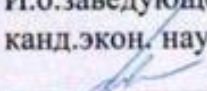


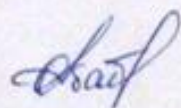
МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«ТЮМЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ
Кафедра финансов, денежного обращения и кредита

ДОПУЩЕНО К ЗАЩИТЕ В
ГЭК И ПРОВЕРЕНО НА
ОБЪЕМ ЗАИМСТВОВАНИЯ
И.о.заведующего кафедрой
канд.экон. наук, доцент
 Е.С.Корчемкина
«13» 12 2016

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСАМИ В НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ
(магистерская диссертация)

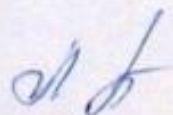
38.04.08. Финансы и кредит: Финансовая политика и стратегия бизнеса

Выполнила
студентка 3 курса
заочной формы обучения



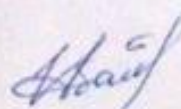
Абайдулина
Ольга
Равильевна

Научный руководитель
д-р экон.наук., профессор



Толстолесова
Людмила
Анатольевна

Рецензент
начальник отдела экономики
и финансов - главный
бухгалтер



Абайдулина
Ирина
Юрьевна

Тюмень 2016

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	4
ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ ФИНАНСОВ НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ.....	7
1.1. Экономическая сущность и содержание деятельности некоммерческих организаций	7
1.2. Источники финансирования некоммерческих организаций: вопросы формирования и управления.....	15
1.3. Особенности организации финансов государственных автономных учреждений.....	20
ГЛАВА 2. АНАЛИЗ СИСТЕМЫ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ.....	29
2.1. Состояние некоммерческого сектора в России	29
2.2. Анализ формирования и использования источников финансирования некоммерческих организаций.....	39
2.3. Финансирование деятельности Государственного автономного учреждения Ямало-Ненецкого автономного округа "Центр подготовки и проведения спортивных мероприятий"	46
ГЛАВА 3. ПРОБЛЕМЫ ОЦЕНКИ ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСАМИ НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ.....	65
3.1. Практические аспекты управления финансами некоммерческих организаций	65
3.2. Методы оценки эффективности управления финансовыми ресурсами некоммерческих организаций.....	70
3.3. Направления совершенствования управления финансами Государственного автономного учреждения Ямало-Ненецкого автономного округа "Центр подготовки и проведения спортивных мероприятий"	77
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	82
СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ	85
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	92

ВВЕДЕНИЕ

Роль некоммерческого сектора экономики становится чрезвычайно важной в условиях формирования социально-ориентированной политики государства. Некоммерческие организации выполняют огромную работу по предоставлению социальных услуг широким слоям населения, которая способствует формированию и эффективному развитию социальной сферы, повышению социальной защищенности населения, сохранению и расширению интеллектуального, образовательного, духовного потенциала общества, созданию благоприятного климата в государстве.

Некоммерческие организации - субъекты экономики любой страны, которые существуют не только за счет средств государства, но и за счет иных источников (внебюджетных средств).

Специфика деятельности некоммерческих организаций определяет особенности функционирования их финансов. В отличие от коммерческих организаций, где финансы служат интересам их собственников, чья деятельность направлена на максимальное получение прибыли, задачами некоммерческих организаций является целевое использование полученных средств.

Комплексный анализ деятельности некоммерческих организаций способствует более эффективному использованию средств, направляемых на содержание непроизводственной сферы. В этой связи, эффективное управление некоммерческими организациями и рациональное использование как бюджетных, так и внебюджетных средств определяет объективную необходимость организации и анализа показателей их финансово – хозяйственной деятельности.

В настоящее время отсутствует четкая система мониторинга, анализа и оценки эффективности деятельности некоммерческих организаций, что может негативно повлиять на качество управления финансовыми ресурсами, выявления дополнительных финансовых возможностей. Таким образом, необходимость в

решении данных проблем, связанных с управлением финансами, обуславливает актуальность темы выпускной квалификационной работы.

Целью работы является оценка управления финансами некоммерческих организаций и разработка рекомендаций по ее совершенствованию.

Для реализации вышеуказанной цели были поставлены следующие задачи:

- определить содержание деятельности и особенности организации финансов некоммерческих организаций;
- выявить особенности финансирования некоммерческих организаций;
- обосновать необходимость и сущность управления финансами некоммерческих организаций;
- проанализировать состояние и развитие некоммерческого сектора в России;
- провести анализ деятельности и источников финансирования некоммерческой организации;
- дать оценку финансового состояния и финансовых результатов некоммерческой организации;
- разработать комплекс рекомендаций по улучшению финансового состояния некоммерческой организации.

Объектом исследования выпускной квалификационной работы является система финансирования организации - Государственное автономное учреждение Ямало-Ненецкого автономного округа «Центр подготовки и проведения спортивных мероприятий».

Предметом исследования является: система управления финансами и финансово – хозяйственная деятельность Государственного автономного учреждения Ямало-Ненецкого автономного округа «Центр подготовки и проведения спортивных мероприятий».

Научная новизна исследования состоит в разработке предложений по повышению эффективности процесса управления финансовыми ресурсами некоммерческой организации, направленных на организацию процесса формирования системы обработки информации, что позволит повысить эффективность ее деятельности.

Теоретической и методологической основой написания выпускной квалификационной работы послужили научные работы по данной проблеме таких авторов как В.В Ковалев, Д.А, Кутьева, Е.И. Борисова, Л.И. Полищук, А.В. Бровкин, Д.В. Жигалов и др., материалы периодической печати, материалы специальных экономических изданий по проблемам функционирования некоммерческих организаций, управления их финансовыми ресурсами и анализа финансово-хозяйственной деятельности.

Информационную базу исследования составили федеральные законы Российской Федерации, официальные статистические данные Министерства юстиции Российской Федерации, данные Федеральной службы государственной статистики, Федеральной налоговой службы о состоянии некоммерческого сектора в России, материалы, размещенные на официальных сайтах в Интернете.

В процессе исследования были использованы методы экономико-статистического, динамического, графическая и табличная интерпретация статистической информации.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ ФИНАНСОВ НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

1.1. Экономическая сущность и содержание деятельности некоммерческих организаций

Создание некоммерческих организаций (далее НКО) в России и мире обусловлено неспособностью государства в полном объеме решать проблемы социального характера определенных слоев общества, например проблемы детей - сирот, пожилых людей, инвалидов, ветеранов, бездомных и других. Здравоохранение, образование, культура, наука, спорт и др. - это те отрасли, которые формируют, во-первых духовное и культурное развитие народа, а во-вторых, являются основой для улучшения качества жизни населения, что зависит от устойчивого развития экономики страны, именно это объясняет необходимость развития некоммерческого сектора экономики.

Деятельность некоммерческого сектора, как в России, так и за рубежом началась с благотворительности и добровольчества, люди стремились помочь нуждающимся и попавшим в трудную жизненную ситуацию. Поэтому и по сей день главным ресурсом НКО являются люди, а главной целью является решение социальных проблем.

Переход к рыночной экономике и демократизация стали толчком развития некоммерческих организаций в России. Некоммерческие организации в настоящее время являются основой развития гражданского общества и на фоне построения социально-ориентированной экономики их роль возрастает.

В зарубежных источниках НКО определяют как организации, которые не генерируют прибыль для их владельцев, являются независимыми от правительства и предоставляют услуги физическим лицам бесплатно или за номинальную плату.

В США термин некоммерческая организация охватывает много организаций, имеющих разные названия, такие как благотворительные

организации, некоммерческие организации, неправительственные организации (НПО), частные добровольные организации (ЧДО), организации гражданского общества (ОГО) и т.д. Цель таких организаций ведения бизнеса на благо широкой общественности без акционеров и без цели получения прибыли.

Деятельность НКО, а так же государственных автономных учреждений в России регулируется следующими законами:

- Федеральный закон от 12.01.1996 N7-ФЗ "О некоммерческих организациях";
- Федеральный закон от 03.11.2006 N174-ФЗ "Об автономных учреждениях";
- Федеральный закон от 19.05.1995 N82-ФЗ "Об общественных объединениях";
- Гражданский кодекс Российской Федерации;
- Конституция Российской Федерации;
- Федеральный закон от 11.08.1995 N135-ФЗ "О благотворительной деятельности и благотворительных организациях";

Так же помимо перечисленных законов, деятельность некоммерческих организаций регулируется и другими нормативно-правовыми актами, их число превышает 800 единиц.

Рассмотрим подробнее Федеральный закон N7-ФЗ "О некоммерческих организациях" и Федеральный закон N174-ФЗ "Об общественных объединениях".

Федеральный закон «О некоммерческих организациях» представляет следующее определение: некоммерческой организацией является организация, не имеющая извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности, и не распределяющая полученную прибыль между участниками; они создаются для достижения социальных, благотворительных, культурных, образовательных, научных и управленческих целей, в целях охраны здоровья граждан, развития физической культуры и спорта, удовлетворения духовных и иных нематериальных потребностей граждан, защиты прав, законных интересов граждан и организаций, разрешения споров и конфликтов, оказания юридической помощи, а также в иных целях, направленных на достижение общественных благ [35].

В соответствии с Гражданским Кодексом Ст.50 некоммерческие организации - это юридические лица, не имеющие извлечение прибыли в качестве такой цели, и не распределяющие полученную прибыль между участниками[12].

Таким образом, опираясь на вышеприведенные определения, можно выделить три главных признака НКО: наличие миссии, цели, не связанной с коммерческой деятельностью; прибыль не распределяется между участниками; направленность деятельности на достижение общественных благ.

Рассматривая определения в различных экономических источниках, например таких авторов как, Литвинцева Г.П., Копорулина В.Н., Райзберг Б.А., Лозовский Л.Ш., Стародубцева Е.Б., можно сделать вывод, что все они опираются на официальное определение, закрепленное ФЗ от 12.01.1996г. N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях", и выделяют главную особенность некоммерческой организации в том, что прибыль не является ее главной целью.

Также Федеральный Закон "О некоммерческих организациях" определяет организационно-правовые формы НКО [35]:

- общественные и религиозные организации (объединения);
- общины коренных малочисленных народов Российской Федерации;
- казачьи общества;
- фонды;
- государственная корпорация;
- государственная компания;
- некоммерческие партнерства;
- частные учреждения;
- государственные, муниципальные учреждения;
- бюджетное учреждение;
- автономная некоммерческая организация;
- ассоциации (союзы).

Следует отметить, что в ФЗ от 19.05.1995 N 82-ФЗ "Об общественных объединениях" определено, что общественные объединения также могут иметь различные организационно-правовые формы, такие как [39]:

- общественная организация;
- общественное движение;
- общественный фонд;
- общественное учреждение;
- органы общественной самодеятельности;
- политические партии;
- союзы (ассоциации общественных объединений).

Выявим особенности трактовки НКО в рамках упомянутых выше законов в таблице 1.1.

Таблица 1.1

**Сравнительная характеристика особенностей НКО в рамках действующих
законодательных актов**

Признаки	Федеральные законы	
	№82-ФЗ "Об общественных объединениях"	№7-ФЗ "О некоммерческих организациях"
Организационно-правовые формы	Общественные организации, общественные движения, органы общественной самодеятельности, общественные учреждения, ассоциации и союзы общественных объединений, общественные фонды, политические партии	Общественные и религиозные организации (объединения); Общины коренных малочисленных народов Российской Федерации; Казачьи общества; Фонды; Государственная корпорация; Государственная компания; Некоммерческие партнерства; Частные учреждения; Государственные, муниципальные учреждения; Бюджетное учреждение; Автономная некоммерческая организация; Ассоциации (союзы)
Создание	После проведения общего собрания учредителей	Только после государственной регистрации
Учредители	Не менее трех физических лиц, юридические лица - общественные объединения. Для каждого вида общественных объединений количество учредителей может устанавливаться в специальных законах о данных объединениях.	Дееспособные граждане и (или) юридические лица, иностранные граждане если это не противоречит международным договорам РФ или федеральным законам. Количество учредителей не ограничено(если иное не установлено федеральным законом). Может быть учреждено одним лицом, кроме некоммерческих партнерств, ассоциаций (союзов).
Членами организации могут быть	Граждане, достигшие 18 лет, и юридические лица - общественные объединения, иностранные граждане без гражданства. В детских общественных объединениях граждане, достигшие 8 лет,	В ассоциациях и союзах - любые юридические лица. В некоммерческих партнерствах - любые физические (с 18 лет) /ст. 21 ГК РФ/ и юридические лица.

Продолжение таблицы 1.1

Признаки	Федеральные законы	
	№82-ФЗ "Об общественных объединениях"	№7-ФЗ "О некоммерческих организациях"
	молодежных общественных объединениях - граждане, достигшие 14 лет.	

Источник: составлено автором на основании [35,39]

Общественные являются некоммерческими организациями, остальные формы НКО не являются общественными объединениями, но являются некоммерческими организациями (НКО). Учреждения, фонды, ассоциации и союзы могут быть зарегистрированы как общественные или как некоммерческие. Особенности типов некоммерческих организаций рассмотрим в таблице 1.2

Таблица 1.2

Отличительные особенности некоммерческих организаций

Наименование некоммерческих организаций	Отличительные особенности
Общественные и религиозные организации (объединения)	Цель: удовлетворение духовных или иных нематериальных потребностей. Может осуществлять предпринимательскую деятельность. Участники(члены) не сохраняют прав на переданное ими этим организациям в собственность имущество, в том числе на членские взносы, не отвечают по обязательствам указанных организаций, а указанные организации не отвечают по обязательствам своих членов.
Общины коренных малочисленных народов РФ	Цель: защита исконной среды обитания, сохранение и развитие традиционных образа жизни, хозяйствования, промыслов и культуры. Может осуществлять предпринимательскую деятельность. Члены общины имеют право на получение части ее имущества или компенсации стоимости такой части при выходе из общины либо при ее ликвидации.
Казачьи общества	Цели – возрождение российского казачества, защита его прав, сохранение традиционных образа жизни, хозяйствования и культуры российского казачества. Может осуществлять предпринимательскую деятельность. Члены общества в установленном порядке принимают на себя обязательства по несению государственной или иной службы. Данные об обществах подлежат внесению в государственный реестр казачьих обществ РФ. Имущество, переданное обществу его членами, а также имущество, приобретенное за счет доходов его деятельности, является собственностью общества. Члены общества и общество не отвечают по обязательствам друг друга.
Фонды	Цели: социальные, благотворительные, культурные, образовательные или иные общественно полезные. Не имеют членства, учреждаются физическими или юридическими лицами на основе добровольных имущественных взносов. Имущество, переданное фонду его учредителями (учредителем), является собственностью фонда. Фонд использует имущество для целей, определенных уставом фонда. Учредители и фонды

Продолжение таблицы 1.2

Наименование некоммерческих организаций	Отличительные особенности
	<p>не отвечают по обязательствам друг друга. Могут осуществлять предпринимательскую деятельность. фонды могут создавать хозяйственные общества или участвовать в них. Надзор за деятельностью фонда, принятием другими органами фонда решений и обеспечением их исполнения, использованием средств фонда, соблюдением фондом законодательства осуществляет Попечительский совет, деятельность которого основана на общественных началах.</p>
Государственная корпорация	<p>Цель – осуществление социальных, управленческих или иных общественно полезных функций. Не имеет членства, учреждается РФ на основе имущественного вноса. Создается на основе федерального закона. Имущество, переданное государственной корпорации Российской Федерацией, является собственностью государственной корпорации. Государственная корпорация и Российская Федерация не отвечают по обязательствам друг друга. Государственная корпорация может осуществлять предпринимательскую деятельность только для достижения целей, ради которых она создана. Использует имущество для целей определенных законом о создании государственной корпорации. Создание не требует оформления учредительных документов.</p>
Государственная компания	<p>Цель – оказание государственных услуг. Не имеет членства, учреждается РФ на основе имущественного вноса. Использование государственного имущества на основе доверительного управления. Создается на основании федерального закона. Имущество, переданное РФ в качестве имущественных взносов, и имущество, созданное или приобретенное государственной компанией в результате собственной деятельности, является собственностью государственной компании. Государственная компания и РФ не отвечает по обязательствам друг друга</p>
Некоммерческое партнерство	<p>Членство есть, учреждается гражданами и (или) юридическими лицами. Цель: осуществление социальных, благотворительных, культурных, образовательных, научных и управленческих целей, в целях охраны здоровья граждан, развития физической культуры и спорта, удовлетворения духовных и иных нематериальных потребностей граждан, защиты прав, законных интересов граждан и организаций, разрешения споров и конфликтов, оказания юридической помощи, а также в иных целях, направленных на достижение общественных благ. Члены некоммерческого партнерства и некоммерческое партнерство не отвечают по обязательствам друг друга. Может осуществлять предпринимательскую деятельность (исключение – если некоммерческим партнерством приобретен статус саморегулируемой организации). Члены некоммерческого партнерства наделены многими правами, основными из которых являются следующие: - участвовать в управлении делами; -получать информацию о деятельности партнерства в установленном учредительными документе порядке; -выходить из некоммерческого партнерства; - получать в случае ликвидации некоммерческого партнерства часть его</p>

Продолжение таблицы 1.2

Наименование некоммерческих организаций	Отличительные особенности
	<p>имущества после расчетов с кредиторами. Член партнерства может быть исключен из него по решению остающихся членов (исключение – если партнерством приобретен статус саморегулируемой организации).</p>
Частное учреждение	<p>Некоммерческая организация, созданная собственником (гражданином или юридическим лицом). Осуществляет управленческие, социально-культурные или иные функции некоммерческого характера.</p>
Государственные, муниципальные учреждения	<p>Имущество частного учреждения закрепляется за ним на праве оперативного управления в соответствии с ГК РФ. Порядок финансового обеспечения деятельности частного учреждения и его права на имущество, закрепленное за ним собственником, и на имущество, им приобретенное, определяются в соответствии с ГК РФ.</p>
Бюджетное учреждение	<p>Учредителем является РФ, субъект РФ. Типы государственных, муниципальных учреждений: автономные, бюджетные и казенные. Цель: осуществление функций и полномочий учредителя.</p>
Автономная некоммерческая организация	<p>Учредителем является РФ, субъект РФ. Цель: выполнение работ, оказания услуг в сферах науки, образования, здравоохранения, культуры, социальной защиты, занятости населения, физической культуры и спорта, а также в иных сферах на основе государственного задания. Может осуществлять предпринимательскую деятельность. Финансовое обеспечение осуществляется в виде субсидий. Не вправе размещать денежные средства на депозитах в кредитных организациях, а также совершать сделки с ценными бумагами, если иное не предусмотрено федеральными законами.</p>
	<p>Не имеющая членства некоммерческая организация, учрежденная гражданами и (или) юридическими лицами на основе добровольных имущественных взносов. Цели – предоставление услуг в области образования, здравоохранения, культуры, науки, права, физической культуры и спорта и иных услуг. Может осуществлять предпринимательскую деятельность. Имущество, переданное автономной некоммерческой организации ее учредителями (учредителем), является собственностью организации. Учредители не сохраняют прав на имущество, переданное ими в собственность этой организации. Учредители и автономная некоммерческая организация не отвечают по обязательствам друг друга. Надзор за деятельностью организации осуществляют ее учредители в соответствии с учредительными документами. Учредители организации могут пользоваться ее услугами только на равных условиях с другими лицами.</p>
Объединения юридических лиц (ассоциации и союзы)	<p>Цель: координация предпринимательской деятельности коммерческих организаций, для представления и защиты общих имущественных интересов. Члены ассоциации (союза) сохраняют свою самостоятельность и права юридического лица. Ассоциация (союз) не отвечает по обязательствам своих членов, а члены ассоциации (союза) несут субсидиарную ответственность по обязательствам этой ассоциации (союза) в размере и порядке предусмотренных ее учредительными документами.,</p>

Таким образом, приведенные в таблице данные свидетельствуют, что некоммерческие организации могут заниматься основной и предпринимательской деятельностью.

Под основной деятельностью некоммерческой организации подразумевается деятельность, соответствующая целям, предусмотренным в уставе.

Деятельность некоммерческих организаций, реализующих важнейшие социальные программы государства, поддерживается и стимулируется государством посредством предоставления льгот при уплате налогов, получении заказов и др.

Предпринимательскую деятельность некоммерческие организации могут осуществлять для достижения тех целей, ради которых она и была создана. Таким образом, НКО имеют возможность получать дополнительные финансовые средства, которые могут помочь в развитии основной деятельности.

Ограничительный характер ведения предпринимательской деятельности это то, что отличает некоммерческий сектор от коммерческого.

Смысл существования коммерческих организаций - получение прибыли её владельцами, а для некоммерческих организаций прибыль - это средство для реализации определенной общественно-полезной миссии.

Главная задача заключается в том, чтобы некоммерческая организация, занимаясь предпринимательской деятельностью, не отклонялась от выполнения основной деятельности, направляла возможную прибыль на выполнение уставных целей.[17]

Таким образом, в научной литературе тема некоммерческого сектора достаточно популярна. Существует множество определений и классификационных признаков. В законодательстве РФ указано достаточно много организационно-правовых форм некоммерческих организаций, по нашему мнению необходимо систематизировать формы НКО, для четкого понимания разницы между всеми видами некоммерческих организаций.

1.2. Источники финансирования некоммерческих организаций: вопросы формирования и управления

Нормальное функционирование любой организации зависит от её финансового состояния. Необходимость управления финансами в некоммерческих организациях обусловлено ограниченностью финансовых ресурсов.

Финансы НКО представляют собой социально-экономические отношения, которые возникают по поводу формирования, накопления, распределения и использования потоков и фондов денежных средств и имеют денежный характер. Финансы НКО можно представить в виде различных финансовых отношений в таблице 1.3 [24, с.58] .

Таблица 1.3

Финансовые отношения НКО

Некоммерческие организации	↔	Учредители, члены и участники	→	создание и осуществление деятельности, внесения членских взносов
		Грантодатели, жертвователи, благотворители, спонсоры	→	получение финансовой помощи и целевого финансирования;
		Бюджет	→	1)уплата налогов и сборов; 2)предоставление бюджетных ассигнований, размещения социального заказа;
		Сотрудники	→	выплата заработной платы и социального обеспечения
		Коммерческие банки	→	расчетно-кассовое обслуживание и кредитование
		Коммерческие организации	→	осуществление предпринимательской деятельности

Источник: составлено автором на основе [11,с.63].

Исследование некоммерческого сектора позволило выделить следующие принципы организации их финансовых отношений:

- финансирование за счет внешних источников (членские взносы, гранты, пожертвования, субсидии, благотворительная помощь и др.);

- использование денежных средств в рамках утвержденной сметы доходов и расходов;
- отсутствие получения прибыли, самоокупаемости;
- открытость финансово-хозяйственной деятельности НКО, общественный контроль, отсутствие коммерческой тайны;
- подотчетность источнику финансирования;
- ведение деятельности в соответствии с учредительными документами, реализация общественных интересов;
- ответственность участников НК за результаты ее деятельности.

Некоммерческие организации создают общественные блага, поэтому движение денежных фондов можно изобразить так[8, с.85]:

$$\Phi - P \quad \Rightarrow \quad П \quad \Rightarrow \quad ОБ$$

где Φ – фонды некоммерческой организации, используемые для создания общественных благ;

P – ресурсы для создания общественных благ;

$П$ – процесс производства общественных благ;

$ОБ$ – предоставление общественных благ без реализации.

Первая стадия ($\Phi - P$) характеризует: аккумуляирование доходов и определение объема ресурсов в денежной, вещественной и трудовой формах, включая волонтеров, для создания общественных благ.

Вторая стадия ($P - П - ОБ$) характеризует: осуществление расходов, превращение ресурсов в общественные блага без реализации, без рыночной конкуренции.

Таким образом, движение фондов некоммерческой организации включает только две стадии, что отличается от кругооборота капитала, т.к. в НКО отсутствует стадия реализации общественных благ.

Основными элементами системы управления финансами некоммерческих организаций, как и коммерческих, являются планирование, оперативное управление и финансовый контроль.

Управление финансами организации по-другому можно назвать финансовым менеджментом, так как финансовый менеджмент – это, прежде всего, процесс управления финансами. Существует два типа финансового менеджмента: стратегический и оперативный. Стратегический менеджмент направлен на разработку методов управления организацией на длительный срок, а оперативный направлен на текущее обеспечение ликвидности и платежеспособности организации. [46, с.162].

В коммерческой организации финансовый менеджмент включает в себя финансовый анализ и финансовое планирование. Финансовый анализ включает расчет финансовых показателей, характеризующие финансовую независимость и устойчивость, платежеспособность, ликвидность, оборачиваемость оборотных активов, финансовый результат, оценку вероятности банкротства. Что касается финансового менеджмента в некоммерческих организациях, то в отечественной литературе и законодательстве, официальных стандартах и др. нет информации о финансовом менеджменте НКО в целом, что говорит о неразвитости данной сферы в России. Развитие финансового менеджмента НКО в России можно стимулировать с помощью внедрения опыта развитых стран или использования инструментов, применяющихся в коммерческих организациях.

Управление финансами НКО зависит от источников финансирования. Управление финансовыми ресурсами представляет собой планомерное управление общим оборотом денежных средств.

Процесс управления финансами НКО включает:

- определение необходимого объема капитала;
- привлечение капитала для обеспечения деятельности НКО;
- инвестирование избыточного капитала;
- контроль использования капитала и его оптимизация.

Если обратиться к американским стандартам US GAAP (FASB), то для некоммерческих организаций существуют стандарты ведения финансового учета и составления отчетности. На основании стандарта FAS-117: "Financial Statements of Not-for-Profit Organizations" (Финансовая отчетность некоммерческих организаций) от 1993 года, было выявлено, что финансовый менеджмент в некоммерческих организациях базируется на трех основных направлениях:

- бюджетирование;
- управление активами;
- учет фондов.

Бюджетирование представляет собой планирование деятельности путем составления общего бюджета на основе бюджетов отдельных подразделений организации. Главными критериями при составлении бюджетов являются:

1. соответствие цели организации;
2. эффективность использования ресурсов, учитывая неравномерность финансирования;
3. определение инструментов оценки текущей деятельности, которые позволят выявить необходимость внесения изменений в имеющийся бюджет;
4. определение ответственных лиц за достижение поставленных целей.

Такое планирование является наиболее эффективным, так как позволяет выявить внутренние возможности каждого подразделения, определить конкретные шаги для достижения общей цели, равномерно распределить ресурсы организации, предупредить возможные проблемы, а также позволяет всем участникам НКО чувствовать сопричастность и ответственность в деятельности организации.

После разработки бюджетов, перед организацией стоит задача равномерно распределить финансовые ресурсы для осуществления текущей деятельности, эффективно использовать имеющиеся ликвидные ресурсы, спланировать денежный поток. Все действия, направленные на обеспечение достаточности ликвидных активов для финансирования деятельности организации, представляют собой процесс управления активами.

На стадии учета фондов некоммерческая организация формирует отчет о целевом использовании полученных средств для доноров, разделяя их в зависимости от источника финансирования и целей, на которые ресурсы были направлены. В соответствии с американской практикой существуют следующие виды фондов для ведения их отдельного учета:

1) операционный фонд - средства, используемые для обеспечения функционирования текущей деятельности;

2) целевые фонды - использование средств происходит строго в соответствии с целями доноров;

3) производственный, земельный, строительный фонды, фонд оборудования - средства могут направляться для создания, приобретения, аренды и т.п. соответствующей группы активов;

4) заемные фонды - кредитные средства, если таковые имеются;

5) благотворительные фонды – средства, используемые на благотворительную помощь, пожертвования, ведется их учет, т.к. доноры имеют право ограничить возможность использования данных средств;

6) аннуитетные и доходные фонды - учет доходов НКО, получаемых на основании различных соглашений при котором НКО не является единственным получателем средств (средства в доверительном управлении, благотворительные подарочные аннуитеты, пулы в накопительных или страховых фондах и др.);

7) агентские фонды или фонды хранения - учет и хранение средств полученных от донора, для передачи этих средств третьей стороне по указу донора [5,с.652].

Таким образом, особенности системы управления финансами отражают три ключевых направления: бюджетирование, управление активами и учет фондов. Это подход который соответствует зарубежным стандартам, а так же требованиям к бухгалтерскому учету и отчетности российского законодательства. Применение и внедрение данной практики в России может повысить эффективность функционирования российских НКО.

1.3. Особенности организации финансов государственных автономных учреждений

Довольно распространенным видом некоммерческих организаций в России являются автономные некоммерческие организации. В этой связи целесообразно выявить особенности функционирования данного типа некоммерческих учреждений.

Создание автономных учреждений (далее АУ) обусловлено целью государства в повышении эффективности расходования бюджетных средств. Деятельность автономных учреждений регулирует Федеральный закон от 03.11.2006 N174-ФЗ "Об автономных учреждениях". Основная задача принятого закона - снизить нагрузку на бюджет за счет организаций бюджетной сферы, которые могут эффективно работать самостоятельно. Включение некоммерческого сектора в рыночную среду является необходимым условием для развития рыночной системы отношений в масштабе всего хозяйства страны.

Автономное учреждение, по законодательству Российской Федерации, – один из возможных типов государственных (муниципальных) учреждений. Это некоммерческая организация Российской Федерации, субъекта Российской Федерации или муниципального образования, оказывающая государственные (муниципальные) услуги и выполняющая работы с целью обеспечения исполнения полномочий соответствующего уровня публичной власти, в установленных законом сферах деятельности.

Оказание услуг автономным учреждением, происходит в соответствии с полученным от учредителя государственным (муниципальным) заданием на оказание государственных услуг (выполнение работ). Так же в обязательном порядке осуществляется бюджетное финансирование для выполнения этого задания с учетом расходов на содержание недвижимого и особо ценного движимого имущества и прочих необходимых расходов, определенных законодательством. Так же автономные учреждения вправе осуществлять предпринимательскую деятельность, помимо выполнения задания учредителя,

которая должна соответствовать основным видам деятельности, предусмотренным в уставе учреждения.

Краткую характеристику автономных учреждений можно рассмотреть в таблице 1.4[17].

Таблица 1.4

Отличительные черты автономных учреждений

№	Критерий	Характеристика
1	Распоряжение имуществом	Всем имуществом, кроме: - особо ценного движимого имущества, закрепленного собственником; - недвижимого имущества, закрепленного собственником
2	Ответственность учреждения по своим обязательствам	Всем имуществом, кроме: - особо ценного движимого имущества, закрепленного собственником; - недвижимого имущества, закрепленного собственником
3	Субсидиарная ответственность учредителя	нет
4	Право на совершение крупных сделок	С предварительного согласия наблюдательного совета
5	Право внесения имущества в капитал хозяйственных обществ	Есть
6	Финансовое обеспечение	Субсидии из соответствующего бюджета бюджетной системы РФ. Доходы от предпринимательской деятельности поступают в самостоятельное распоряжение
7	Открытие счетов	Вправе открывать счета в коммерческих банках
8	Привлечение заемных средств	Вправе привлекать заемные средства
9	Гарантия бюджетного финансирования учреждения	Учредитель обязан сформировать задание учреждению на оказание услуг и финансировать выполнение этого задания
10	Степень самостоятельности учреждения в расходовании бюджетных средств	Имеет право расходовать средства субсидии, полученной на выполнение задания самостоятельно
11	Размер оплаты труда	Устанавливается самостоятельно в рамках своей кадровой политики
12	Возможность брать банковские кредиты	Есть

Источник: [17, с 23]

Кроме описанных в таблице характеристик, автономные учреждения обязаны, в соответствии с Законом, ежегодно публиковать отчеты о своей деятельности и об использовании закрепленного за ними имущества в порядке,

установленном Правительством РФ, в определенных учредителем автономного учреждения, средствах массовой информации. Также автономное учреждение обязано обеспечить открытость и доступность документов, к которым относятся:

- устав автономного учреждения, в т.ч. внесенные в него изменения;
- свидетельство о государственной регистрации автономного учреждения;
- решение учредителя о создании автономного учреждения;
- решение учредителя о назначении руководителя автономного учреждения;
- положения о филиалах, представительствах автономного учреждения;
- документы, содержащие сведения о составе наблюдательно совета автономного учреждения;
- план финансово-хозяйственной деятельности автономного учреждения;
- годовая бухгалтерская отчетность автономного учреждения;
- аудиторские заключения о достоверности годовой бухгалтерской отчетности учреждения.

Автономные учреждения характеризуются большей степенью открытости и публичности своей деятельности, чем другие типы государственных учреждений (бюджетные, казенные). По данным статистики на 25.11.2016 зарегистрировано 168 109 государственных учреждений, из них 16 637 автономных, 106461 бюджетных и 45 011 казенных учреждений [45].

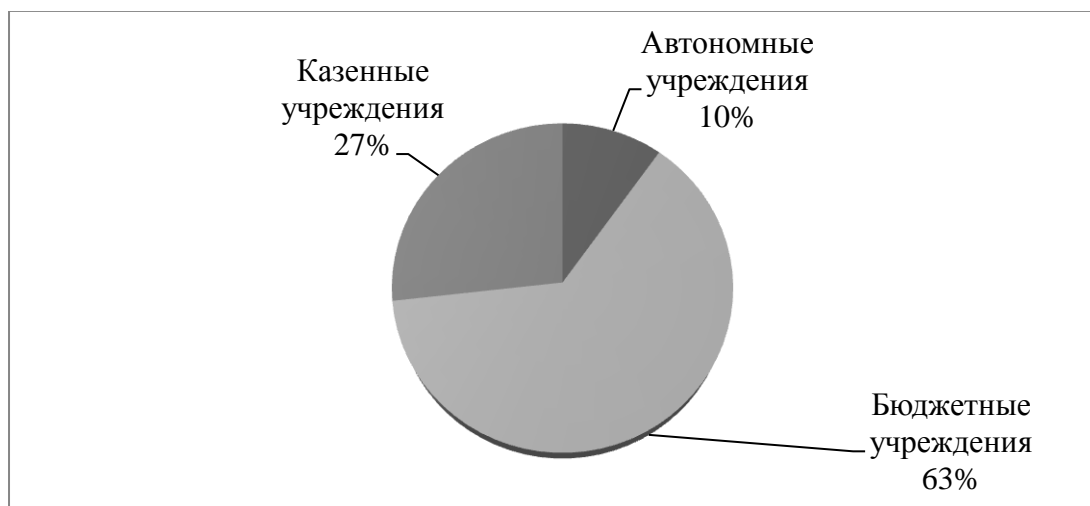


Рисунок 1.1 - Структура государственных учреждений по видам, %

Источник: составлено автором на основе [45]

Из общего числа государственных учреждений автономные учреждения составляют всего 10%, бюджетные учреждения - 63%, казенные учреждения - 27%.

По сферам деятельности, в которых функционируют автономные учреждения ситуация следующая: физическая культура и спорт - 1068 организаций, здравоохранение - 823, образование - 9427, социальное обеспечение и социальное обслуживание - 721, культура - 1726, другие - 2699 [45]. Более наглядно это можно увидеть на рис.1.2.

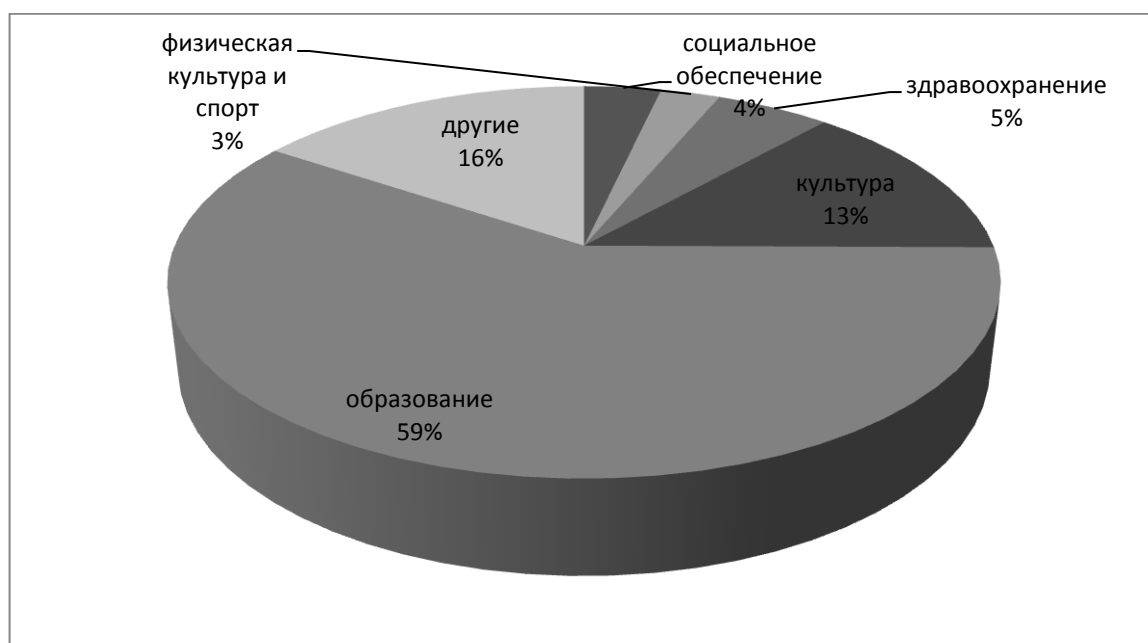


Рисунок 1.2 - Структура государственных учреждений по сферам деятельности
Источник: составлено автором на основе[45]

Наибольшее число государственных учреждений работают в сфере образования - 97 679 учреждений или 59%, в культуре - 2218 или 13%, здравоохранение - 8776 или 5%, социальное обеспечение 5923 4%, физическая культура и спорт 4558 или 3% и другие учреждения 25877 или 16% [45].

Рассмотрим структуру сфер деятельности автономных учреждений на рисунке 1.3.

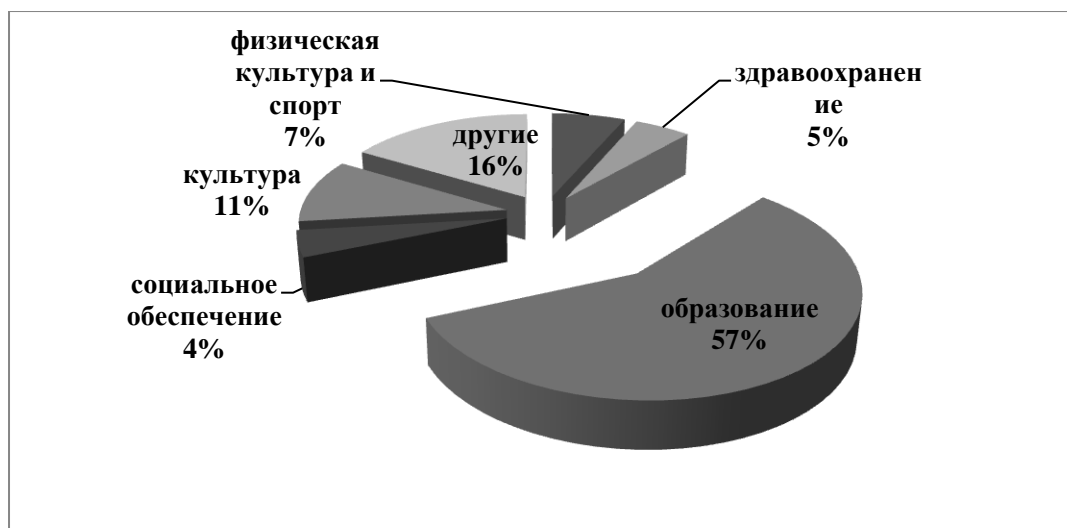


Рисунок 1.3 - Структура автономных учреждений по сферам деятельности
Источник: составлено автором на основе [45]

Наибольшую долю среди общего объема автономных учреждений составляют автономные учреждения в сфере образования 57%, в сфере культуры 11%, в сфере физической культуры и спорта 7%, в сфере культуры 11% и в сфере социального обеспечения 4%, в других сферах 16%.

Если рассмотреть распределение автономных учреждений по регионам страны, то можно увидеть следующую картину (рисунок 1.4) [45].



Рисунок 1.4 - Распределение численности автономных учреждений по регионам России, количество ед.

Источник: составлено автором на основе [45]

Лидером по созданию автономных учреждений является Свердловская область, где их число составляет 1385 учреждений, затем следует Московская область - 1082 учреждения.

Финансовая деятельность автономного учреждения заключается в своевременном и полном обеспечении учреждения денежными средствами, для выполнения государственного задания, а так же для обеспечения непрерывного функционирования текущей деятельности, возможности заниматься инвестиционной деятельностью.

Финансовое планирование автономного учреждения осуществляется на основе плана финансово-хозяйственной деятельности (далее план ФХД).

План ФХД автономных учреждений содержит три части: вступительные положения; плановые показатели деятельности в натуральных и стоимостных единицах; статьи доходов показывающие целевое, либо нецелевое финансирование, статьи расходов в соответствии с обязательствами учреждения.

Цель плана ФХД - характеристика деятельности и финансового положения автономного учреждения на планируемый год, выявление перспектив развития учреждения на основе максимально информативных показателей. Главная задача плана ФХД - снизить уровень неопределенности при принятии управленческих решений в деятельности и дальнейшем развитии автономного учреждения.

Проект плана ФХД учреждения формируется отделом экономики и финансов автономного учреждения при участии его руководителя исходя из планируемых показателей деятельности учреждения на предстоящий год.

Учредитель утверждает бюджет, государственное (муниципальное) задание для автономного учреждения путем издания приказа, доводит лимит бюджетных ассигнований на оказание государственных (муниципальных) услуг и выполнение работ, после этого проект плана уточняется и формируется в окончательной редакции. Далее проект плана ФХД выносится на рассмотрение наблюдательного совета автономного учреждения.

Субсидии, выделяемые соответствующим органом управления, включают не только возмещение нормативных расходов на выполнение государственного задания, но и возмещение расходов в связи с содержанием имущества.

В целях обеспечения финансовой стабильности работы автономного учреждения осуществляется ежегодная разработка трехлетнего финансового плана, что позволяет обеспечивать соблюдение принципа сквозного финансового планирования. Финансовый план на первый год из трех плановых лет рассматривается как годовой финансовый план.

В процессе осуществления деятельности автономное учреждение осуществляет оперативное управление финансовыми ресурсами, которое включает формирование оперативного бюджета доходов и расходов, все расходы и получение доходов должны четко соответствовать графику движения денежных средств согласно утвержденному платежному календарю.

Контроль исполнения плана ФХД осуществляет наблюдательный совет. На рассмотрение наблюдательному совету руководителем представляются: проект отчета об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности и другие отчетные документы. Далее наблюдательным советом утверждается отчет об исполнении плана ФХД и другие отчетные документы (годовая бухгалтерская отчетность, отчет о выполнении государственного задания, об использовании имущества автономного учреждения), копии утвержденных отчетов направляются учредителю.

Форма и правила составления отчетов об исполнении планов ФХД автономных учреждений разрабатывается органами государственной власти субъектов РФ и органами местного самоуправления муниципалитетов, так как на федеральном уровне данная форма не утверждена.

Экономическая служба учреждения формирует отчет об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности, в соответствии с утвержденными в плане ФХД показателями деятельности и финансового состояния автономного учреждения. При формировании данного отчета указываются отчетные показатели

по объему оказанных услуг (работ), активам и финансовым средствам учреждения за три последних года, по году которому составляется отчет включительно.

Контроль деятельности автономного учреждения осуществляется в следующих формах:

- проверка отчетности автономного учреждения – отчеты о выполнении государственного задания, плана финансово-хозяйственной деятельности, годовая бухгалтерская отчетность, а также обязательно публикуемые отчеты о деятельности в СМИ, отчеты об использовании имущества;
- плановые и внеплановые выездные проверки автономного учреждения контрольными органами;
- проведение камеральных проверок отчетности автономного учреждения контрольными органами;
- работа наблюдательного совета автономного учреждения, в который входят представители учредителя и который рассматривает и согласовывает все важные вопросы деятельности автономного учреждения;
- аудит годовой бухгалтерской отчетности автономного учреждения.

Учредители вправе поменять руководителя учреждения, если работа учреждения неудовлетворительна. Основания для снятия руководителя автономного учреждения с должности предусматриваются в трудовом договоре с ним, и при необходимости учредитель всегда может найти соответствующие основания, чтобы расторгнуть трудовой договор.

В соответствии с подп. 12 п. 1 и п. 5 ст. 11 Закона об автономных учреждениях наблюдательный совет автономного учреждения принимает решения, обязательные для руководителя автономного учреждения, по вопросам проведения аудита годовой бухгалтерской отчетности автономного учреждения и утверждения аудиторской организации для проведения аудита.

До 1 января 2011 года аудит (независимая проверка) годовой бухгалтерской отчетности автономного учреждения проводился в обязательном порядке в соответствии с подп. 9 ст. 13 Закона об автономных учреждениях. В связи с принятием Закона № 83-ФЗ указанный подпункт был отменен, и теперь

наблюдательный совет автономного учреждения вправе решать вопрос о необходимости проведения аудита бухгалтерской отчетности автономного учреждения [16, с. 29].

Хорошая система планирования всех финансовых потоков, процессов и финансовых отношений учреждения обеспечивает эффективное управление финансами организации.

Подводя итог, можно отметить, что термин некоммерческая организация в России появился только в 1993 году, с тех пор определение некоммерческой организации не менялось. Некоммерческая организация - это организация, которая существует ради достижения общественно-полезных результатов в виде предоставления услуг населению, без цели максимизации прибыли. Существует множество организационно-правовых форм некоммерческих организаций, относительно новым типом некоммерческих организация являются государственные автономные учреждения, данный тип НКО был создан государством для снижения финансовой нагрузки на бюджет страны за счет коммерциализации услуг. Доля автономных учреждений из всех государственных учреждений в сфере НКО составляет 10%, в основном автономные учреждения создаются в сфере образования. Управление финансами в автономных учреждениях начинается с планирования финансово-хозяйственной деятельности учреждения, в соответствии с государственным заданием. Оперативное управление заключается в формировании оперативного бюджета доходов и расходов, а также четком соблюдении графика движения денежных средств. Контроль учреждения осуществляется путем проверки отчета о выполнении плана ФХД и других отчетных документов наблюдательным советом.

ГЛАВА 2. АНАЛИЗ СИСТЕМЫ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

2.1. Состояние некоммерческого сектора в России

Появление в экономике субъектов предпринимательства в виде некоммерческих организаций, а также автономных учреждений предполагает необходимость исследования основ их функционирования и финансирования, а также оценки развития некоммерческого сектора. Рассмотрим современное состояние некоммерческого сектора в России. Данные о численности некоммерческих организаций приведены в таблице 2.1.

Таблица 2.1

Численность общественных и некоммерческих организаций, зарегистрированных
в РФ на 1.01.2016г., единиц

Показатели	Зарегистрировано всего	Зарегистрировано в 2015г.
Общественные объединения - всего	100405	6063
в том числе:		
общественные организации	55886	4925
из них благотворительные	1619	71
общественные движения	1571	59
из них благотворительные	10	-
общественные фонды	4508	26
из них благотворительные	1856	8
общественные учреждения	838	3
из них благотворительные	4	-
органы общественной самодеятельности	210	1
иные виды общественных объединений	37392	1049
них:		
профессиональные союзы	25768	448
национально-культурные автономии	1184	134
Политические партии	77	5
Некоммерческие организации - всего	90464	8449
в том числе благотворительные фонды	7494	1056
Филиалы и представительства международных организаций, иностранных некоммерческих неправительственных организаций	151	7

Источник: [41]

По данным министерства юстиции на 24.11 2016г. зарегистрировано 227 037 некоммерческих организаций. Значительное их количество расположены в Москве - 34 061, Московской области -14 234, Санкт-Петербурге - 12 214, Краснодарском крае - 6 471 организаций. Среди зарегистрированных некоммерческих организаций - 24 737 профсоюзов, 29 693 религиозных организаций, 22 280 некоммерческих и общественных фондов, 22 465 автономных некоммерческих организаций и др.

Виды деятельности некоммерческих организаций отражены в табл.2.2.[41]

Таблица 2.2

Число некоммерческих организаций на конец года по видам, единиц

Показатели	2011	2012	2013	2014	2015
Некоммерческие организации - всего	85185	87028	89617	90155	90464
из них:					
фонды	15710	15916	16425	16637	17395
некоммерческие партнерства	23070	23011	23170	22158	20004
автономные некоммерческие организации	16224	17055	18152	19008	20658
объединения юридических лиц (ассоциации, союзы)	5178	4948	4871	5067	6703
учреждения	15931	16559	17071	16900	16519
территориальные общественные самоуправления	2033	2056	2119	2218	905
коллегии адвокатов	2272	2347	2402	2490	2542
общины малочисленных народов	1172	1196	1261	1288	1348
казачьи общества	1675	1981	2201	2410	2577

Источник: [41]

Однако, согласно данным Федеральной налоговой службы России на 1 января 2016г. общее количество НКО составило 670 058, что существенно отличается от данных Министерства юстиции. Отметим, что для регистрации некоммерческой организации необходимо предоставить пакет документов, а именно: заявление о государственной регистрации юридического лица, решение и создании НКО, сведения об учредителях и др. в территориальные органы

Министерство юстиций РФ. Функция принятия решения о государственной регистрации некоммерческой организации возложена на территориальные органы Министерства юстиций РФ, а саму регистрацию некоммерческих организаций производит Федеральная налоговая служба РФ.

Говоря о количестве зарегистрированных в России НКО, необходимо отметить, что только статистические данные Федеральной налоговой службы дают объективную картину наличия некоммерческих организаций в России, так как ведут их полный учет. Разница в статистических данных Министерства юстиции и Федеральной службы государственной статистики с Федеральной налоговой службой РФ составляет примерно двести тысяч НКО. Такое несоответствие может привести к отсутствию должного контроля НКО со стороны государственных органов, повлечь определенные проблемы в деятельности самих организаций, а также вызвать недовольство населения из-за отсутствия достоверной информации. Нельзя не сказать и об отсутствии общего учета по всем организационно-правовым формам НКО.

Опираясь на данные Федеральной налоговой службы, можно отметить, что доля некоммерческих структур на 01.10.2016г. составляет 14,25% от общего числа юридических лиц (4 653 317). За последние годы прослеживается тенденция уменьшения их числа.(таблица 2.3.)

Таблица 2.3

Динамика некоммерческих организаций, ед.

	01.10.2011	01.10.2012	01.10.2013	01.10.2014	01.10.2015	01.10.2016
Организации – юридические лица всего:	4 545 708	4 561 797	4 592 698	4 629 964	4 796 952	4 653 317
в том числе:						
Некоммерческие организации всего всего	695 906	685 689	677 718	670 261	671 830	662 982
Доля НКО	15%	15%	15%	14%	14%	14,25%

Источник: составлено автором на основе [44]

Данные таблицы показывают, что за период 2010 -2015гг. количество некоммерческих организаций уменьшилось на 32924 единицы, что составляет 4,7%. Доля НКО в общем числе зарегистрированных организаций уменьшилась на

0,75%. Однако количество зарегистрированных НКО, не дает гарантии, что все организации реально действуют. В результате всероссийского обследования НКО, проведенного Национальным исследовательским университетом Высшей школой экономики в 2007 году, было выявлено, что доля действующих НКО из общего числа зарегистрированных НКО составляет не более 38%.

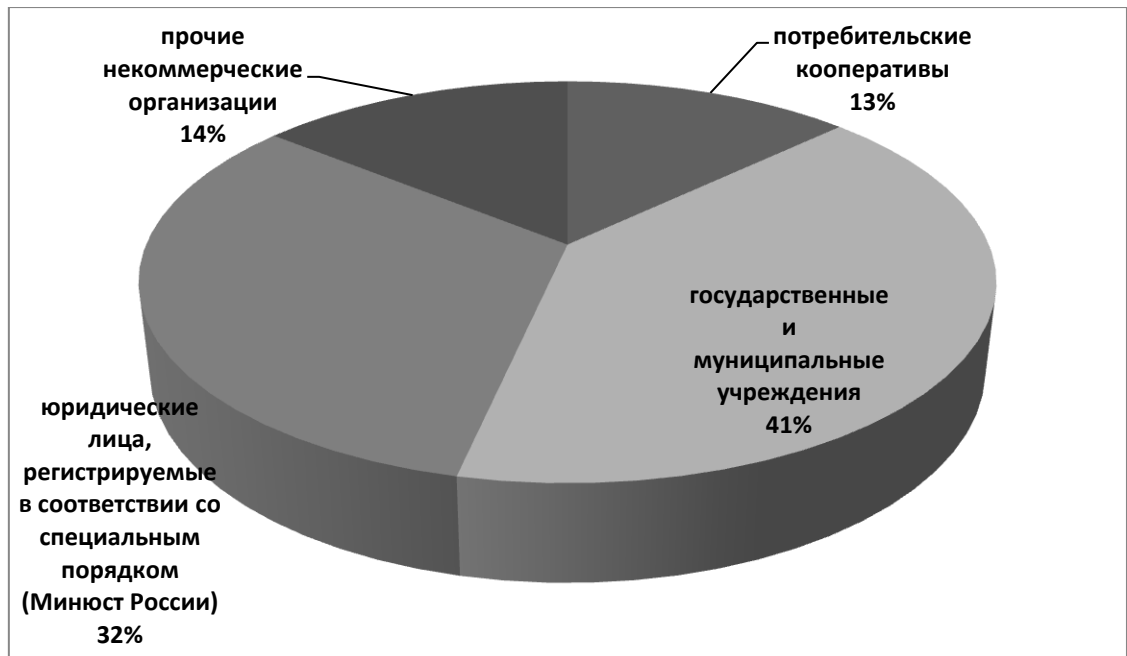


Рисунок 2.1 - Структура некоммерческих организаций по видам

Источник: составлено автором на основе [44]

Таким образом, некоммерческий сектор экономики страны в большей степени состоит из негосударственных НКО, доля которых 59%, доля государственных и муниципальных учреждений составляют 41%, это 271 091 НКО.

Рассмотрим структуру негосударственных некоммерческих организаций по организационно-правовым формам.(рис 2.2)

Общественные организации являются наиболее популярным видом некоммерческих организаций и составляют 29% от их числа, религиозные организации - 13%, некоммерческие партнерства 8%, автономные некоммерческие организации 10%, некоммерческие фонды 8%.

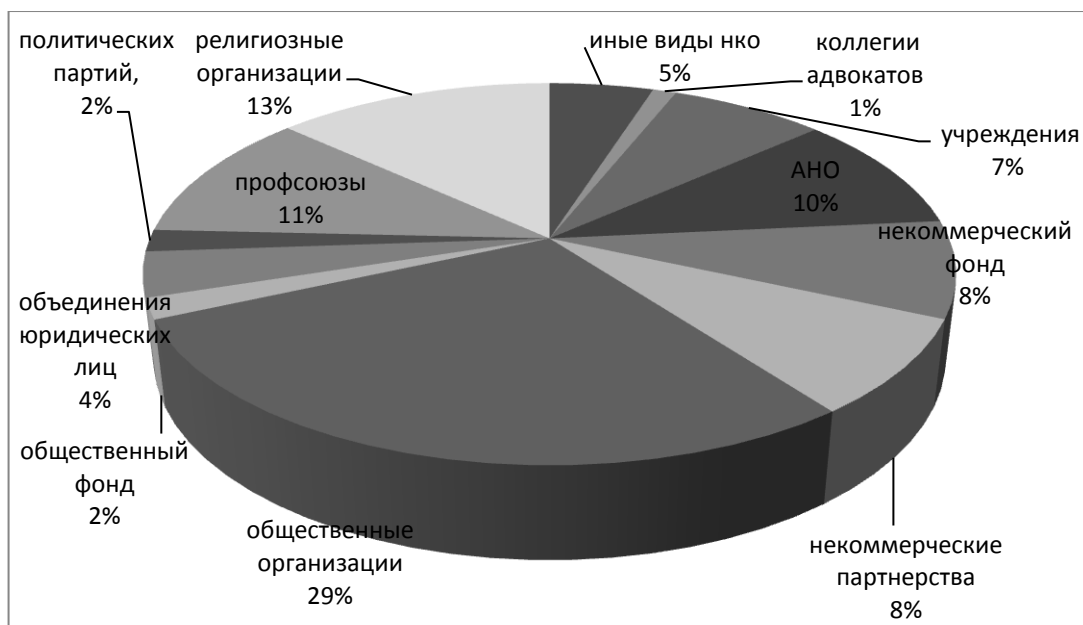


Рисунок 2.2- Структура некоммерческих организаций по видам (данные Министерства юстиций)

Источник: составлено автором на основе[44]

Распространение НКО в региональном разрезе приведено на рисунке 2.3, где представлена информация по количеству организаций третьего сектора в разрезе федеральных округов Российской Федерации.

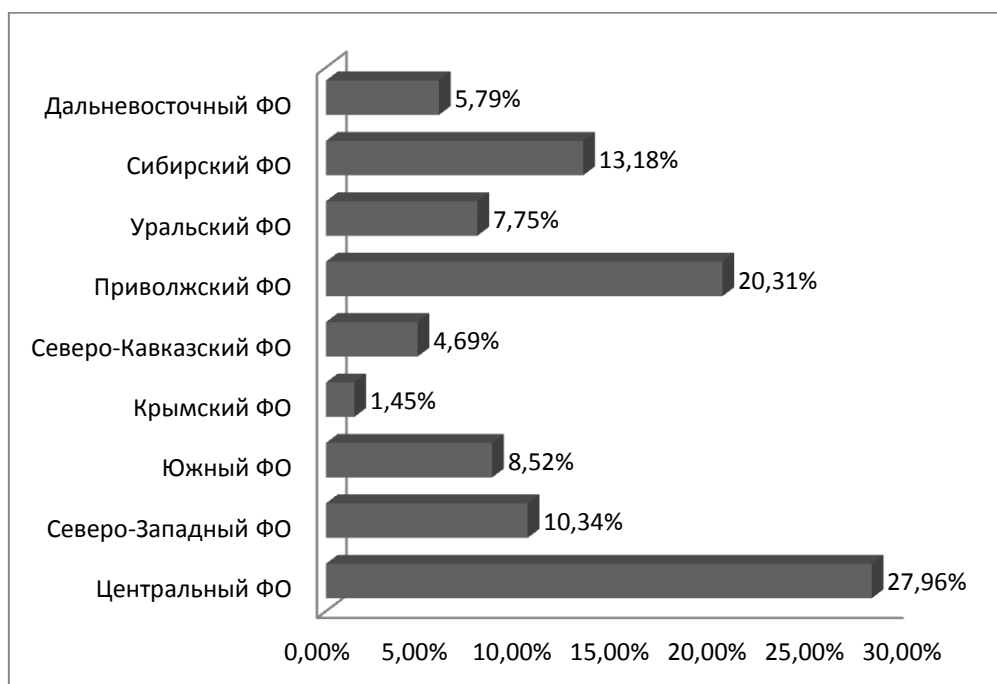


Рисунок. 2.3 - Структура НКО по Федеральным округам на 01.01.2016г.

Источник: составлено автором на основе [44]

Рисунок 2.3 показывает, что основная часть некоммерческих организаций функционирует в Центральном ФО 187 367 организаций, Приволжском ФО 136 119 организаций и Сибирском ФО 88302 некоммерческих организаций, что составляет 27,96%, 20,31% и 13,18% соответственно, это говорит о неравномерности регионального развития некоммерческого сектора в России.

Социальная составляющая является наиболее значимой чертой функционирования некоммерческих организаций. Так, по данным Росстата, в 2015г. в России действовало 140 тыс. социально ориентированных НКО(СО НКО). Рассмотрим основные сведения о деятельности социально ориентированных некоммерческих организаций по Российской Федерации за 2015 год в таблице 2.4.

Таблица 2.4

Количество социально-ориентированных некоммерческих организаций

Виды деятельности	Количество социально ориентированных некоммерческих организаций
Всего	140031
в том числе:	
профилактика социально сиротства, поддержка материнства и детства	8683
повышение качества жизни людей пожилого возраста	9587
социальная адаптация инвалидов и их семей	9818
другие виды социальной поддержки и защиты граждан	18616
подготовка населения в области защиты от чрезвычайных ситуаций	3284
оказание помощи пострадавшим в результате стихийных бедствий, экологических, техногенных или иных катастроф	4742
охрана окружающей среды и защита животных	4005
охрана и содержание объектов и территорий, имеющих историческое, культовое, культурное или природоохранное значение, и мест захоронений	2109
оказание юридической помощи на безвозмездной или на льготной основе гражданам, правовое просвещение населения, деятельность по защите прав и свобод человека и гражданина	7504
оказание юридической помощи на безвозмездной или на льготной основе некоммерческим организациям	3526
профилактика социально опасных форм поведения граждан, содействие такой деятельности	4675

Продолжение таблицы 2.4

Виды деятельности	Количество социально ориентированных некоммерческих организаций
благотворительная деятельность	15535
содействие благотворительной деятельности	11194
деятельность в области добровольчества	10194
деятельность в области образования, просвещения, науки, содействие такой деятельности	59953
деятельность в области культуры и искусства, содействие такой деятельности	48645
деятельность в области здравоохранения, профилактики и охраны здоровья граждан, пропаганды здорового образа жизни, содействие такой деятельности	48627
содействие патриотическому, духовно-нравственному воспитанию детей и молодежи	42372
деятельность в области улучшения морально-психологического состояния граждан и духовного развития личности	50455
деятельность в области физической культуры и спорта, содействие такой деятельности	42658
развитие межнационального сотрудничества, сохранение и защита самобытности, культуры, языка и традиций народов Российской Федерации	22694
поддержка общественно значимых молодежных инициатив, проектов, детского и молодежного движения, детских и молодежных организаций	4282
содействие деятельности по производству и (или) распространению социальной рекламы	766
антикоррупционная деятельность, включая содействие формирования в обществе активного неприятия коррупции	18344
иные виды деятельности	61889

Источник: [41]

Наглядно можно рассмотреть на рисунке 2.4.

Деятельность в сфере науки и образования осуществляли 42,8% социально ориентированных НКО, духовное развитие личности - 36%, здравоохранения - 34,73%, культуры и искусства - 34,74%, физкультуры и спорта - 30,46%, патриотического и духовно-нравственного воспитания детей и молодежи - 30,3%, благотворительности - 11%, оказывали различную юридическую помощь - 5,36%, поддерживали пожилых людей - 6,85%, инвалидов - 7%, матерей и детей - 6,2% [41].



Рисунок 2.4 - Структура СО НКО в разрезе видов деятельности, %

Источник: составлено автором на основе [41]

Несмотря на территориальное расширение присутствия НКО по федеральным округам, количество вновь открываемых некоммерческих организаций уменьшается, также следует отметить серьезное увеличение НКО, прекративших свою деятельность (рис. 2.5.).

По рисунку 2.5. видно что доля НКО, прекративших свою деятельность, из общего количества НКО с каждым годом увеличивается. По состоянию на 01.10.2016 в России 634 189 организаций прекратили свою деятельность, что составляет 48,89% от общего числа НКО, тогда как зарегистрировано 662 982 организаций, таким образом, чистый прирост составляет 28 793 некоммерческих организаций.

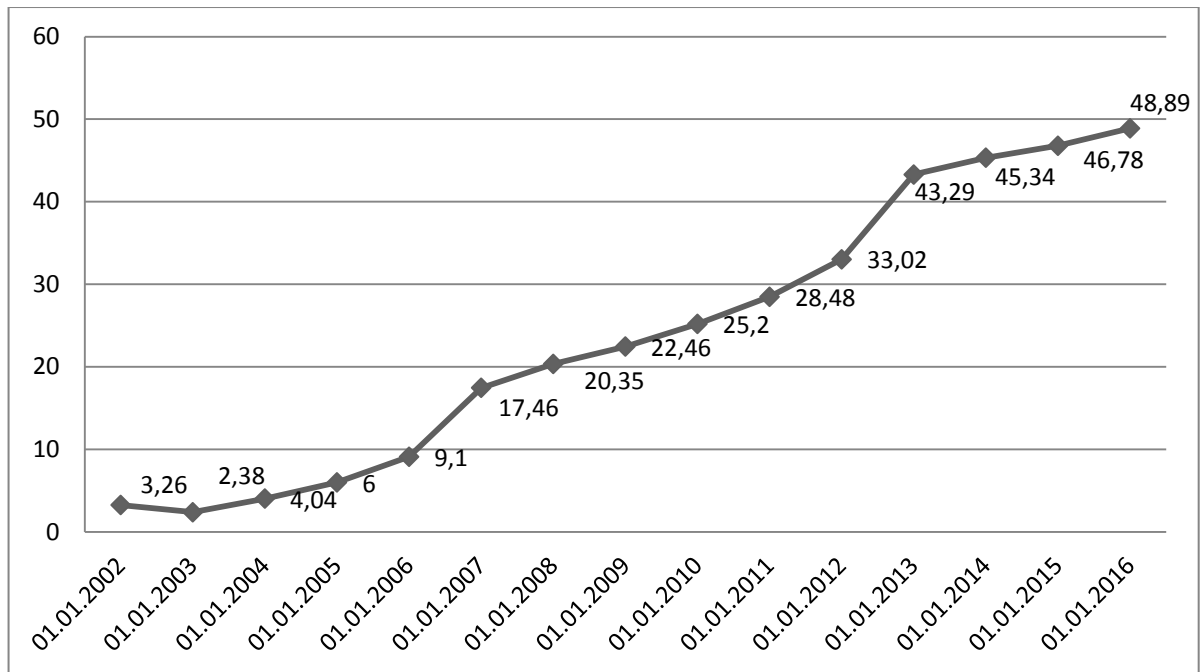


Рисунок 2.5- Динамика роста удельного веса НКО, прекративших свою деятельность, в общем количестве некоммерческих организаций в РФ в %

Источник: составлено автором на основе [44]

Вышеуказанные обстоятельства обусловлены как несовершенством законодательной базы, так и принятием законов, не соответствующих современным реалиям. Так, Федеральный закон от 20 июля 2012 года № 121-ФЗ, рассматриваемый как закон об "иностранных агентах" значительно затруднил финансирование НКО и, как следствие, снизил эффективность их деятельности. Резкое сокращение иностранного финансирования некоммерческих организаций явилось следствием принятия данного закона. Одним из несоответствий законодательной базы, регулирующей деятельность иностранных агентов, можно назвать то, что понятие «политическая деятельность» в законе имеет расплывчатую трактовку, что негативно отражается на деятельности некоммерческих организаций.

В 2013г. были проведены массовые прокурорские проверки некоммерческих организаций, в результате которых из более чем двух тысяч зарегистрированных НКО, было проверено около тысячи [43]. «С ноября 2012 г. по апрель 2013 г. иностранное финансирование в сумме 30,8 млрд. руб. получили 2226 НКО, из них 6 млрд. руб. пришлось на долю НКО, учрежденных органами власти (госкорпорации и госкомпании)» [7]. Из проверенных НКО по формальным признакам только 215

попали в категорию «выполняющих функции иностранного агента» [7], из них 193 прекратили политическую деятельность либо перестали получать иностранное финансирование после вступления в силу Закона. В результате проведенных организациям мероприятий штрафу подверглась лишь одна НКО за нарушение порядка регистрации в качестве «иностранного агента». По остальным некоммерческим административные производства были прекращены судом. В конце 2014 г. на сайте Министерства юстиции РФ в список иностранных агентов внесены 30 организаций, из них только одна в 2013г., остальные в 2014 г. [22]

Данные обстоятельства крайне негативно отражаются на финансировании российских некоммерческих организаций, так как затрудняют получение дополнительных денежных средств от зарубежных благотворителей.

Согласно данным ежегодного всероссийского обследования НКО, российские НКО в массе своей экономически крайне слабы и нередко находятся на грани выживания. В трети НКО нет сотрудников, работающих на постоянной основе на условиях полной занятости. У 24% НКО численность постоянных сотрудников составляет от 1 до 5 человек. Лишь 36% НКО имеют 10 и более добровольцев, а 24% организаций вообще не привлекают добровольцев к своей работе. Об экономическом положении НКО можно судить по рис. 2.6.



Рисунок 2.6 - Распределение ответов респондентов на вопрос: «Как бы Вы оценили достаточность ресурсов НКО, %»

Источник:[29, с.47]

Данные, приведенные на рисунке, показывают, что лишь 4% некоммерческих организаций не испытывают нехватки ресурсов, 18% НКО в основном хватает средств для осуществления всего задуманного, тогда как почти такое же количество организаций балансирует на грани выживания, работая исключительно на энтузиазме, а большинство НКО более или менее остро испытывает нехватку средств.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что эффективность развития некоммерческого сектора в России сдерживает несовершенство и противоречивость нормативно-законодательной базы, а так же нехватка денежных средств, что затрудняет существование большинства некоммерческих организаций.

2.2. Анализ формирования и использования источников финансирования некоммерческих организаций

Некоммерческие организации имеют множество источников финансовых ресурсов, классификация которых приведена в таблице 2.5.

Таблица 2.5

Источники финансирования некоммерческих организаций

Заемные средства	Внешние источники		Внутренние источники		
	Бюджетные ассигнования	Средства физических или юридических лиц	Средства от предпринимательской деятельности	Средства от членов/учредителей	Другие доходы
Краткосрочные займы; -Долгосрочные займы;	-субсидий; -возмездное оказание услуг (гос.заказ); -контракты; -гранты; -софинансирование	-спонсоры; -пожертвования (денежные, имущественные); -благотворители; - безвозмездное оказание услуг или осуществление работ; -передача имущества в безвозмездное пользование.	-выручка от реализации товаров и услуг; - доходы от сдачи в аренду объектов собственности (помещение, оборудование и др.) -проценты по депозитным счетам, -доходы от вкладов операции с ценными бумагами	- вступительные и членские взносы	- излишки выявленные при инвентаризации, невостребованная задолженность; -поступления от проведения специальных благотворительных мероприятий -доход от целевого капитала

Источник: составлено автором [26, с 36]

Данные таблицы показывают, что существуют внешние и внутренние источники финансирования НКО. Внешние источники средств поступают от физических или юридических лиц, например пожертвования, кредиты, гранты. Внутренние источники предполагают их возникновение у самой организации, например прибыль от ведения предпринимательской деятельности, членские взносы и др.

В конце 2013 года Агентством социальной информации было проведено социологическое исследование на тему развития финансово-экономической устойчивости российских некоммерческих организаций. В анкетировании участвовало 98 организаций разного типа – сервисных, инфраструктурных, информационных и пр., работающих на разном уровне и имеющих разные бюджеты.

Рассмотрим результаты исследования, представленные на рисунке 2.7.



Рисунок 2.7- Источники финансирования НКО,% к числу организаций
Источник:[51]

Примерно 60% обследованных организаций за последние несколько лет имели в структуре финансирования около трех-пяти источников, у 12% НКО источников более пяти. Чаще всего некоммерческие организации называют субсидии из региональных и местных бюджетов основным источником финансирования. Данный источник имеется у 52,6% опрошенных организаций в структуре финансирования; далее следуют пожертвования частных лиц (49,5%) и

бизнеса (41,2%). Субсидии из федерального бюджета называют в качестве основного источника финансирования 36,1 % НКО.

Что касается места государственного финансирования НКО за рубежом, то лидерами по относительным объемам государственного финансирования в негосударственных НКО является Западная Европа, Канада, Израиль – 54%. В Восточной Европе этот показатель несколько ниже – 42%, затем следуют англосаксонские страны – 36%, Скандинавия – 35%, развитые страны Азии – 34%, Латинская Америка – 19%. Это усредненные цифры. В таких странах, как Франция и Бельгия государственное финансирование составляет подавляющую долю доходов НКО (Франция – 60%, Бельгия – 76%) [32].

Рассмотрим подробнее государственное финансирование НКО в России.

Основными формами государственной поддержки НКО на региональном и муниципальном уровнях являются: субсидии из бюджетов разного уровня; грантовая поддержка на осуществление социально-значимых проектов; льготы по аренде помещений; безвозмездное предоставление помещений; информационная, консультационная поддержка.

Могут использоваться и такие формы поддержки, как:

- государственный заказ на поставку товаров, оказание услуг; выполнение работ;
- предоставление льгот по уплате налогов и сборов юридическим и физическим лицам, оказывающим материальную поддержку НКО;
- предоставление льгот при уплате налогов и сборов для НКО[59].

Структура доходов НКО в различных странах имеет следующую структуру (рис.2.8.). В промышленно развитых странах по совокупной оценке финансирование государством НКО составляет в среднем 48% их доходов, тогда как в развивающихся странах этот показатель равен 22%, в России – 5%; доходы от деятельности, в том числе членские взносы, достигают 35% всех доходов в развитых странах, в развивающихся странах – 61%, в России -22%; пожертвования бизнеса, зарубежных фондов и граждан в развитых и развивающихся странах составляют порядка 17%, в России – 73%.

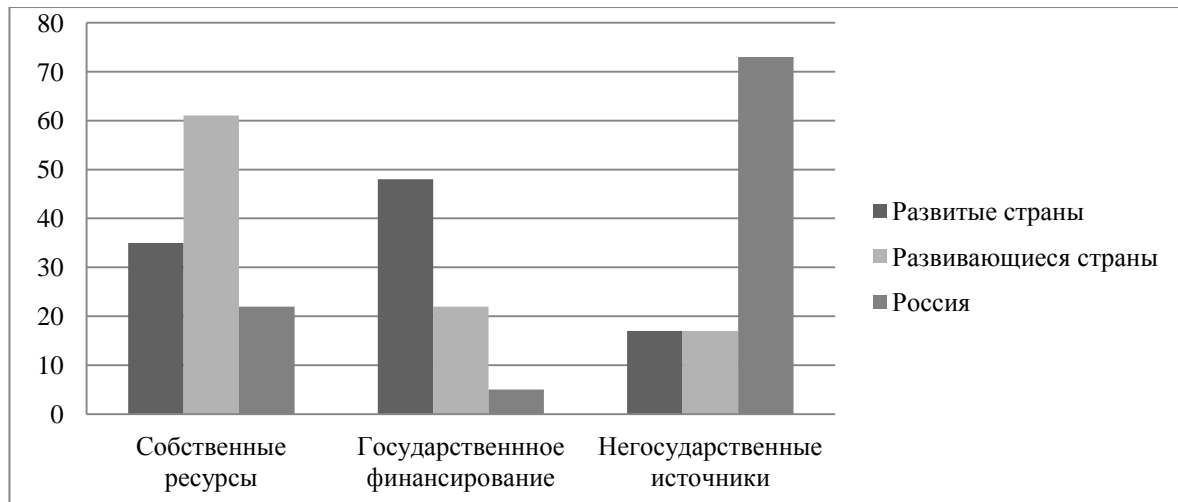


Рисунок 2.8 - Структура источников финансирования деятельности НКО, %

Источник: [2]

Как видно из рисунка 2.8., доля государственного финансирования в России ничтожно мала по сравнению с развитыми и развивающимися странами.

В развитых странах в некоммерческом секторе заняты 7,1% от общей численности занятых, тогда как в России всего 1,1%. [14]

Например, по результатам мониторинга НКО Уральского Федерального округа (далее – УрФО) финансовое обеспечение организаций состоит из личных средств членов организации - 46% организаций, пожертвований частных лиц, поступлений от других организаций, членские и вступительные взносы – 45-38%, бюджеты всех уровней – 9-25%, доходы от собственной хозяйственной деятельность – 18%. (см. рис.2.9.)

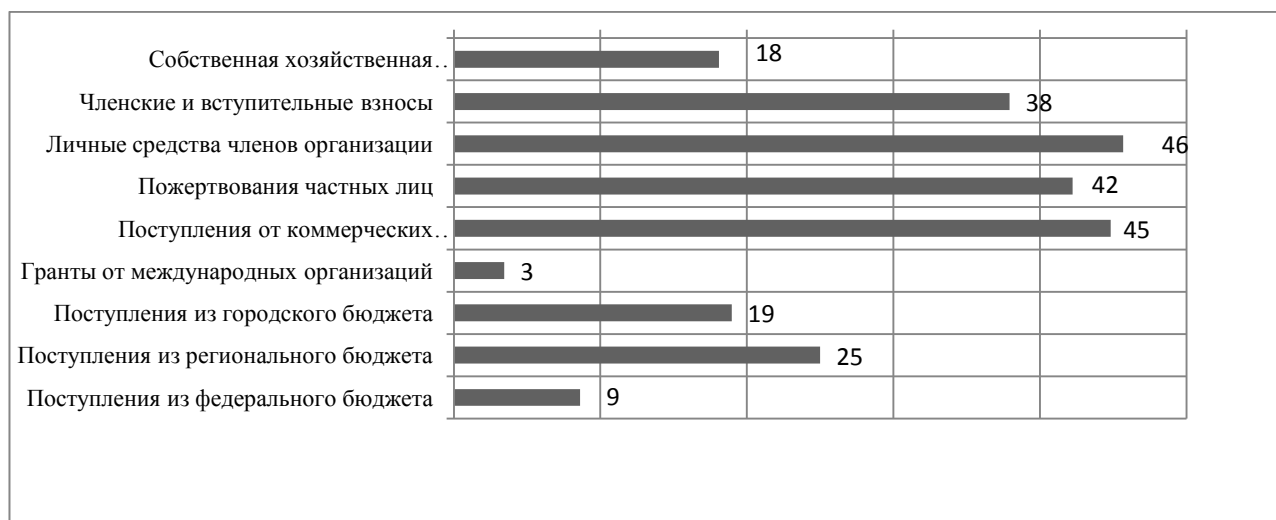


Рисунок 2.9 - Источники финансирования в НКО УрФО, %

Источник: [20]

Основными проблемами финансирования третьего сектора в УрФО, согласно опросам руководителей НКО, являются:

- отсутствие материальной и финансовой поддержки для развития и реализации деятельности НКО;
- сложности привлечения финансовых средств от сторонних организаций;
- сложности с поиском спонсоров и источников финансирования;
- зависимость финансового состояния от количества участников;
- необходимость оплаты труда работников некоммерческого сектора.[20]

Следовательно, негосударственные НКО сталкиваются с двумя серьезными проблемами: нехваткой персонала, а также отсутствием надежных и постоянных источников финансирования. Причем, первая проблема (кадровая) появилась от отсутствия финансирования.

Объем выделенных средств СО НКО из федерального бюджета в 2015 году вырос и достиг 10,1 млрд руб., в том числе почти 2,7 млрд руб. в рамках трех конкурсов президентских грантов.(рис.2.10)

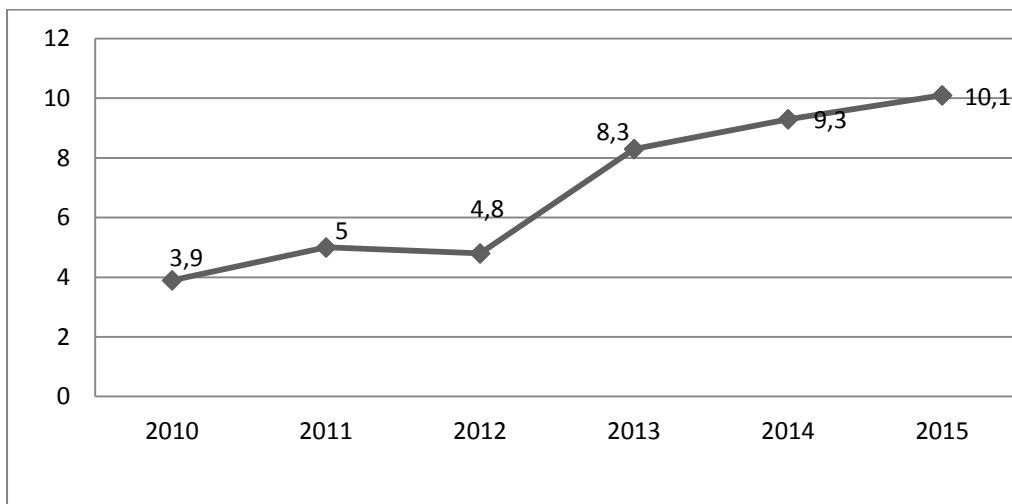


Рисунок 2.10 - Объем федеральных средств, выделяемых на поддержку СО НКО в 2010–2015 годы, млрд руб.

Источник: составлено автором на основе [21]

Так, в 2015 году общая сумма господдержки по сравнению с 2010 годом выросла примерно на 59% (с 3,9 до 10,1 млрд рублей). Инфраструктуру такой поддержки составляет разветвленная сеть федеральных субсидий Минэкономразвития России («инфраструктурным» СО НКО, а также субъектам

Российской Федерации для выполнения региональных программ поддержки НКО), президентская грантовая программа, субсидии Фонду поддержки детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, а также субсидии СО НКО в области социальной поддержки, в сфере культуры, искусства, здравоохранения, образования и других сфер, предоставляемые федеральными министерствами и ведомствами (Минтруда России, Минкультуры России, Минздрава России и др.) (рис.2.11).



Рисунок 2.11- Структура государственной поддержки СО НКО, %

Источник: составлено автором на основе [21]

Также с каждым годом увеличивается число региональных программ СО НКО (см.рис. 2.12)

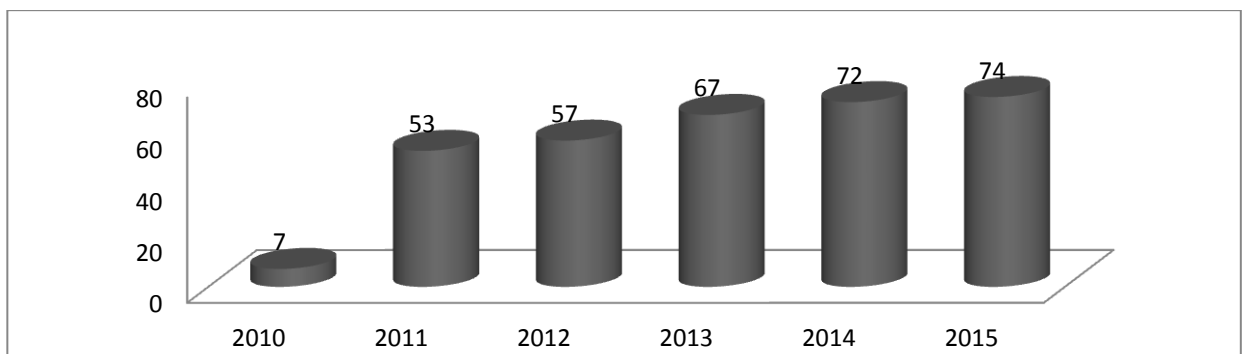


Рисунок 2.12 - Динамика количества региональных программ поддержки СО НКО

Источник: [21]

В 2014 году Правительство РФ значительно расширило перечень видов деятельности социально ориентированных НКО, в него вошли поисковая работа, профилактика и тушение пожаров и проведение аварийно-спасательных работ, социальная и культурная адаптация и интеграция мигрантов, медицинская и социальная реабилитация наркозависимых. Обсуждались вопросы об улучшении налогового режима для НКО — в контексте развития системы государственной поддержки некоммерческих организаций. В том числе речь шла о дифференциации налогообложения, создании больших налоговых преференций для некоторых категорий НКО, о налоговом стимулировании бизнеса, жертвующего на проекты так называемых «организаций общественной пользы».[6]

Также в Правительство РФ внесен проект программы поэтапного доступа СО НКО к бюджетным средствам, выделяемых на предоставление социальных услуг населению, сообщает Министерство экономического развития РФ. Программа рассчитана на период с 2016-го по 2020 год.[1]

В Приложении 1 представлены данные по основным направлениям финансирования некоммерческих организаций за счет средств федерального бюджета различными Министерствами и ведомствами Российской Федерации. Так, большая часть финансирования направлена на различные культурные программы, поддержку инвалидов и людей с ограниченными возможностями, научно-исследовательские работы по проблемам деятельности и развития социально ориентированных некоммерческих организаций.

Таким образом, развитие государственной финансовой поддержки НКО имеет положительную тенденцию, что способствует эффективному развитию социально значимых сфер общества, повышению духовного, образовательного потенциала населения. Однако быстрый рост объемов господдержки НКО требует разработки общепринятых методик оценки эффективности их работы, что позволит государству делать правильный выбор в пользу эффективных программ. Так же многие направления деятельности НКО не обеспечиваются средствами федерального и местного бюджетов, поэтому необходимо развивать дополнительные источники финансирования организаций третьего сектора.

2.3. Финансирование деятельности Государственного автономного учреждения Ямало-Ненецкого автономного округа "Центр подготовки и проведения спортивных мероприятий"

Государственное автономное учреждение Ямало-Ненецкого автономного округа «Центр подготовки и проведения спортивных мероприятий», (далее – Учреждение), создано с целью оптимизации деятельности государственных учреждений в соответствии с Федеральным законом от 3 ноября 2006 года № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» (далее - ФЗ «Об автономных учреждениях») и постановлением Правительства Ямало-Ненецкого автономного округа от 27 декабря 2010 года № 556-П "О создании государственного автономного учреждения Ямало-Ненецкого автономного округа "Центр подготовки и проведения спортивных мероприятий".

Учреждение является некоммерческой организацией и создано для выполнения работ, оказания услуг в сфере физической культуры и спорта, в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными законодательством Российской Федерации, законодательством Ямало-Ненецкого автономного округа и Уставом. Учредителем Учреждения является департамент по физической культуре спорту Ямало-Ненецкого автономного округа (далее - Учредитель).

Финансирование автономных учреждений из бюджета соответствующего уровня осуществляется в форме субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания. Согласно п. 1 ст. 78.1 Бюджетного кодекса РФ автономным учреждениям также могут предоставляться субсидии на иные цели, помимо выполнения задания учредителя.

Таким образом, бюджетное финансирование автономных учреждений имеет строго целевой характер и направлено на обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания на оказание услуг (выполнение работ) в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными в уставе учреждения.

Помимо выполнения задания учредителя автономные учреждения вправе оказывать услуги и выполнять работы на платной основе – в соответствии с основными видами деятельности, утвержденными в уставе.

Можно выделить четыре основных источника финансирования автономных учреждений в соответствии с положениями законодательства Российской Федерации:

1) бюджетное финансирование выполнения задания учредителя на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) в соответствии с основными уставными видами деятельности автономного учреждения;

2) бюджетное финансирование автономного учреждения на иные цели (включая мероприятия по развитию автономного учреждения);

3) доходы автономного учреждения от оказания платных услуг, помимо выполнения задания учредителя в соответствии с видами его уставной деятельности;

4) добровольные взносы, грантовые и спонсорские средства, иные источники финансирования автономного учреждения.

Объектом исследования является лишь один источник финансовых средств - субсидии. Порядок управления финансами Учреждения можно увидеть в таблице 2.6.

Таблица 2.6

Организация управления финансами в ГАУ ЯНАО "ЦПСМ"

Этап управления финансами	Характеристика
1. Составление плана государственного задания	Государственное задание формируется Учреждением на очередной финансовый год и плановый период. Государственное задание содержит планируемые показатели объема и качества оказания услуг. Форму государственного задания можно рассмотреть в Приложении 2. Государственные услуги ГАУ ЯНАО "ЦПСМ" оказывает в рамках реализации мероприятий государственной целевой программы: Развитие физической культуры и спорта, формирование здорового образа жизни населения Ямало-Ненецкого автономного округа. Проект государственного задания подлежит согласованию с департаментом экономики автономного округа.
2. Расчет норматива затрат на единицу услуги	Расчет норматива затрат рассчитывается на основании Постановления Правительства Ямало-Ненецкого автономного округа от 25 апреля 2014г. N 327-П "О формировании и финансовом обеспечении выполнения государственного задания"

Продолжение таблицы 2.6

Этап управления финансами	Характеристика
2. Расчет норматива затрат на единицу услуги	<p>Базовый норматив затрат на оказание государственной услуги состоит из базового норматива:</p> <p>а) затрат, непосредственно связанных с оказанием государственной услуги;</p> <p>б) затрат на общехозяйственные нужды на оказание государственной услуги.</p> <p>Значение базового норматива затрат на оказание i-й государственной услуги ($N_{\text{баз}}^i$) рассчитывается по следующей формуле:</p> $N_{\text{баз}}^i = N_{\text{непоср}}^i + N_{\text{общ}}^i,$ <p>где:</p> <p>$N_{\text{непоср}}^i$ - значение базового норматива затрат, непосредственно связанных с оказанием i-й государственной услуги;</p> <p>$N_{\text{общ}}^i$ - значение базового норматива затрат на общехозяйственные нужды на оказание i-й государственной услуги.</p> <p>Расчет значения базового норматива затрат на оказание государственной услуги формируется в соответствии с формами аналитических таблиц (Приложение 3) и утверждается по согласованию с департаментом финансов автономного округа.</p>
3. Утверждение государственного плана	<p>Следующим шагом в процессе финансирования Учреждения является утверждение проекта государственного задания, норматива затрат, плана финансово-хозяйственной деятельности. При наличии данных документов между Учреждением и Учредителем заключается соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания (далее - соглашение).</p>
4. Финансирование учреждения	<p>Перечисление субсидии осуществляется в соответствии с графиком, содержащимся в соглашении, не реже одного раза в квартал в сумме, не превышающей:</p> <p>а) 25 процентов годового размера субсидии в течение I квартала.</p> <p>б) 50 процентов (до 65 процентов - работ), процесс оказания (выполнения) которых требует неравномерного финансового обеспечения в течение финансового года) годового размера субсидии в течение первого полугодия;</p> <p>в) 75 процентов годового размера субсидии в течение 9 месяцев.</p> <p>Перечисление субсидии в декабре осуществляется не позднее 10 рабочих дней со дня представления Учреждением предварительного отчета о выполнении государственного задания за соответствующий финансовый год. Если показатели объема, указанные в предварительном отчете, меньше показателей, установленных в государственном задании, то соответствующие средства субсидии подлежат перечислению в окружной бюджет.</p>
5. Исполнение государственного задания	<p>В процессе исполнения государственного задания Учреждение вступает в финансовые отношения с контрагентами физическими или юридическими лицами, совершает финансовые операции.</p>
6. Отчет о выполнении государственного задания	<p>Учреждение представляет учредителю отчет о выполнении государственного задания по форме согласно приложению 4, аналитическую справку о соблюдении нормативной стоимости государственных услуг.</p>

Продолжение таблицы 2.6

7.Контроль	Текущий контроль осуществляется в процессе исполнения бюджета путем анализа оперативных данных, текущей отчетности об исполнении бюджетных обязательств, выполнении государственных заданий, данных об использовании бюджетных средств, получателями бюджетных субсидий и бюджетных инвестиций, согласовании или одобрении сделок. Последующий контроль осуществляется после совершения финансовых операций, в том числе путем проведения ревизий, проверок отчетности о непосредственных результатах использования бюджетных ассигнований.
------------	---

Источник: составлено автором на основании [Приложения 2,3]

Таким образом, процесс управления финансами Учреждения также как и в любой другой организации состоит из планирования, управления и контроля. Рассмотрим основные нормативно-правовые акты, которыми руководствуется Учреждение при осуществлении деятельности (таблица 2.7).

Таблица 2.7

Нормативные правовые акты, регулирующие оказание государственной услуги

Наименование нормативных правовых актов, регулирующих порядок (требования) оказания государственной услуги Государственный стандарт РФ ГОСТ Р 52024-2003 "Услуги физкультурно-оздоровительные и спортивные. Общие требования"	Реквизиты нормативных правовых актов, регулирующих порядок (требования) оказания государственной услуги Постановление Госстандарта Российской Федерации от 18 марта 2003 года № 80-ст "Услуги физкультурно-оздоровительные и спортивные. Общие требования"
Федеральный закон «О физической культуре и спорте в Российской Федерации» Закон Ямало-Ненецкого автономного округа «О физической культуре и спорте в Ямало-Ненецком автономном округе»	Федеральный закон от 4 декабря 2007 года № 329-ФЗ «О физической культуре и спорте в РФ» Закон Ямало-Ненецкого автономного округа от 2 декабря 2008 года № 104-ЗАО «О физической культуре и спорте в ЯНАО »
Всероссийский реестр видов спорта	Приказ Федерального агентства по физической культуре, спорту и туризму от 28 сентября 2004 года № 273 «Об утверждении Положения о Всероссийском реестре видов спорта»
Табель обеспечения спортивной одеждой, обувью и инвентарём индивидуального пользования	Приказ Государственного комитета Российской Федерации по физической культуре и спорту от 3 марта 2004 года № 190/л
Положение о спортивных сборных командах Ямало-Ненецкого автономного округа	Постановление Администрации Ямало-Ненецкого автономного округа от 27 марта 2009 года № 132-А «Об утверждении Положения о спортивных сборных командах ЯНАО
Порядок финансирования физкультурно-оздоровительных, спортивных и спортивно-массовых мероприятий и участия в них	Постановление Администрации ЯНАО от 13 ноября 2006 года № 510-А «Об утверждении Порядка финансирования физкультурно-оздоровительных, спортивных и спортивно-массовых мероприятий и участия в них»

Источник: Приложение 2

Однако отличительной особенностью данного типа учреждения является строгая регламентация деятельности и контроль, что может сдерживать руководителей Учреждения от каких-либо изменений, например ведения предпринимательской деятельности. Деятельность учреждения регулируется большим перечнем законов и нормативно-правовых актов, не соблюдение определенных норм или сроков ведет к привлечению к административной ответственности учреждения. Со стороны учредителя ежеквартально проводится контроль за выполнением государственного задания.

Учреждение оказывает услуги по всему округу, что говорит о большом вкладе учреждения в развитие физкультуры и спорта на территории ЯНАО.

Рассмотрим изменение динамики объема финансирования за последние пять лет (таблица 2.8).

Таблица 2.8

Объем финансирования ГАУ ЯНАО «ЦПСМ» в период с 2011 по 2015 год

Год	Объем
2011	92 411,00
2012	134 488, 00
2013	103 640,00
2014	107 237,00
2015	112 339,00

Источник: составлено автором на основе бухгалтерской отчетности учреждения

Из таблицы 2.8. видно, что начиная с 2013 года, резко сократился объем финансирования на 22,9%, причиной является уменьшение спроса на государственные услуги, либо передача ответственности за их исполнение другой организации. Среднее значение исполнения планового показателя на выполнение государственного задания за все года составляет 99,7%, что говорит о хорошем планировании финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

Рассмотрим подробнее динамику финансирования расходов учреждения на рис.2.13.



Рисунок 2.13-Динамика финансирования расходов учреждения, тыс.руб.

Источник: составлено автором на основе бухгалтерской отчетности учреждения

Рисунок 2.13 показывает, что доля расходов на обеспечение работы учреждения в среднем составляет 24,58% и 75,42% на выполнение государственного задания.

Сравним плановые и фактические значения финансирования ГАУ ЯНАО "ЦПСМ" в таблице 2.9.

Таблица 2.9

Сравнение плановых значений и фактических на финансирование государственных услуг

Финансово-экономическая деятельность	2014 г факт	план 2015 г	% к 2014 г	поступило факт 2015г	исполнение 2015 г	% к годовому плану	% финансирования
государственное задание, всего (тыс.руб)	107237	111686	104,1	111686	112339	100,6	100,6
гос. задание I - содержание учреждения	26959	31709	117,6	31131	34088,8	107,5	109,5
гос. задание II - проведение мероприятий в рамках ЕКП	80278	81900	102,0	80555	78250,2	95,5	97,1

Источник: Источник: составлено автором на основе бухгалтерской отчетности учреждения

В рамках финансового обеспечения выполнения государственного задания на 2015 год выделена субсидия из окружного бюджета в размере 111 686 тысяч рублей, что на 6,1 тысяч руб. или на 5,7 % больше чем в 2014 году. Фактические расходы составили 112 339 тыс. руб., что составило 104,8 % к факту прошлого года. В 2015 на обеспечение участия сборных команд автономного округа в спортивных мероприятиях различного уровня исполнение составило 64 418,7 тыс. рублей, в том числе на спортивную экипировку и инвентарь – 10 003 тыс. рублей. Страхование жизни спортсменов составило – 58 тыс. рублей.

Исходя из данных за период 2013-2015 гг., прослеживается тенденция увеличения объёмов финансирования, как в натуральном, так и в денежном выражении. Кроме этого растут трудозатраты на выполнение операций, связанных с осуществлением процедуры финансирования, в том числе в процессе ведения кассовых операций. Так, за 2015 год оборот по кассе составил 3 617,5 тыс. рублей, за соответствующий период 2014 года оборот составил 1 009,2 тыс. рублей. Кроме того рост трудозатрат обусловлен и такими причинами, как: начисление заработной платы работникам 2 раза в месяц, перечисление налогов, формирование и сдача ежемесячной, ежеквартальной отчётности в органы статистики, Пенсионного фонда РФ, ФСС РФ, Межрайонной ИФНС России № 1 по ЯНАО, Ростехнадзор по ЯНАО, а также формирование перечня имущества и другой информации в Департамент имущественных отношений ЯНАО, начисление и перечисление платы за обслуживание спортивных мероприятий по договорам гражданско-правового характера. За 2015 г. - 297 договоров. Также бухгалтером по начислению заработной платы ведётся начисление денежных призов по результатам проведённых соревнований, занесение в программу физического лица при наличии всех документов составляет 10-15 минут, зачастую документы предоставляются физическими лицами не полностью, либо вообще отсутствуют, в результате чего тормозят производственный процесс.

Осуществляется проверка правильности оформления документов, наличия приложений по отчётности за подотчетные денежные средства, занесение данных документов в программу. Количество отчётов о целевом использовании денежных

средств по выездным и др. мероприятиям отработано в количестве 194 ед. на общую сумму 33 856,1 тыс. рублей, а также сформировано 36 авансовых отчётов по списочному составу, за соответствующий период 2014 года составил 22 шт.

Хозяйственных договоров принято к оплате на общую сумму 30 254 тыс. рублей в количестве 191, в том числе по окружной целевой программе 132 договора.

Сформировано 1670 платежных поручений в программе Департамента финансов УРМ в количестве, в том числе по приказам на организацию и проведение выездных соревнований, тренировочных мероприятий в количестве 262 ед. В дальнейшем данные по платежным поручениям заносятся в Программу 1С Бухгалтерия для отражения кассовых операций в бухгалтерском учёте, что влечёт за собой, дополнительные трудозатраты.

В связи с обеспечением сборных команд Ямало-Ненецкого автономного округа наградной, сувенирной продукцией, спортивной экипировкой, фармакологическими и восстановительными средствами специалистом отдела осуществляется постановка на учёт данного имущества, а затем формирование документов по его передаче или списанию.

За 1-е полугодие 2015 года поставлено на учёт 135 объектов основных средств на общую сумму 2 448 тыс. рублей, а за 2014 год осуществлена постановка на учёт 166 объектов основных средств на сумму 32 414, 4 тыс. рублей.

За 1-е полугодие 2015 года осуществлена безвозмездная передача основных средств на общую сумму 21 872,8 тыс. рублей, материальных запасов на 2 745,4 тыс. рублей, в 2014 году безвозмездной передачи не производилось.

В рамках целевого и эффективного использования бюджетных средств по окружной целевой программе «Развитие физической культуры и спорта, формирование здорового образа жизни населения Ямало-Ненецкого автономного округа», существует необходимость во ведении дополнительного аналитического учёта кассовых расходов, в разрезе каждого вида спорта, мероприятия и т.д., а учёт этих расходов должен вестись системно и непрерывно. Не маловажным критерием эффективной работы учреждения является планирование

(предоставление проектов нормативов затрат, на выполнение государственного задания, затрат на содержание имущества и др.), проведение анализов расходования бюджетных средств, а также согласования по перераспределению средств и т.д.

В соответствии с требованиями делопроизводства, по окончании каждого месяца работники обязаны формировать дела, для сдачи в архив учреждения. Зачастую по одному журналу формируется 4-5 тома, кол-во приложений более 120 листов в одном.

Исходя, из приведённых данных наблюдается тенденция увеличения объёма документооборота в среднем на 15-30 % в год, что требует дополнительных трудовых ресурсов и стимулирования работников в виде премирования.

Рассмотрим структуру государственных услуг и работ ГАУ ЯНАО «ЦПСМ» в 2014 году (таблица 2.10).

Таблица 2.10

Состав и структура затрат организации на выполнение государственных услуг

№ п/п	Реестровый номер, наименование государственной услуги, работы/ порядковый номер, наименование мероприятия целевой программы	Норматив затрат на оказание единицы государственной услуги (работы) (рублей)	Фактическая стоимость единицы оказываемой государственной услуги (выполняемой работы)	
			рублей	%
1	2	4	5	6
1	864.002 (2) Подготовка и проведение мероприятий по участию спортсменов и спортивных сборных команд во всероссийских и международных соревнованиях	172 235,00	135 900,00	79
2	864.002 (3) Участие в подготовке и проведении физкультурно-массовых, спортивных и спортивно-массовых мероприятий в соответствии с ежегодным Единым календарным планом физкультурно-массовых, спортивных и спортивно-массовых мероприятий Ямало-Ненецкого автономного округа	1 683 575,00	1 529 958,42	91
3	864.201 Организационно-техническое обеспечение проведения аттестации педагогических работников государственных образовательных учреждений Ямало-Ненецкого автономного округа и муниципальных образовательных учреждений в сфере физической культуры и спорта	23 473,00	22 493,69	96

Продолжение таблицы 2.10

4	864.202 Содействие в организации профессиональной переподготовки (подготовки), повышения квалификации работников сферы физической культуры и спорта Ямало-Ненецкого автономного округа	77 384,00	51 311,77	66
5	864.203 Организация и проведение окружных семинаров, совещаний, конференций, коллегий по вопросам развития физической культуры и массового спорта	573 937,00	569 932,58	99
	Итого	х	х	86

Источник: отчет о выполнении государственного задания учреждения

Учреждение оказывает пять государственных услуг, первые две услуги имеют наибольшие нормативные затраты по сравнению с другими, это значит что деятельность учреждения в основном направлена на подготовку и проведение мероприятий по участию спортсменов и спортивных сборных команд во всероссийских и международных соревнованиях и участие в подготовке и проведении физкультурно-массовых, спортивных и спортивно-массовых мероприятий в соответствии с ежегодным Единым календарным планом физкультурно-массовых, спортивных и спортивно-массовых мероприятий Ямало-Ненецкого автономного округа. Отклонение фактической стоимости единицы оказываемой государственной услуги (выполняемой работы) от утвержденных значений нормативных затрат за отчетный период исполнение составило в сумме 107 237 181,13 руб., что составляет 99 % от плановых назначений. По итогам 2014 года обеспечено проведение 584 выездных мероприятий, что составляет 127 % от плановых значений. На основании ожидаемой оценки на 2014 год доведены дополнительные средства на выплату заработной платы в декабре 2014г. в сумме 879 тыс. руб.

Рассмотрим перечень затрат на единицу государственной услуги:

- затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда: заработная плата, начисления от заработной платы;
- затраты на приобретение расходных материалов: увеличение стоимости материальных запасов, прочие расходы;
- затраты на коммунальные услуги и иные затраты, связанные с использованием имущества: иные расходы по содержанию имущества;

- затраты на общехозяйственные нужды: заработная плата, прочие выплаты, начисления на выплаты по оплате труда, услуги связи, транспортные услуги, прочие работы, услуги, прочие расходы.

Структуру и объем данных затрат наглядно рассмотрим на рисунке 2.14.



Рисунок 2.14 - Структура расходов на единицу государственной услуги в 2015г., рублей

Источник: составлено автором на основе приложения 2

Диаграмма расходов показывает, что на единицу государственной услуги наибольшие затраты приходятся на транспортные услуги 28 634 тыс.руб., заработную плату 17 231 тыс.руб. и приобретение материальных запасов 14 915 тыс.руб., наименьшие затраты приходятся на расходы по содержанию имущества 218 тыс. руб. и услуги связи 274 тыс.руб.

Расходы на содержание государственного имущества включают:

- коммунальные услуги;
- арендная плата за пользование имуществом; иные расходы по содержанию имущества;
- прочие работы, услуги;
- прочие расходы;
- увеличение стоимости материальных запасов.

Наглядно рассмотри на рисунке 2.15.



Рисунок 2.15 - Структура расходов на содержание государственного имущества в 2015г., руб.

Источник: составлено автором на основе приложения 2

Таким образом, наибольшую долю среди расходов на содержание государственного имущества приходится на арендную плату за пользование имуществом 837 тыс.руб., что составляет 45% и коммунальные услуги 431 тыс. руб. что составляет 23%.

Рассмотрим распределение нормативных затрат на каждый вид услуг на рисунке 2.16.



Рисунок 2.16 - Структура предоставляемых государственных услуг

Источник: составлено автором на основе Приложения 2

Таким образом, наибольший объем средств приходится на подготовку и проведение мероприятий по участию спортсменов и спортивных сборных команд во всероссийских и международных соревнованиях - 68%.

Причиной этого является большое количество мероприятий и видов спорта, большое количество спортсменов в округе, отдаленность округа от мест соревнования, что требует больших затрат на транспорт, проживание и питание спортсменов. На втором месте по объему затрат - участие в подготовке и проведении физкультурно-массовых, спортивных и спортивно-массовых мероприятий - 23%.

В соответствии с Государственным заданием Учреждением ежегодно организовывалось проведение: около 30 организационных и спортивных мероприятий, 10 соревнований программы окружной Спартакиады государственных гражданских служащих; осуществлялось обеспечение: более 170 окружных и региональных физкультурно-спортивных мероприятий, 15 всероссийских массовых физкультурно-спортивных и организационных мероприятий, более 70 соревнований по программам 9 окружных спартакиад.

Ежегодно выполнялись мероприятия по формированию и обеспечению сборных команд автономного округа, участию спортсменов Ямало-Ненецкого автономного округа во всероссийских и международных соревнованиях, включению спортсменов округа в составы сборных команд России.

В достаточном объеме выполнены планы проведения учебных тренировочных мероприятий сборных команд автономного округа для подготовки к региональным, всероссийским и международным соревнованиям.

В 2015 году проведена работа по обеспечению выступлений в 540 выездных спортивных мероприятий, в них приняло участие 2468 ямальских спортсменов и 479 тренеров, что подтверждают данные, приведенные на рис.2.17 и 2.18.



Рисунок 2.17 - Динамика выездных мероприятий

Источник: составлено автором на основе отчетности учреждения

Рисунок 2.17 показывает, что в условиях трудного финансово-экономического положения 2012-2015 гг., в автономном округе сохранена стабильность результативности выступлений сборных команд и спортсменов в региональных, всероссийских и международных соревнованиях, продолжены традиции совершенствования спортивного мастерства на основе развития работы по массовому спорту.



Рисунок 2.18 - Динамика количества участников выездных мероприятий

Источник: составлено автором на основе отчетности учреждения

Небольшой спад по числу выступлений и количеству спортсменов объясняется формулой проведения летних Олимпийских игр: 1 раз в 4 года. В

олимпийский год возрастает число всероссийских и региональных отборочных соревнований.

По удельному объёму проводимой спортивной работы выездные мероприятия в 2015 году распределились: международные соревнования – 41 ед. (7,6 %), чемпионаты, первенства, кубки России – 226 (41,8%), всероссийские соревнования – 76 (14,1 %), чемпионаты и первенства Уральского федерального округа, российские региональные соревнования – 112 (20,7 %), тренировочные мероприятия – 84 (15,6 %).

Таблица 2.11

Проведение выездных спортивных мероприятий 2012-2015 гг.

№	Наименование мероприятий	2012	2013	2014	2015	% к 2014 г
1	Тренировочные мероприятия	129	76	80	84	105,0
2	Соревнования субъекта РФ	0	1	0	1	100,0
3	Всероссийские соревнования	63	60	99	76	76,8
4	Международные турниры	23	9	17	9	52,9
5	Чемпионаты и первенства УрФО	80	129	127	112	88,2
6	Кубки России	56	41	47	29	61,7
7	Первенства России	99	102	120	141	117,5
8	Чемпионаты России	48	61	57	56	98,2
9	Кубки, первенства и чемпионаты Европы	13	14	9	14	155,6
10	Кубки, первенства и чемпионаты Мира	31	19	31	18	58,1
*	Всего мероприятий	542	512	587	540	92,0
1	Количество спортсменов	3066	2253	2185	2468	113,0
2	Количество тренеров	654	448	596	479	80,4
*	Всего участников мероприятий	3720	2701	2781	2947	106,0

Источник: составлено автором на основе отчетности учреждения

Достижениям высоких результатов по видам спорта способствовала активная работа окружных федераций и тренеров по проведению тренировочных мероприятий. Из 84 тренировочных мероприятий в 2015 году: прошли подготовку к 9 международным соревнованиям – 13 спортсменов, к 63 всероссийским – 402 чел., к 12 региональным – 143 спортсменов.

При реализации планов проведения выездных мероприятий производится сбор и рассмотрение заявок на участие в соревнованиях федераций и тренеров сборных команд автономного округа по видам спорта, составляются сметы расходов финансовых средств на мероприятие с учётом их рационального использования.

Постоянно ведется работа с руководителями учреждений спортивной направленности, с федерациями и тренерами по сбору заявок на обеспечение членов сборных команд автономного округа: по потребности, количеству, характеристике спортивной экипировки и оборудованию конкретно по виду спорта и индивидуально по каждому спортсмену с учетом их размеров, роста.

В соответствии с нормативными требованиями рассматриваются заявки и приобретаются необходимые медицинские, фармакологические и восстановительные средства для нужд сборных команд по видам спорта.

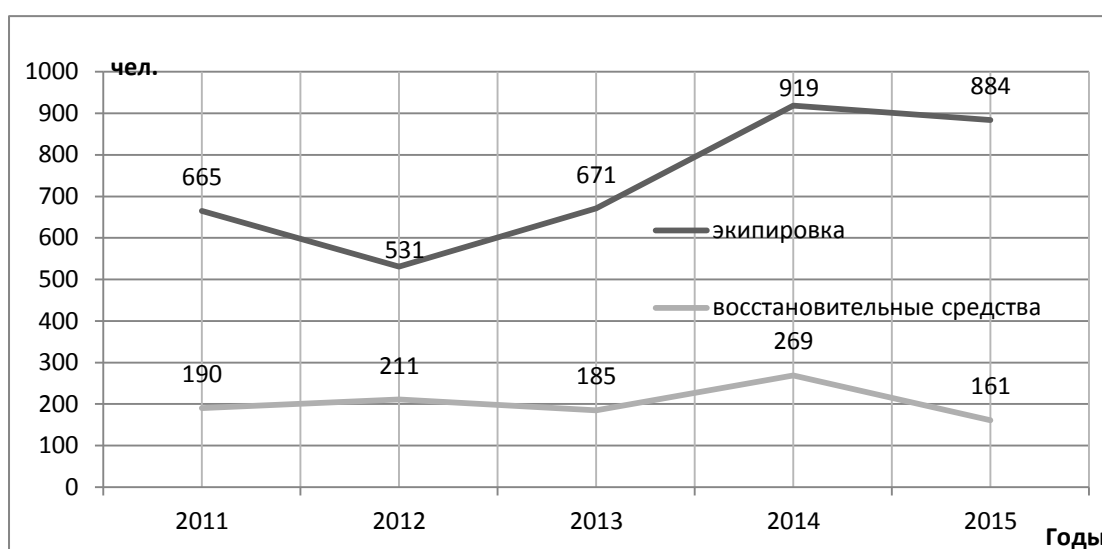


Рисунок 2.19 - Динамика количества обеспеченных спортсменов экипировкой и восстановительными средствами, чел.

Источник: составлено автором на основе отчетности учреждения

Всего в 2015 году на основании поданных заявок обеспечены спортивной экипировкой 884 спортсменов и тренеров сборных команд автономного округа на сумму 8 837 тыс. руб. За 2011-2015 годы было экипировано 3670 человек на общую сумму 51071 тыс. руб.

За год выданы фармакологические и восстановительные средства 161 спортсмену на сумму 1444 тыс. руб. За 2011-2015 годы: 1018 человек, на сумму 9 250 тыс. руб.(рисунок 2.20)

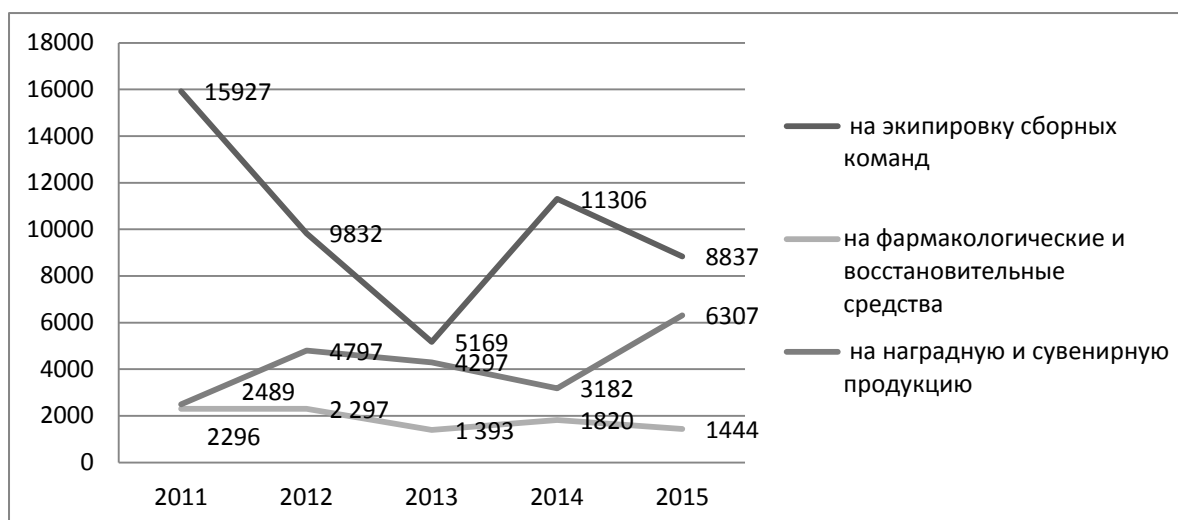


Рисунок 2.20 -Динамика расходов на обеспечение сборных команд, тыс.руб.

Источник: составлено автором на основе отчетности учреждения

Рисунок 2.20 показывает, что расходы на экипировку сборных команд имеет наибольший вес среди других расходов в 2015 году, составив 8837 тыс.руб., а наименьший вес имеют расходы на фармакологические и восстановительные средства 1 444 тыс.руб. Также рисунок показывает, что расходы на экипировку сборных команд не стабильны это связано с тем что, закупки для обеспечения сборных команд планируются и осуществляются с расчётным периодом на 1-2 года. Наибольшие максимумы расходов по экипировке для обеспечения делегаций произведены: 2011год – время становления учреждения, 2012 – «Арктические зимние Игры», «Дети Азии», Президентские состязания, Президентские Игры, Параспартакиада и 2014 - «Олимпийские зимние Игры», «Арктические зимние Игры», Президентские состязания, Президентские Игры, Всероссийский фестиваль школьников зимние "Президентские спортивные игры».

Работа учреждения по снабжению наградной (кубки, медали, значки, зачетные книжки) и сувенирной продукцией управлений по физической культуре и спорту муниципальных образований автономного округа, проводивших всероссийские, региональные и окружные спортивные мероприятия, за 5-летие была выполнена в нужные сроки и в полном объёме. Особенное внимание уделялось доставке сувенирной продукции (стартовые номера, шапочки, футболки и т.д.) для участников физкультурно-массовых мероприятий:

«Всероссийский олимпийский день в ЯНАО», «День физической культуры в ЯНАО», «День физкультурника в РФ» массовой лыжной гонки "Ямальская лыжня", всероссийского Дня бега «Кросс Нации – 2014» и т.д.

Значительно вырос уровень спортивного мастерства ямальских спортсменов. Одной из составляющих успеха явилось улучшение качества работы учреждения по обеспечению подготовки спортсменов и сборных команд автономного округа к выступлениям на международных и всероссийских соревнованиях.



Рисунок 2.21 - Динамика количества медалей, завоеванных спортсменами ЯНАО

Источник: составлено автором на основе отчетности учреждения

Средний ежегодный показатель 5 лет общего количества медалей составляет 618 единиц, что составляет примерно 80 % от общего медального зачёта по департаменту. Некоторый спад показателя в 2015 году объясняется снижением числа проводимых международных и всероссийских соревнований: не проводились в этом году Зимние Арктические Игры (на ЗАИ в 2014 г. спортсменами завоевано 134 награды), уменьшилось число соревнований по инвалидным видам спорта, скалолазанию, биатлону, стрельбе и др.

Таким образом, отчётные данные работы ГАУ ЯНАО «Центр подготовки и проведения спортивных мероприятий» показывают, что Учреждением:

- успешно выполняются государственные задания, установленные Департаментом по физической культуре и спорту ЯНАО;
- в полном объёме обеспечиваются участие сборных команд автономного округа и спортсменов на всероссийских и международных соревнованиях;
- системно проводится работа по предоставлению отчётности; укреплению финансовой дисциплины, рациональному использованию денежных средств;
- на высоком уровне обеспечивается проведение спортивно-массовых мероприятий, направленных на развитие массового детско-юношеского спорта, пропаганду здорового образа жизни.

Таким образом, проведенный анализ позволяет сделать вывод о том, что: состояние некоммерческого сектора в России находится на стадии развития. В России зарегистрировано 662 982 некоммерческих организаций, это 14,25% от общего количества зарегистрированных юридических лиц. Некоммерческий сектор экономики страны в большей степени состоит из негосударственных НКО их доля 59%, доля государственных и муниципальных учреждений составляет 41%. Основными проблемами развития НКО в России являются несовершенство и противоречивость нормативно-законодательной базы, нехватка денежных средств. Основным источником средств российских НКО являются собственные средства и средства из регионального(муниципального) бюджета. Государственная финансовая поддержка имеет тенденцию роста с в 2015 году составила 10,1 млрд.руб., так же отмечается рост региональных программ СО НКО. ГАУ ЯНАО "ЦПСМ" является государственной некоммерческой организацией, её деятельность строго регламентирована и находится под постоянным контролем учредителя. Учреждение имеет один источник финансирования, что ограничивает деятельность в рамках государственного задания. Для дальнейшего расширения и развития учреждения, существует необходимость в дополнительном источнике финансовых ресурсов.

ГЛАВА 3. ПРОБЛЕМЫ ОЦЕНКИ ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСАМИ НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

3.1. Практические аспекты управления финансами некоммерческих организаций

Принятие правильных управленческих решений, эффективное управление финансами в некоммерческих организациях это результат правильного анализа финансово-хозяйственной деятельности организации.

Оценка текущего и будущего финансового состояния НКО при влиянии внешних и внутренних факторов, оценка финансовой эффективности и устойчивости осуществляется в рамках анализа его финансово-хозяйственной деятельности. Содержание анализа финансово-хозяйственной деятельности представлен в таблице 3.1.

Таблица 3.1

Экономический анализ деятельности НКО

Управленческий анализ	Анализ внутренней среды	<ul style="list-style-type: none"> -объем и структура деятельности; -качество и конкурентоспособность услуг; - анализ ресурсов, потенциала НКО; - анализ расходов; - анализ результатов деятельности; -анализ эффективности работы НКО.
	Анализ внешней среды	<ul style="list-style-type: none"> - рынок услуг НКО; -клиенты, потребители услуг; - конкуренция; -политика продвижения социальной услуги; -факторы влияющие на деятельность НКО(политико-правовые, социальные, экономические, технико-технологические)
Финансовый анализ	Анализ финансовых показателей	<ul style="list-style-type: none"> - эффективность использования оборотных активов; - анализ денежных потоков; - анализ структуры капитала; - анализ источников финансирования и др. -анализ финансовой устойчивости предприятия.

Источник: [26, с.104]

Основой управленческого анализа является управленческий учет, цель которого выражается в обеспечении информацией сотрудников организации для

принятия обоснованных решений. Данный анализ изучает экономические ресурсы некоммерческих организаций, основными из которых являются труд сотрудников и добровольцев, объем целевого финансирования.

Финансовый анализ проводится как в собственных интересах (внутренний анализ), так и для сторонних пользователей, например, доноров, банков (внешний анализ). Он заключается в анализе финансовых показателей и финансовой отчетности, его задача состоит в том, чтобы измерить и оценить главные цели финансового менеджмента (прежде всего, это обеспечение ликвидности).

Показатели, ориентированные на состояние организации, ссылаются преимущественно на баланс и описывают структуру капитала, имущества и денежных средств. Показатели, ориентированные на величину потока платежей, подходят для определения ликвидности и величины успеха. В основном эти данные можно получить из отчета о прибылях и убытках.

Важным финансовым показателем НКО, который характеризует положение организации, является объем целевого финансирования. Целью деятельности некоммерческой организации является максимизация социального эффекта, размер которого можно оценить экономией средств государства, так как прямой обязанностью государства является социальное обеспечение граждан, а некоммерческие организации выполняют эту функцию за счет негосударственных средств [2].

Для анализа структуры капитала НКО используют в основном три коэффициента:

- 1) Коэффициент независимости, который определяет долю собственного капитала в общем объеме пассива;
- 2) Коэффициент финансовой устойчивости, характеризующий удельный вес источников финансирования, используемых длительное время;
- 3) Коэффициент финансирования, который отражает соотношение собственного капитала к заемному. Этот коэффициент используется редко, так как некоммерческие организации очень редко получают кредиты.

Для расчета этих коэффициентов можно рассмотреть следующие формулы [2]:

Коэффициент независимости:

$$K_n = \frac{\text{Собственный капитал}}{\text{Валюта баланса – нетто}} \quad (1)$$

Коэффициент финансовой устойчивости:

$$K_{fy} = \frac{\text{Собственный капитал} + \text{Долгосрочный заемный капитал}}{\text{Валюта баланса – нетто}} \quad (2)$$

Коэффициент финансирования:

$$K_f = \frac{\text{Собственный капитал}}{\text{Заемный капитал}} \quad (3)$$

Так же в качестве анализа финансовой деятельности НКО можно воспользоваться некоторыми показателями использующиеся в коммерческих организациях (таблица 3.2).

Таблица 3.2

Применение показателей оценки финансовой деятельности коммерческих организаций в некоммерческих организациях

Показатели	Формула расчета	Характеристика
Текущая ликвидность	оборотные активы/краткосрочные обязательства	Способность организации отвечать по собственным краткосрочным обязательствам, нормальным считается значение 2.
Оборачиваемость дебиторской задолженности	Выручка/средний остаток дебиторской задолженности	Скорость погашения дебиторской задолженности организации
Оборачиваемость дебиторской задолженности в днях	365/ <u>Коэффициент оборачиваемости</u> дебиторской задолженности	Количество дней, в течение которой дебиторская задолженность остается непоплаченной
Оборачиваемость кредиторской задолженности	Выручка/ Средняя величина кредиторской задолженности	Скорость погашения организацией своей задолженности перед поставщиками и подрядчиками, должна быть ниже дебиторской. Это позволяет предприятию воспользоваться непоплаченной задолженностью в качестве дополнительного источник средств
Оборачиваемость кредиторской задолженности в днях	365/ Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	Среднее количество дней, в течение которого счета поставщиков остаются непоплаченными

Источник: составлено автором

Таким образом, данные показатели можно использовать для оценки финансовой деятельности некоммерческой организации, но с учетом особенностей, присущих НКО. Показатель текущей ликвидности, оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности показывают надежность источников финансирования.

Основными методами финансово-экономического анализа можно считать [2, с.172]:

- анализ абсолютных показателей;
- горизонтальный (временной анализ) – сравнение каждого показателя отчетности текущего периода с предыдущим;
- структурный (вертикальный) анализ, который заключается в установлении структуры результирующих финансовых показателей для определения воздействия каждого показателя отчетности на итоговый результат. Этот метод анализа используется в основном некоммерческими организациями, занимающимися предпринимательской деятельностью;
- трендовый анализ – определение основной тенденции динамики показателя при сопоставлении каждой позиции отчетности с предшествующими периодами, исключая случайные влияния и индивидуальные особенности отдельных временных интервалов;
- анализ относительных показателей – установление взаимосвязи показателей;
- факторный анализ представляет собой анализ воздействия на результативный показатель отдельных факторов.

При управлении финансовыми ресурсами НКО могут возникать различные риски финансовой деятельности НКО, которые могут негативно повлиять на эффективность деятельности организации.

Риск финансовой деятельности НКО - это возможность возникновения непредвиденных событий, которые могут повлечь за собой нанесение ущерба некоммерческой организации.

Риски НКО можно классифицировать на внутренние и внешние.

Внутренние риски возникают при осуществлении деятельности некоммерческой организацией, данные риски можно контролировать и управлять ими. Внешние риски возникают вне организации, на них невозможно повлиять и они имеют большое влияние на существование НКО. Подробнее классификацию рисков финансовой деятельности НКО представлена в табл.3.3.

Таблица 3.3

Риски финансовой деятельности НКО

Риски финансовой деятельности НКО	Правовые	-Изменение законодательства (налогового) -Ликвидация различных льгот для благотворителей и т.д.
	Политические	-Отсутствие бюджетного финансирования; -Политические конфликты с органами власти разного уровня.
	Социально-экономические	-Снижение объемов финансирования; - Потеря деловой репутации в результате несоблюдения сроков выполнения проектов.
	Рыночные	-Дефицит финансовых ресурсов; -Финансовые риски (кредитный, валютный, процентный); -Снижение количества проектов; -Структурные изменения.

Источник:[26,с.108]

Рыночные риски возникают вследствие неопределенности рыночной конъюнктуры, например колебания цен на ресурсы вследствие чего ухудшается финансово-хозяйственное состояние потенциальных спонсоров, благотворителей, а так же снижение уровня жизни населения. Следствием для некоммерческой организации является снижение объемов финансирования для осуществления уставной деятельности, что негативно может повлиять на результаты деятельности.

Финансовый риск – это, в первую очередь, вероятность потери определенных финансовых ресурсов. Данные виды связаны с рисками финансовых вложений и изменений покупательской способности денег, в этом случае предоставление финансовых ресурсов не совпадает по времени и по срокам выполнения проекта. Риски покупательской способности денег можно разделить на следующие: ликвидности, валютный, инфляционный и дефляционный.

Существует несколько групп политических рисков: относящиеся к изменениям государственного регулирования НКО; связанные с вероятностью возникновения конфликтов с представителями органов власти; риски возникновения форс-мажорных ситуаций (теракты, политические конфликты).

Правовые риски включают возможные изменения в законодательстве в отношении НКО, неисполнения условий проектов, вероятность судебных процессов из-за неплатежей; риски, связанные с изменением законодательства.

Таким образом, управление финансами должно сопровождаться качественным анализом финансовой деятельности организации, с учетом финансовых рисков присущих некоммерческим организациям.

3.2. Методы оценки эффективности управления финансовыми ресурсами некоммерческих организаций

Финансовые ресурсы в некоммерческом секторе имеют ограничительный характер, что усиливает конкуренцию между некоммерческими организациями. Ввиду этого есть потребность в оценке эффективности деятельности НКО, насколько эффективно НКО использует средства, полученные из бюджета или от спонсоров.

Оценить эффективность деятельности НКО не так просто по сравнению с коммерческими организациями. Для коммерческих организаций прибыль является показателем успешности деятельности фирмы. В некоммерческих организациях показатели прибыльности и рентабельности не могут быть использованы, по причине специфики деятельности НКО.

В научной литературе существует множество методических и концептуальных разнообразных подходов посвященных эффективности НКО. Так, критериями эффективности НКО чаще других выступают производительность (отдача на используемые ресурсы), объем продаж товаров и услуг, конкурентоспособность и доля рынка, моральный климат в НКО и приверженность сотрудников миссии организации, качество продукции, различного рода

характеристики и индикаторы достигаемых результатов, имидж и репутация организации, рост организации и ее ресурсный потенциал, достижение социальных целей и т.д.

Для определения эффективности проводимых мероприятий по обеспечению населения общественными благами в достаточном количестве является финансово-экономический анализ деятельности НКО, поэтому он, в первую очередь, должен отражать количество и качество оказанных социально-значимых услуг.

Социальный характер и некоммерческий способ осуществления деятельности НКО накладывают следующие ограничения на оценку эффективности деятельности НКО:

- отсроченность проявления результатов деятельности большинства НКО;
- ограниченная возможность использования рыночных цен и денежной оценки;
- ограниченная возможность перевода цели деятельности НКО в достаточно конкретные критерии и показатели; влияние результатов деятельности НКО на различные области и отрасли человеческой деятельности; множественность заинтересованных сторон и результатов.

Основные методами оценки эффективности деятельности НКО можно отнести следующие: статистические (расчет статистических коэффициентов), динамические, методы корреляционно-регрессионного анализа и методы оптимизации, подробнее в таблице 3.4.

Таблица 3.4

Характеристика методов оценки эффективности деятельности

Методы оценки эффективности	Характеристика
Статистические методы	Группировка однородных результатов и затрат и их сопоставление; нахождение долей фактических результатов и затрат в их целевых значениях; корректировка на весовые значения; агрегирование по долям или по ценности; сопоставление результатов с затратами; нахождение темпов изменения показателя эффективности; рейтинг НКО
Динамические методы	Определение критериев анализа; определение издержек и выгод по критериям; денежная оценка всех издержек и выгод; определение чистого дисконтированного потока выгод; определение инвестиционных затрат и их дисконтирование; нахождение ENPV, ERR, EP и срока окупаемости; сравнение ситуаций в случаях оказания и неоказания НКО услуг

Продолжение таблицы 3.4

Методы корреляционно-регрессионного анализа	Метод факторного опроса	Выбор показателей для оценки; выбор нескольких значений показателей; оценка по определенной шкале каждого набора показателей; оценка параметров регрессионной модели; верификация моделей; исключение незначимых критериев; определение показателя эффективности
	Метод факторного анализа	Нахождение корреляционной связи между показателями; получение свидетельства об эффективности деятельности
	Параметрические методы построения производственной границы	Выбор показателей результатов и затрат в пределах одной области деятельности НКО; выбор функции границы производственных возможностей; определение ее достоверности; построение регрессионной модели и определение ее параметров; нахождение показателей эффективности.
Непараметрические методы построения производственной границы		Выбор показателей результатов и затрат в пределах одной области деятельности НКО; определение границы производственных возможностей по показателям лучших НКО; построение целевой функции и введение ограничений; определение показателя эффективности

Источник:[54, с.112]

Статистический метод предполагает расчет статистических коэффициентов через сравнение фактических и целевых показателей. Причем итоговый показатель может отражать сопоставление плановых и фактических социальных результатов деятельности НКО либо социальных результатов и затрат на их достижение. Первый вариант расчета считается приемлемым, поскольку часто невозможно посчитать, какие затраты необходимы для определенного социального результата.

Динамические методы основаны на определении чистых потоков денежных средств, которые способны генерировать те или иные социальные последствия деятельности НКО.

В целом динамические методы аналогичны методам, применяемым в традиционном анализе, за тем исключением, что при использовании первых возникают сложности с денежной оценкой неосязаемых результатов деятельности НКО.

Методы корреляционно-регрессионного анализа предполагают определение тесноты или вида связи между социальными результатами деятельности НКО и их затратами. На основе получаемых регрессионных моделей можно прогнозировать

показатели эффективности деятельности НКО. Методы корреляционно-регрессионного анализа используется либо для расчета весовых значений показателей и определения значимости критериев эффективности, либо для аппроксимации границ производственных возможностей, либо для получения свидетельства об эффективности.

Методы оптимизации основаны на определении границы производственных возможностей и показателя эффективности как меры удаленности конкретной НКО от нее. Граница производственных возможностей строится по показателям лучших НКО. Кроме того, удаленность от границы конкретной НКО определяется с помощью построения целевой функции (например, минимизации удаленности от границы) и введения ряда ограничений на затраты и результаты деятельности НКО.[54,с.113]

Впрочем, рассмотренные группы методов являются ценными на определенных этапах оценки социальной эффективности деятельности НКО. Поэтому при отборе критериев и показателей социальной эффективности и "борьбе" за их объективность можно использовать методы корреляционно-регрессионного анализа. На этапе перевода критериев социальной эффективности в количественные показатели, несомненно, будут полезными статистически и динамические методы. на этапе агрегирования разноплановых результатов деятельности НКО и построения моделей с ограничивающими факторами внешней среды следует использовать методы оптимизации, с помощью которых к тому же возможно получить некоторые рекомендации по улучшению функционирования НКО.

Применительно к нашему объекту исследования можно применить статистический метод оценки эффективности учреждения. Так как данный метод является наиболее доступным, и простым в расчетах.

Рассмотрим плановые и фактические показатели учреждения по предоставляемым услугам (таблица 3.5).

Таблица 3.5

Плановые и фактические показатели по услугам (работам)

Наименование показателя объема услуги	Плановый показатель	Фактический показатель	% к плану
Обеспечение подготовки и участия сборных команд ЯНАО во всероссийских и международных соревнованиях	342	540	157%
Организационное обеспечение проведения аттестации педагогических работников муниципальных и частных организаций, осуществляющих образовательную деятельность в сфере физической культуры и спорта	55	80	145%
Повышение квалификации работников сферы физкультуры и спорта ЯНАО	20	59	295%

Источник: составлено автором на основании отчетности учреждения

Видно, что учреждение по всем основным показателям факт превышает план. Это говорит о том, что учреждение справляется с государственным заданием, перевыполняя план оказания услуг.

Учреждение использует такие показатели качества услуги как: уровень обеспечения подготовки и участия спортсменов и спортивных сборных команд автономного округа во всероссийских и международных соревнованиях, удовлетворенность потребителей качеством полученной услуги, безопасность проведения спортивных мероприятий. Подробнее методику расчета можно рассмотреть в таблице 3.6.

Учреждение использует не большой спектр показателей в качества услуг, что говорит о не разработанной системе оценки эффективности деятельности учреждения. Что касается измерения социального эффекта, то можно использовать социальный индекс Вайсборда и коэффициент социальной рентабельности.

Социальный индекс по другому так же называется индекс общественности - PI (publicness index), он определяют уровень производства социальных эффектов в некоммерческих организациях.

Методика расчета показателей качества услуг (работ)

Наименование показателя	Единица измерения	Методика расчёта
1	2	3
Подготовка и проведение мероприятий по участию спортсменов и спортивных сборных команд во всероссийских и международных соревнованиях		
Обеспечение подготовки и участия спортсменов и спортивных сборных команд автономного округа во всероссийских и международных соревнованиях	%	$Y = \frac{M_{\text{факт}} + УТС_{\text{факт}}}{M_{\text{план}} + УТС_{\text{план}}} * 100,$ <p>где $M_{\text{факт}}$ - количество фактически проведённых мероприятий, $УТС_{\text{факт}}$ – количество проведённых учебно-тренировочных сборов.</p>
Участие в подготовке и проведении физкультурно-массовых, спортивных, и спортивно-массовых мероприятий в соответствии с ежегодным Единым календарным планом физкультурно-массовых, спортивных и спортивно-массовых мероприятий ЯНАО		
Удовлетворенность потребителей качеством полученной услуги	%	$U = \frac{P}{M} * 100,$ <p>где P - количество мероприятий без протестов, M- общее количество мероприятий</p>
Безопасность проведения спортивных мероприятий	%	$B = \frac{\Pi}{M} * 100,$ <p>где Π количество мероприятий без происшествий, M- общее количество мероприятий</p>

Источник: составлено автором на основании Плана государственного задания учреждения

Этот индекс был разработан американским экономистом Вайсбордом, который считал, что индекс отражает "взаимосвязь между видами финансовых поступлений предприятия и характером предоставляемых им услуг или производимой продукции".

Рассчитать социальный индекс можно по формуле:

$$PI = \frac{\text{Доходы от выпуска общественных благ}}{\text{Доходы от выпуска частных благ}} \quad (4)$$

К доходам от выпуска общественных благ относятся субсидии, гранты, благотворительные вклады и т.п. Выпуск частных благ включает доходы от реализации товаров и услуг (работ), членские и спонсорские взносы.

Социальный индекс показывает оценку уровня самофинансирования некоммерческой организации. Единицей измерения индекса являются его абсолютные значения. Если значение социального индекса равно 0 это значит, что организация существует за счет выпуска только частных благ, т.е. находится на полном самофинансировании. Таким образом, чем выше значение индекса тем ниже уровень самофинансирования. Поэтому некоммерческие организации, занимающиеся исключительно выпуском общественных благ, имеют большие значения социального индекса, так как такие типы НКО финансируются только за счет субсидий, пожертвований и безвозмездных вкладов.

Коэффициент социальной рентабельности (SR) - отношение денежной оценки социального эффекта к затратам на производство данного социального эффекта.

$$RS = \text{Социальный эффект} / \text{Затраты} \quad (5)$$

Расчет социальной рентабельности похож на показатель экономической рентабельности, но отличие заключается в том, что коэффициент социальной рентабельности не всегда поддается исчислению. Так как социальный эффект от потребления, например образовательных, социальных, культурных и других услуг растянуто во времени и может отражаться в других отраслях экономики, измерить денежную оценку социального эффекта и затраты на его производство крайне сложно. Коэффициент социальной рентабельности на практике применяется при оценке проектов, которые имеют социальную значимость. Поэтому благотворительные фонды при отборе наиболее эффективных проектов используют данный показатель.[31,с.72]

3.3. Направления совершенствования управления финансами Государственного автономного учреждения Ямало-Ненецкого автономного округа "Центр подготовки и проведения спортивных мероприятий"

Система управления финансами зависит от объективных и субъективных факторов. Под объективными факторами подразумеваются источник финансирования, затраты на развитие системы управления, персонал организации. Под субъективными факторами подразумеваются управленческие решения руководителя. Управление финансами в ГАУ ЯНАО "ЦПСМ" происходит стандартно по схеме планирование, текущее управление и контроль. По мнению автора необходимо разработать систему мероприятий по совершенствованию управления финансовыми ресурсами, которая представляет собой комплексную систему анализа, прогнозирования, оценки и управления ими, которая будет направлена на расширение источников финансирования, и их рациональное распределение, а так же повышение качества и спектра оказываемых услуг.

Такая система мероприятий имеет следующие этапы:

1. Проведение регулярного анализа финансовой деятельности;
2. Оценка возможных последствий при принятии управленческих решений;
3. Разработка собственного механизма управления финансами и его постоянное усовершенствование;
4. Формирование стратегического плана по распределению и оптимизации финансовых ресурсов;
5. Создание базы данных о финансовой деятельности учреждения, регулярное обновление данных.

Данные мероприятия позволят усилить контроль за финансовой деятельностью, всесторонняя оценка управленческих решений позволит достичь стратегических целей учреждения.

При реализации предложенных мероприятий, должна соблюдаться последовательность и цикличность следующих действий:

- анализ потребностей в финансовых ресурсах;

- постановка целей;
- выявление факторов влияющих на достижение поставленной цели;
- оценка выявленных факторов;
- принятие решения;
- контроль всех стадий, с учетом изменения условия внешних факторов (политические, социально-экономические, правовые).

Так же следует выделить основные меры, направленные на повышение эффективности оказания социальных услуг, которые будут способствовать преобразованиям в сфере социальных услуг:

- проведение маркетингового исследования о потребностях населения;
- стандартизацию социального обслуживания;
- разработку ценового механизма финансирования социальных услуг;
- совершенствование механизма контроля качества предоставляемых услуг;
- привлечение негосударственных организаций к оказанию социальных услуг, государственная поддержка некоммерческих организаций.

ГАУ ЯНАО "ЦПСМ" существует за счет субсидии выделяемых из регионального бюджета, что обеспечивает финансовую стабильность, но не обеспечивает улучшения качества оказания услуг и их расширение, а также не обеспечивает достойную заработную плату работникам Учреждения. Расширение Учреждения, повышение качества оказываемых услуг, а также повышение заработной платы, по мнению автора, может быть достигнуто путем ведения предпринимательской деятельности. Проведя анализ финансовой деятельности Учреждения, были выявлены факторы, сдерживающие его предпринимательскую деятельность:

- 1) отсутствие маркетинговых исследований о потребностях населения в услугах в сфере физической культуры и спорта;
- 2) отсутствие собственного имущества (спортсооружений, спортивного инвентаря);
- 3) дополнительная нагрузка на работников учреждения;

4) сложность в совмещении бюджетной и предпринимательской деятельности, что требует введение дополнительных штатных единиц или повышения квалификации работников;

5) большой контроль со стороны Учредителей и других органов власти,

6) права и обязанности ограничены учредительными документами и должны соответствовать целям деятельности.

Данные проблемы решаемы и требуют пошагового плана действий. План мероприятий повышения эффективности и качества услуг, называется "дорожной картой".

"Дорожная карта" - это наглядный документ содержащий пошаговый план достижения поставленной цели или решения задач(проблем) в рамках коммерческой организации или отрасли экономики и социальной сферы, органа государственного управления, сети бюджетных организаций.

Цели «дорожной карты» совершенствование форм и методов предоставления социальных услуг населению для достижения значимости и поднятия престижа профессии социального работника.

Применительно к объекту исследования можно поставить следующие цели "дорожной карты":

- оптимизация структуры и штатной численности учреждения;
- повышение заинтересованности социальных работников в труде и поэтапное увеличение заработной платы к 2018 году для обеспечения достойного жизненного уровня в условиях крайнего севера.
- укрепление материально-технической базы учреждения;
- внедрение источников внебюджетных средств;
- ведение дополнительных платных услуг.

Эффективное управление финансами организации возможно лишь при планировании всех финансовых потоков, процессов и финансовых отношений предприятия.

На сегодняшний день становится очевидным, что внебюджетные средства стали одним из важнейших экономических факторов, обеспечивающих

самостоятельность учреждения. Без умения работать с внебюджетными средствами, без развитой системы платных социальных услуг успешное повышение эффективности социального обслуживания в настоящее время почти невысказимо. Поэтому внедрение платных услуг, либо привлечение спонсорских средств позволило бы улучшить качество предоставляемых услуг, а так же условия для выполнения государственного задания.

При изучении процесса управления финансов некоммерческих организаций так же было выявлено, что на стадии контроля отсутствуют показатели для оценки общей эффективности деятельности НКО.

Так и в Учреждении было выявлено отсутствие системы оценки эффективности учреждения, поэтому автором предложены показатели оценки деятельности, характеризующие финансирование деятельности и которые можно применять в ГАУ ЯНАО "ЦПСМ" (таблица 3.7)

Таблица 3.7

Показатели оценки деятельности НКО

Наименование показателя	Методика расчета	Рекомендуемое значение
Средний объем финансовых ресурсов в расчете на одно мероприятие Удельный вес мероприятий, полностью обеспеченных финансовыми ресурсами	Сумма полученных финансовых ресурсов за период/ Общее количество реализуемых мероприятий за тот же период Количество мероприятий, полностью обеспеченных финансовыми ресурсами / Общее количество мероприятий * 100%	Сравнение с плановым показателем 90-100%
Удельный вес проектов, не обеспеченных (частично обеспеченных) финансовыми ресурсами	Количество мероприятий, не обеспеченных (частично обеспеченных) финансовыми ресурсами / Общее количество мероприятий * 100%	0-10%
Уровень динамики финансирования по сравнению с предыдущим периодом	Показатель за текущий период/Аналогичный плановый показатель * 100%	Сравнение с плановым показателем
Уровень административных расходов в расчете на одно мероприятие	Административные расходы за период / количество мероприятий за тот же период	15-20%

Источник: составлено автором

Постоянный учет данных показателей позволит проанализировать расходы деятельности учреждения, облегчит планирование финансовых средств, будет способствовать уменьшению вероятности различных негативных ситуаций в деятельности автономной НКО.

Таким образом, успешное управление финансовыми потоками НКО зависит от качественного анализа финансово-хозяйственной деятельности, а так же оценки эффективности деятельности некоммерческой организации. Анализ финансово-хозяйственной деятельности показывает финансовое состояние организации, финансовую устойчивость и независимость. Было выявлено, что для анализа финансово-хозяйственной деятельности НКО можно использовать некоторые показатели, используемые в коммерческих организациях, таких как ликвидность, оборачиваемость кредиторской и дебиторской задолженности. Основной проблемой оценки эффективности деятельности НКО является отсутствие общего показателя оценки эффективности НКО. Автором были предложены мероприятия по улучшению управления финансами, а так же были предложены показатели которые можно использовать для оценки финансовой деятельности НКО.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Проведенное исследование системы управления финансами в некоммерческих организациях позволяет вынести следующие обобщенные положения и выводы.

Организацию эффективной системы управления финансами НКО можно назвать одним из условий её успешной деятельности. Некоммерческая организация - это важнейший субъект экономики, оказывающий социальные услуги различным слоям населения, не претендуя на максимизацию прибыли.

Можно выделить три главных признака НКО:

- наличие миссии, цели, не связанной с коммерческой деятельностью;
- прибыль не распределяется между участниками;
- направленность деятельности на достижение общественных благ.

Источниками финансирования НКО могут быть внешние и внутренние источники средств. Один из внутренних источников является средства от ведения предпринимательской деятельности. Ограничительный характер ведения предпринимательской деятельности это то, что отличает некоммерческий сектор от коммерческого. Смысл существования коммерческих организаций - получение прибыли её владельцами, а для некоммерческих организаций прибыль - это средство для реализации определенной общественно-полезной миссии.

Нормальное функционирование любой организации зависит от её финансового состояния. Необходимость управления финансами в некоммерческих организациях обусловлено ограниченностью финансовых ресурсов.

Исследование некоммерческого сектора позволило выделить следующие принципы финансов:

- финансирование за счет внешних источников (членские взносы, гранты, пожертвования, субсидии, благотворительная помощь и др.);

- целевой характер использования действующих денежных фондов в пределах утвержденной сметы доходов и расходов;
- отсутствие получения прибыли, самоокупаемости;
- открытость финансово-хозяйственной деятельности НКО, общественный контроль, отсутствие коммерческой тайны;
- подотчетность источнику финансирования;
- ведение деятельности в соответствии с учредительными документами, реализация общественных интересов;
- ответственность участников НК за результаты ее деятельности.

Основными элементами управления финансами некоммерческих организаций, как и коммерческих, являются планирование, оперативное управление и финансовый контроль.

Процесс управления финансами НКО включает:

- определение необходимого объема капитала;
- привлечение капитала для обеспечения деятельности НКО;
- инвестирование избыточного капитала;
- контроль использования капитала и его оптимизация.

Состояние некоммерческого сектора в России находится на стадии развития. В России зарегистрировано 662 982 некоммерческих организаций, это 14,25% от общего количества зарегистрированных юридических лиц. Некоммерческий сектор экономики страны в большей степени состоит из негосударственных НКО их доля 59%, доля государственных и муниципальных учреждений составляет 41%. Основными проблемами развития НКО в России являются несовершенство и противоречивость нормативно-законодательной базы, нехватка денежных средств. Основным источником средств российских НКО являются собственные средства и средства из регионального(муниципального) бюджета. Государственная финансовая поддержка имеет тенденцию роста с в 2015 году составила 10,1 млрд.руб., так же отмечается рост региональных программ СО НКО.

Объектом исследования является лишь один источник финансовых средств - субсидии.

Проанализировав финансовое состояние ГАУ ЯНАО "ЦПСМ" выяснилось, что в период с 2011 по 2015 фактическое финансирование увеличилось на 21,6 %, начиная с 2013 года резко сократился объем финансирования на 22,9%, причиной является уменьшение спроса на государственные услуги, либо передача ответственности за их исполнение другой организации. Среднее значение исполнения планового показателя на выполнение государственного задания за все года составляет 99,7%, что говорит о том что Учреждение успешно справляется с государственным заданием. Учреждение имеет один источник финансирования, что ограничивает деятельность в рамках государственного задания. Для дальнейшего расширения и развития учреждения, существует необходимость в дополнительном источнике финансовых ресурсов.

Автором был предложена система мероприятий, которая состоит из следующих этапов:

1. Проведение регулярного анализа финансовой деятельности;
2. Оценка возможных последствий при принятии управленческих решений;
3. Разработка собственного механизма управления финансами и его постоянное усовершенствование;
4. Формирование стратегического плана по распределению и оптимизации финансовых ресурсов;
5. Создание базы данных о финансовой деятельности учреждения, регулярное обновление данных.

Данные мероприятия позволят усилить контроль за финансовой деятельностью, всесторонняя оценка управленческих решений позволит достичь стратегических целей учреждения.

Также автором были предложены показатели финансирования деятельности учреждения, что позволит проанализировать расходы деятельности учреждения, облегчит планирование финансовых средств, будет способствовать уменьшению вероятности различных негативных ситуаций в деятельности автономной НКО.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Агентство социальной информации [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.asi.org.ru/news/124581/> (дата обращения 22.04.2016)
2. Батурина М. В. Отчетность некоммерческих организаций как форма контроля их деятельности // Финансовые и бухгалтерские консультации. - 2006. -N 12.
3. Братановский С.Н., Злобина Е.А. Комментарий к Федеральному закону от 12 января 1996 г. N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" (2-е издание исправленное и дополненное). - Система ГАРАНТ, 2006 г.
4. Борисов А.Н. Комментарии к Федеральному закону «О некоммерческих организациях» (постатейный) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://ppt.ru/news/120604>
5. Бровкин А.В. Особенности финансового менеджмента некоммерческих организаций/А.В. Бровкин//Экономика и предпринимательство. - 2015. - №12-3(65-3).- С. 652-655
6. Быстрыкова А.Я. Современные проблемы финансового управления в секторах экономики: сборник статей/ А.Я. Быстрыкова. – М.: РУДН, 2012. - 192с.
7. Ведомости. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.vedomosti.ru/politics/News/14011881/dohod-ageNtov-1-mlrd-za-polgoda#ixzz2Yd2m442c> (дата обращения: 03.12.2016).
8. Гаркавенко И.С. Финансы некоммерческих организаций: особенности функционирования/И.С. Гаркавенко//Экономика и управление хозяйствующими субъектами. – 2013. - №2(2). - С.84-93
9. Глотова И.И. Финансы:учебник/ И.И. Глотова, Е.П. Томилина, О.Н. Углицких, Ю.Е. Клишина. – Ставрополь: АГРУС. – 2013. – 419 с. (особенности финансовых отношений и принципы некоммерческих организаций)

10. Грищенко А.В. Финансы и финансовые отношения некоммерческих организаций / Грищенко А.В.// Финансовый менеджмент. – 2013. - №2. – С.55-63
11. Грязнова Е.В. Финансы: учебник/А.Г. Грязнова, Е.В. Маркина. – М: Финансы и статистика, 2008. – 504 с.
12. Гражданский кодекс РФ от 30.11.94 № 51-ФЗ:[Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_162742/?frame=156 (дата обращения 01.11.2016)
13. Государственные и муниципальные финансы России. Учебное пособие/ Л.С. Гринкевич. – М.:КноРус,2007.
14. Доклад о развитии институтов гражданского общества в России "Третий сектор" в России: текущее состояние и возможные модели развития [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.civilfund.ru> (дата обращения 22.04.2016)
15. Жигалов Д. Оценка деятельности автономных (и бюджетных) учреждений/ Д. Жигалов, А. Канивец. – Москва : Институт экономики города, 2011. – 24 с.
16. Жигалов Д.В. Государственные задания автономным учреждениям / Д.В.Жигалов // Государство. – 2010. - №1 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://bujet.ru/article/69230.php>
17. Жигалов, Д. В. Автономные учреждения: актуальные вопросы деятельности / Д.В. Жигалов. – М: Фонд «Институт экономики города», 2010. – 118 с.
18. Исаева М.А. Сравнительный анализ доходности фондов целевого капитала России и США/ М.А. Исаева//Финансы и кредит. – 2013. -№7. – С.69-73
19. Израелян Е.В. «Некоммерческий сектор в зеркале статистики: международный и канадский опыт». – Экономика политика культура. – 2008. - №6. – С113-127
20. Интерактивная аналитика данных грантов Президента и Минэкономразвития. 2016. – Портал программы «Социальные инвестиции

- регионов»: [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://open.pronko.org/> (дата обращения 22.04.2016)
21. Информационно-аналитический бюллетень о развитии гражданского общества и некоммерческого сектора в РФ сентябрь №3(7). - 2015. - 41с.
 22. Информационный портал Министерства юстиций Российской Федерации О деятельности некоммерческих организаций [Электронный ресурс]: Режим доступа: <http://unro.minjust.ru/NKOs.aspx> (дата обращения 03.12.2016)
 23. Клишина М. Некоторые особенности финансового обеспечения выполнения задания учредителя для автономного учреждения/ М.Клишина// Финансы. - 2008. - №12 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://bujet.ru/article/50178.php>
 24. Ковалев В.В. Финансы: учебник/В.В. Ковалев. – М: Проспект, 2014. – 982 с.
 25. Колчина Н.В. Финансы организаций: учебник/Н.В. Колчина. – М: ЮНИТИ, 2011. – 407 с.
 26. Кутьева Д.А., Макарова В.А. Особенности управления финансовыми ресурсами в некоммерческой организации. Научная монография// СПб.: Изд-во Политехн. Ун-та, 2014. -185 с.
 27. Лившин А. Я Некоммерческий сектор в России и в мире: современные проблемы экономики и управления/А.Я Левшин// Вестник Московского университета. – 2005 . - №4. – С.23-42.
 28. Макальская М.Л. Некоммерческие организации в России: создание, права, налоги, учет, отчетность/ М.Л. Макальская, Н.А. Пирожкова. – Москва: Депо и сервис, 2000. – 816 с.
 29. Мерсиянова, И. В. Негосударственные некоммерческие организации: институциональная среда и эффективность деятельности / И. В. Мерсиянова, Л. И. Якобсон ; Гос. ун-т — Высшая школа экономики. — М.: Изд. дом ГУ ВШЭ, 2007. — 170с.
 30. Мизиковский Е.А., Карпицкая С.Г. Обязательный аудит общественных объединений // Аудиторские ведомости. –2007. – №9.

31. Михадов С.С. Анализ деятельности некоммерческих организаций: учебное пособие / С.С. Михадов - Махачкала: ДГИНХ, 2011. –77 с.
32. Некоммерческие организации в России: ТАСС[Электронный ресурс]. - Режим доступа: [URL:http://tass.ru/info/671635](http://tass.ru/info/671635) (дата обращения 22.04.2016)
33. Некоммерческий сектор — 2014. 10 тем года по версии АСИ: Совет при Президенте Российской Федерации по развитию гражданского общества и правам человека[Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://president-sovet.ru/presscenter/publications/read/2379/> (дата обращения 22.04.2016)
34. Новодворский В.Д. Современные концепции учета в некоммерческих организациях/ В.Д. Новодворский, Г.А. Перфильев//Некоммерческие организации в России. - 2006.-№4
35. О некоммерческих организациях: Федеральный закон от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ [Электронный ресурс]. - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_8824/(дата обращения 01.11.2016)
36. О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части регулирования деятельности некоммерческих организаций, выполняющих функции иностранного агента. Федеральный Закон от 20 июля 2012 г. № 121-ФЗ [Электронный ресурс]. - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_132900/ (дата обращения 01.11.2016)
37. О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций: Федеральный закон от 30 декабря 2006 г. N 275-ФЗ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_149890/ (дата обращения 01.12.2016)
38. Об автономных учреждениях: Федеральный закон от 03.11.2006 N 174-ФЗ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_170576/(дата обращения 01.11.2016)

39. Об общественных объединениях: Федеральный закон от 19.05.95 № 82-ФЗ [Электронный ресурс]: Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_166116/ (дата обращения 01.11.2016)
40. Особенности организации финансов некоммерческих организаций [Электронный ресурс]. - Режим доступа: http://www.nkoplus.ru/mnu_doc/mnu_pravo/87-in_nko.html
41. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики РФ. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.gks.ru/> (дата обращения: 12.11.2016).
42. Официальный сайт Фонда развития гражданского общества. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://civilfund.ru/> (дата обращения: 01.12.2016).
43. Официальный сайт Центра развития некоммерческих организаций. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.crno.ru/> (дата обращения: 01.12.2016).
44. Официальный сайт Федеральной налоговой службы РФ. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.nalog.ru/> (дата обращения: 01.12.2016)
45. Официальный сайт для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://bus.gov.ru/pub/home> (дата обращения 05.12.2016)
46. Павлова Л.Н. Финансовый менеджмент: Учебник для вузов/ Л.Н. Павлова. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 269 с.
47. Панасенко, С. Основные проблемы управления НКО / С. Панасенко // Обозреватель - Observer / - 2006. - №10. – С. 95-99.
48. Плотникова О.И. Развитие механизмов государственной поддержки социально ориентированных НКО / О.И. Плотникова, С.А. Тарасова // Библиотечное дело. – 2014. - №7. – С. 35-38
49. Поручение Президента, содержащееся в Указе от 7 мая 2012 года №597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» / Российская газета. - 2012. - 9 мая. - № 5775(102).

50. Роль некоммерческого сектора в экономическом развитии России [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.socpolitika.ru/rus/ngo/research/document4693.shtml> (дата обращения 03.12.2016)
51. Развитие финансово-экономической устойчивости российских НКО. Аналитическая записка. Агентство социальной информации. Москва, 2013 год. - С. 51
52. Семенова Н.В. Сущность финансов некоммерческих организаций / Н.В. Семенова//Экономические науки. – 2009. - №11. – С. 434-437.
53. Свищева В.А. Некоммерческие организации: бухгалтерский учет, налогообложение, финансирование. - "ГроссМедиа: РОСБУХ", 2008. - 109с.
54. Тарханова Е. В. Методы оценки эффективности некоммерческих организаций// Е.В. Тарханова/. Известия ИГЭА -2011. - № 4 (78). - С.- 110-114.
55. Телегина Ж.А. Финансы бюджетных учреждений: учеб.пособие/Ж.А. Телегина. – М:МГУУ, 2010. – 161с.
56. Титов С.Р. Современные источники финансовых ресурсов бюджетных и автономных учреждений/С.Р. Титов// Экономические науки. – 2008. - №2(9) с. 215-224.
57. Федорова И.Ю., Прокофьев М.Н. Финансовая стратегия автономной организации/И.Ю. Федорова, М.Н. Прокофьев//Финансовый журнал. – 2012.- №4. С.139-150.
58. Финансовый Бизнес: аналитический журнал. - М.: Анкил, 2012. - №5(160). - 81 с.
59. Формы поддержки НКО на региональном уровне: оценка экспертов: REGNUM информационное агентство [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://regnum.ru/news/polit/1641388.html> (дата обращения 22.04.2016)

60. Центр исследований гражданского общества и некоммерческого сектора НИУ ВШЭ [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://grans.hse.ru/> (дата обращения 22.04.2016)
61. Чигрова Н.В. Формирование финансовых ресурсов бюджетных и автономных учреждений/ Н.В. Чигрова// Вестник ОГУ. – 2011. - №8(127). – С. 197-203
62. Чугунов В.И. Совершенствование планирования и финансирования расходов бюджетного учреждения/ В.И. Чугунов, Т.В. Богданова// Актуальные вопросы экономических наук. – 2011. - №1. – С. 346-351
63. Шамин А.Е. Финансовый менеджмент: учебное пособие/ А.Е. Шамин, О.А. Фролова, О.А. Зубренкова. – Княгинино: НГИЭИ, 2011. – 274 с.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение 1

Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций за счет бюджетных ассигнований федерального бюджета в 2013 г.

Таблица затрат на поддержку СО НКО дана в тех наименованиях, которые используются в бюджетной росписи на 2013 г.

Министерство культуры РФ	Сумма (в тыс.)	Доля от итога	Доля от общего итога
Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных учреждений) в рамках реализации мероприятий Федеральной целевой программы «Культура России (2012 — 2018 гг.)»	20 000	1,38%	0,34%
Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных учреждений) в рамках реализации мероприятий в сфере культуры и кинематографии	72 000	4,97%	1,22%
Субсидии Международному фонду К.С. Станиславского в целях сохранения и содержания объекта культурного наследия «Усадьба К.С. Станиславского «Любимовка»	30 000	2,07%	0,51%
Субсидия некоммерческим организациям в целях реализации мероприятий и творческих проектов в рамках развития международной культурной коммуникации Северо-Кавказского федерального округа	50 000	3,45%	0,85%
Субсидия некоммерческим организациям на развитие и популяризацию современного искусства	70 000	4,83%	1,18%
Субсидии творческим союзам	40 000	2,76%	0,68%
Субсидии творческим союзам на оказание материальной помощи членам творческих союзов	160 000	11,04%	2,70%
Субсидии творческим союзам на поддержку развития театральной деятельности	150 000	10,35%	2,54%
Субсидии некоммерческим организациям (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям) в целях реализации творческих проектов в сфере культуры	857 300	59,15%	14,49%
Итого	1 449 300	100,00%	24,50%

Министерство здравоохранения РФ	Сумма (в тыс. руб.)	Доля от итога	Доля от общего итога
Субсидии отдельным общественным организациям и иным некоммерческим объединениям	272 700	100,00%	4,61%
Итого	272 700	100,00%	4,61%

Министерство труда и социальной защиты РФ	Сумма (в тыс. руб.)	Доля от итога	Доля от общего итога
Субсидии отдельным общественным организациям и иным некоммерческим объединениям	107 895,60	4,79%	1,82%
Субсидии отдельным общественным организациям и иным некоммерческим объединениям	739 598,30	32,81%	12,50%
Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных учреждений) в рамках реализации мероприятий государственной программы Российской Федерации «Доступная среда» на 2011 — 2015 годы	124 360	5,52%	2,10%
Субсидии на государственную поддержку общероссийских общественных организаций инвалидов	1 282 500	56,89%	21,68%
Итого	2 254 353,90	100,00%	38,11%

Фонд поддержки детей, находящихся в трудной жизненной ситуации	Сумма (в тыс. руб.)	Доля от итога	Доля от общего итога
Разработка и реализация комплекса мер по оказанию поддержки детям, оказавшимся в трудной жизненной ситуации (субсидия Фонду также проходит через Министерство труда и социальной защиты)	1 000 000	100,00%	16,91%

Министерство экономического развития РФ	Сумма (в тыс. руб.)	Доля от итога	Доля от общего итога
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на реализацию программ поддержки социально ориентированных некоммерческих организаций	630 000	67,85%	10,65%
Субсидии социально ориентированным некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений)	280 000	30,16%	4,73%
Мероприятия по поддержке социально ориентированных некоммерческих организаций	13 000	1,40%	0,22%
Прикладные научные исследования по проблемам деятельности и развития социально ориентированных некоммерческих организаций	5 500	0,59%	0,09%
Итого	928 500	100,00%	15,70%

Федеральное медико-биологическое агентство	Сумма (в тыс. руб.)	Доля от итога	Доля от общего итога
Государственная поддержка деятельности Комитета ветеранов подразделений особого риска РФ	10 401,30	100,00%	0,18%
Итого	10 401,30	100,00%	0,18%
ВСЕГО	5 915	100,00%	100,00%
	255,20		

Источник: Министерство экономического развития Российской Федерации

