

УДК 330.1:336.5:37.014.2
DOI 10.17513/fr.43769

ТЕХНОЛОГИИ ФОРМИРОВАНИЯ ФОНДА ЦЕЛЕВОГО КАПИТАЛА ДЛЯ ФИНАНСИРОВАНИЯ ОБЩЕОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ

Воронцова Н.А.

*ФГБОУ ВО «Байкальский государственный университет»,
Иркутск, e-mail: n9i8n7a4@mail.ru*

Цели исследования – разработка и оценка технологий формирования фонда целевого капитала как инструмента развития школьного образования, с учетом современных методов финансового обеспечения и специфики бюджетного финансирования в Российской Федерации, что позволит повысить эффективность использования ресурсов и устойчивость образовательной инфраструктуры. Автором рассматриваются три метода финансового обеспечения учреждений образования: сметное финансирование, программно-целевой метод и нормативно-подушевой метод. Проведен анализ мировой практики привлечения дополнительных средств, таких как гранты, благотворительные пожертвования, платные услуги и частные инвестиции. Также исследуются использование механизмов фандрайзинга и создание эндаумент-фондов. Подтверждается, что эффективное применение эндаумент-фондов способствует развитию материально-технической базы и кадрового потенциала образовательных учреждений, что напрямую влияет на качество образовательных услуг. Поддержка учеников через программы стипендиального финансирования повышает мотивацию и интерес к обучению, положительно влияя на результаты выпускников, а значит, и на рейтинг учебного заведения. В статье уделено внимание методам оценки эффективности эндаумент-фондов. Показано, что успешное использование данного механизма обеспечивает стабильное финансирование и развитие материально-технической базы образовательных учреждений. Методы оценки включают количественные показатели, такие как объем привлеченных средств, рыночная стоимость капитала, годовая доходность вложений, объем реинвестируемой прибыли и количество пожертвований за отчетный период. Кроме того, качественные показатели, включая соответствие целям инвестирования, результаты ежегодного аудита и уровень доверия благотворителей, позволяют комплексно оценить деятельность фонда. Предложенная методика оценки обеспечивает прозрачность и эффективность управления целевым капиталом, что способствует привлечению и удержанию талантов, укреплению репутации учреждений и долгосрочному планированию. В заключение сделан вывод о необходимости внедрения технологий формирования фонда целевого капитала в российских образовательных учреждениях для решения существующих экономических проблем отрасли и повышения качества образования.

Ключевые слова: фонд целевого капитала, финансирование образования, эндаумент-фонд, фандрайзинг, методы оценки эффективности, образовательные учреждения

TECHNOLOGIES FOR ESTABLISHING ENDOWMENT FUNDS FOR FINANCING GENERAL EDUCATIONAL INSTITUTIONS

Vorontsova N.A.

Baikal State University, Irkutsk, e-mail: n9i8n7a4@mail.ru

The objective of this study is to develop and evaluate technologies for establishing an endowment fund as a tool for advancing school education, considering modern financial support methods and the specifics of budgetary financing in the Russian Federation. This approach aims to enhance resource utilization efficiency and ensure the sustainability of educational infrastructure. The author examines three primary financial support models for educational institutions: budgetary allocation, the program-targeted method, and the per capita financing model. The study also analyzes global practices in attracting additional funding sources, such as grants, charitable donations, paid services, and private investments. Furthermore, the research explores fundraising mechanisms and the establishment of endowment funds. The findings confirm that the effective implementation of endowment funds contributes to the development of educational institutions' material and technical resources and human capital, directly impacting the quality of educational services. Additionally, student support through scholarship programs increases motivation and engagement in learning, positively influencing graduates' outcomes and, consequently, the institution's ranking. The article focuses on methods for evaluating the effectiveness of endowment funds. It demonstrates that the successful application of this mechanism ensures stable funding and the continuous development of educational infrastructure. Assessment methods include quantitative indicators such as the total funds raised, market value of capital, annual investment returns, reinvested profits, and the number of donations within a reporting period. Additionally, qualitative indicators—such as alignment with investment objectives, annual audit results, and donor trust levels—provide a comprehensive evaluation of fund performance. The proposed assessment methodology ensures transparency and efficiency in managing endowment capital, thereby facilitating talent attraction and retention, strengthening institutional reputation, and supporting long-term strategic planning. In conclusion, the study emphasizes the necessity of implementing endowment fund formation technologies in Russian educational institutions to address existing financial challenges in the sector and improve the overall quality of education.

Keywords: endowment fund, educational financing, endowment, fundraising, effectiveness evaluation methods, educational institutions

Введение

Вопросы финансового обеспечения в сфере образования чрезвычайно остры, что обусловлено характером системы хозяйствования в условиях ограниченных бюджетных средств. В современных реалиях значительная часть финансов уходит на текущее содержание школ, включая оплату труда сотрудников, коммунальных услуг, налоговые отчисления и закупку учебников. В результате недостаточно финансируются такие важные аспекты, как развитие материально-технической базы, капитальный ремонт и приобретение необходимого оборудования. Таким образом, актуальным остается вопрос финансового обеспечения образовательных организаций, которое определяет уровень и качество системы образования в целом, что, в свою очередь, оказывает влияние на социально-экономическое развитие государства.

Цели исследования: изучение возможностей, поиск и разработка перспективных направлений повышения финансового обеспечения деятельности муниципальных образовательных учреждений, способствующих устойчивому развитию образовательной сферы и формированию качественной образовательной среды.

Материалы и методы исследования

Мировая практика предлагает три метода финансового обеспечения учреждений образования:

- сметное финансирование;
- программно-целевой метод;
- нормативно-подушевой метод.

Исторически в Российской Федерации основным методом финансирования образовательных организаций было сметное финансирование, которое осуществлялось на основе принципа плановости распределения бюджетных средств. Этот метод, хотя и обеспечивал массовый доступ к образованию, часто критиковался за неэффективное и неэкономное использование ресурсов. В последние годы наблюдается переход к нормативно-подушевому методу, который учитывает количество учащихся и стремится более эффективно распределять финансовые средства для удовлетворения реальных потребностей образовательных учреждений. Также активно используется программно-целевой подход, который позволяет направлять средства на конкретные цели и задачи, улучшая качество образовательных услуг и укрепляя финансовое положение организаций [1].

Основой финансового обеспечения образовательных организаций являются средства

бюджетов различных уровней, а именно федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов (бюджетов муниципальных образований) [2, 3]. Также, кроме основной деятельности, образовательные организации имеют право осуществлять приносящую доход деятельность, которая предусмотрена нормами гражданского законодательства. Бесспорно, финансовое обеспечение должно быть регулярным и эффективным для того, чтобы у образовательных организаций была возможность приобретения всех тех ресурсов, которые необходимы.

Результаты исследования и их обсуждение

Сегодня уже не вызывает сомнений необходимость дополнительных финансовых вливаний для государственных и муниципальных образовательных учреждений. Существуют три варианта привлечения дополнительных средств: «оказание платных услуг (кружки, спортивные секции); участие в конкурсах и грантах; привлечение частных инвестиций» [4].

У каждого дополнительного источника финансирования есть свои минусы и плюсы. Плюс платных дополнительных услуг состоит в том, что можно заключить договор с родителями, по которому они платят деньги, а школа продает им (точнее, не им, а их детям – одна из главных особенностей экономики образования) определенную образовательную услугу [5].

В этой схеме нет финансовых сложностей, родитель может предъявить претензию к качеству образовательной услуги, но не к денежным потокам. Однако этот метод имеет и недостатки: он не покрывает расходы на нужды класса, ограничивается финансированием за счет потребителей дополнительных образовательных услуг, а с 2005 года средства от таких услуг зачисляются на казначейский счет школы, что ограничивает свободное распоряжение ими [5].

Гранты образовательным учреждениям – прогрессивный и высокоэффективный способ развития сферы образования: научной и материально-технической базы, финансово-хозяйственного положения организации и социального обеспечения сотрудников. По сути, это целевая финансовая поддержка некоммерческой общественно значимой деятельности. Основные источники грантов образовательным учреждениям – государственные организации и благотворительные фонды.

Участвуя в конкурсных процедурах, учреждение образования имеет реальную возможность увеличить объем финанси-

вания собственного развития. Чтобы преодолеть описанные выше ограничения, связанные с типом учреждения по организации бюджетного и налогового учета (бюджетное, казенное, автономное), школы регистрируют некоммерческие организации (далее – НКО).

НКО может осуществлять образовательную деятельность, то есть реализовывать образовательные программы, которые включают в себя разработанный учебный план, программы по учебным предметам (п. 18 ст. 2 Закона № 273-ФЗ). Законодательство допускает большой спектр источников финансирования, перечень которых является открытым, что связано с развитием информационных технологий, благодаря которым каждый год появляются новые источники финансирования [6]. Кроме того, значительное количество грантовых программ разработано именно под НКО, что увеличивает шансы учреждения получить финансовую поддержку.

Следующий способ получения дополнительных средств – за счет благотворительных пожертвований. Недостаток этого источника финансирования состоит, прежде всего, в негативном отношении общества к самой идее благотворительности из-за скандалов 1990-х гг., связанных с благотворительными фондами [5]. Приведем позитивные примеры благотворительной поддержки образовательных учреждений Иркутской области со стороны бизнеса. В городе Иркутске с июня 2019 г. реализуется инновационный образовательный проект «Точка будущего». Этот комплекс включает в себя детский сад, школу, социально-психологическую службу, а также населенный пункт для приемных семей. АНО Центр содействия воспитанию и социальной интеграции детей «Точка будущего» представляет собой частную инициативу, созданную благотворительным фондом «Новый дом», основанным бизнесменом и меценатом А.А. Авдоляном. Проект также получил поддержку главы попечительского фонда С.В. Чемезова. Основной контингент школы – дети-сироты, воспитывающиеся в приемных семьях, а основная технология – инклюзивное образование с применением индивидуального подхода к каждому ребенку. Других подобных образовательных учреждений в Иркутской области больше нет.

В условиях недостаточной инициативы со стороны благотворителей в отношении безвозмездной поддержки учреждения возникает необходимость активизации фандрайзинговой деятельности, направленной на привлечение финансирования для реализации специфических проектов. Фандрай-

зинг представляет собой стратегию, которая требует системного подхода и включает в себя использование различных источников финансирования. К ним относятся государственные программы, благотворительные взносы, спонсорская поддержка, а также гранты, предоставляемые общественными организациями и благотворительными фондами. Эффективное применение данной системы не только позволяет обеспечить финансовую устойчивость проекта, но и способствует его социальному и культурному развитию.

Основным механизмом фандрайзинга является эндаумент-фонд, представляющий собой целевой фонд, созданный для финансирования некоммерческих проектов в областях образования, медицины и культуры. Эндаумент-фонды обычно формируются за счет благотворительных взносов и специализированных целевых пожертвований. Различие между эндаумент-фондами и традиционными благотворительными организациями заключается в их строго целевом назначении [4]. Средства, аккумулируемые в таких фондах, направляются на поддержку определенных учреждений, таких как университеты или школы; для обеспечения устойчивого дохода используются инвестиционные стратегии. Этот подход способствует не только финансовой стабильности поддерживаемых организаций, но и созданию долгосрочных источников финансирования, что укрепляет их независимость и развивает возможности для дальнейших инициатив.

Так, в школе Peak to Peak в штате Колорадо за счет средств эндаумент-фонда финансируется программа стипендий для учеников, желающих поступить в университет, но не имеющих на это средств. Фонд предоставляет так называемые стипендии последнего доллара (англ. last-dollar scholarship), которые покрывают любые оставшиеся расходы, от книг и продуктов питания до оплаты аренды жилья. В Канаде Collège Notre-Dame-de-Lourdes имеет собственный эндаумент-фонд за счет средств от управления, которыми поддерживаются следующие мероприятия: улучшение компьютерного парка; предоставление стипендий для учащихся; приобретение и обслуживание школьных автобусов для путешествий во время поездок и внеклассных мероприятий; покупка формы для спортсменов школьных команд; реконструкция зданий гимназии и финансирование различных внеклассных активностей [7].

В России наблюдается тенденция к созданию специфических целевых эндаумент-фондов, включая фонды для образователь-

ных учреждений. На текущий момент объем этих фондов является сравнительно небольшим, как свидетельствуют данные, размещенные на официальных сайтах эндаументов: московская гимназия № 210 располагает фондом в размере 15 миллионов рублей, а Екатеринбургская гимназия «Корифей» – 45 миллионов рублей. Тем не менее, количество таких фондов увеличивается. Например, из 25 эндаумент-фондов, созданных при поддержке специализированной платформы Legacy, 16 принадлежат школам, гимназиям и лицеям. Это свидетельствует о растущем интересе к механизму эндаумент-финансирования в сфере образования и подчеркивает его потенциал для обеспечения устойчивого финансирования и развития образовательных инициатив.

Эндаумент-фонд «Школа 33. Развитие» Ярославской городской общественной организации содействия развитию математического образования «Ярославская школа-33» получил в феврале 2022 г. финансирование от благотворительного фонда В. Потанина. Ранее фонд Потанина принял решение пополнить 11 эндаумент-фондов российских НКО, показавших успехи в развитии целевых капиталов своих организаций в ходе обучения представителей по программе благотворительного фонда, на общую сумму 70 миллионов руб. В их число вошел эндаумент-фонд ЯГОО «Ярославская школа-33». Отметим, что за три года существования НКО в школе было реализовано около 10 различных проектов за счет фандрайзинга.



Модель мониторинга деятельности эндаумент-фонда

Показатели оценки эффективности деятельности эндаумент-фонда

Количественные показатели	Качественные показатели
– объем привлеченных средств, руб.; – рыночная стоимость капитала, руб.; – годовая доходность вложений, %; – объем реинвестируемой прибыли, % – количество пожертвований за отчетный период, ед.; – эффективность фандрайзинга, % (Общая сумма привлеченных средств / Общая сумма затрат на фандрайзинг * 100) [10]; – доля положительных ответов на обращения к благотворителям, % (Количество положительных ответов / Количество обращений НКО с предложениями о поддержке) – индекс административных расходов Фонда, % (Расходы на содержание фонда / Общая сумма затрат на фандрайзинг * 100) [11]	– направления размещения средств; – соответствие целям инвестирования; – результаты ежегодного аудита (правильность исчисления и уплаты налогов); – наличие базы потенциальных жертвователей; – упоминание в СМИ; – место в рейтинге эндаумент-фондов; – уровень доверия благотворителей

В Иркутской области наблюдается активное развитие эндаумент-фондов. Иркутская областная детская клиническая больница первой в системе здравоохранения РФ создала эндаумент-фонд «Наука 38», аккумулирующий средства на научные исследования. Также в Иркутском Национальном исследовательском техническом университете рассматривается создание эндаумент-фонда для привлечения дополнительного финансирования. Иркутский областной краеведческий музей запустил эндаумент-фонд для поддержки и развития своих культурных и образовательных программ. Фонд местного сообщества г. Шелехова, созданный в 2000-х годах, служит примером успешного использования целевых капиталов. Эти инициативы способствуют улучшению качества образования, медицины и культуры в регионе за счет стабильного долговременного финансирования.

В России только начинает складываться общество специализированных фондов, Законом № 275-ФЗ о целевом капитале было положено начало долгосрочной поддержки некоммерческого сектора в Российской Федерации, основывающегося в первую очередь на внутренних резервах. Во всех цивилизованных демократических странах сформированный некоммерческий сектор является объектом гордости и считается фундаментом гражданского общества. Он содержит в себе большое количество разнообразных объединений, функционирующих на благо общества. Часто методы и формы деятельности некоммерческих организаций опережают в эффективности государственные организации, вследствие этого во многих государствах некоммерческие организации занимаются содействием и защитой населения, экологическими про-

блемами, помощью в области здравоохранения, культуры, образования [8].

Поскольку в управлении любой сферой важны такие этапы, как планирование, организация, мотивация и контроль, то остановимся на вопросах оценки эффективности управления целевым капиталом, фандрайзинга. Обязательно должна проводиться оценка работ по целевому капиталу, чтобы понимать, насколько фонд целевого капитала был эффективен в своей работе. Мониторинг деятельности предлагается осуществлять по модели, представленной на рисунке.

Для оценки эффективности деятельности эндаумент-фонда в сфере образования автором предложена система показателей, которая включает в себя специально определенные критерии оценки. Установленные оценочные показатели эффективности работы фонда подвергаются сравнению с аналогичными показателями за предыдущий период [9], а также с плановыми показателями и показателями деятельности наиболее успешных школьных эндаументов (таблица).

Таким образом, комплексная оценка деятельности школьного эндаумента должна осуществляться на основе учета количественных и качественных показателей.

Отметим преимущества, которые получает учреждение образования, внедрив технологии формирования фонда целевого капитала:

- постоянство финансирования проектов, обеспечиваемое стабильными доходами фонда целевого капитала;
- поддержка стратегических инициатив посредством финансирования крупных проектов и инновационных программ;
- строго целевое назначение финансирования эндаумент-фонда, которое выра-

жается в фиксации направлений деятельности применения доходов фонда целевого капитала;

– привлечение и удержание талантов (гранты и стипендии);

– укрепление репутации и имиджа современного и инновационного учебного заведения;

– гибкость и адаптивность;

– долгосрочное планирование и устойчивое развитие.

Заключение

Даже при минимальных накоплениях целевого капитала школьный эндаумент-фонд способен обеспечить значительное дополнительное финансирование для реализации образовательных и научных проектов, что подчеркивает важность данной инициативы для развития образования в стране. Эндаумент-фонды могут играть ключевую роль в формировании долгосрочной финансовой устойчивости учебных заведений и в обеспечении высоких образовательных стандартов. Прозрачность и эффективность управления эндаумент-фондами, а также регулярный мониторинг и оценка их деятельности являются ключевыми факторами успеха в привлечении и удержании доноров. Практика эндаументов может стать важным инструментом в части не только дополнительного финансирования, но и решения проблем экономики школьного образования.

Список литературы

1. Авдюшина М.А., Асалханова У.А. Возможности финансирования бюджетных учреждений в сфере образования // Вестник Алтайской академии экономики и права. 2020. № 4-3. С. 293-299. DOI: 10.17513/vael.1086/
2. Айтбаева О.Ю. Внебюджетные источники финансирования муниципальных общеобразовательных учреждений // Global and Regional Research. 2019. Т. 1, № 2. С. 131-137. URL: <https://grr-bgu.ru/reader/article.aspx?id=23096> (дата обращения: 12.11.2024).
3. Сачкова Е.А. К вопросу о финансовом обеспечении дошкольных образовательных учреждений // Baikal Research Journal. 2015. Т. 6, № 6. С. 15. DOI: 10.17150/2411-6262.2015.6(6).15.
4. Сафонова Е.В. Перспективы создания эндаумент-фондов в образовательных учреждениях Иркутской области // Актуальные исследования. 2022. № 8 (87). С. 24-29. URL: <https://apni.ru/article/3781-perspektivi-sozdaniya-endaument-fondov-v-obr> (дата обращения: 12.11.2024).
5. Привлечение дополнительных финансовых средств в образовательное учреждение // Справочник руководителя образовательного учреждения. 2006. № 2. С. 26-35.
6. Федеральный закон от 29 декабря 2012 г. № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» // Российская газета. 31 декабря 2012 г. [Электронный ресурс]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_140174/ (дата обращения: 01.11.2024).
7. Янкевич С.В., Пучков Е.В. Пожертвования, которые работают: школьные эндаумент-фонды // EdExpert. 2019. № 7. URL: <https://edexpert.ru/endowment> (дата обращения: 12.11.2024).
8. Рогова Е.Г., Хохлова Н.С. Роль технологии фандрейзинга в развитии бюджетных учреждений культуры // Baikal Research Journal. 2017. Т. 8, № 2. С. 15. DOI: 10.17150/2411-6262.2017.8(2).15.
9. Учайкина И.П., Ковалева Т.В. Анализ перспектив развития эндаумент-фондов образовательных организаций высшего образования // Экономика и бизнес: теория и практика. 2021. № 6-2 (76). С. 225-229. DOI: 10.24412/2411-0450-2021-6-2-225-229.
10. Попов В.А., Ксенофонтова Т.Ю. Мировой опыт создания эндаумент-фондов как инструмента финансирования деятельности университетов // Конкурентоспособность в глобальном мире: экономика, наука, технологии. 2016. № 1. С. 89-96.
11. Филатова О.А., Елхова Д.А. Образовательный фандрайзинг: особенности организации и комплексная оценка эффективности // Экономика и предпринимательство. 2023. № 4 (153). С. 1345-1348. URL: <http://www.intereconom.com/rekviziti/4-2023/200-96%20Филатова%20%20Елхова.pdf> (дата обращения: 12.11.2024).