



ПОДХОДЫ К ОЦЕНКЕ СОЦИАЛЬНОГО ВОЗДЕЙСТВИЯ ПРОЕКТОВ СОЦИАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ

в Ханты-Мансийском автономном округе-Югре
(далее - Югре)



Оглавление

Раздел 1. Контекст, цели и методология исследования	3
Раздел 2. Применение метода SROI для оценки проектов социального предпринимательства Югры	6
2.1 Компьютерные клубы X-land (г. Нижневартовск)	6
2.2 «Ботаника-бар» (г. Нижневартовск)	10
2.3 Детский сад «Семь гномов» (г. Нефтеюганск)	15
Раздел 3. Основные выводы	21
Раздел 4. Список источников	24
Приложение 1. Структура инвестиций, расчет стоимости социального результата, PV, NPV и SROI проекта Компьютерные клубы X-land (г. Нижневартовск)	25
Приложение 2. Структура инвестиций, расчет стоимости социального результата, PV, NPV и SROI проекта «Ботаника-бар» (г. Нижневартовск)	26
Приложение 3. Структура инвестиций, расчет стоимости социального результата, PV, NPV и SROI проекта ООО «Детский сад 7 гномов» (г. Нефтеюганск)	30
Приложение 4. Методология SROI	34

Раздел I. Контекст, цели и методология исследования

Социальные предприятия (далее – СП) являются гибридными организациями, которые одновременно стремятся к достижению экономических и социальных результатов. Именно поэтому оценка результативности и эффективности их работы требует применения специальных инструментов. Для оценки социального бизнеса может использоваться множество подходов – процессные модели (логические рамки, теории изменений), модели, основанные на наборах метрик (KPI, дашборды, системы сбалансированных показателей), методы инвестиционного анализа.

Оценка социальной отдачи на инвестиции (**Social Return on Investment - SROI**) востребована в секторе социального предпринимательства, поскольку хорошо подходит для анализа предпринимательской и социальной составляющей работы социальных предприятий. Метод SROI основан на принципах, привычных и понятных бизнесу: вовлечение заинтересованных сторон, денежное выражение результатов, возможность расчета показателей эффективности деятельности.

Фонд «Наше будущее» занимается адаптацией метода SROI к российским условиям для оценки эффективности импакт-инвестиций. Метод SROI позволяет инвесторам и руководителям проектов понять, насколько эффективно расходуются средства, направленные на создание социального результата.

Метод учитывает все социальные результаты деятельности социального предприятия в денежном выражении, чтобы сравнить вложенные ресурсы и полученные результаты и посчитать эффективность. То есть, если SROI равен 2:1, значит, на каждый вложенный в проект рубль приходится 2 рубля созданных социальных ценностей (результатов). Деньги в данном случае выступают универсальным способом выражения ценности, чтобы представить полную картину воздействия, которая получается за счет инвестиций в тот или иной социальный проект.

В мировой практике накоплен значительный опыт оценки проектов социального предпринимательства с помощью метода SROI. Например, в Великобритании большинство социальных предприятий используют те или иные методы оценки, и треть из них применяет метод SROI (Muhammad Ali et al., 2019, p. 208). Интересно, что социальные предприятия нередко адаптируют и дорабатывают метод, исходя из своих собственных целей и требований.

Оценка социальной отдачи на инвестиции для проектов социального предпринимательства в России является достаточно новым направлением. Применимость метода SROI к деятельности российских социальных предприятий анализируется в работах российских исследователей без ссылок на оценку конкретных проектов (Ковалев Н., 2016; Тимохович А.Н., Никурадзе О.И., 2020; Кузнецова С. В., 2021).

В нашем исследовании показаны результаты применения метода SROI для анализа результативности и эффективности нескольких проектов социального бизнеса, работающих на территории Югры: компьютерного клуба X-land (г. Нижневартовск), ООО «Детский сад 7 гномов» (г. Нефтеюганск) и «Ботаника-бар» (г. Нижневартовск). В 2016-2018 годах эти социальные предприятия принимали участие в пилотном проекте по развитию рынка социальных инвестиций в Югре.

Методология исследования

Расчет социальной отдачи на инвестиции включает несколько этапов ([6], стр. 9-11). В рамках проведенного исследования **на первом этапе** были сформулированы цели и задачи исследования, а также описаны основные вовлеченные группы (стейкхолдеры) проектов.

На втором этапе были разработаны карты результатов, отражающие логические связи между проблемами и потребностями вовлеченных групп, действиями, которые осуществляются в рамках проектов, и социальными результатами всех уровней. Логические связи между действиями и результатами проектов на этих картах имеют доказательный характер и подтверждаются опытом сотрудников проектов, а также данными прикладных научных исследований.

На третьем этапе были собраны данные о достигнутых социальных результатах. Подтверждение результатов было получено в ходе экспертных интервью, проведенных с руководителями проектов социального бизнеса в 2021 году. Полевое исследование социальной отдачи на инвестиции не проводилось, что характеризует проведенные расчеты SROI как эконометрические модели.

Все авторы, исследования которых направлены на анализ возможности применения методики социальной отдачи на инвестиции (SROI) для социального предпринимательства, сходятся на том, что наибольшую сложность вызывает денежное измерение полученных результатов. В первую очередь, это связано с тем, что производимое социальным бизнесом воздействие само по себе не является товаром или услугой и не имеет рыночной стоимости.

При денежном измерении социальных результатов были применены следующие методические предпосылки:

1. Монетарная оценка социальных результатов должна опираться на объективные статистические показатели.
2. Результаты для государства могут быть рассчитаны как экономия или перерасход бюджетных средств, выделенных на решение релевантных проекту социальных проблем. При оценке изменений человеческого капитала возможно применение метода альтернативной стоимости.
3. В некоторых случаях в проектах происходит перераспределение ресурсов. В этих случаях вклад одной вовлеченной группы становится результатом для другой (например, увеличение дохода в результате трудоустройства лиц с ОВЗ возникает за счет вклада социального предприятия-работодателя). В этом случае общий индекс SROI проекта остается неизменным, но меняются частные индексы SROI, рассчитанные для отдельных групп стейкхолдеров.
4. При расчете индекса SROI не должны измеряться в денежном выражении краткосрочные «мягкие» результаты (*soft outcomes*), которые касаются текущего психологического состояния клиентов (удовлетворенность, счастье, позитивный настрой и т. д.). Хотя мониторинг этих результатов крайне важен для маркетинговых целей, они не являются устойчивыми хотя бы в краткосрочном периоде.

На четвертом этапе была проведена оценка воздействия. Поскольку в проектах не исследовались результаты контрольных групп, сложно обосновать, какие социальные результаты могли бы иметь место без вклада социальных предпринимателей («мертвый груз»). Поскольку в достижение положительных изменений в жизни вовлеченных групп – взрослых и детей с ОВЗ, их родителей и членов семей, людей, поддерживающих здоровый образ жизни, сотрудников образовательных проектов – сделали вклад и другие организации и программы, была определена доля вклада социальных предпринимателей – атрибуция. Атрибуция результатов для проектов определялась на основе экспертной оценки.

В рамках пятого этапа для каждого проекта были рассчитаны текущая стоимость (PV), чистая текущая стоимость (NPV) и индекс социальной отдачи на инвестиции (индекс SROI). Анализ чувствительности и обсуждение результатов со стейкхолдерами проектов не проводились.

Результаты исследования могут быть полезны государственным и частным социальным инвесторам, руководителям социального бизнеса, а также исследователям, изучающим методы оценки результативности и эффективности социальных предприятий.

Раздел 2. Применение метода SROI для оценки проектов социального предпринимательства Югры

2.1 Компьютерные клубы X-land (г. Нижневартовск)

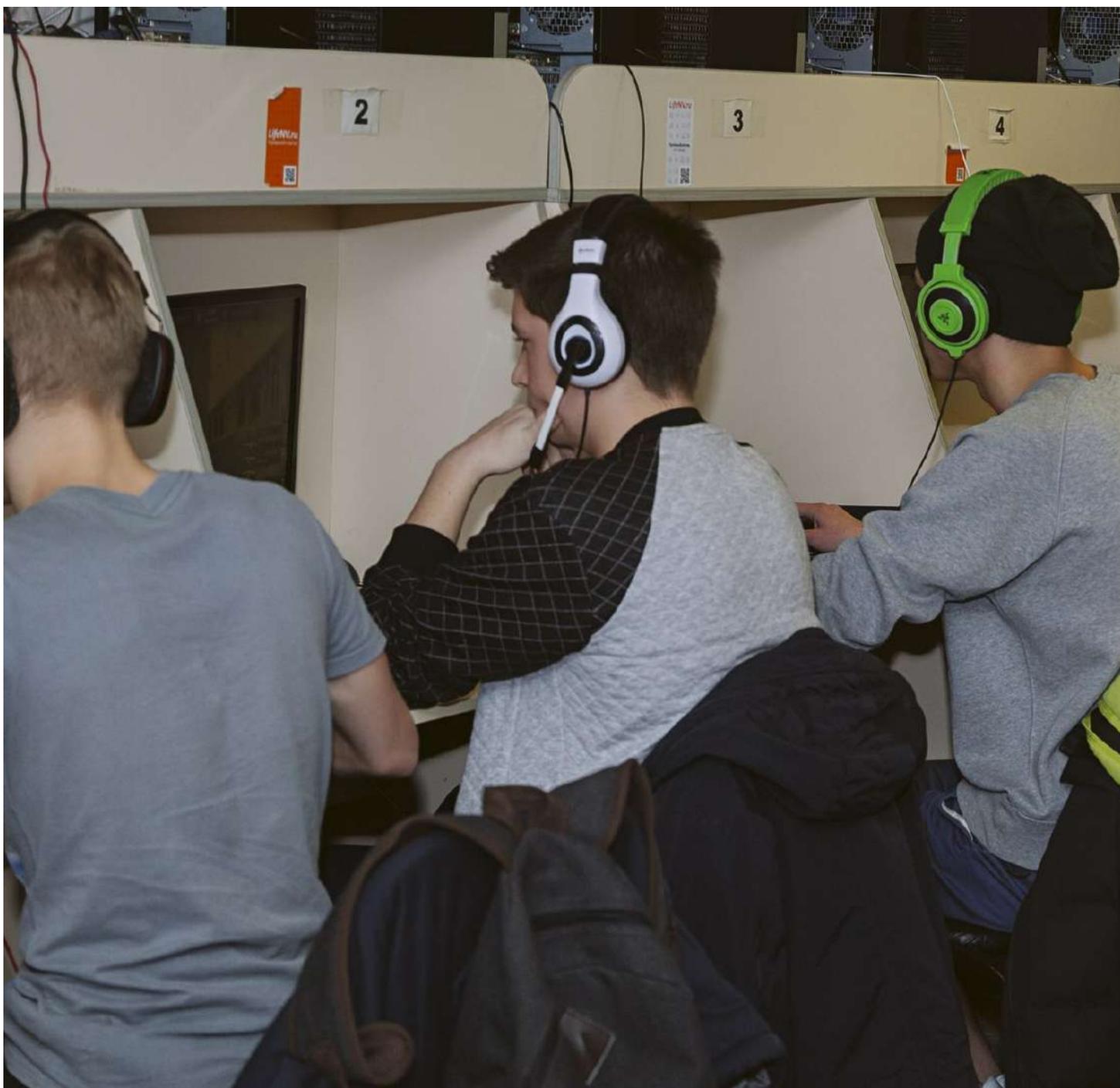
Направление деятельности: Трудоустройство людей с ограниченными возможностями.

Краткое описание проекта: Проект направлен на обеспечение трудовой занятости среди социально незащищенных категорий взрослых граждан (лица с ОВЗ, выпускники детских домов до 23 лет, малоимущие граждане, выпускники учреждений для детей-сирот).



Стейкхолдерами проекта являются:

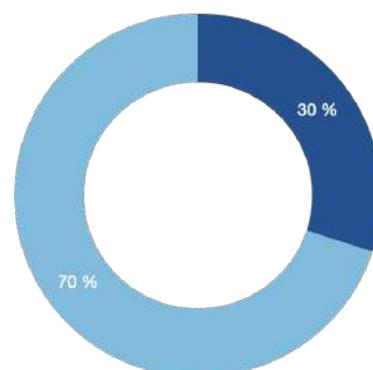
- Сотрудники с ОВЗ;
- Родители и члены семей сотрудников с ОВЗ;
- Государство.



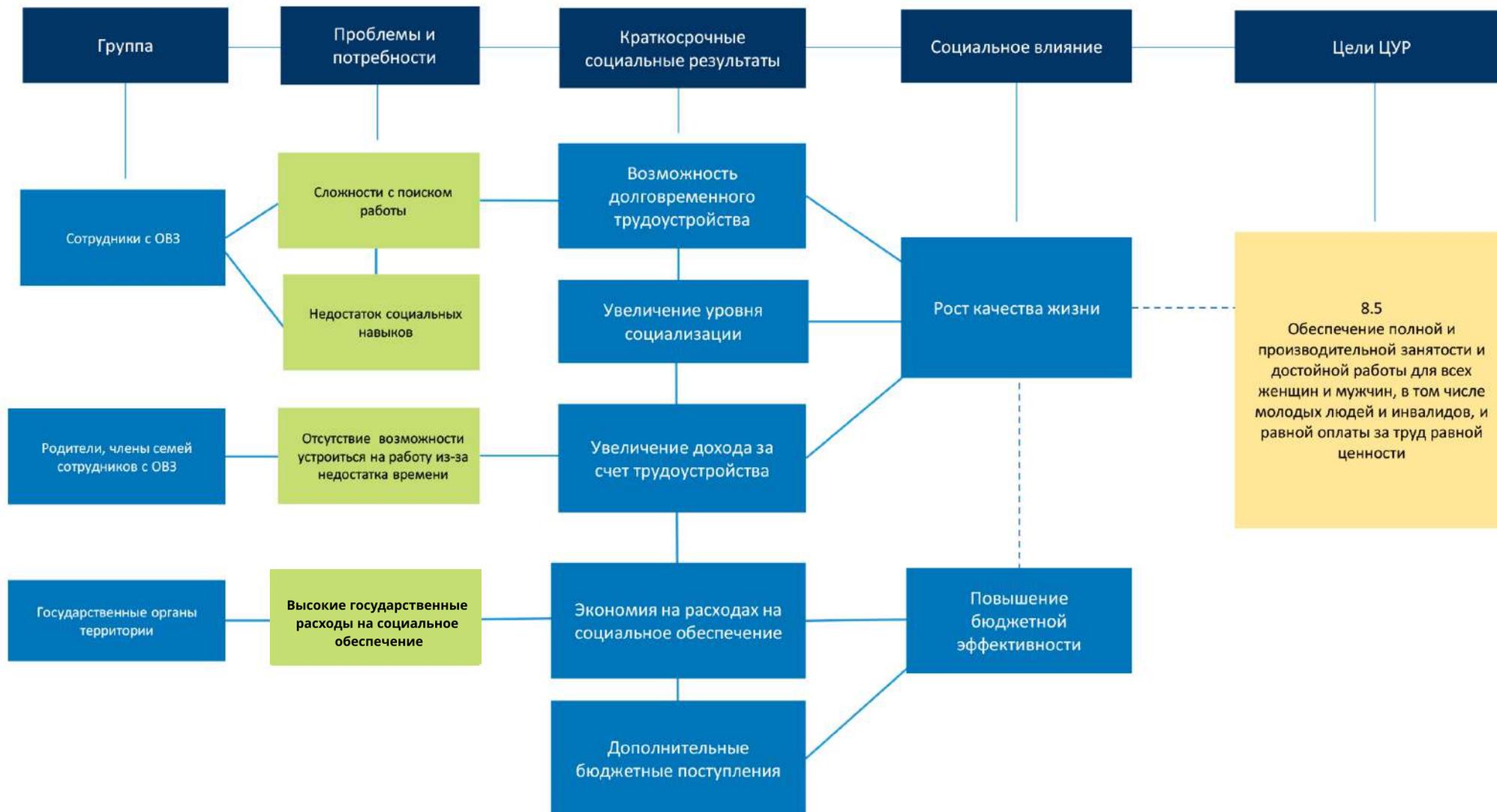
Структура вкладов (инвестиций): общий объем инвестиций в проект составил 1 310 094 рубля 00 коп.

Вклады

- Работники с ограниченными возможностями
- Государственное финансирование



Карта социальных результатов проекта включает описание проблем и потребностей стейкхолдеров, краткосрочных и среднесрочных социальных результатов. Среднесрочные социальные результаты соотнесены с Целями устойчивого развития ООН до 2030 года (ЦУР).



Денежная оценка социальных результатов

Общая денежная оценка полученных социальных результатов составила 5 601 162 рубля.

Для сотрудников с ОВЗ, получивших работу в проекте, важнейшим социальным результатом является увеличение качества жизни, связанное с возможностью получения дополнительного дохода и повышением уровня социализации.

Качество жизни является сложным многокомпонентным понятием. Объективными показателями благополучия и качества жизни являются возможность трудиться и осуществлять свободный выбор в социальной, культурной, экономической сфере. Можно утверждать, что существует прямая статистически значимая зависимость между ростом дохода и высокими показателями качества жизни, на которое, однако, влияет множество других факторов (Биктимирова З.З, 2006). Увеличение качества жизни трудоустроенных в проекте сотрудников с ОВЗ может быть измерено суммой дополнительного дохода, который был получен ими в период работы в проекте.

Социализация взрослых лиц с ОВЗ направлена на овладение новыми социальными ролями и рабочими навыками. При правильной организации рабочего процесса трудоустройство влияет на уровень социализации, поскольку сотрудник расширяет круг социальных контактов и находит новые, более эффективные способы взаимодействия с сотрудниками и клиентами организации (Тельминова К. В, 2021). Денежным измерением этого результата является альтернативная стоимость тренинга по коммуникации.

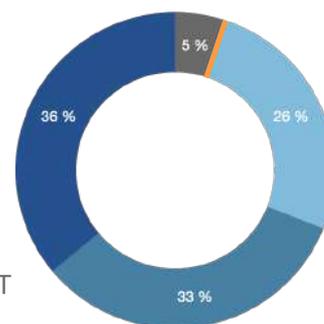
В результате трудоустройства сотрудников с ОВЗ родители и члены их семей увеличивают свою мобильность и получают возможность выйти на работу, что также приводит к увеличению дохода и повышению качества жизни. Денежным измерением этого результата является средний уровень заработной платы по Югре.

Для государства трудоустройство лиц с ОВЗ означает сбор дополнительных налогов и экономию на социальных выплатах. Дополнительные средства, полученные бюджетом за счет отчислений с фонда оплаты труда, состоят из взносов во внебюджетные фонды (30% начисленной заработной платы) и налога на доходы физических лиц (13% начисленной заработной платы). Экономия государства на пособиях по безработице рассчитывается по данным региона Югра и составила за исследуемый период 12 130 в течение первых 3 месяцев, затем 5 000 руб. в течение 3 месяцев.

В процентном отношении полученные социальные результаты распределяются следующим образом:

Экспертная оценка социальных результатов

- Повышение социализации лиц с ОВЗ
- Увеличение дохода трудоустроенных лиц с ОВЗ
- Экономия государства на пособиях по безработице
- Увеличение дохода родственников трудоустроенных лиц с ОВЗ
- Поступления в бюджет за счет дополнительных взносов и налогов с ФОТ



Чистая текущая стоимость (NPV) проекта составила 4 291 067 рублей.

Коэффициент социальной отдачи на инвестиции составил 3,28.

Приложения: Структура инвестиций, расчет стоимости социального результата, PV, NPV и индекса SROI проекта

2.2 «Ботаника-бар» (г. Нижневартовск)

Направление деятельности: улучшение здоровья, здоровый образ жизни.

Краткое описание проекта: Миссией проекта является продвижение привычек правильного питания и здорового образа жизни. В рамках проекта развернуто собственное производство экологически чистых продуктов питания из местных трав и ягод, которые производятся с соблюдением принципов и стандартов НАССР.





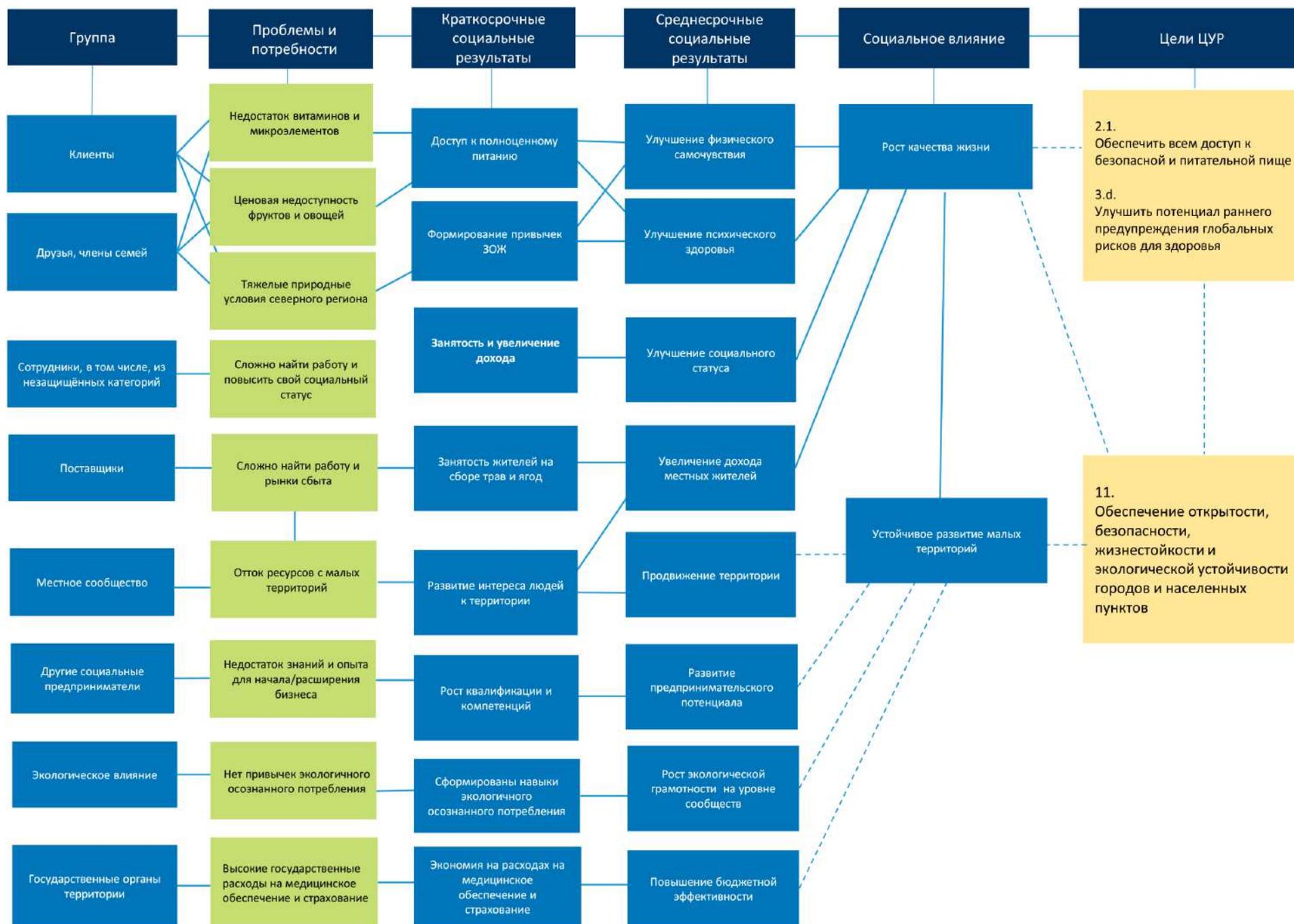
Стейкхолдерами проекта являются:

- Клиенты (покупатели продукции);
- Друзья и члены семей клиентов;
- Сотрудники (в том числе, из социально незащищенных категорий);
- Поставщики и местные сообщества;
- Другие социальные предприниматели;
- Государственные органы.

Кроме того, проект оказывает экологическое влияние, поскольку в бизнес-процессы организации включено использование перерабатываемой тары и практики раздельного сбора отходов.

Структура вкладов: в проект были привлечены частные инвестиции в размере 10 000 000 рублей.

Карта социальных результатов проекта включает описание проблем и потребностей стейкхолдеров, краткосрочных и среднесрочных социальных результатов. Среднесрочные социальные результаты соотнесены с Целями устойчивого развития ООН до 2030 года.



Денежная оценка социальных результатов

Общая денежная оценка полученных социальных результатов составила 25 282 106 рублей.

Для расчета индекса SROI были выбраны три группы стейкхолдеров, для которых социальные результаты являются наиболее существенными: клиенты (покупатели), сотрудники и государство.

Социальные результаты для клиентов связаны с профилактикой смертельных заболеваний, улучшением физического здоровья и самочувствия, а также выработкой привычек здорового образа жизни.

Снижение смертности. Модели питания, для которых HEI и AHEI (индексы здорового питания) показывают высокий балл, на 20% уменьшают вероятность смерти человека по любой причине - от рака, болезней сердца и сосудов, а также от диабета 2 типа (Максимов С.А. и др., 2020). При денежной оценке был рассмотрен риск смерти от сердечно-сосудистых заболеваний, который составляет 0,57% (с учетом здорового питания 0,48%). Финансовым измерением результата является стоимость статистической человеческой жизни.

Улучшение самочувствия и профилактика болезней. Насыщение пищи необходимыми витаминами и микроэлементами, а также сбалансированное питание приводят к улучшению самочувствия клиентов и профилактике заболеваний. Большинство постоянных клиентов проекта не болели ОРВИ по крайней мере в течение трех месяцев, предшествующих сбору данных. Финансовое измерение результата - 25% от стоимости года абсолютного здоровья (QALY). Денежная оценка этого статистического показателя взята из работы Тепцовой Т.С. с соавторами "Оценка референтного значения инкрементального показателя «затраты-эффективность» для российской системы здравоохранения" (Тепцова Т.С. и др., 2020).

Снижение медицинских расходов. Улучшение здоровья клиентов связано со снижением медицинских расходов. Денежное измерение этого результата может быть оценено, исходя из статистики медицинских расходов российских домохозяйств на 1 человека по данным Global Health Expenditure Database за 2019 год.

Формирование привычек здорового образа жизни (ЗОЖ). Работа проекта направлена на формирование привычек здорового питания. Денежное измерение результата определено как альтернативная стоимость использования приложения для здорового питания и привычек ЗОЖ сроком на 6 месяцев.

В проекте **получают трудоустройство сотрудники**, которые находятся в уязвимом положении на рынке труда – матери с малолетними детьми. Для сотрудников в декрете и в отпуске по уходу за ребёнком предусмотрены дополнительные социальные выплаты. Увеличение доходов, возникающее в этих случаях, служит предпосылкой увеличения качества жизни и меняет в положительную сторону социальный статус женщин и их семей.

Для **государства** в результате работы проекта возникает бюджетная экономия, связанная с медицинским обеспечением граждан и выплатами по временной нетрудоспособности (для клиентов). Финансовое измерение экономии государственных расходов на медицину рассчитано как стоимость ОМС за квартал по данным Global Health Expenditure Database для России за 2019 год. Экономия на выплаты по нетрудоспособности оценены как стоимость среднего количества дней болезни россиянина в квартал, рассчитанных по МРОТ.

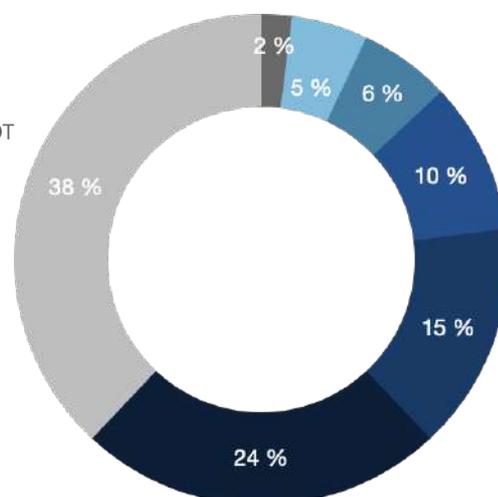
Социальные результаты проекта в денежном измерении выражаются следующим образом:

Группа	Социальный результат	Денежная оценка
Клиенты	Снижение смертности	2 600 000
Клиенты	Улучшение самочувствия и профилактика болезней	9 582 825
Клиенты	Снижение медицинских расходов	13 281
Клиенты	Формирование привычек ЗОЖ	126 000
Сотрудники	Увеличение доходов сотрудников с проблемами в трудоустройстве, получивших работу в проекте	1 500 000
Сотрудники	Улучшение социального статуса сотрудников, с проблемами в трудоустройстве, получивших работу в проекте	1 200 000
Государство	Экономия бюджета, связанная с медицинским обеспечением граждан	5 985 000
Государство	Экономия бюджета, связанная с выплатами по временной нетрудоспособности	3 780 000
Государство	Поступления в бюджет за счет дополнительных взносов и налогов с ФОТ сотрудников	495 000

Структурно денежная оценка результатов выглядит так:

Экспертная оценка социальных результатов

- Поступления в бюджет за счет дополнительных взносов и налогов с ФОТ сотрудников
- Улучшение социального статуса сотрудников
- Увеличение доходов сотрудников с проблемами в трудоустройстве, получивших работу в проекте
- Улучшение качества питания (профилактика смертности)
- Экономия бюджета, связанная с выплатами по временной нетрудоспособности
- Экономия бюджета, связанная с медицинским обеспечением граждан
- Отсутствие болезней за последние 3 месяца



Чистая текущая стоимость (NPV) проекта составила 15 240 106 рублей.

Социальная отдача на инвестиции составила 1,52.

Приложения: Структура инвестиций, расчет стоимости социального результата, PV, NPV и индекса SROI проекта.

2.3 Детский сад «Семь гномов» (г. Нефтеюганск)

Направление деятельности: Основное и дополнительное образование дошкольников.

Краткое описание проекта: Детский сад "Семь гномов" - первый частный детский сад в городе Нефтеюганске, который имеет лицензию на осуществление образовательной деятельности по основной и дополнительной программам дошкольного образования. На сегодняшний день, за десятилетнюю историю, из небольшого детского сада на 25 мест выросла самая крупная сеть по Уральскому федеральному округу, в которой на сегодняшний день 6 филиалов и более 850 воспитанников. Воспитанникам детского сада оказывается полный спектр педагогических, социально-психологических и логопедических услуг. На постоянной основе предоставляется доступ к онлайн-видеонаблюдению для увеличения лояльности и спокойствия родителей. При этом для родителей услуги детского сада стали абсолютно бесплатны так, как детский сад "Семь гномов" применяет все виды поддержки, оказываемые Правительством округа, активно развивает дополнительные виды услуг и оптимизирует затраты.





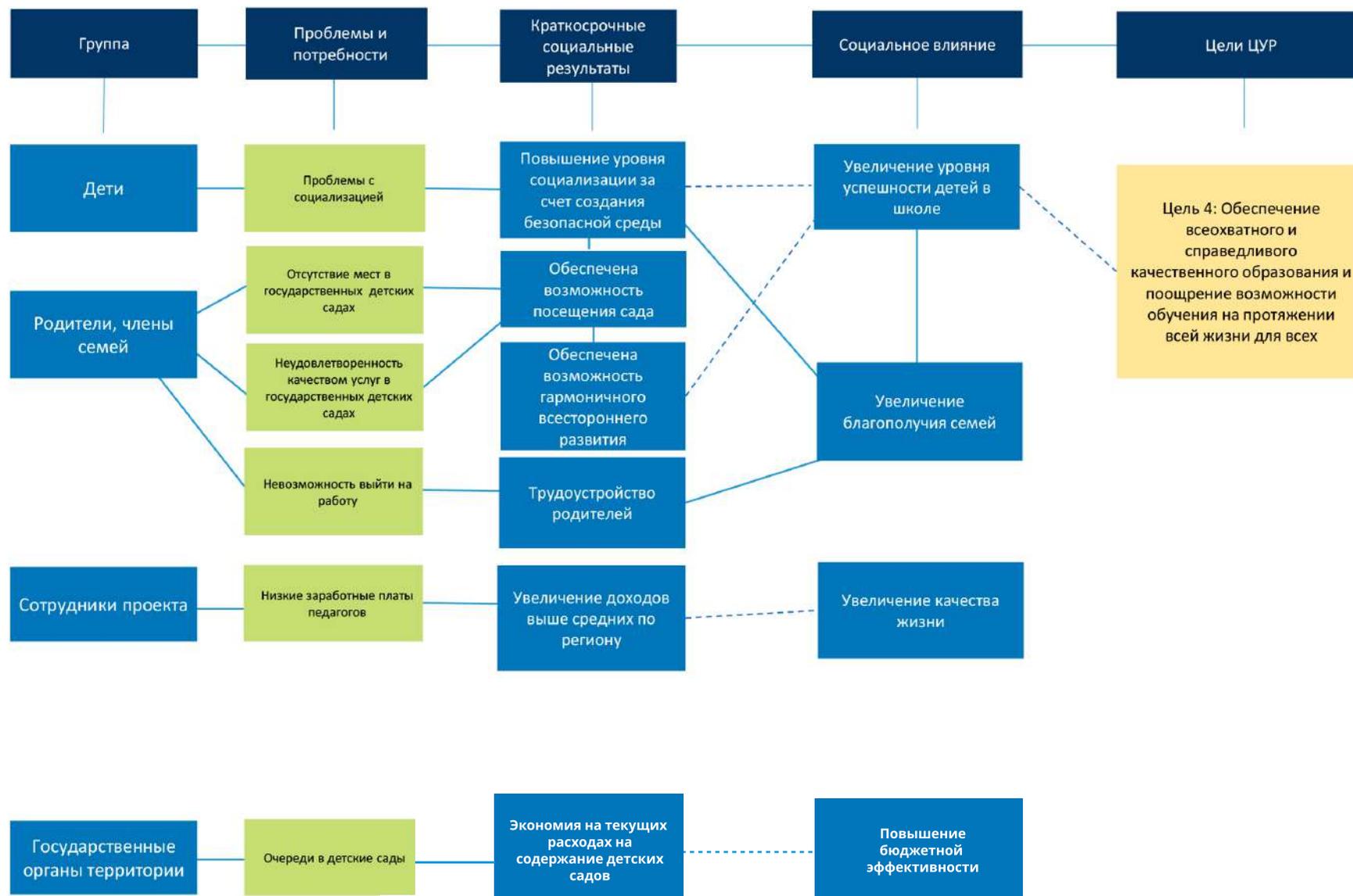
Стейкхолдерами проекта являются:

- дети, посещающие детский сад;
- их родители и члены семей;
- сотрудники проекта;
- государство.

Структура вкладов (инвестиций). Структура вкладов в проект выглядит следующим образом:

Группа стейкхолдеров	Вклад (руб.)	Вклад (%)
Сотрудники проекта	164 995 008	49
Родители детей (семьи)	14 188 908,73	4
Государственные субсидии и сертификаты	152 469 011	46
Экономия государства на капвложениях в строительство детских садов	2 300 000	1

Карта социальных результатов проекта включает описание проблем и потребностей стейкхолдеров, краткосрочных и среднесрочных социальных результатов. Среднесрочные социальные результаты соотнесены с Целями устойчивого развития ООН до 2030 года.



Денежная оценка социальных результатов

Увеличение уровня социализации. Посещение детского сада не является обязательным для социализации ребенка дошкольного возраста. Основную роль в социализации на этом этапе играют родители и семейное окружение. Однако, если родители (в первую очередь, матери) хотят выйти на работу и не имеют возможности получить место в детском саду, домашняя социализация ребенка может быть нарушена из-за нестабильной эмоциональной обстановки. Родители ожидают от детского сада развития социализации, а также увеличения самостоятельности ребенка, появления способности к разрешению конфликтов, хотят увидеть формирование качеств сильной личности (Харькова О. А., Прыгунова Е. С., 2019). Денежное измерение данного результата осуществлено через альтернативную стоимость 10 посещений психолога.

Гармоничное разностороннее развитие. Профессионализм сотрудников, безопасная среда, а также реализация комплексной программы по физическому, социально-коммуникативному, познавательному, речевому и художественно-эстетическому развитию служит предпосылкой для разностороннего гармоничного развития ребенка. Денежное выражение этого результата оценено через альтернативную среднюю стоимость развивающих занятий в Югре.

Родители и родственники детей, посещающих дошкольное учреждение, высвобождают достаточное время для трудоустройства. Проблема невозможности выхода на работу в первую очередь касается мам. По данным Росстата доля работающих мам дошкольников составила в 2018 г 67,1%, в 2019 г 67,4%, в 2020 г. – 65,9 %. Стоимость данного результата оценена как средняя заработная плата по Югре.

Для сотрудников проекта основной проблемой является низкая средняя заработная плата, которая предлагается педагогам в дошкольных организациях. В данном проекте заработные платы превышают средние по региону, что служит предпосылкой профессионального развития сотрудников, может быть фактором повышения качества их жизни и служит достижению социальных целей для клиентов (детей и их родителей). Денежным измерением этого результата могут являться дополнительные (по сравнению со средними по региону) доходы на одного сотрудника организации дошкольного образования в месяц.

Благодаря работе проекта для **государства** возникает несколько видов бюджетной экономии:

- Экономия на текущих бюджетных расходах на организацию дошкольного образования;
- Экономия на капвложениях в строительство детских садов.

Одновременно возникают дополнительные бюджетные доходы:

- Отчисления с ФОТ сотрудников проекта;
- Отчисления с ФОТ трудоустроенных родителей;
- Экономия государства на пособиях по безработице.

Методология оценки этих показателей описана в предыдущих кейсах. Вместо бюджетной экономии в некоторых случаях может возникать бюджетный перерасход, что мы и видим в данном расчете. Наличие бюджетной экономии или перерасхода может существенно влиять на индекс SROI.

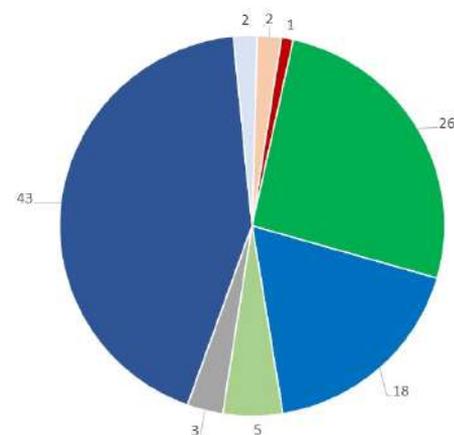
Итоговая денежная оценка социальных результатов для «Детского сада 7 гномов» выглядит следующим образом:

Группа	Социальный результат	Денежная оценка
Дети	Повышение уровня социализации за счет создания безопасной среды	12 600 000
Дети	Обеспечено всесторонне гармоничное развитие	14 070 000
Родители	Доходы при трудоустройстве родителей	20 963 781,49
Государство	Перерасход бюджетных средств на текущие расходы за период функционирования сада	-24 026 011
Сотрудники	Созданы новые рабочие места	296 855 686,1
Государство	Экономия на капвложениях в строительство д/с	35 339 760
Государство	Поступления в бюджет за счет дополнительных взносов и налогов с ФОТ сотрудников	127 647 945
Государство	Поступления в бюджет за счет дополнительных взносов и налогов с ФОТ работающих мам	180 288 520,8
Государство	Государственная экономия на пособиях по безработице сотрудников	3 597 300

Структура стоимости социальных результатов по группам стейкхолдеров показывает существенную отдачу для сотрудников, связанную с созданием новых рабочих мест:

Структура социальных результатов

- Создана безопасная среда для развития и социализации
- Создана лучшая среда для развития по сравнению с гос. садом
- Перерасход текущих расходов за период функционирования сада
- Государственная экономия на пособиях по безработице сотрудников
- Доходы при трудоустройстве родителей
- Экономия на капвложениях в строительство д/с
- Поступления в бюджет за счет дополнительных взносов и налогов с ФОТ сотрудников
- Поступления в бюджет за счет дополнительных взносов и налогов с ФОТ работающих мам
- Созданы новые рабочие места



Чистая текущая стоимость (NPV) проекта составила 272 717 056 рублей.

Социальная отдача на инвестиции составила 1,82.

Приложения: Структура инвестиций, расчет стоимости социального результата, PV, NPV и SROI проекта.

Раздел 3. Основные выводы

Метод SROI является адекватным рабочим инструментом для анализа деятельности социальных предприятий. Его методология позволяет оценить и результативность, и эффективность проделанной социальными предпринимателями работы.

Практическое использование метода SROI может вызывать трудности, поскольку оно требует значительных временных ресурсов и высокой квалификации сотрудников. Вероятнее всего, процесс его адаптации для нужд российского социального предпринимательства займет не менее десяти лет.

На сегодняшнем этапе для применения метода SROI можно сформулировать следующие **общие рекомендации**:

1. Финансовые и социальные результаты в социальном предпринимательстве рассматриваются в комплексе, но механизмы измерения финансовых результатов намного более очевидны. В секторе социального предпринимательства необходимо развивать подходы социального проектирования и использовать опыт, накопленный некоммерческими организациями.
2. Оценка социальных результатов проектов социального предпринимательства возможна лишь при наличии постоянной и тесной связи с клиентами, а также другими стейкхолдерами. Нужно находить способы и каналы обсуждения социальных результатов в сообществе социальных предпринимателей. Измерение социальных результатов методом SROI может стать для социальных предпринимателей одним из эффективных инструментов маркетинга.
3. Оценка социальной результативности и эффективности должна стать для социальных предпринимателей рутиной. Это означает, что инструменты оценки будут встроены в основные бизнес-процессы организаций социального предпринимательства.

В будущем метод SROI может стать основой стандарта нефинансовой отчетности для сектора социального бизнеса. В применении этого метода для стандартизации получаемых социальных результатов может быть заинтересован широкий круг лиц: руководители социального бизнеса, государственные органы, ведущие реестр социальных предприятий, организации, занимающиеся развитием этого сектора.

Раздел 4. СПИСОК ИСТОЧНИКОВ

1. Биктимирова З. З. Доходы в концепции качества жизни // ЖЭТ. 2006. №2. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/dohody-v-kontseptsii-kachestva-zhizni> (дата обращения: 17.02.2022).
2. Ковалев Н. В. Анализ социальной эффективности инвестиций в коммерческие проекты // Управленческое консультирование. 2016. №2 (86). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/analiz-sotsialnoy-effektivnosti-investitsiy-v-kommercheskie-proekty> (дата обращения: 17.02.2022).
3. Кузнецова С. В. Проблемы оценки социальных результатов и эффектов деятельности социальных предприятий // Московский экономический журнал. 2021. №3. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/problems-otsenki-sotsialnyh-rezultatov-i-effektov-deyatelnosti-sotsialnyh-predpriyatiy> (дата обращения: 17.02.2022).
4. Эмпирические модели питания и их влияние на состояние здоровья в эпидемиологических исследованиях / Максимов С.А. и др. // Вопросы питания. 2020. Т 89. № 1. С. 6-18
5. Тепцова Т.С., Мусина Н.З., Омеляновский В.В. Оценка референтного значения инкрементального показателя «затраты-эффективность» для российской системы здравоохранения // Фармакоэкономика. Современная фармакоэкономика и фармакоэпидемиология. 2020. №4. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/otsenka-referentnogo-znacheniya-inkrementalnogo-pokazatelya-zatraty-effektivnost-dlya-rossiyskoy-sistemy-zdravoohraneniya> (дата обращения: 17.02.2022).
6. Руководство по оценке социального возврата на инвестиции (SROI). Social Value International. 2013 // Фонд CAF. URL https://static1.squarespace.com/static/60dc51e3c58aef413ae5c975/t/60f7fbd7dea8142cbc2d07f9/1626864600860/Guide+to+SROI+_+Russian.pdf
7. Тельминова К. В., Различие социализации взрослых в условиях врожденной и приобретенной инвалидности // Известия РГПУ им. А. И. Герцена. 2021. №200. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/razlichie-sotsializatsii-vzroslyh-v-usloviyah-vrozhdennoy-i-priobretennoy-invalidnosti> (дата обращения: 17.02.2022).
8. Тимохович А. Н., Никурадзе О. И. Измерение эффективности социального предпринимательства // Вестник ГУУ. 2020. №7. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/izmerenie-effektivnosti-sotsialnogo-predprinimatelstva> (дата обращения: 17.02.2022).
9. Харьковская О. А., Прыгунова Е. С. Причины, по которым родители не отдают своих детей в муниципальное детское дошкольное учреждение: качественное исследование // АНИ: педагогика и психология. 2019. №2 (27). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/prichiny-po-kotorym-roditeli-ne-otdayut-svoih-detey-v-munitsipalnoe-detskoe-doshkolnoe-uchrezhdenie-kachestvennoe-issledovanie> (дата обращения: 18.02.2022).
10. Global Health Expenditure Database, 2019 URL https://apps.who.int/nha/database/country_profile/Index/en
11. SROI in Social Enterprises: A Systematic Literature Review of Recent Trends Societal Entrepreneurship and Competitiveness, Muhammad Ali et al., Societal Entrepreneurship and Competitiveness, doi: 10.1108/978-1-83867-471-720191014

Приложение 1. Структура инвестиций, расчет стоимости социального результата, PV, NPV и SROI проекта Компьютерные клубы X-land (г. Нижневартовск)

Вклады (инвестиции)

Кто влияет на деятельность организации?	Что должно измениться для каждой заинтересованной стороны?	Виды инвестиций?	Денежный эквивалент инвестиций
Работники с ограниченными возможностями	Трудоустроены на постоянную работу 2 сотрудника с ОВЗ в 2019 г и 2 сотрудника с ОВЗ в 2020 г.	Расчет через размер социальной пенсии для 2-й группы: в 2018 г. 5180 руб., в 2019 – 5283 руб. 84 коп., в 2020 г - 5686 руб. 25 коп.	390 094,32
Государство	Бюджетная экономия, дополнительные бюджетные поступления	Объем предоставленных субсидий	920 000,00
Итого:			1 310 094,32

Стоимость социальных результатов

Как заинтересованная сторона описывает изменения в результате деятельности организации?	Сколько человек получили социальный результат?	Какой финансовый эквивалент будет использоваться для монетизации социального воздействия?	Сумма финансового эквивалента социальных изменений	Дисконтированный денежный поток с учетом атрибуции
Улучшение качества жизни	2 сотрудника с ОВЗ в 2019 г и 2 сотрудника с ОВЗ в 2020 г., итого среднее число для расчета на 2 года 3 чел	Увеличение дохода на величину заработной платы	2 026 296,00	2 026 296,00
Увеличение уровня социализации	2 сотрудника с ОВЗ в 2019 г и 2 сотрудника с ОВЗ в 2020 г., итого среднее число для расчета на 2 года 3 чел	Денежное измерение результата - стоимость тренинга по коммуникации	27 000,00	27 000,00
Трудоустройство родственников людей в ОВЗ	1 трудоустроенный	Средняя ЗП по Югре в 2019 г 74428 руб., в 2020 г. 78795. В среднем за 2 г 76612 руб.	1 838 688,00	1 838 688,00
Дополнительные средства, полученные бюджетом за счет отчислений с ФОТ	ФОТ=3 377 160	30 процентов от ФОТ во внебюджетные фонды и 13 процентов в бюджет	1 452 228,00	1 452 228,00
Экономия государства по пособиям по безработице	2 сотрудника с ОВЗ в 2019 г и 2 сотрудника с ОВЗ в 2020 г., итого среднее число для расчета на 2 года 3 чел	12130 в течение 3 месяцев, затем 5000 руб. в течение 3 месяцев	256 950,00	256 950,00
			Итого:	5 091 965,45

PV, NPV и SROI проекта

Итого текущая стоимость будущих денежных потоков (PV)	5 091 965,45
Чистая текущая стоимость (NPV, PV-инвестиции)	3 781 871,13
Социальный возврат на инвестиции	3,89

Приложение 2. Структура инвестиций, расчет стоимости социального результата, PV, NPV и SROI проекта «Ботаника-бар» (г. Нижневартовск)

Инвестиции

Кто влияет на деятельность организации?	Что должно измениться для каждой заинтересованной стороны?	Виды инвестиций?	Денежный эквивалент инвестиций
Учредитель	Создан рентабельный финансово устойчивый проект	Частные инвестиции	10 000 000
		Итого: 10 000 000	

Стоимость социальных результатов

Как заинтересованная сторона описывает изменения в результате деятельности организации?	Сколько человек получили социальный результат?	Какой финансовый эквивалент будет использоваться для монетизации социального воздействия?	Сумма финансового эквивалента социальных изменений	Дисконтированный денежный поток с учетом атрибуции
Улучшение качества питания (профилактика смертности)	1	Те модели питания, для которых HEI и AHEI (индексы здорового питания) показывают высокий балл, на 20% уменьшают вероятность смерти человека по любой причине, от рака, болезней сердца и сосудов, а также от диабета 2 типа. Риск смертности сердечно-сосудистых заболеваний составляет 0,57% (с учетом здорового питания 0,48%). При выборке в 1050 человек это позволит сохранить жизнь 1 человеку. Финансовое измерение - стоимость статистической человеческой жизни	2600000	2600000
Формирование привычек ЗОЖ	1 050	Стоимость 6 месяцев приложения здорового питания и привычек ЗОЖ	126 000	126 000
Отсутствие болезней в последние 3 месяца	1 050	Финансовое измерение - 25% от стоимости года абсолютного здоровья (QALY)	9 582 825	9 582 825
Улучшение здоровья	1 050	У клиентов имеет место экономия по затратам на медицинские услуги за счет улучшения здоровья. Финансовое измерение - медицинские расходы помимо страховки на 1 человека (Global Health Expenditure Database) - 233\$ по 57 рублей (данные за 2019)	13 281	2 789 010

Стоимость социальных результатов (продолжение таблицы)

Как заинтересованная сторона описывает изменения в результате деятельности организации?	Сколько человек получили социальный результат?	Какой финансовый эквивалент будет использоваться для монетизации социального воздействия?	Сумма финансового эквивалента социальных изменений	Дисконтированный денежный поток с учетом атрибуции
Увеличение доходов сотрудников с проблемами в трудоустройстве, получивших работу в проекте	50	Объем полученного дополнительного дохода	30 000	1 500 000
Улучшение социального статуса сотрудников	50	Объем полученного дополнительного дохода	240 000	1 200 000
Экономия бюджета, связанная с медицинским обеспечением граждан	1 050	Финансовое измерение - экономия на ОМС за квартал по данным Global Health Expenditure Database (данные за 2019) (400\$ по 57 руб.)/4	5 700	5 985 000
Экономия бюджета, связанная с выплатами по временной нетрудоспособности	50	Финансовое измерение - стоимость среднего количества дней болезни россиянина в квартал, рассчитанных по МРОТ (400 руб. x10 дней)	4 000	3 780 000
Поступления в бюджет за счет дополнительных взносов и налогов с ФОТ сотрудников	50	30,2% от объема ФОТ сотрудников	453 000	453 000
			Итого:	25 240 106

PV, NPV и SROI проекта

Итого текущая стоимость будущих денежных потоков (PV)	25 240 106
Чистая текущая стоимость (NPV, PV-инвестиции)	15 240 106
Социальный возврат на инвестиции	1,52

Приложение 3. Структура инвестиций, расчет стоимости социального результата, PV, NPV и SROI проекта ООО «Детский сад 7 гномов» (г. Нефтеюганск)

Вклады (инвестиции)

Кто влияет на деятельность организации?	Что должно измениться для каждой заинтересованной стороны?	Виды инвестиций?	Денежный эквивалент инвестиций
Сотрудники	Создание новых рабочих мест	Стоимость рабочего времени (средняя зарплата по региону в расчете на количество работников (54 в 2018 г, 60 в 2019 г. и 70 в 2020 г.)	164 995 008
Родители и члены семей	Высвобождение времени для работы и трудоустройство	Расходы на сад, развивающие занятия	14 188 908,73
Государство	Экономия на текущих расходах за период функционирования сада	Ежегодные субсидии и сертификаты	152 469 011
Государство	Экономия на капвложениях в строительство д/с	Государственная поддержка	2 300 000
Итого:			333 952 927,7

Стоимость социальных результатов

Как заинтересованная сторона описывает изменения в результате деятельности организации?	Сколько человек получили социальный результат?	Какой финансовый эквивалент будет использоваться для монетизации социального воздействия?	Сумма финансового эквивалента социальных изменений	Дисконтированный денежный поток с учетом атрибуции
Социализация детей как фактор успешности их будущего развития	Кол-во детей, посещающих сад 240 детей в 2018 г, 226 детей в 2019 г, 234 в 2020 году, итого 700	Оценка через альтернативную стоимость 10 посещений психолога (в будущем, 30 тыс. руб.) или 1 смена в детском лагере (в будущем, 30 - 40 тыс. руб.)	30 000	12 600 000,00
Качественное развитие за счет развивающих занятий	Кол-во детей, посещающих сад	Оценка через альтернативную стоимость развивающих занятий в Югре 25000 - 42000 руб. в год	33 500	14 070 000,00
Доп. доходы по сравнению со средним уровнем зарплат по региону	Количество педагогов, занятых в проекте	Средняя зарплата по Югре в 2018-2020 гг. по данным Росстата составила 74726 руб. Сред. Зарплата в "7гномов" 134 445,51. Средние дополнительные доходы на 1 сотрудника в месяц 59 719,51	134 446	296 855 686,08
Высвобождение времени родителей и их трудоустройство	Количество трудоустроившихся мам = 468	По данным Росстата доля работающих мам дошкольников составила в 2018 г 67,1%, в 2019 г 67,4%, в 2020 г. - 65,9 % Зарплаты работающих мам за период 74726 руб. - средняя заработная плата по Югре в 2018 - 2020 гг.	74 726	20 963 781,49

Стоимость социальных результатов (продолжение таблицы)

Как заинтересованная сторона описывает изменения в результате деятельности организации?	Сколько человек получили социальный результат?	Какой финансовый эквивалент будет использоваться для монетизации социального воздействия?	Сумма финансового эквивалента социальных изменений	Дисконтированный денежный поток с учетом атрибуции
Экономия государства на текущих расходах за период функционирования сада		<p>Бюджет компенсирует затраты на образовательную деятельность в размере 135850 рублей в год. Также в ХМАО-Югре работает программа «Сертификат дошкольника», по которой НДОУ выплачивается 3000 рублей на одного ребенка в месяц, итого мы получаем $3000 * 12 = 36000$ в год.</p> <p>Также в данные закладываются расходы бюджета на компенсацию родительской платы по средним показателям $(1940 \text{ р./мес.} * 50\%) * 12$ месяцев = 11640 рублей в год</p> <p>Итого расходы бюджета на одного ребенка в год составляют 183 490 в год. Таким образом, разница между средними расходами по государственным детским садам и фактическими по «Детскому саду 7 гномов» составляет экономию в размере 34323 рубля.</p>	-34 323	-24 026 011,00
Экономия на капитальных вложениях в строительство д/с	Создано 240 мест в детском саду	Стоимость создания одного места в детском саду на 240 человек составляет 1 472 500 руб. (без учета расходов на обучение персонала). При средней длительности эксплуатации здания 30 лет ежегодная стоимость составит 49 083 руб.	147 249	35 339 760,00

Стоимость социальных результатов (продолжение таблицы)

Как заинтересованная сторона описывает изменения в результате деятельности организации?	Сколько человек получили социальный результат?	Какой финансовый эквивалент будет использоваться для монетизации социального воздействия?	Сумма финансового эквивалента социальных изменений	Дисконтированный денежный поток с учетом атрибуции
Получено средств в бюджет через отчисления с ФОТ сотрудников проекта	отчисления с фот работников = (54 в 2018 г, 60 в 2019 г. и 70 в 2020 г.)	134 445,51 * (30% + 13%) * (54 чел * 36 мес. + 6 чел * 24 мес. * 10 чел * 12 мес.)	127 647 945	127 647 945,01
Получено средств в бюджет через Отчисления с ФОТ трудоустроенных родителей	Количество трудоустроенных мам = 468	74726 (средняя зарплата по Югре в 2018 - 2020 гг.) * 12 мес. * (30% + 13%) * 468	385 586	180 288 520,83
Экономия государства на пособиях по безработице (сотрудники проекта)	70 человек	12130 в течение 3 месяцев, затем 5000 руб в течение 3 месяцев	51 390	3 597 300,00
			Итого:	667 336 982,4

PV, NPV и SROI проекта

Итого текущая стоимость будущих денежных потоков (PV)	606 669 984
Чистая текущая стоимость (NPV, PV-инвестиции)	272 717 056,3
Социальный возврат на инвестиции	1,82

Приложение 4. Методология SROI

Довольно распространенной как среди социальных инвесторов, так и у западных социальных предпринимателей, является методика определения социального воздействия SROI – **Social return on investment** – Социальная рентабельность (результат) инвестиций. Расчет доходности инвестиций (ROI) используют многие организации. Этот показатель вычисляется как коэффициент окупаемости инвестиций для инвестора. ROI, однако, не принимает во внимание влияние проекта и создание им социальных, экологических и культурных ценностей (социальное воздействие) для различных заинтересованных сторон. Метод оценки социальной доходности инвестиций (SROI) предназначен как раз для выявления социальной эффективности проекта.

В отличие от других методов количественной оценки эффективности социальных проектов SROI монетизирует результаты расчетов и представляет социальную стоимость в денежном выражении. Это, в частности, дает возможность выполнять сравнительную оценку различных проектов.

Преимущества метода SROI

- На его основе руководители СП и инвесторы могут принимать более взвешенные решения. Показатели стоимости помогают предпринимателю проанализировать, что произойдет, если бизнес изменит свою стратегию. Это позволяет найти деловой подход, увеличивающий социальную отдачу, а также эффективность использования ресурсов. Инвесторам метод дает возможность выявить СП, наиболее удачно реализующие определенную социальную миссию, отвечающую интересам инвесторов.
- Его использование улучшает коммуникации и повышает доверия. Накопление надежной и качественной статистики и прозрачность оценок позволяет расширить круг заинтересованных сторон и инвесторов.
- Он дает возможность сфокусировать оценку на нескольких важных показателях, что существенно ускоряет процесс анализа данных и принятия решений.
- Он обеспечивает ясность в управлении. Чем яснее отчетность выделяет социальный эффект, который дает СП, тем проще заинтересованным сторонам взаимодействовать с предприятием и влиять на его работу с учетом своих интересов.
- Позволяет менять инвестиционный менталитет. Концепция стоимостной оценки социального воздействия смещает фокус анализа, который проводит инвестор. Вместо того, чтобы исходить только из оценки рисков и рассмотрения альтернативных инвестиций, он начинает воспринимать проект с точки зрения создаваемой стоимости.

Использование метода SROI

SROI имеет два основных аспекта использования: оценка и мониторинг.

Первый позволяет судить об успешности социальных инвестиций и дает ответы на следующие вопросы:

- Какова (ожидаемая или реальная) социальная значимость социального предприятия?
- Какой будет доходность инвестиций?

Мониторинг предполагает использование SROI предпринимателем в качестве инструмента управления СП. SROI позволяет руководителю бизнеса получить представление о степени выполнения задач, и, следовательно, оценить относительную эффективность деятельности предприятия.

Этапы применения метода SROI

1. Проект/описание деятельности
2. Описание теории изменений
3. Выявление заинтересованных сторон
4. Определение входных данных
5. Определение действий
6. Определение выходных параметров
7. Определение результата, воздействия и компетенций
8. Определение показателей
9. Использование монетизации
10. Формирование прогнозов и мониторинг

1. Проект/описание деятельности

Это первый шаг при планировании любых действий. Описание проекта включает его название, а также краткие характеристики идеи, бизнес-сектора и страны, в которой будет реализовываться задуманное.

2. Картирование результатов/Логическая модель/Теория изменений

На этом этапе необходимо описать социальную проблему, которую стремится решить социальное предприятие (далее - СП), оценить ее актуальность и масштабы, а также перечислить предлагаемые методы ее решения и сформулировать конкретные цели проекта. Полезность анализа SROI в значительной степени зависит от последовательности и добросовестности в применении теории изменений. Вначале кажется, что сформулировать социальную миссию легко. Тем не менее, опыт работы с социальными предприятиями показал, что миссия не всегда однозначно принимается и выполняется всеми сотрудниками и на всех уровнях деятельности предприятия. Чем яснее результаты анализа социальной проблемы, тем, как правило, проще и эффективнее предлагаемые схемы их решения и тем легче они воспринимаются командой социального предприятия.

Актуальность и масштаб

Для формирования целей и задач предприятия необходимо не только четко определить, какую социальную проблему вы решаете, но и оценить ее актуальность и масштаб. Например: как можно рассчитать, скольким людям поможет ваша организация, если неизвестно, сколько человек в ней нуждается? Чтобы понять это, необходимо проводить «исследования социального рынка», которые должны выявлять потребности целевых групп в решении определенных проблем.

Это подводит нас к следующему шагу в создании теории изменений: формированию инструментов. Какими средствами и методами организация достигнет поставленной цели? Анализ SROI будет построен на понимании того, как организация собирается инициировать социальные изменения. Проблемы общества можно решать по-разному. Важно, чтобы выбрать наиболее эффективный подход, с которым согласятся инвесторы. Это не простая задача. Для некоторых социальных вопросов краткосрочное решение бывает невыгодно. С другой стороны, результаты ряда инвестиций могут дать о себе знать только по истечении большого срока. Важно как можно тщательнее подойти к обоснованию выбранной стратегии. Для этого пригодится как собственный опыт, полученный предпринимателем ранее, так и знания других людей, имевших дело с той же социальной проблемой.

Цели

Чтобы эффективно сформулировать свои цели, предпринимателю необходимо учесть несколько принципов:

- задачи должны быть максимально конкретными
- их выполнение должно быть измеримым
- цели должны быть достижимыми
- соотношение целей и ресурсов должно быть реалистичным
- временные параметры достижения целей должны быть четко определены

3. Выявление заинтересованных сторон

В отличие от коммерческих предприятий, определяющих свой успех размером принесенной акционерам прибыли, СП ориентированы на создание социальной стоимости. Поэтому при оценке их деятельности важно определить основные заинтересованные группы, для которых СП и создает дополнительную социальную стоимость.

Можно выделить следующие категории заинтересованных сторон:

- целевая группа, на которую направлена деятельность СП
- инвесторы СП
- клиенты
- другие организации
- персонал

Весьма вероятно, что деятельность социального предприятия повлияет на многих людей, а также на организации и госучреждения. Поэтому важно определить тех, для кого это влияние будет максимальным. В программном обеспечении по методу SROI количество заинтересованных сторон ограничено шестью. Выявление наиболее важных из них позволяет также ранжировать задачи и выбирать из них самые приоритетные. После этого можно приступать к формированию «логической модели» предприятия.

4. Определение входных данных

Для вычисления коэффициента социальной эффективности инвестиций (SROI) в основном нужны две составляющие: входные данные и влияние СП на заинтересованные стороны. Входные данные – это объем инвестиций в СП. Влияние – это общая созданная предприятием социальная стоимость. Таким образом, коэффициент SROI рассчитывается делением созданной социальной стоимости на сумму инвестиций, осуществленных всеми заинтересованными сторонами. При этом в делитель включают также монетизированные эквиваленты нематериальных инвестиций (в том числе бесплатных консультаций и работы волонтеров) и вложений в натуральной форме (например, бесплатное помещение или инвентарь и т.д.). Часто эти показатели упускаются из виду при расчетах. Но когда речь идет, скажем, о тендерах на долгосрочные контракты, эта ошибка может привести к серьезным последствиям. Что, если в следующем году предприятие не сможет привлечь нужного количества волонтеров или лишится бесплатных производственных площадей? Оно понесет большие затраты при неизменных доходах (по условиям договора).

Для монетизации натуральных и нематериальных инвестиций за основу берутся рыночные ставки на такие же активы или на осуществление того же объема работ (т.к. добровольные помощники могут не иметь нужной квалификации и тратить на выполнение задач больше времени, нежели нанятые профессионалы).

При учете кредитов и займов, предоставленных по льготной ставке (ниже рыночной), вычисляют разницу между суммой процентов, которую предприятие заплатило бы по рыночной ставке, и суммой льготных процентов.

При монетизации инвестиций различных заинтересованных сторон важно учесть также следующие моменты:

1. Если в разработке проекта участвуют клиенты предприятия или студенты, то их вложенное ими время оценивается с помощью метода альтернативных доходов. Иными словами, необходимо определить, какие доходы они получили бы, не работая для СП.
2. Совсем необязательно, чтобы каждая заинтересованная в социальном проекте сторона вносила свой вклад в предприятие. Люди могут быть просто получателями товаров или услуг СП, но не осуществлять никаких инвестиций в его деятельность.

5. Определение действий

Основываясь на теории изменений, в рамках которой СП разработало свой способ решения социальной проблемы, предприятие намечает конкретные действия, позволяющие при поддержке заинтересованных сторон прийти к запланированным результатам. Отдельно прописываются роль каждой заинтересованной стороны, вносящей вклад в общее дело в любой форме. Если «инвестор» не принимает активного участия в работе предприятия или ее популяризации, то его единственным запланированным делом будет значиться внесение платежей и мониторинг.

6. Определение выходных параметров

На данном этапе оцениваются параметры деятельности заинтересованных сторон: это могут быть товары, услуги, отчеты, бизнес-план, листовки, публичные выступления и прочее.

7. Определение результата и социального воздействия

Результат.

В модели SROI результатом считается конкретная социальная стоимость в денежном исчислении, полученная каждой заинтересованной стороной по итогам работы СП. Заинтересованная сторона может получить результат (своего рода прибыль или убыток) вне зависимости от того, осуществляла ли она какие-либо инвестиции и участвовала ли в деятельности предприятия.

Социальное воздействие.

Социальное предприятие создается для того, чтобы облегчить или решить конкретную проблему общества. Однако при оценке его деятельности важно выделить социальную стоимость, созданную именно его усилиями, а не вытекающую из каких-то других обстоятельств. Допустим, предприятие занимается трудоустройством инвалидов. Статистика может давать неплохие показатели увеличения занятости людей с ограниченными возможностями, но при ближайшем рассмотрении окажется, что большая часть из них нашли работу самостоятельно без участия СП. В модели SROI «воздействием» называется результат, очищенный от влияния других факторов. Например, если вы знаете, что над конкретной проблемой работают две организации, можно ввести весовые коэффициенты, зависящие от времени, которое каждая тратит на решение поставленной задачи.

Проверка.

Данные о социальном воздействии для каждой заинтересованной стороны должны проверяться. Для этого проводятся интервью и социологические опросы целевых групп. По их результатам модель может и должна корректироваться.

8. Определение показателей

Важной частью метода SROI является формирование комплекса индикаторов – показателей, которые позволят сделать эффект от деятельности СП измеримым.

Они должны быть понятными и выражаться в таких единицах, как количество часов, километры, количество посетителей и т.д. Для этого можно воспользоваться опытом коллег, научной литературой или сформулировать список индикаторов по своему усмотрению. При этом надо сконцентрироваться на положительных изменениях, достигнутых в результате действий социального предприятия. Обычно, чтобы не усложнять модель, выбирают максимум 3 параметра.

Советы по выбору индикаторов:

- Необходимо разделить общие цели предприятия на конкретные измеримые промежуточные задачи (по количеству, качеству, времени).
- Цели надо описать не в виде планируемых действий, а как достижимые и поддающиеся отслеживанию результаты.
- Целесообразно выделить наиболее существенный эффект, который получает каждая заинтересованная сторона от деятельности СП, и описать это воздействие с помощью выбранных индикаторов.

Независимо от того, кто проводит измерения эффективности, показатели должны быть объективными и поддающимися проверке. Следует избегать параметров, которыми легко манипулировать.

9. Монетизация результатов.

Существуют две основные группы методов монетизации социального эффекта: первая базируется на расходах и ценах, вторая – на стоимости.

Методы, основанные на расходах и ценах, или «прямые методы», в Европе изначально применяли для учета расходов в крупных инфраструктурных и строительных проектах.

В Нидерландах, например, большие строительные компании обязаны публиковать отчет о влиянии их работы на окружающую среду. При подготовке таких докладов используется анализ эффективности затрат, а также выявляются общие социальные затраты и социальное воздействие проекта. Проект характеризуется не только описанием средств, направленных на само строительство, но и вложениями в восстановление, ремонт или замену объектов, а также потерями, связанными с экологическими изменениями, влиянием на здоровье населения и т.д.

Недостатком такого подхода является то, что он делает акцент на экономии, а не на общей созданной стоимости. С другой стороны, экономия может оказаться весьма показательной. Скажем, если нужно оценить минимальное социальное воздействие от того, что безработный устроится на работу, в качестве показателя может выступить сэкономленная государством сумма от невыплаченного ему пособия. Но при этом не будет учтена дополнительная социальная стоимость, которую создает его трудоустройство, к примеру, для его семьи или для ближайших магазинов и т.д.

Чтобы компенсировать этот недостаток используются методы второго типа.

Оба метода (затратный и стоимостной) независимы друг от друга, но могут применяться и вместе. Так, повторим, в примере с безработным кроме экономии можно учесть положительный эффект от его трудоустройства для семьи и общества. Предприниматель решает, какой метод выбрать, в зависимости от стоящих перед ним задач, а также от наличия необходимой информации.

Существует несколько видов методов монетизации социального воздействия на основе расходов:

- метод понесенных убытков (ILM)
- метод гедонистической цены (НРМ)
- метод предотвращения расходов (СРМ)
- метод командировочных расходов (ТСМ)
- метод компенсации потерь (затрат на восстановление) (RCM)
- метод прибавочной стоимости (AVM) и измерение ценовой чувствительности

Метод понесенных убытков (ILM) используется для расчета затрат, понесенных в нежелательной ситуации. Метод удобен тем, что оперирует легко вычисляемыми показателями. Потери просто посчитать, основываясь на рыночных ценах.

Пример. Человек попадает в больницу в результате аварии и должен оставаться там в течение 5 дней. Стоимость 1 дня пребывания в стационаре составляет, скажем, 5000 рублей. Тогда расходы, связанные с аварией, можно оценить в 25000 рублей.

Метод гедонистической цены (НРМ). Этот подход к монетизации позволяет вычислить влияние факторов окружающей среды, используя данные стоимости различных объектов, расположенных на исследуемых территориях. Плюсы метода в том, что он прост для понимания, и люди точно знают, что измеряется. Недостатком является то, что он требует большого объема данных и учета многих показателей для корректного расчета.

Пример. Легко представить, что два одинаковых дома стоят по-разному в зависимости от их расположения в городе. Цена жилья в престижном месте гораздо выше, чем у аналога в неблагополучном районе. Ингрид ван Дуртен использовала НРМ в исследовании безопасности различных частей Утрехта (Нидерланды). Увеличение стоимости домов было использовано в качестве индикатора, позволяющего определить, где жители чувствуют себя более комфортно и спокойно.

Метод предотвращения расходов (СРМ). Так вычисляются расходы, связанные с предотвращением дальнейшего ухудшения нежелательной ситуации. Преимущество метода состоит в использовании рыночной стоимости товаров и услуг. Слабое его место – сложность выявления стопроцентной причинно-следственной связи между предпринятыми мерами и изменением обстоятельств.

Пример. Фирма Akzo Nobel каждый день предлагает своим сотрудникам яблоки, рассчитывая на то, что это послужит профилактике простудных заболеваний. В периоды эпидемий 5 % рабочего времени сотрудников тратится на больничные. Фирма предпринимает «меры по витаминизации» в расчете снизить этот показатель до 4%. При таком раскладе экономия компании составит 600 000 евро. Это – потенциальный «результат» принятых мер. Затраты составляют 100 евро в сутки на покупку 500 яблок (1 яблоко = 0,20 евро). При условии, что в году 200 рабочих дней, профилактические расходы составят 20 000 евро. Таким образом, предприятие рассчитывает на чистую экономию 580 000 евро.

Метод транспортных расходов (расходов на путешествия, ТСМ). Здесь оцениваются затраты, которые люди готовы понести, чтобы быстрее добраться до любого места назначения.

Пример. ТСМ был использован в исследовании, проведенном компанией KU Leuven в 2001 году при оценке стоимости леса во Фландрии. Одним из анализируемых параметров была рекреационная ценность, то есть удовольствие, получаемое людьми от прогулки по этому лесу. В ходе опросов была выявлена большая приверженность местных жителей этому время препровождению, а ее монетарным подтверждением стала их готовность нести транспортные расходы, чтобы приехать в лес.

Метод компенсации потерь (затрат на восстановление, RCM) учитывает расходы на восстановление и компенсацию потерь в связи с осуществлением проекта.

Пример. В городе Руане администрация решила построить здание в зеленой зоне, но при этом хочет компенсировать ущерб, нанесенный природе. Для этого планируется приобрести землю, предназначенную для сельскохозяйственной деятельности, и посадить на ней деревья. Участок, равный по размеру новой застройке, составляет 20 000 м². Администрация платит 20 евро за м², вся покупка обойдется в 400 000 евро. Дерево (с посадкой) стоит 30 евро. Всего потребуется 2000 саженцев, которые будут размещены по одному на каждые 10 м². Итого расходы на деревья составят 60 000 евро. В общей сложности затраты на восстановление окружающей среды составят $400\ 000 + 60\ 000 = 460\ 000$ евро.

Метод прибавочной стоимости (AVM). Этот метод также называется методом вероятностной оценки и используется, когда нет сведений о рыночных ценах или расходах. Изменения устанавливаются путем опроса заинтересованных сторон, который может проводиться в двух основных форматах: оценка «готовности платить» и «готовности согласиться». Плюсы такого подхода в том, что он непосредственно выявляет мнение заинтересованных сторон о происходящих изменениях. Несовершенство метода состоит в его субъективности. Так, всегда есть некая разница между готовностью платить и самим платежом.

Пример. В Великобритании работает социальное предприятие Clarity, которое выпускает средства гигиены и моющие средства, при этом привлекая в качестве работников слабовидящих людей. Предприятие работает уже 160 лет и имеет свою стабильную клиентскую базу, готовую платить за продукцию этой фирмы более высокую цену, поскольку тем самым дает работу инвалидам. Но у этой ценовой надбавки за социальную составляющую проекта есть свои ограничения, предел, выше которого нельзя назначать цену, поскольку тогда клиенты сочтут товары слишком дорогими. Поэтому, начиная производство нового продукта, данное предприятие может провести опрос среди своих постоянных клиентов, при какой цене за новый товар они готовы будут купить его, принимая во внимание имеющиеся рыночные аналоги и их цены, а также свою мотивацию к социальному потреблению.

Развитием этого подхода является **измерение ценовой чувствительности**.

Маркетологами был разработан особый подход к определению ценности товара в глазах потребителя. После демонстрации новой услуги или товара участникам исследования задают следующие вопросы:

1. При какой цене вы сочли бы, что это недорогой товар или услуга?
2. При каком минимальном значении цены вы начнете сомневаться в качестве товара или услуги?
3. При какой цене вы сочли бы этот продукт слишком дорогим?
4. При какой цене вы отказались бы от приобретения этого продукта или услуги сочтя, что это слишком дорого?

На основе полученных ответов строится график цен, в котором отражается:

1. минимальная точка дешевизны продукта (MIP)
2. оптимальная точка цены (OPP)

Это показатель, при котором наибольшее количество людей, находят товар или услугу и не слишком дешевой, и не слишком дорогой. В этой точке проникновение будет максимальным. Это позволяет оптимизировать продажи.

3. точка безразличия (IDP)

Это показатель, при котором число людей находит, считающих товар или услугу недорогими, равно количеству опрошенных, полагающих, что товар или услуга слишком дороги. Цены на уровне точки безразличия считаются «нормальными». На этом уровне цен продажи ниже, но маржа выше.

4. точка предельной дороговизны (MEP)

Это показатель, при котором дорогой товар уже воспринимается как слишком дорогой.

Сегмент между точками 1 и 2 называют недорогим, а между 3 и 4 – дорогим.

Социальная составляющая деятельности предприятия может смещать эти точки в сторону увеличения, поскольку в мире растет число социально настроенных потребителей, готовых платить чуть больше за товары предприятия, решающего конкретные социальные проблемы. Но любому социальному предприятию важно понимать параметры графиков для каждого своего продукта, чтобы максимальное число покупателей считало цену товара с «социальной маржой» приемлемой для себя.

При использовании данного метода монетизации социального воздействия итогом является сумма, которую «доплачивает» клиент за социальную составляющую проекта по сравнению с аналогичными товарами коммерческих предприятий.

Монетизация социального воздействия требует не только аналитического подхода и накопления статистических данных, но и изменений в восприятии самого вопроса, поскольку существует множество экспертов, с энтузиазмом доказывающих, что переводить социальное воздействие в денежный эквивалент нельзя и такой подход по своей сути неэтичен.

10. Формирование прогнозов и мониторинг

Социальное воздействие инвестиций должно быть рассчитано на достаточно длительный период времени. Поэтому метод SROI включает такой этап, как формирование прогнозов и мониторинг их выполнения. Прогноз делается в отношении количества единиц конкретных выбранных показателей (например: людей / участников / клиентов, или километров, товаров и т.д.), которые будут достигнуты в течение ближайших лет. Как и в случае с финансовыми прогнозами или бюджетами, предприниматель исходит из ожидаемого социального воздействия. В СП, как и в коммерческой организации, планирование будущего может базироваться на накопленной в прошлые периоды информации и на данных специальных исследований. Здесь могут быть рассчитаны худший и лучший сценарии, как это делается в бизнес-плане. Можно также вычислить социальную точку безубыточности, когда социальный эффект в денежном выражении достигнет уровня осуществленных инвестиций.

При мониторинге фактических показателей и их соответствия прогнозируемым важно определить социальное воздействие, которого удалось добиться именно в данном периоде, отделив его от накопленного за предыдущее время работы.

Мониторинг, как правило, целесообразно проводить раз в год. Он должен дать своевременный сигнал для исправления ситуации, показав, насколько реальное воздействие отличается от запланированного. Далее необходимо проанализировать причины этих отклонений.

Достоинством описанных подходов к оценке деятельности СП является монетизация всех социальных последствий работы предприятия. Таким образом накапливаются объективные данные, которыми могут пользоваться инвесторы при сравнении различных проектов, а также сами предприниматели для анализа бизнеса.

Стоит отметить, что метод SROI в большей степени ориентирован на использование самими социальными предприятиями, поскольку при его применении должны привлекаться получатели услуг и заинтересованные в деятельности СП стороны.

Эта особенность делает метод весьма трудоемким. Однако, даже не применяя всего спектра инструментов SROI, СП может выбрать для себя приоритетные индикаторы и способы расчетов для формирования ежегодной социальной отчетности, которая станет эффективным и инновационным средством маркетингового продвижения предприятия и повысит его узнаваемость.