

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА И
ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ»

СРЕДНЕРУССКИЙ ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ – ФИЛИАЛ

На правах рукописи

ГРЯДУНОВ Михаил Юрьевич

**ФОРМИРОВАНИЕ КОРПОРАТИВНОГО КОНТРОЛЯ В
НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ**

Специальность 5.2.6 Менеджмент

Аннотация

диссертации на соискание ученой степени

кандидата экономических наук

Научный руководитель:

доктор экономических наук, профессор

Проняева Людмила Ивановна

Орел – 2023

Актуальность темы исследования. Трансформация социально-экономической инфраструктуры Российской Федерации в современных условиях повлекла за собой развитие новых институтов гражданского общества, в составе которых выделяются некоммерческие организации. Роль этого сектора огромна, поскольку они ориентированы на реализацию социальных функций, выявление настроений в обществе, обеспечение связи между правительственными структурами и гражданами. Реформирование отечественной социальной сферы, происходящее в последние годы, ещё более усилило статус некоммерческих организаций, которые выявляя социальные потребности населения страны, определяют направления мобилизации и перераспределения ресурсов между участниками социальных и общественных систем.

Развитие деятельности некоммерческих организаций стало драйвером для активизации волонтёрского движения в стране, как уникального социального феномена, позволяющего гражданам, оказывая безвозмездную помощь, реализовываться нравственно и духовно. Доказывая вклад НКО в обеспечении финансирования помощи нуждающимся, стоит отметить, что только в 2021 году сектору удалось профинансировать проектов на сумму более 10 млрд. руб. Реализация масштабных социальных задач и привлечение финансирования в социальные проекты обусловили формирование особого слаженного организационного механизма некоммерческих организаций, позволяющего обеспечивать процессы управления ресурсами, персоналом, финансами.

Появление большого количества некоммерческих организаций в различных сферах деятельности и разнообразия их структур связано с развитием разноплановости деятельности НКО, подконтрольности данных организаций государственным органам, общественным наблюдательным и попечительским советам. В этой связи повышение доверия к деятельности некоммерческих организаций обеспечивается функционированием системы корпоративного контроля в рамках их организационных структур.

Повышение роли корпоративного контроля в некоммерческих организациях обусловлено целым рядом факторов, к которым следует отнести потребность в наблюдении за источниками финансирования деятельности НКО и целевыми расходами этих средств. В то же время усиление государственного регулирования деятельности и ужесточение требований к некоммерческим организациям повышает значимость разработки в них внутрикорпоративных стандартов, воздействующих на организацию всех элементов контроля в целях обеспечения эффективности механизмов управления. В этой связи формирование системы корпоративного контроля в некоммерческих организациях позволит грамотно распределить функции между их участниками, выстроить оптимальную схему административных процессов при осуществлении текущей деятельности и реализации новых проектов, способствующих выполнению миссии НКО по решению социально-значимых общественных задач.

В настоящее время отсутствует единая концепция формирования корпоративного контроля в некоммерческих организациях, отвечающая практическим требованиям современного этапа развития общества. Отдельные аспекты контроля в некоммерческой среде находят свое отражение в отечественной и зарубежной научной литературе. Однако, существует потребность в дальнейшем изучении природы, развитии теоретико-методических основ корпоративного контроля, его элементов и связей, которые в совокупности и определяют механизм менеджмента некоммерческих организаций. Наблюдается также недостаточность методических разработок в части построения организационных основ корпоративного контроля и применения его инструментария, адаптированных под некоммерческий сектор и специфику функционирования в нем организационных структур. Научным сообществом недостаточно уделяется внимания возможностям внедрения элементов риск-ориентированного управления в НКО, позволяющего повысить роль

корпоративного контроля в обеспечении прозрачности реализуемых проектов и привлечении большего объема средств от спонсоров и дарителей. Все это и определяет актуальность темы диссертационного исследования.

Целью диссертационного исследования является разработка теоретико-методических и научно-практических рекомендаций по совершенствованию корпоративного контроля в некоммерческих организациях.

Для достижения указанной цели поставлены следующие задачи:

- уточнить экономическую сущность и роль корпоративного контроля в современном менеджменте, определить элементы, отличительные признаки и формы проявления корпоративного контроля в некоммерческих организациях;

- выявить возможности формирования корпоративного контроля в системе менеджмента некоммерческих организаций с учетом особенностей их функционирования и типов корпоративных отношений в них на основе принципов корпоративного контроля и установления состава его элементов;

- усовершенствовать методику оценки эффективности и надежности корпоративного контроля путем ее адаптации под специфику функционирования НКО с учетом возможных рисков и факторов, снижающих его надёжность в условиях изменчивости внешней среды;

- разработать механизм корпоративного контроля, обеспечивающий интересы и распределение функций контроля между участниками некоммерческой организации, установить цели и направления корпоративного контроля, осуществляемого участниками капитала и учредителями НКО;

- предложить методический подход по применению инструментария корпоративного контроля в НКО, формирующего информационные потоки, на основе которых принимаются обоснованные управленческие решения, повышается прозрачность контроля и поддерживается высокий уровень имиджа данных организаций, позволяющий им реализовывать большее

количество социальных проектов.

Объектом исследования выступает система корпоративного контроля в некоммерческих организациях. Прикладные исследования выполнены на материалах ряда некоммерческих организаций различной направленности деятельности. **Предметом исследования являются** организационно-управленческие отношения и процессы, обеспечивающие формирование и функционирование системы корпоративного контроля в некоммерческих организациях.

Теоретическая и методологическая база исследования. Теоретической и методологической основами исследования послужили научные труды, посвященный проблемам развития системы корпоративного контроля в некоммерческих организациях. Исследование проведено на основе системного подхода с применением диалектического подхода, включающего формальный и логический методы, а также методов наблюдения, сравнения, дедукции, индукции, исторического, системного, метода анкетирования представителей НКО в РФ, посредством которых осуществлялась интерпретация научного и эмпирического материала для формирования выводов и предложений.

Информационную базу исследования составили нормативно-законодательная база, регулирующая формирование корпоративного контроля в некоммерческих организациях в РФ, научные труды по исследуемой проблематике, аналитические материалы, информация официальных сайтов некоммерческих организаций, рейтинговых и экспертных агентств, а также результаты исследований корпоративного контроля в некоммерческих организациях, представленных на семинарах, круглых столах и конференциях различного уровня.

Научная новизна проведенного исследования заключается в развитии теоретических положений и разработке научно-методических рекомендаций по формированию системы корпоративного контроля в некоммерческих организациях, отличительной особенностью которых

является возможность проведения оценки эффективности корпоративного контроля с учетом специфики, возможных рисков и факторов функционирования НКО, построения оптимальной системы корпоративного контроля на основе предложенного механизма с учетом интересов и распределения функций контроля между всеми стейкхолдерами НКО, обеспечивающего прозрачность реализуемых проектов и возможности увеличения притока средств от спонсоров и дарителей.

Научные результаты, полученные автором лично:

- на основе системного анализа природы и теоретического базиса контроля как процесса, сопутствующего всем жизненным циклам экономической системы, произведено уточнение сущности категории корпоративного контроля как совокупности процедур и действий всех стейкхолдеров организации по обеспечению максимальной степени достижения ее стратегических целей в условиях внутренних и внешних рисков функционирования, с применением проектных и цифровых технологий, не противоречащих действующим корпоративным стандартам и принципам менеджмента, определены элементы, отличительные признаки и формы проявления корпоративного контроля в некоммерческих организациях;

- обоснована необходимость и возможность формирования системы корпоративного контроля в некоммерческих организациях на основе выявленной взаимосвязи контрольной и других функций менеджмента, особенностей функционирования НКО и реализации в них установленных типов корпоративных отношений, основанных на их специфическом характере («управление- попечительский совет», «управление - линейный сотрудник», «управление -общественность» «управление – даритель, спонсор»), определен состав принципов функционирования системы корпоративного контроля в НКО, который дополнен принципами этичности и открытости, построена его элементная модель, включающая субъекты, объекты, методы и ожидаемый результат от функционирования системы

контроля;

-предложена авторская методика оценки эффективности и надежности корпоративного контроля в НКО, реализуемая на основе экспертных и рейтинговых инструментов, отличительной особенностью которой является адаптация под специфику функционирования НКО с учетом возможных рисков, снижающих надёжность корпоративного контроля НКО в условиях сложной и изменчивой внешней среды, методика апробирована на ряде некоммерческих организаций, по данным которых проведено их ранжирование по уровню эффективности контроля по 9 классам надежности с использованием матрицы деления НКО по степени риска снижения эффективности корпоративного контроля, что позволяет определить наиболее надежные НКО в качестве партнёров для реализации социально значимых проектов для государства и частных инвесторов;

- разработан механизм корпоративного контроля, обеспечивающий его организацию в НКО в различных форматах (базовый, расширенный, полный) и основанный на характере корпоративных отношений и степени их организационной зрелости, с учетом специфики деятельности некоммерческих организаций, ее масштабов, разнообразия их организационно-управленческих структур, интересов и распределения функций контроля между участниками НКО, в составе которого определены контрольные инструменты достижения интересов всех стейкхолдеров НКО и выявления рисков ведения ею неправомерной деятельности, для компенсации которых определен функционал, состав целей и направлений системы корпоративного контроля, осуществляемого участниками капитала и учредителями НКО, что позволит избежать негативных аспектов в деятельности данных организаций, нецелевого использования получаемых средств, повысит эффективность реализации проектов и усилит их значимость среди общественности;

- разработан методический подход по применению инструментария корпоративного контроля в НКО, основанный на уровневом подходе к

формату его построения, позволяющем обеспечивать прозрачность деятельности НКО в соответствии с ее потребностями к уровню доверия стейкхолдеров или организационно-управленческими возможностями, который может быть формализован в общем регламенте (положении) внутреннего корпоративного контроля некоммерческой организации на основе предложенной пятиблочной smart-модели системы контроля, в составе инструментов корпоративного контроля предложены: риск-ориентированное управление, интегрирующее стратегическое, оперативное, программное и проектное управление в НКО и основанное на подходе «оценки зрелости управления рисками», позволяющего выстроить цепочку процессов каждого конкретного мероприятия, реализуемого НКО; система внутренней документации и отчетности контроля, включающая их предложенные формы, раскрывающие информацию о доходах, расходах, финансовых результатах и распределении финансовых ресурсов, полученных НКО в рамках спонсорской помощи, позволяющие принимать обоснованные управленческие решения, выстроить более прозрачную систему контроля, поддерживать высокий уровень имиджа организации и реализовывать максимальное количество социальных проектов.

Достоверность и обоснованность результатов исследования подтверждается анализом научной литературы и детальной оценкой накопленных научных результатов в части формирования системы корпоративного контроля в некоммерческих организациях, развития методического инструментария оценки его эффективности; применением комплекса научных методов исследования адекватных его цели и задачам; апробацией авторских предложений в рецензируемых научных изданиях и на публичных научных конференциях; применением отдельных рекомендаций в практической деятельности ряда некоммерческих организаций в РФ.

Теоретическое и практическое значение диссертационного исследования заключается в возможности использования отдельных выводов, идей и предложений, сформулированных автором на основе

функционирования некоммерческих организаций. Рекомендации и предложения в дальнейшем могут быть использованы при разработке программ развития некоммерческого сектора в отечественной практике.

Соответствие темы диссертационным требованиям паспорту специальностей ВАК. Тема диссертационной работы выбрана по научной специальности 5.2.6 Менеджмент и соответствует направлениям научных исследований п. 12. Корпоративное управление. Формы и методы корпоративного контроля и п. 33 Теория и практика управления некоммерческими организациями.

Апробация и внедрение результатов исследования. Результаты диссертационного исследования обсуждались и получили одобрение на международных, всероссийских, межрегиональных вузовских научно-практических конференциях в 2020-2022 гг. (Новосибирск, Тамбов, Орел, Челябинск, Смоленск, Брянск и др.). Основные положения диссертационной работы внедрены в деятельность Фонда АНО «Содействие развитию территориального общественного самоуправления города Углич» и Благотворительного фонда спасения тяжелобольных детей «Линия жизни».

По результатам проведенных исследований опубликовано 15 научных работ общим объемом 7,2 п.л. (авторский вклад – 5,8 п.л.), в том числе 5 статей опубликованы в рецензируемых научных изданиях.

Объем и структура работы. Диссертационная работа состоит из введения, 3 глав, заключения, изложена на 187 страницах текста, включает 59 таблиц, 27 рисунков, 4 приложений и 133 библиографических источника.