

VIII ФОРУМ «ЭНДАУМЕНТЫ — 2024»

ЦЕНА ОЖИДАНИЯ

**РОССИЙСКИЕ ФОНДЫ
ЦЕЛЕВЫХ КАПИТАЛОВ:
КАЧЕСТВО И ПОЛНОТА
РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ**



Москва / 4 июня / 2024 года



ПОСТАНОВКА ПРОБЛЕМЫ

Ключевой вопрос: **являются ли эндаументы публичными институтами?**

Ответ: **да, являются:**

- Создаются для финансирования общественно важных проектов и институций
- Имущество эндаументов формируется за счет частных и корпоративных пожертвований
- Раскрытие информации формирует долгосрочную репутацию эндаументов как финансового инструмента и как общественного института.
- Являются субъектами законодательного регулирования.

Исследование проведено рейтинговым агентством RAEX (ООО «РАЭКС-Аналитика») по инициативе Благотворительного фонда Владимира Потанина в январе-марте 2024 года.

проблематика и база **исследования**

Публичность института < - > Наличие заинтересованных аудиторий

Насколько полно и качественно российские фонды целевого капитала раскрывают ключевые темы и аспекты, представляющие интерес для перечисленных выше аудиторий, с учетом доступности и полноты публичной информации об их деятельности?

База исследования:

240 фондов целевого капитала и целевых капиталов, совокупный объем имущества по состоянию на 01.08.2022 года, по доступным данным, 44,8 млрд рублей.

ИСТОЧНИКИ ДАННЫХ

Официальные интернет-ресурсы фондов целевых капиталов:

- Официальные сайты фондов целевых капиталов;
- Страницы, специально посвященные деятельности фондов целевых капиталов, на сайтах организаций-выгодоприобретателей

Публичная отчетность фондов целевого капитала:

- Доступные на публичных интернет-ресурсах годовые отчеты о формировании и пополнении целевого капитала и об использовании, о распределении дохода от целевого капитала, подготовленные в соответствии со ст.12 Федерального закона от 30.12.2006 № 275-ФЗ;
- Публичные финансовые и нефинансовые отчеты фондов целевого капитала по собственной (произвольной) форме;
- Публичные отчеты организаций, финансируемых за счет дохода от доверительного управления целевыми капиталами (организации-выгодоприобретатели в терминологии настоящего исследования);
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и/или отчету о финансовом результате, отчету о целевом использовании денежных средств

Углубленные интервью с экспертами и участниками сектора

МОДЕЛЬ ДАННЫХ: ДОСТУПНОСТЬ И ИНФОРМАТИВНОСТЬ ОТЧЕТНОСТИ ФЦК

Доступность отчетности ФЦК

- Доступность отчетности на сайте ФЦК или на странице, посвященной ФЦК
- Наличие обязательной отчетности о формировании и пополнении целевого капитала и об использовании, о распределении дохода от целевого капитала
- Наличие отчетности ФЦК по собственной форме на сайте ФЦК либо на сайте организации-выгодополучателя
- Наличие бухгалтерской отчетности ФЦК на сайте ФЦК либо на сайте организации-благополучателя дохода от ФЦК
- Наличие заключения аудитора о бухгалтерской отчетности ФЦК на сайте ФЦК либо на сайте организации-благополучателя

Информативность отчетности ФЦК

- Наличие информации об органах управления ФЦК
- Наличие сведений об управляющей компании, осуществляющей доверительное управление имуществом, составляющим целевой капитал
- Наличие в опубликованной отчетности информации о формировании имущества ФЦК
- Наличие информации о доходе от доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал
- Наличие информации о структуре имущества, составляющего целевой капитал
- Сведения о вознаграждении управляющей компании и расходах, связанных с доверительным управлением имуществом, составляющим целевой капитал
- Сведения об использовании дохода от доверительного управления имуществом, составляющим целевой капитал
- Отчет об административно-управленческих расходах ФЦК
- Наличие сводных финансовых показателей ФЦК
- Аналитические показатели для контроля выполнения финансового плана ФЦК

МОДЕЛЬ ДАННЫХ: ИНФОРМАЦИЯ О ФЦК В ОТЧЕТНОСТИ ВЫГОДОПРИБРОТЕТЕЛЕЙ И ПОЯСНЕНИЯХ К БУХ ОТЧЕТНОСТИ

ФЦК в отчетности выгодоприобретателя

- Полнота сведений о ФЦК в нефинансовой отчетности или в нефинансовой отчетности организации — выгодоприобретателя ФЦК
- Информативность финансовых сведений о деятельности ФЦК, опубликованных в публичной отчетности организации — выгодоприобретателя ФЦК
- Информативность нефинансовых сведений о деятельности ФЦК в публичной отчетности организации — выгодоприобретателя

ФЦК в пояснениях к бух отчетности

- Наличие финансовой информации о деятельности ФЦК в пояснении к бухгалтерской отчетности, опубликованной на официальных государственных ресурсах
- Наличие нефинансовой информации о деятельности ФЦК в пояснении к бухгалтерской отчетности, опубликованной на официальных государственных ресурсах

МОДЕЛЬ ДАННЫХ: наличие и полнота информации на сайтах ФЦК

- Наличие сайта о деятельности ФЦК или страницы с информацией о деятельности ФЦК на сайте организации-благополучателя дохода от ФЦК
- Наличие сведений о цели и предмете деятельности ФЦК
- Наличие сведений об истории ФЦК
- Наличие сведений о направлениях использования целевого капитала и использования дохода от ФЦК
- Наличие данных о текущем состоянии ЦК и их актуальность
- Наличие информации о руководителях ФЦК
- Наличие информации о попечительском совете ФЦК
- Наличие информации об управляющей компании ФЦК
- Информация о благотворителях (жертвователях) ФЦК
- Информация о возможности и порядке пожертвования средств в ФЦК
- Наличие учредительных документов ФЦК
- Доступность контактных данных ФЦК
- Наличие сведений об органах управления ФЦК

ОСНОВНЫЕ ВЫВОДЫ ИССЛЕДОВАНИЯ

1

Публичные источники информации о деятельности российских эндаументов малочисленны и малодоступны

2

Информативность и доступность публичной отчетности большинства эндаументов вряд ли может удовлетворить даже базовые запросы целевых аудиторий

3

Более трети фондов целевого капитала не имеют сайтов, а качество раскрытия информации эндаументов в Интернете имеет явные диспропорции

1

Публичные источники информации о деятельности российских эндаументов малочисленны и малодоступны

2

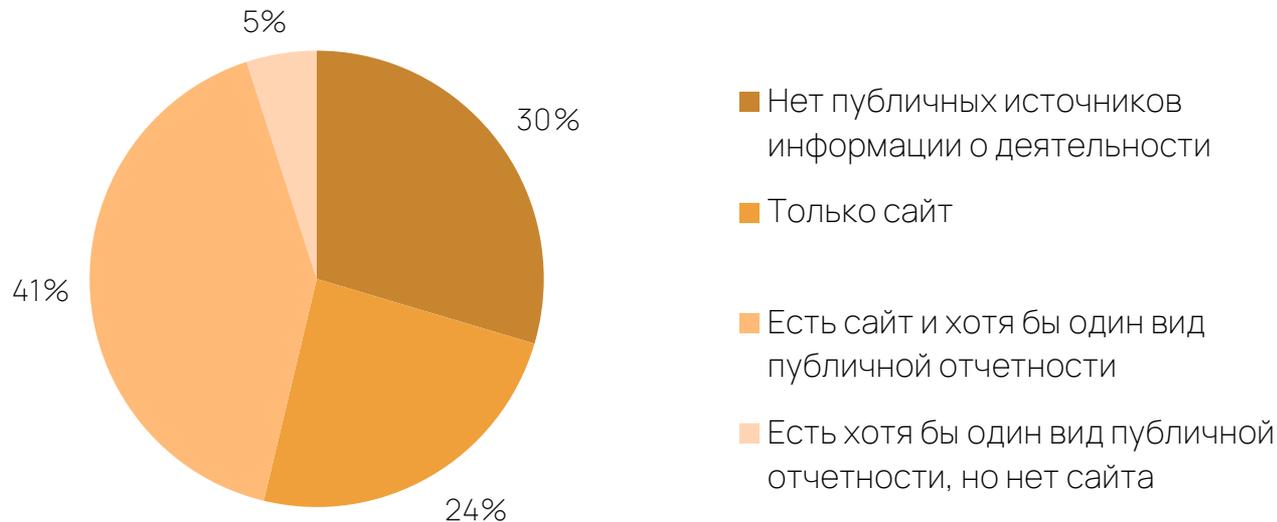
Информативность и доступность публичной отчетности большинства эндаументов вряд ли может удовлетворить даже базовые запросы целевых аудиторий

3

Более трети фондов целевого капитала не имеют сайтов, а качество раскрытия информации эндаументов в Интернете имеет явные диспропорции

менее половины
эндаументов имеют
работающий сайт
и публикуют хотя бы
один вид отчётности,
помимо бухгалтерской

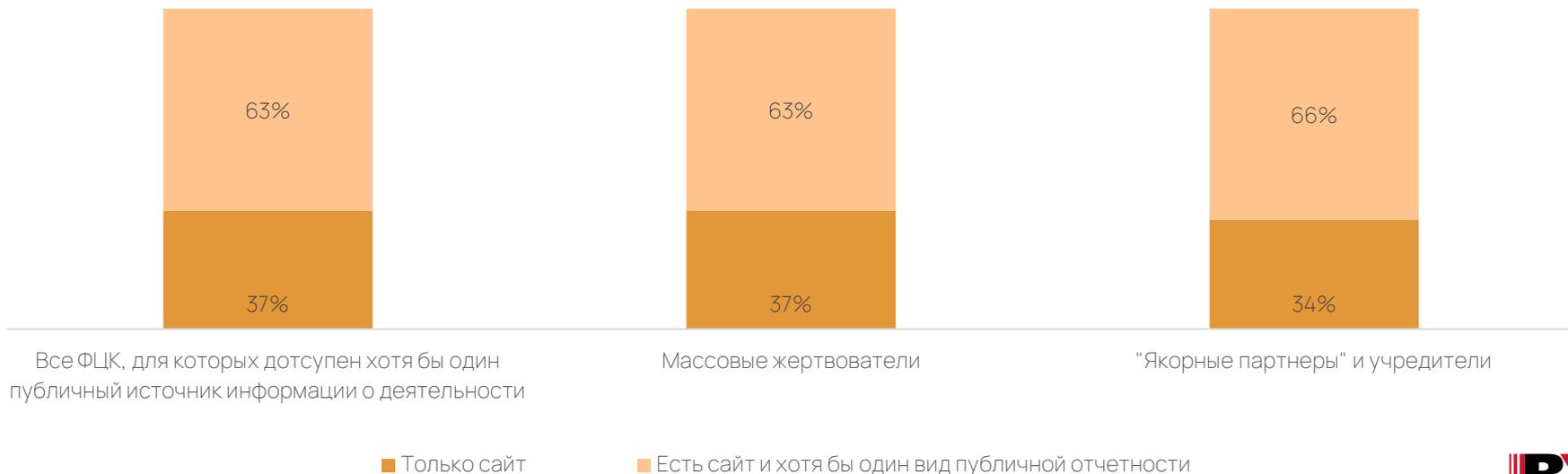
Распределение ФЦК по типам доступной информации об их деятельности



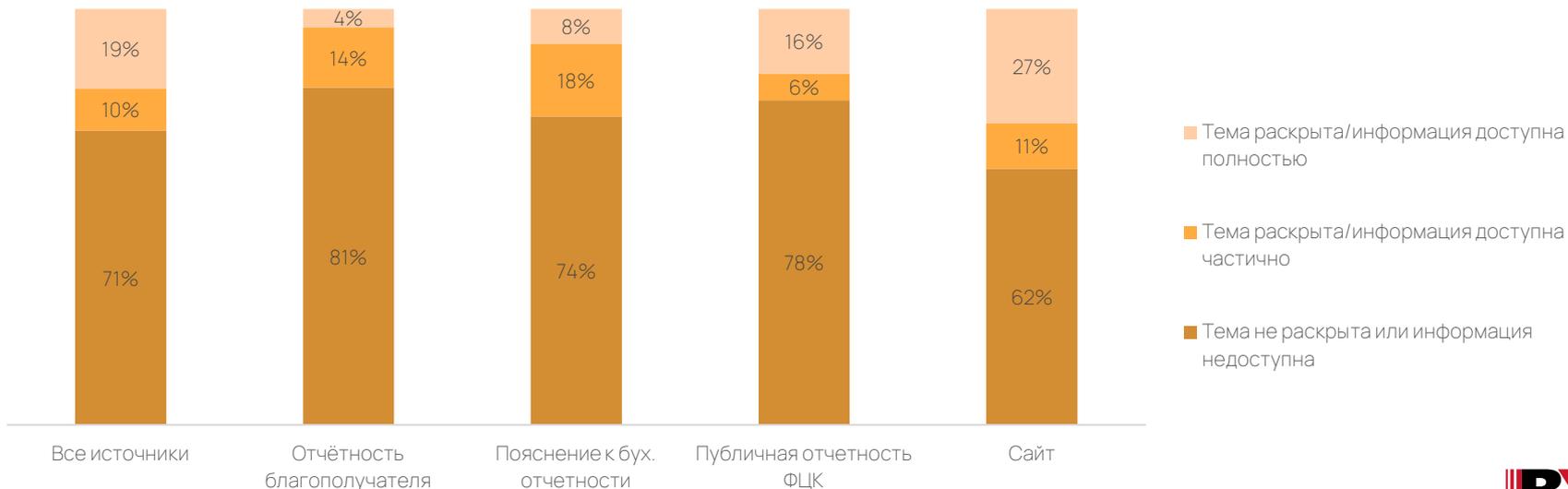
сайты – наиболее доступный публичный источник информации о деятельности ФЦК



МОДЕЛЬ взаимодействия с ключевыми донорами не влияет на доступность **публичной** **информации**



БОЛЬШЕ **ПОЛОВИНЫ** российских ФЦК не раскрывают информацию о себе на **удовлетворительном** **уровне**



1

Публичные источники информации о деятельности российских эндаументов малочисленны и малодоступны

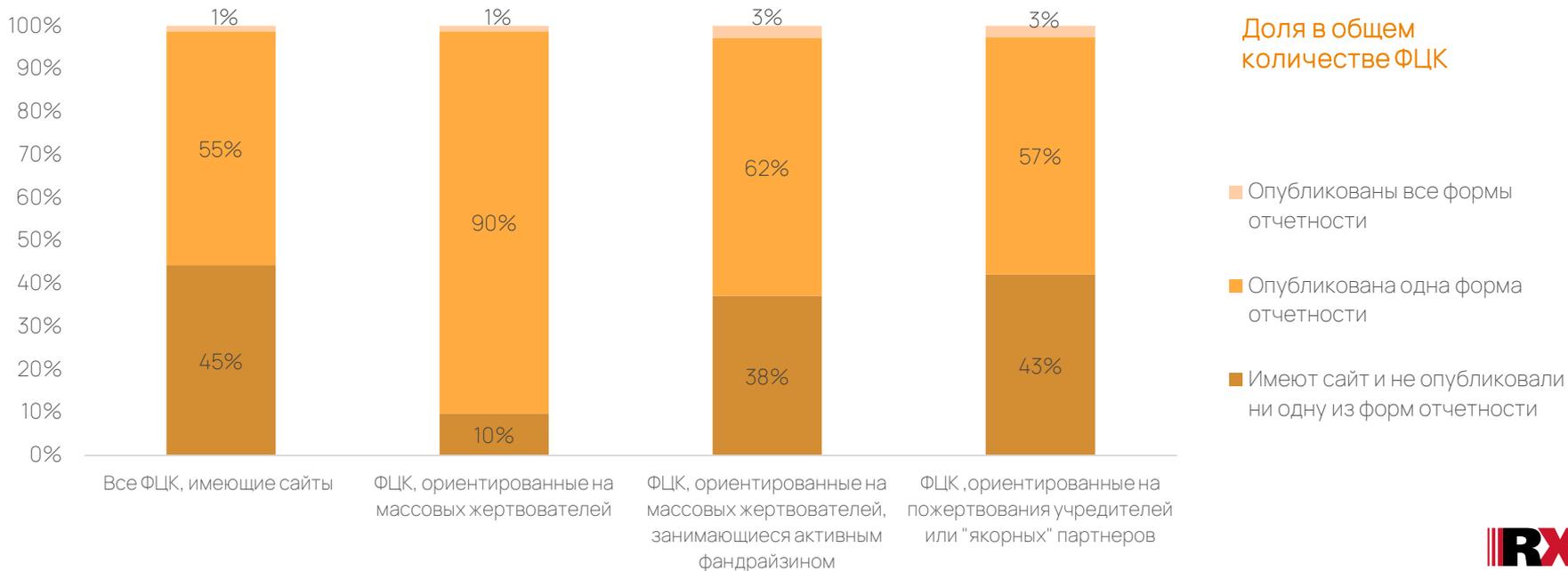
2

Информативность и доступность публичной отчетности большинства эндаументов вряд ли может удовлетворить даже базовые запросы целевых аудиторий

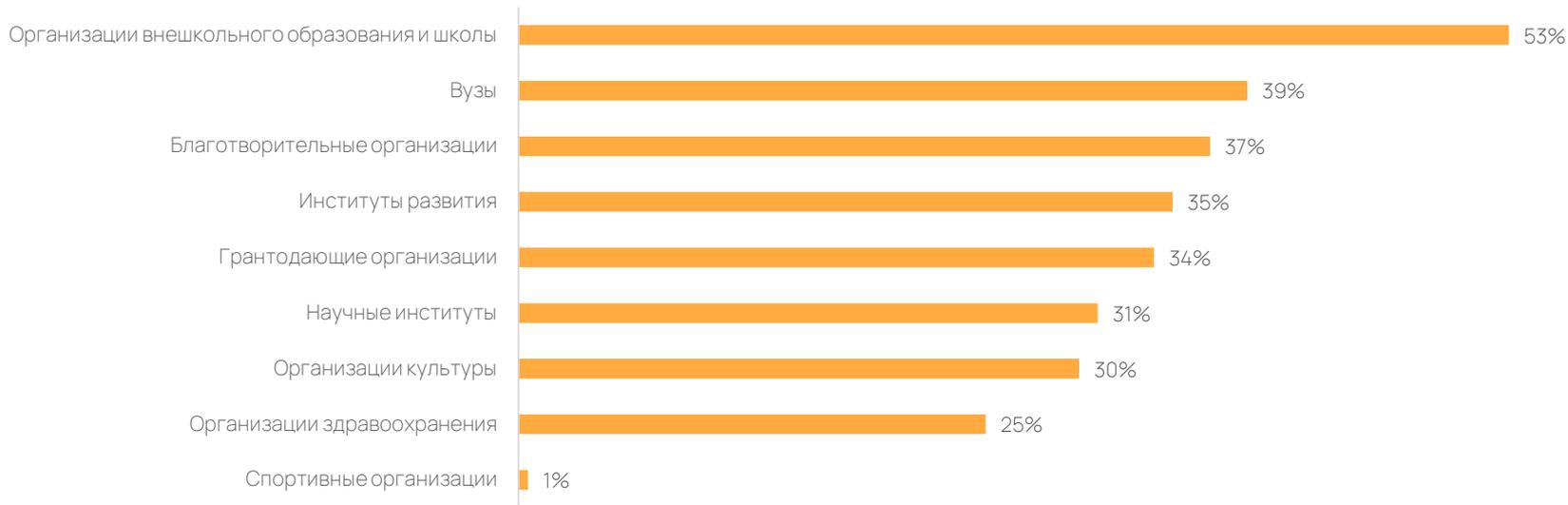
3

Более трети фондов целевого капитала не имеют сайтов, а качество раскрытия информации эндаументов в Интернете имеет явные диспропорции

Эндаументы, ориентированные на массовых жертвователей, чаще публикуют отчетность



лидеры по доступности публичной отчётности – ФЦК, специализирующиеся на финансировании **средних школ**



■ Доля ФЦК, опубликовавших отчетность за последний отчетный год, в общем количестве ФЦК той же отраслевой принадлежности

слабые места публичной ОТЧЁТНОСТИ ФЦК

Отсутствие сводных финансовых показателей и данных для анализа выполнения финансового плана
доля в общем количестве оценок качества раскрытия информации



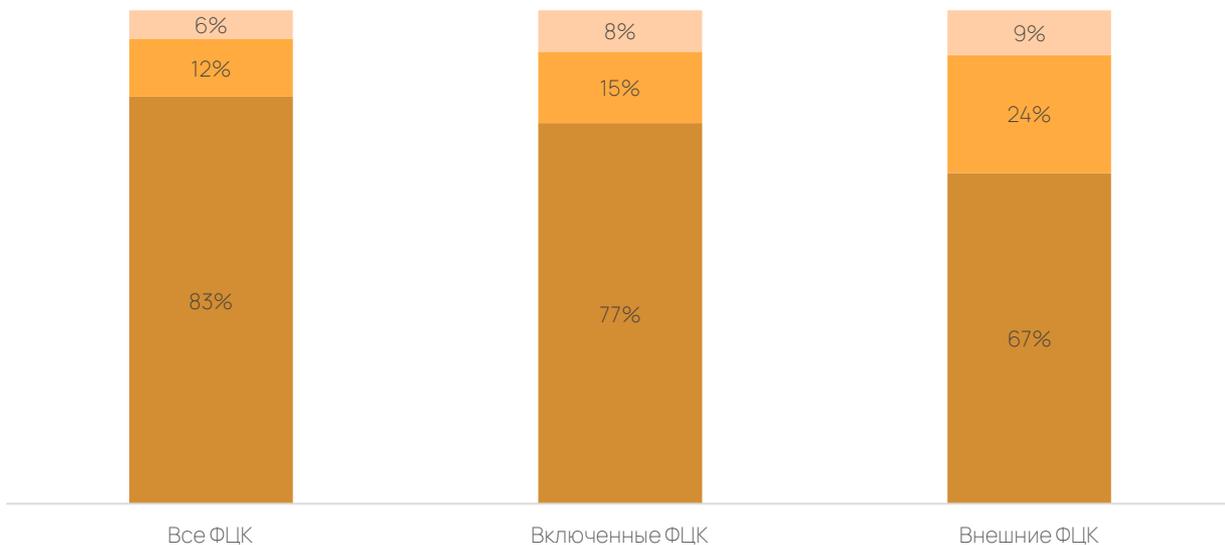
качество раскрытия основных тем в отчетности внешних и включенных ФЦК различается

доля положительных и нейтральных оценок качества раскрытия ключевых тем отчетности



информация об **эндаументах** доступна в публичной отчетности абсолютного **меньшинства** **выгодополучателей**

доля в общем количестве ФЦК



- Есть специальный раздел, посвященный деятельности ФЦК, в публичной отчетности организации-выгодоприобретателя
- Есть сведения о деятельности ФЦК, но отсутствует специальный раздел о деятельности ФЦК в публичной отчетности организации-выгодоприобретателя
- Отсутствуют сведения о деятельности ФЦК, либо организация-благополучатель не опубликовала публичную отчетность за последний завершившийся отчетный год

1

Публичные источники информации о деятельности российских эндаументов малочисленны и малодоступны

2

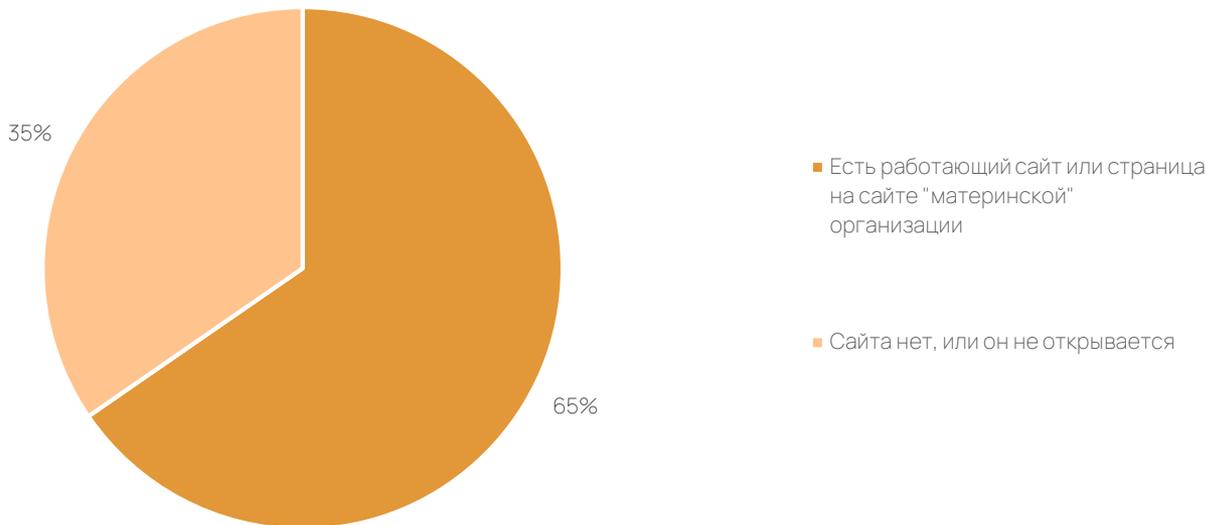
Информативность и доступность публичной отчетности большинства эндаументов вряд ли может удовлетворить даже базовые запросы целевых аудиторий

3

Более трети фондов целевого капитала не имеют сайтов, а качество раскрытия информации эндаументов в Интернете имеет явные диспропорции

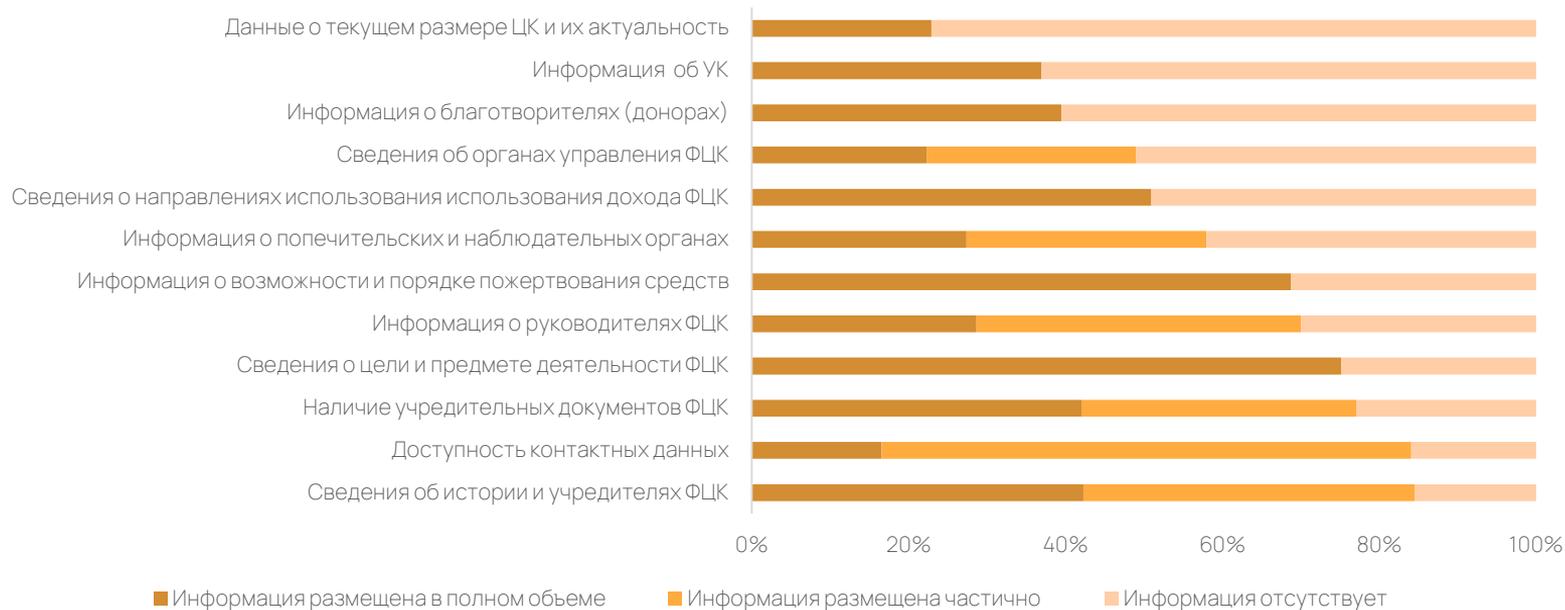
Более **трети** российских эндаументов не имеют сайта в интернете

доля в общем количестве ФЦК



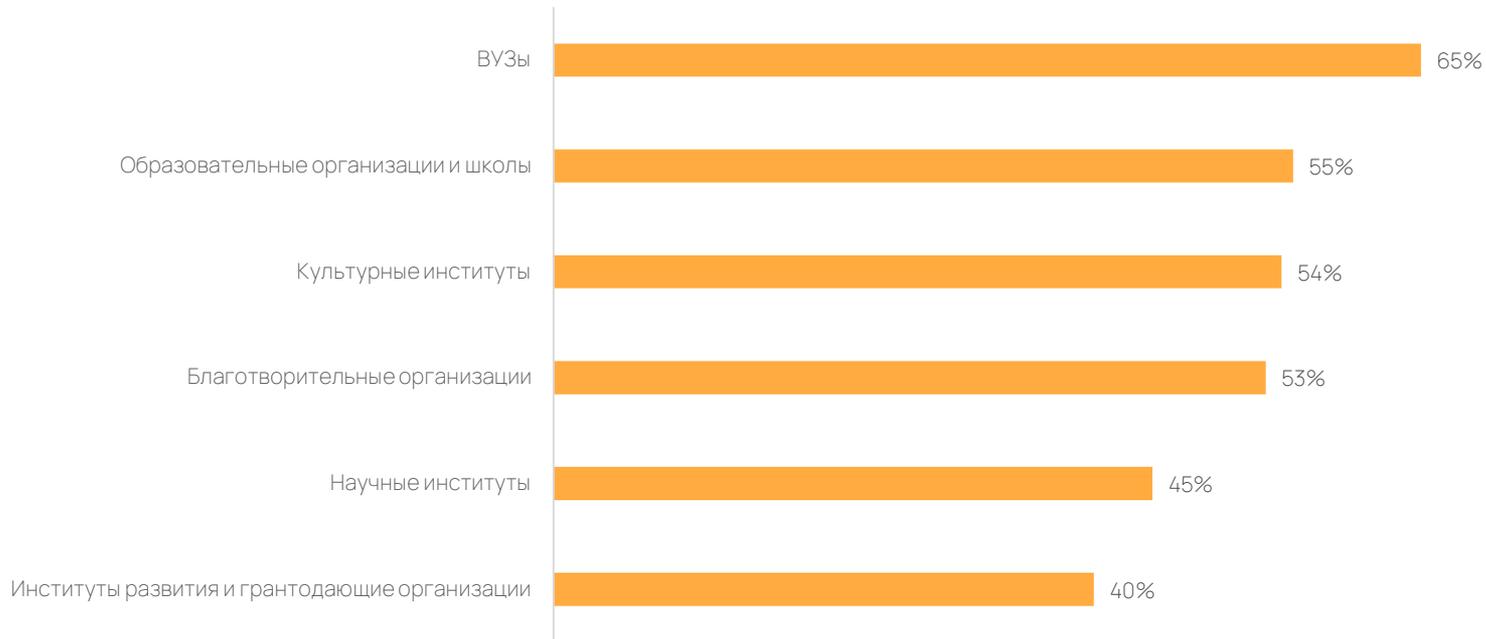
качество раскрытия информации на сайтах эндаументов имеет явные диспропорции

Доля в общем количестве оценок качества раскрытия информации на сайте



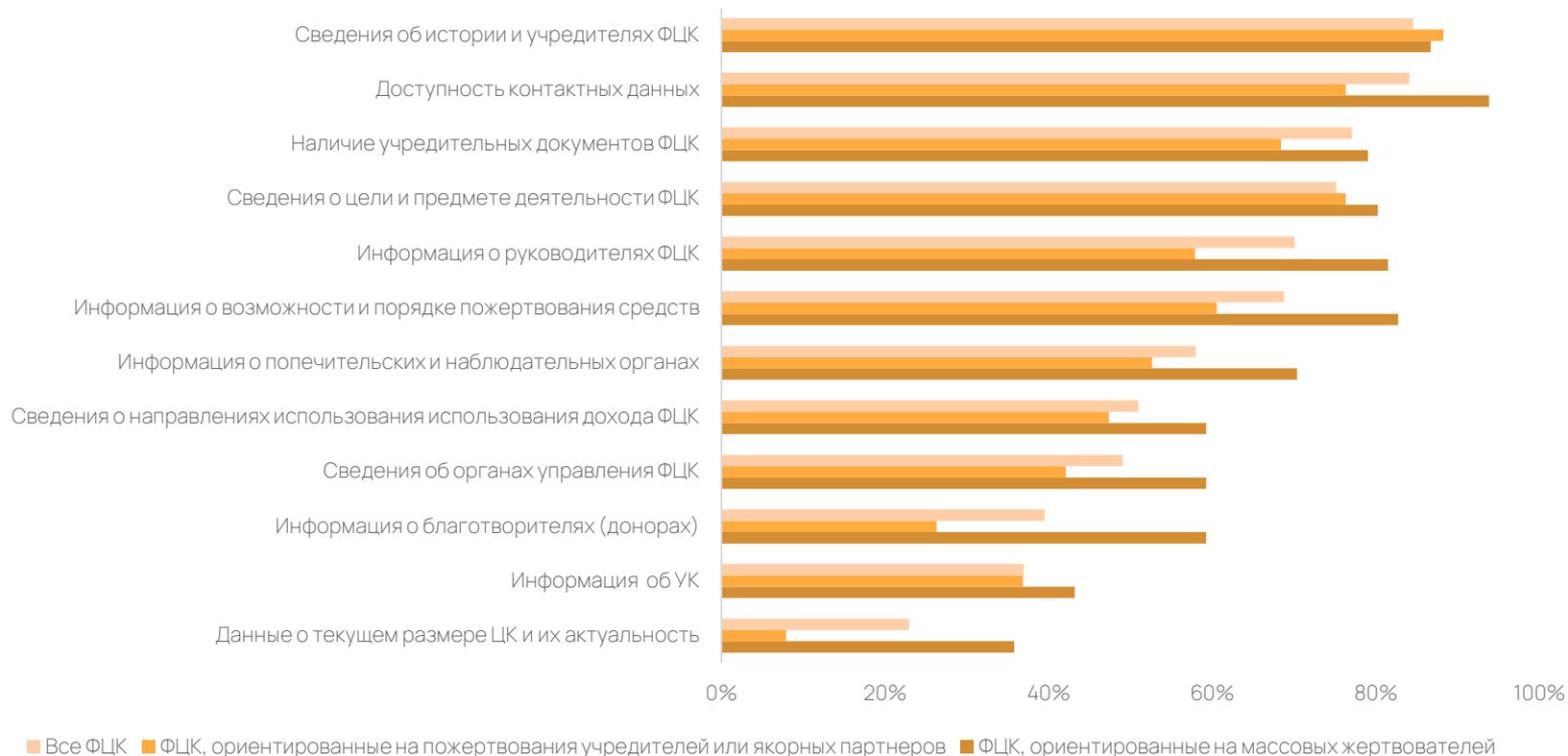
лидерами по качеству раскрытия информации на сайтах являются эндаументы ВУЗОВ

доля позитивных и нейтральных оценок качества раскрытия информации на сайте



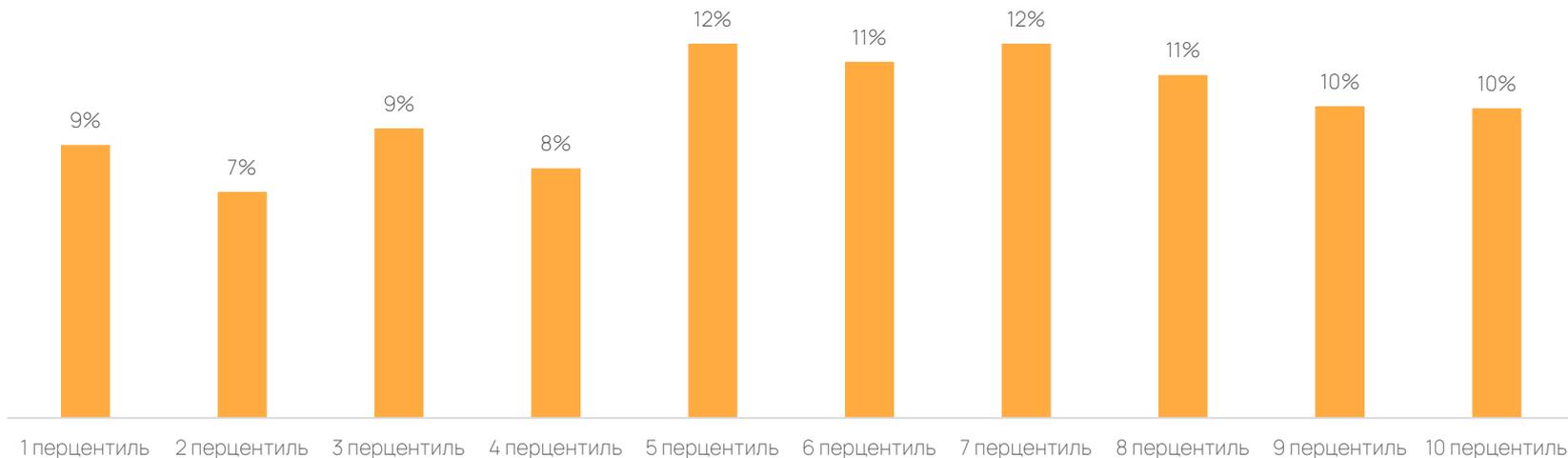
качество раскрытия информации на сайтах эндаументов зависит от специфики ключевых доноров

доля позитивных и нейтральных оценок качества раскрытия информации на сайте



качество раскрытия информации на сайте существенно не зависит от размера эндаумента

доля позитивных и нейтральных оценок качества раскрытия информации на сайте



распределение ФЦК по размеру имущества

VIII ФОРУМ
«ЭНДАУМЕНТЫ — 2024»

ЦЕНА ОЖИДАНИЯ

СПАСИБО!

ООО «РАЗКС-АНАЛИТИКА»
127006, Москва, Весковский переулок, дом 3, этаж 3

Телефон: +7 (495) 617-07-77
www.raex-rr.com
sales@raex-a.ru

