organizations have an advantage over small and medium-sized businesses based on non-refundable sources of financing and the possibility of obtaining additional income when carrying out activities involving a certain remuneration. An additional advantage may be the openness and accessibility of information provided to stakeholders in the format of reports in any form on the received funding, including grants, under agreements on targeted financing of a non-profit organization.

Keywords: non-profit organization, transparency, sources of financing, risks, trust

Экономические субъекты, структурно формирующие третий сектор, – это некоммерческие организации (НКО), которые создаются для объединения гражданского общества, организованного сотрудничества людей и решения проблем, не входящих в определенную зону ответственности госу-

дарства, регистрируются уполномоченным органом – Министерством юстиции Российской Федерации [1]. Деятельность НКО регулируется нормативно-правовыми актами, в том числе законом «О некоммерческих организациях» от 12.01.1996 № 7-ФЗ [2]. Отметим основной альтруистический и со-

циальный признак в соответствии с законодательством Российской Федерации: отсутствие целей извлечения и распределения прибыли, заинтересованных в дивидендах бенефициаров. Также одной из особенностей третьего сектора в Российской Федерации является существенная неоднородность организаций, которые характеризуются следующими ключевыми элементами: виды НКО (общественные и религиозные организации (объединения), общины КМР РФ, казачьи общества, фонды, некоммерческие партнерства, автономная некоммерческая организация, ассоциации (союзы), учреждение (частное, общественное) [2]; организационная структура, высший орган управления, зависящий от вида НКО; уровень действия НКО (местный, региональный, национальный, международный); категория (базовые, специализированные, гибридные); направление некоммерческой деятельности (образовательная, просветительская, научная, политическая, осуществление социальных и благотворительных проектов); нематериальные цели основной деятельности; направление деятельности, приносящей доход (производство продукции, оказание услуг, выполнение работ, отвечающих целям НКО), прибыль не распределяется между участниками; возможность привлечь партнеров и волонтеров; уровень работающего государственного органов разных уровней; возможность субсидиарной ответственности для учредителей; разные группы заинтересованных сторон в зависимости от вида НКО (стейкхолдеры), благотворители, жертвователи, грантодатели, благополучатели; применение процедуры банкротства.

НКО имеют в собственности имущество, принимают на работу наемных сотрудников, совершают гражданско-правовые сделки, составляют бухгалтерскую (финансовую) и иную отчетность. Любое из них можно представлять как набор проектов, у которых есть программа, спонсоры, дарители, благополучатели, результаты. Осуществляя проекты в условиях неопределенности, НКО обеспечивают непрерывность деятельности и экономическую устойчивость, включающую взаимозависимые элементы: определение адекватных достижимых целей; планирование; формирование корпоративной культуры и контроль среды; составление карты рисков; привлечение финансовых и материальных средств; управление денежными и материальными активами; формирование резервов, информационное наполнение отчетов и сайта. Прозрачность информации должна формироваться с первых дней деятельности

организации, так как основные требования, предъявляемые к НКО, – это доверие и со стороны благотворителей и других стейкхолдеров, и со стороны благополучателей, а также информационная доступность о миссии, структуре, участниках, конкретных проектах, ресурсах, бухгалтерских и иных отчетах, результатах проверок уполномоченных органов.

Цель исследования – проанализировать основные направления, проблемы и алгоритм формирования прозрачной информации о доходах (спонсорская помощь, благотворительные взносы, взносы участников, государственная помощь, прибыль от прочей деятельности) и расходах (выплаты на цели НКО, административно-организационные расходы) на принципах полноты, актуальности, доступности в некоммерческих организациях в условиях неопределенности; обосновать позицию авторов, что прозрачность информации строится не только на информационной открытости, но и на формировании корпоративной культуры и контрольной среды, соблюдении многочисленных требований законодательных актов.

Материалы и методы исследования

В работе использовались логические и документальные методы исследования, системный и комплексный подходы, группировка, анализ и синтез, методы сравнения и специальные методы познания общественно-политической, правовой и экономической стороны деятельности некоммерческих организаций. Авторами изучена актуальная нормативная и научная информация по исследуемой проблеме, в том числе законодательные акты, регулирующие деятельность НКО, статистические, аналитические, контрольные данные заинтересованных организаций. В качестве открытых источников использовались сайты Министерства юстиции Российской Федерации, Федеральной налоговой службы и других государственных структур. В качестве дополнительной базы данных использовалась периодическая профессиональная литература и интернет-ресурсы.

Результаты исследования и их обсуждение

С 1992 г. в Российской Федерации начался современный период развития общественных объединений, которым был присвоен термин «некоммерческая организация», которые регистрируются в Министерстве юстиции Российской Федерации. Источники информации об экономических, технологических, организационных и других сторонах НКО достаточно разнообразны, некоторые из них представлены в табл. 1.

Таблица 1

Источники информации о некоммерческом секторе

Источник	Интернет-доступ	Вид информации о НКО / количество НКО по поиску
Минюст РФ	https://minjust.gov.ru/ru/pages/reestr-nekommercheskih-organizacij/	Количество Деятельность / 548263 НКО
СПАРК-Интерфакс	https://spark-interfax.ru , https://group.interfax.ru/products/systems/spark/	Финансовые показатели
СКАН-Интерфакс	https://scan-interfax.ru/media-monitoring/	Цитируемость и упоминаемость в информационном пространстве, связанном с третьим сектором
Федеральная налоговая служба	https://egrul.nalog.ru/ https://bo.nalog.ru/	Сведения ЕГРЮЛ Бухгалтерская (финансовая) отчетность / По запросу «некоммерческая организация» – 12273 НКО
Единый федеральный реестр сведений о банкротстве	https://old.bankrot.fedresurs.ru/DebtorsSearch.aspx?Name=некоммерческая+организация	Сведения о процедурах банкротства / на ноябрь 2023 – 189 НКО
Министерство экономического развития Российской Федерации	https://data.economy.gov.ru/analytics/sonko	Реестр социально ориентированных некоммерческих организаций, сформированный в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 30 июля 2021 г. № 1290 / на ноябрь 2023 г. – 50473 НКО
Сайт НКО	официальный веб-ресурс	Информация об организации Политика персональных данных Публичная оферта пожертвования Миссия, уставные цели Интерактивность Отчеты о выполненных проектах и т.д.

Примечание: составлено авторами.

Для формирования прозрачной информации в НКО изначально должен быть разработан или план развития с приблизительным бюджетом, или некоммерческий бизнес-план, в котором отражена миссия и основные элементы: концепция, цели, описание продукта (работы, услуги), целевая аудитория спонсоров, структура, ареал деятельности (район, город, регион, страна), рассчитана пороговая сумма для развития, управленческие организационные документы, разработана политика соблюдения требований законодательных актов, регулирующих деятельность.

В ходе деятельности к НКО предъявляется требование достоверно и обоснованно отражать в учете факты хозяйственной жизни [3]. Для выполнения требований законодательства должна формироваться контрольная среда на основе принятых управленческих документов: смета поступлений и расходов (общая, целевая на проект или программу) [2], учетная политика для целей бухгалтерского учета [3], учетная политика для целей налогообложения [4], положение о внутреннем контроле [5], антикоррупционная политика [6], положение об оплате труда работ-

ников, штатное расписание, должностные инструкции, положение о материальной ответственности, карта рисков и другие положения, обеспечивающие добросовестность деятельности организации.

Выделим из этого перечня карту рисков, которая в настоящее время является инструментом обеспечения разумной уверенности в эффективном освоении финансовых и прочих ресурсов для достижения нематериальных целей. Достаточно полное исследование рисков для НКО представила консалтинговая компания Deloitte в работе «Управление рисками в некоммерческих организациях» [7]. Отметим некоторые из них, непосредственно связанные с прозрачностью информации: операционные (недобросовестность контрагентов, недостаточно конкретные условия партнерства); репутационные (невыполнение обязательств по грантам, использование помощи доноров с негативной репутацией, мошенничество со стороны руководства НКО) [7]; регуляторные (нарушение требований законодательства); финансовые (формирование непрозрачной отчетности, недостоверность финансовой отчетности) [7].

Таблица 2

Риск финансирования терроризма в некоммерческом секторе

Вид НКО	Уровень риска	Комментарий
Фонд	Умеренный	Сбор денежных средств является наиболее существенным источником из возможных, проверка ЮЛ и ФЛ в Перечнях организаций и физических лиц, в отношении которых имеются сведения об их причастности к экстремистской деятельности или терроризму (далее – Перечень)
Общественная организация (ОО)	Умеренный	Финансовая деятельность осуществляется через участников ОО, что снижает контроль членами общества, проверка ФЛ в Перечне
Религиозная организация	Умеренный	Проверка поступлений денежных и материальных средств затруднительна ввиду анонимности благотворителей
Иные НКО	Низкий	Цели их создания в совокупности с выстроенной системой выявления и пресечения финансирования терроризма снижает уровень использования в противоправных целях

Примечание: составлено авторами по материалам Публичного отчета «Оценка рисков финансирования терроризма с использованием некоммерческого сектора» [8].

Кроме того, следует учитывать риски, связанные с денежными потоками. Одно из основных направлений внутреннего контроля – постоянный мониторинг формата поступления денежных средств: на расчетный счет, в наличном формате, на карту руководителя или сотрудника, через интернет-инструменты (digital-) и т.д. Самое безопасное получение денежных средств – на расчетный счет организации, так как уполномоченными органами постоянно проводится мониторинг денежных потоков НКО, в области оценки рисков финансирования терроризма (табл. 2). И именно этот риск касается и благотворителей, и благополучателей, так как взаимодействие с лицом, включенным в реестр финансирования терроризма, отразится на их репутации.

Минимизируя риск финансирования терроризма, организация не должна осуществлять сбор денежных средств на финансовые реквизиты третьих лиц, которые невозможно соотносить с конкретным НКО.

В условиях неопределенности и рискоориентированного управления [9] многие НКО сталкиваются с широким спектром проблем, влияющих на качество информации, необходимой стейкхолдерам, которые можно объединить в группы: проблемы с донесением идеи проекта до потенциальных источников финансирования, спонсоров и общественности; проблемы управления бюджетом НКО (недостаток денежных и материальных средств), из-за нестабильных источников финансирования [10]; проблемы с пониманием требования прозрачности и подтверждением реальности деятельности; проблемы с ресурсами (помещение, транспорт, кадры, оборудование, низкое качество кадров, недостаток компетенций у руководства и работников, низкий уровень

внутренней дисциплины и контроля и т.д.); проблемы с форматами работы (офлайн, онлайн); проблемы с контрагентами и стейкхолдерами из-за нестабильного интереса к деятельности НКО и отсутствия регулярной поддержки, с проверяющими органами.

Деятельность НКО отражается в бухгалтерских, налоговых, статистических и добровольных отчетах. Контроль деятельности НКО в рамках требований законодательства и своих полномочий осуществляют Министерство юстиции Российской Федерации, Федеральная налоговая служба, региональные подразделения прокуратуры регионов РФ, трудовая инспекция.

Выявленные нарушения проверяющими органами могут свидетельствовать о нежелании НКО формировать прозрачную информацию [11] в соответствии с требованиями законодательства. Отметим типичные нарушения: нарушения в соблюдении требований устава организации, несоответствие действующему законодательству; непредставление документов для внесения изменений в сведения, содержащиеся в ЕГРЮЛ; отсутствие программы деятельности, бюджета, смет; отсутствие кадровых документов, несвоевременная выплата заработной платы; непредставление отчетности в Минюст России и ФНС, нецелевое использование полученных средств, неподтвержденные расходы и др. Перечень нарушений, представленный в открытом доступе контролирующими органами, внушительный, что свидетельствует о достаточно низкой заинтересованности большого количества НКО о формировании прозрачной информации о деятельности. За каждое нарушение предусмотрена ответственность и административные штрафы, которые должны выплачиваться за счет средств НКО.

Заключение

В условиях высокой степени неопределенности некоммерческие организации должны развивать социальное предпринимательство, пересмотреть подход к финансовому планированию, более профессионально достигать уставных целей, оптимально, быстро и экономично распространять достоверную информацию о своей деятельности. По нашему мнению, формирование прозрачности информации о деятельности НКО – это комплекс мероприятий, который включает в себя не только освещение определенных сторон жизни на сайте НКО, но и создание корпоративной культуры и внутренней контрольной среды, обеспечивающей сопоставимость и непротиворечивость интернет-данных и данных учета фактов хозяйственной жизни. Руководители и работники НКО должны быть заинтересованы в представлении стейкхолдерам целостных данных, сформированных на основе прозрачности, мониторинга и оценки рисков, процедур противодействия мошенничеству и коррупции, сохранности активов. Данная позиция положительно влияет на финансовую устойчивость организации, поскольку государство и благотворители требуют экономического обоснования программ, проектов и целевого использования переданных денежных средств и материальных активов. Для снижения рисков, связанных с качеством предоставляемой информации, и репутационных рисков следует организовать со стейкхолдерами обратную связь.

Список литературы

1. Государственная регистрация некоммерческих организаций [Электронный ресурс]. URL: <https://minjust.gov.ru/ru/activity/govservices/5/> (дата обращения: 28.11.2023).
2. Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» [Электронный ресурс]. URL: <https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=453340> (дата обращения: 18.10.2023).
3. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (дата обращения: 08.11.2023).
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ). Часть вторая [Электронный ресурс]. URL: <https://base.garant.ru/10900200/a9a754f9362cc6d913de8ff6886b8c4c/> (дата обращения: 23.09.2023).
5. Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Информация Минфина России № ПЗ-11/2013 [Электронный ресурс]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_156407/ (дата обращения: 31.10.2023).
6. Методические рекомендации по разработке и принятию организациями мер по предупреждению и противодействию коррупции, утв. Минтрудом России 08.11.2013 [Электронный ресурс]. URL: <https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=242372&ysclid=lpk3vvj2dg280203751> (дата обращения: 31.10.2023).
7. Управление рисками в некоммерческих организациях [Электронный ресурс]. URL: <https://info345.ru/wp-content/uploads/2020/09/non-profit-organization-risk-management.pdf?ysclid=lpk3yzs1bs326295807> (дата обращения: 31.10.2023).
8. Публичный отчет «Оценка рисков финансирования терроризма с использованием некоммерческого сектора» Минюст России [Электронный ресурс]. URL: <https://minjust.gov.ru/uploaded/files/otsenka-riskov-finansirovaniya-terrorizma-i-ispolzovaniem-nekommercheskogo-sektora.pdf> (дата обращения: 31.10.2023).
9. Климошенко М.И., Билиходзе А.К., Парушина Н.В. Развитие риск-ориентированного управления в некоммерческих организациях // *Фундаментальные исследования*. 2020. № 8. С. 35–39.
10. Ларина Л.Р. Источники финансирования некоммерческих организаций и управление ими // *Современные проблемы науки и образования*. 2013. № 6. URL: <https://science-education.ru/ru/article/view?id=11667> (дата обращения: 19.10.2023).
11. Нежина Т.Г., Гомбожапова Б.С., Павловская С.В. Методы оценки открытости и прозрачности социально ориентированных некоммерческих организаций в России // *Вестник Московского университета. Серия 21: Управление (государство и общество)*. 2016. № 4. С. 13–42.