

**Эндаумент как инновационный механизм финансирования
автономных социально-культурных учреждений в современных
условиях**

**Л.Ф. Гафиуллина, к.э.н., доцент,
зав. каф. экономики и управления социально-культурной сферой
Казанского государственного университета культуры и искусств**

Аннотация. В данной статье наряду с внебюджетными источниками финансирования учреждений социально-культурной сферы рассматривается такой долговременный источник финансирования как эндаумент-фонд, предназначенный для финансовой поддержки учреждения (организации), нацеленного на получение дохода за счёт инвестирования средств.

Ключевые слова: эндаумент, финансирование, автономные учреждения, некоммерческие организации, эффективность, внебюджетные источники, доход.

**L.F.Gafiullina, Cand.Econ.Sci., the senior lecturer,
managing chair of economy and management of welfare sphere
of the Kazan state university of culture and arts**

**Endowment as the innovative mechanism of independent welfare
financing establishments in modern conditions**

The summary. In given article along with off-budget sources of welfare sphere establishments financing there is such a long-term source of financing as the endowment-fund which is intended for financial support of establishment (organisation), aimed at the reception of income from the investment.

Keywords: endowment, financing, independent establishments, the noncommercial organisations, efficiency, off-budget sources, the income.

Каждое автономное учреждение является некоммерческой организацией. Вместе с тем оно может заниматься предпринимательской

деятельностью, которая будет направлена на систематическое получение прибыли автономным учреждением от платного оказания услуг, выполнении работ, производных основным видам работ или услуг автономного учреждения. В Законе «Об автономных учреждениях» подробно указаны те основные виды деятельности автономного учреждения, которыми оно может заниматься. Это выполнение работ и оказание услуг в определенных областях общественных отношений: науки, образования, культуры, социальной защиты и занятости населения в РФ, а также здравоохранение и физическая культура, спорт.

Доходы, полученные автономным учреждением от предпринимательской деятельности, являются внебюджетными источниками финансирования их деятельности.

Механизм привлечения средств из внебюджетных источников предполагает использование как традиционных, так и альтернативных инструментов, спектр которых представлен на рисунке 1.

Средства из внебюджетных источников для финансирования деятельности автономных учреждений привлекаются путем заключения договоров гражданско-правового характера, что вполне традиционно для социально-культурной сферы:

- средства от оказания платных услуг, сверх величины муниципального и государственного задания – на основе заключенных договоров и контрактов, заключаемых с юридическими и физическими лицами, индивидуальными предпринимателями;
- поступления от выполнения научно-исследовательских работ – на основе договоров и контрактов с юридическими и физическими лицами и индивидуальными предпринимателями;
- доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в хозяйственном ведении автономного учреждения – на основе договоров аренды или субаренды;
- средства, полученные в результате операций на финансовом рынке;

– средства, полученные в порядке благотворительности или попечительства.

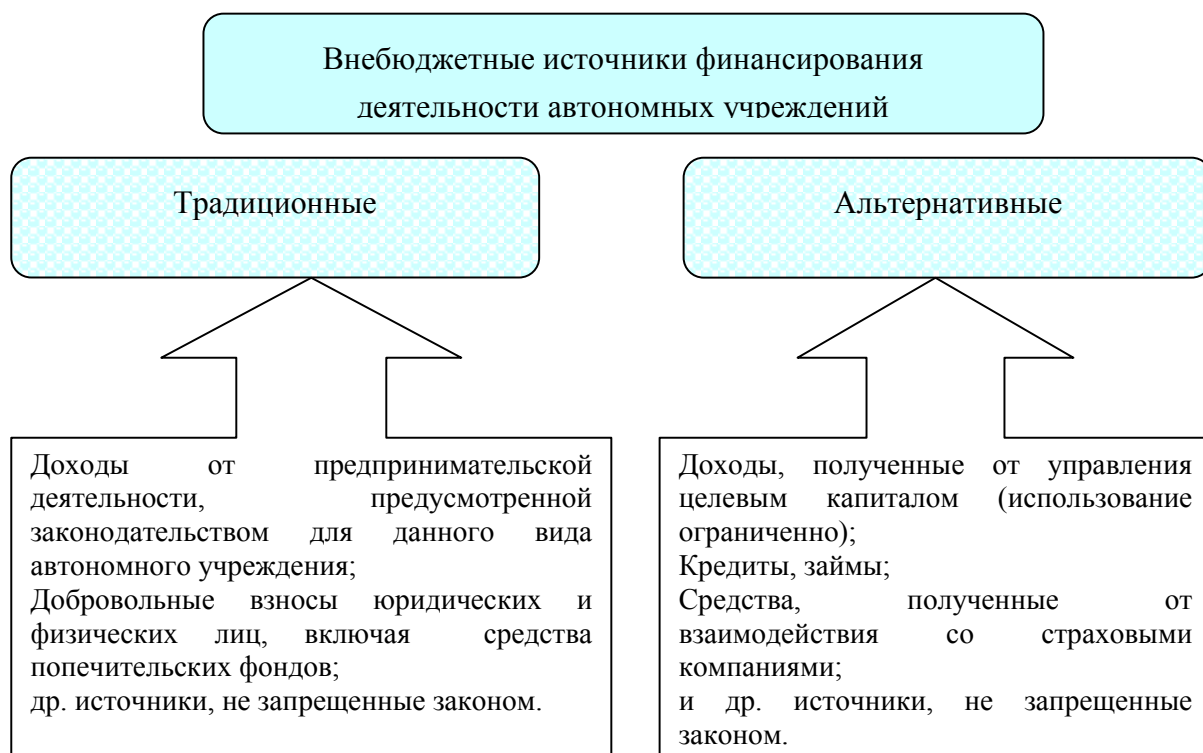


Рис. 1. Источники внебюджетного финансирования автономных учреждений

Цены услуг по договорам и контрактам определяются на рыночных принципах. При этом автономные учреждения могут использовать следующие методы ценообразования:

- по полным издержкам;
- по маржинальным (предельным) издержкам;
- по рентабельности (доходности) инвестиций в данный вид услуг;
- по маркетинговым (рыночным) оценкам.

В отношении автономных учреждений, которые будут заниматься оказанием услуг по медицинскому обслуживанию населения, возможно планирование как бюджетных, так и внебюджетных источников финансирования, при этом необходимо учитывать, что оказание медицинских услуг и их перечень регулируется нормами российского законодательства, а внебюджетное финансирование должно охватывать

только перечень дополнительных услуг, не включенных в установленный перечень.

Тарифы на социальные услуги, оказываемые населению соответствующими автономными учреждениями, устанавливаются органами исполнительной власти субъектов РФ. Решение об условиях оказания социальных услуг (с частичной или полной оплатой) государственными социальными службами принимается администрацией учреждения социального обслуживания на основании представленных гражданами или их законными представителями в соответствующие социальные службы письменного заявления, справки о доходах, выдаваемой в порядке, установленном органами государственной власти субъектов РФ, а также документа, удостоверяющего личность гражданина. Несовершеннолетним детям, находящимся в трудной жизненной ситуации, социальные услуги оказываются без их письменного заявления и справки о доходах.

Консультативная помощь в устной, письменной или заочной (по телефону) форме оказывается без письменного заявления. При предоставлении учреждениями (предприятиями) социального обслуживания социальных услуг, оказываемых в соответствии с их уставами или иными учредительными документами анонимно, документ, удостоверяющий личность гражданина, не требуется. При оказании платных социальных услуг государственные социальные службы заключают с гражданами или их законными представителями соответствующий договор на основе примерного договора, утверждаемого Министерством социальной защиты населения РФ. В договоре на предоставление платных социальных услуг указываются виды и объем предоставляемых услуг, сроки, в которые они должны быть предоставлены, порядок и размер их оплаты, а также другие условия, определяемые сторонами. Изменение и расторжение договоров осуществляются в соответствии с законодательством РФ.

Автономные учреждения заключают договоры гражданско-правового характера с организациями и заказчиками. Средства в счет оплаты

заключенных договоров зачисляются на текущий счет автономного учреждения, открытый в банке, и самостоятельно используются автономным учреждением в соответствии с уставными и учредительными документами.

Кроме того, организации и физические лица могут в соответствии с действующим законодательством перечислять автономным учреждениям и организациям денежные средства в порядке благотворительности или попечительства.

Автономные учреждения имеют право осуществлять заимствования на финансовом рынке в форме кредитов банков. Кредиты банков привлекаются на общих условиях, определенных Гражданским кодексом РФ, банковским законодательством, нормативными документами Центрального банка, положениями и инструкциями банка-кредитора. Обеспечением по банковскому кредиту может служить имущество (муниципальной) автономного учреждения, поручительства третьих лиц, а в отдельных случаях, если речь идет о реализации проектов, имеющих важное социально-экономическое значение, - государственная или муниципальная гарантия.

Бюджетные и внебюджетные средства используются автономным учреждением в соответствии с финансовым планом, составляемым самостоятельно. Форма финансового плана, его название, перечень показателей, их группировка определяются автономным учреждением самостоятельно. В финансовом плане одновременно отражаются поступления из всех источников: как бюджетных, так и внебюджетных. Финансовый план утверждается руководителем автономного учреждения и является основанием для расходования средств.

В соответствии с Федеральным законом № 275-ФЗ «О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций» альтернативным источником финансирования автономных учреждений призван стать целевой капитал.

Эндаумент (англ. endowment) — целевой фонд, предназначенный для

использования в некоммерческих целях, как правило, для финансирования организаций образования, медицины, культуры. Эндаумент – это форма долгосрочного привлечения и использования средств на определенные цели, как правило, общественно-значимые. Эндаумент-фонд создается преимущественно за счет добровольных пожертвований и состоит из неприкосновенной части, инвестируемой в финансовые активы и являющейся гарантией наличия денежных средств в будущем, а также доходов от инвестирования основной суммы эндаумента. Эндаумент может инвестировать свои средства с целью извлечения дохода, однако обязан направлять весь полученный доход в пользу тех организаций, для поддержки которых он был создан. Отличием эндаумента от обычной благотворительной организации является строго целевой характер деятельности (как правило, эндаумент создаётся для поддержки какой-либо одной организации, например, определённого университета) и нацеленность на получение дохода за счёт инвестирования средств.

Эндаумент призван обеспечить:

- частичную независимость от разовых пожертвований и иных добровольных поступлений;
- финансовую стабильность посредством получения гарантированного дохода;
- формирование долговременного источника финансирования определённой некоммерческой деятельности.

Механизм создания эндаумент-фондов широко распространен в зарубежной практике как один из наиболее эффективных механизмов финансирования деятельности образовательных учреждений за счет благотворительных пожертвований физических и юридических лиц. Так, в США эндаументы есть у многих религиозных и образовательных объединений, доходы от которых используются для реализации приоритетных направлений деятельности таких учреждений, в том числе для снижения стоимости обучения и привлечения одаренных студентов.

Закон устанавливает, что такие некоммерческие организации (далее НКО) как фонд, автономная некоммерческая организация, общественная организация, общественный фонд или религиозная организация, могут получать пожертвования, формирующие целевой капитал, который не расходуется на текущие нужды НКО, а используется для извлечения дохода. Этот доход расходуется на финансирование уставной (некоммерческой) деятельности НКО.

Основной проблемой формирования целевого капитала для автономных учреждений является поиск потенциальных благотворителей и жертвователей, которых действующее законодательство никоим образом не стимулирует на подобного рода вложения средств в автономные учреждения.

Доход от целевого капитала Закон № 275-ФЗ определяет как доход от доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал, а также часть имущества, составляющего целевой капитал, которые передаются получателям дохода от целевого капитала.

Автономные учреждения, как и бюджетные учреждения, не входят в число собственников целевого капитала. Однако получателями дохода от него они могут стать, поскольку согласно Закона № 275-ФЗ получателей дохода от целевого капитала может быть гораздо больше, чем непосредственно его собственников. Поэтому предусмотрено создание специализированных Организаций управления целевым капиталом, которые могут быть созданы только в организационно-правовой форме фонда. Механизм создания целевого капитала является наиболее благоприятным с точки зрения налогообложения и возможностей контроля.

В Законе предусмотрен и механизм контроля над использованием пожертвованных средств. Механизм этот реализуется через так называемый Совет по использованию целевого капитала, который формируется как орган либо специализированная организация, являющаяся собственником целевого капитала и состоит из представителей фирм-доноров, организаций - получателей средств и представителей общественности. Таким образом,

новый Закон снимает два главных препятствия на пути развития массовой благотворительности в России: двойное налогообложение и бесконтрольность в использовании пожертвованных средств.

Круг возможных получателей средств по новому Закону ограничен. Это будут организации и учреждения, действующие в сферах образования, науки, здравоохранения, социальной помощи, культуры, искусства и архивного дела. Именно вышеперечисленные направления деятельности, при важности всех прочих, формируют социальный климат в обществе. И, конечно, не случайно по двум из названных направлений реализуются приоритетные национальные проекты - "Образование" и "Здоровье".

Государственные и муниципальные образовательные учреждения вправе реализовать механизм целевого капитала только через деятельность специализированной организации управления целевым капиталом (специализированная организация).

Минимальная сумма целевого капитала – 3 млн. руб. На сбор этой суммы отводится год. Аккумулированный таким образом целевой капитал подлежит инвестированию, что должно обеспечить получение регулярного дохода. В течение 3 мес. с момента накопления установленной суммы фонд обязан выбрать управляющую компанию. Скорее всего, это будут те же управляющие компании, которые в настоящий момент допущены к инвестированию пенсионных накоплений. Доходы, полученные от доверительного управления целевым капиталом, а также часть имущества, составляющая целевой капитал, передаются получателям дохода от целевого капитала в установленном порядке. Доход будет направляться на благотворительные цели с учетом требований жертвователя.

Эндаументы имеют два несомненных достоинства. Они обеспечивают повышение финансовой самостоятельности некоммерческой организации в результате увеличения доли гарантированного дохода в общем объеме доходов. И дают возможность долгосрочного планирования деятельности некоммерческой организации, поскольку представляют собой

долговременный источник финансирования.

Таким образом, автономное учреждение может стать получателем дохода от целевого капитала в том случае, если жертвователь заключит договор пожертвования со специализированной организацией о передаче ей денежных средств в собственность для формирования целевого капитала, получателем дохода при этом укажет автономное учреждение. Жертвователь может также оставить завещание, в котором наследником определит специализированную организацию, а получателем – автономное учреждение.

Согласно ч. 3 ст. 3 закона РФ от 30.12.2006 г. N 275-ФЗ " порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций" некоммерческая организация - собственник целевого капитала - вправе использовать на административно-управленческие расходы, связанные с формированием целевого капитала и осуществлением деятельности, финансируемой за счет дохода от целевого капитала, не более 15 процентов суммы дохода от доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал, или не более 10 процентов суммы дохода от целевого капитала, поступившего за отчетный год.

Таковыми расходами являются, в частности, оплата аренды помещений, зданий и сооружений, расходы на приобретение основных средств и расходных материалов, расходы на проведение аудита, выплату заработной платы работникам некоммерческой организации, расходы на управление некоммерческой организацией или ее отдельными структурными подразделениями, расходы на приобретение услуг по управлению некоммерческой организацией или ее отдельными структурными подразделениями.

Таким образом, автономное учреждение может использовать именно средства своего целевого капитала на то, что бы, например, отвечать по своим обязательствам в случае возникновения такой необходимости. Вообще имущество (доходы) любой некоммерческой организации может

формироваться из различных источников, они указаны в ст. 26 закона РФ от 12.01.1996 г. N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях", однако применительно к автономным учреждениям подходят лишь некоторые из источников, это:

- добровольные имущественные взносы и пожертвования;
- выручка от реализации товаров, работ, услуг;
- дивиденды (доходы, проценты), получаемые по акциям, облигациям, другим ценным бумагам и вкладам;
- доходы, получаемые от собственности некоммерческой организации;
- другие, не запрещенные законом поступления.

Подводя итог, необходимо отметить, что использование преимуществ новой организационно-правовой формы позволит создать благоприятные предпосылки для реализации целей и задач формирования эффективных экономических отношений в образовании, здравоохранении, культуре и спорте, способствующих расширению экономической самостоятельности и автономии заведений.

Литература:

1. Федеральный закон «О некоммерческих организациях» от 12.01.96 № 7-ФЗ. М.: ОСЬ – 89, 2005.
2. Федеральный закон от 03.11.2006 №174-ФЗ «Об автономных учреждениях» // Российская газета. – 2006. – 8 ноября.
3. Федеральный закон от 03.11.06 №175-ФЗ «О внесении изменений в законодательные акты Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона “Об автономных учреждениях”», а также в целях уточнения правоспособности государственных и муниципальных учреждений» // Российская газета. – 2006. – 8 ноября.
4. Постановление Правительства Российской Федерации от 28 мая 2007 года №325 «Об утверждении формы предложения о создании автономного учреждения путем изменения типа существующего государственного или

- муниципального учреждения» // Российская газета. – 2007. – 30 мая.
5. Постановление Правительства Российской Федерации от 10 октября 2007 года №662 «Об утверждении Положения об осуществлении федеральными органами исполнительной власти функций и полномочий учредителя федерального автономного учреждения» // Российская газета. – 2007. – 12 октября.
 6. Постановление Правительства Российской Федерации от 18 марта 2008 года №182 «Об условиях и порядке формирования задания учредителя в отношении автономного учреждения, созданного на базе имущества, находящегося в федеральной собственности, и порядке финансового обеспечения выполнения задания» // Российская газета. – 2008. – 20 марта.
 7. Постановление Кабинета Министров Республики Татарстан от 23 апреля 2007 года №139 «Об утверждении Правил финансового обеспечения выполнения государственного задания автономными учреждениями» // Республика Татарстан. – 2007. – 25 апреля.
 8. Валова, С. Состав учетной политики автономного учреждения. // Автономные организации: бухгалтерский учет и налогообложение, - 2007.- №2, 3.
 9. Ершова, Т.К. Вопросы, связанные с изменением статуса бюджетных учреждений // Учет в бюджетных учреждениях. – 2007. - №6.
 10. Залесский, В.В. Новое юридическое лицо (автономное учреждение) // Журнал российского права. – 2007.
 11. Кирилловых, А.А. Автономное учреждение как форма юридического лица в социальной сфере. // Адвокат. – 2007. - № 4.
 12. Колчина, Н.В., Поляк, Г.Б., Павлова, Л.П. Финансы предприятия: Учебник. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007. – 447 с.
 13. Костанян, С.Л. Предмет и метод экономики образования. - М.: Прогресс, 1976.-283 с.
 14. Озерова, Н.Б. Об автономных учреждениях // Советник в сфере образования. – 2008. - №1.

