

На правах рукописи



Бесшапошникова Екатерина Николаевна

**МЕТОДЫ И ИНСТРУМЕНТЫ ОЦЕНКИ СОЦИАЛЬНОЙ
РЕЗУЛЬТАТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СУБЪЕКТОВ СОЦИАЛЬНОГО
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА**

Специальность 5.2.6. Менеджмент

АВТОРЕФЕРАТ

диссертации на соискание ученой
степени кандидата экономических наук

Москва 2025

Диссертационная работа выполнена в ФГАОУ ВО «Московский государственный технический университет имени Н.Э. Баумана» (национальный исследовательский университет).

Научный руководитель: **Рыжикова Тамара Николаевна**
доктор экономических наук, профессор кафедры экономики и организации производства ФГАОУ ВО «Московский государственный технический университет имени Н.Э. Баумана» (национальный исследовательский университет)

Официальные оппоненты: **Календжян Сергей Оганович**
доктор экономических наук, профессор по кафедре корпоративного управления Института управления ФГБОУ ВО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации», заместитель директора Института управления ФГБОУ ВО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации»

Гладкий Никита Александрович
доктор экономических наук, доцент, профессор кафедры туризма ФГБОУ ВО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского»

Ведущая организация: Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского»

Защита состоится “25” сентября 2025 года в 13:00 на заседании диссертационного совета 24.2.331.24 на базе МГТУ им. Н. Э. Баумана по адресу: 105005, г. Москва, 2-я Бауманская ул., д. 7, ауд. 511 МТ.

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке МГТУ им. Н. Э. Баумана и на сайте <http://www.bmstu.ru>.

Автореферат разослан “___” _____ 2025 г.

Ученый секретарь
диссертационного совета
д.э.н., доцент



В.В. Яценко

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы исследования

Социальное предпринимательство (далее СП) как социально-экономическое явление развивается в разных странах мира уже более 50 лет, прежде всего в качестве механизма поиска гибких и локальных решений социальных проблем в условиях недостаточности средств или иных ресурсов со стороны государства и благотворительных некоммерческих организаций.

Развитие социального предпринимательства в России в течение 20 лет, принятие закона и создание для них специального реестра, а также системы государственных льгот и преференций, в том числе в сфере предоставления финансовых средств и имущества на конкурсной основе, а также развитие системы негосударственной поддержки социальных предприятий формирует запрос на оценку их экономической и социальной результативности.

Для оценки экономической результативности деятельности предприятий любых форм и сфер деятельности, в том числе и социальных, используется общепринятый набор показателей, достаточный для однозначного понимания, анализа и принятия управленческих решений. Из всего спектра показателей различные стейкхолдеры могут выделить те, которые влияют на их взаимодействие с субъектом хозяйственной деятельности: для руководства предприятия это показатели рентабельности, охвата рынка, динамики продаж, уровень удовлетворенности покупателей продуктами и обслуживанием и т.д.; для инвесторов – это период окупаемости инвестиций, чистая приведенная стоимость денежных потоков (NPV), внутренняя норма доходности инвестиций (IRR), уровень рисков; для акционеров и владельцев долей компаний – динамика стоимости акций (долей) и размер дивидендов (распределяемой прибыли), для сотрудников – размер и динамика заработной платы; для потребителей – качество и цена производимых предприятием товаров и услуг; для местной власти – сумма уплачиваемых налогов, количество и качество созданных рабочих мест и т.д.

Социальные предприятия также могут быть оценены по большинству из вышеперечисленных параметров. Однако в рамках выполнения ими своей основной функции – решения социальных проблем и удовлетворения социальных потребностей граждан – они формируют дополнительные – социальные – результаты, которые не создают прочие субъекты малого и среднего предпринимательства. Для измерения этих результатов не существует общепринятого универсального метода расчета и системы показателей, которые позволили бы оценить социальную результативность любого социального предприятия, и тематика оценки социальной результативности остается одной из наименее изученных в научной литературе.

Таким образом, актуальность темы исследования основана на:

- институционализации социального предпринимательства и формировании системы предоставления льгот и преференций для социальных предприятий;
- необходимости фиксации конкретных социальных результатов для

получения и подтверждения статуса социального предприятия и вступления в Реестр социальных предприятий, а также привлечения ресурсов на льготных условиях от негосударственных социальных инвесторов;

- отсутствию универсальных методов и инструментов оценки социальной результативности деятельности социальных предприятий;

- возможности расширения сферы применения методов и инструментов оценки социальной результативности социальных предприятий на другие объекты: некоммерческие организации и организационно неоформленные социальные проекты.

Степень разработанности проблемы

Вопросы целей, задач и применения отдельных методов оценки социальной результативности деятельности социальных предприятий и некоммерческих организаций освещены в работах Е.С. Авраменко, Е.И. Андреевой, И.С. Анцыферовой, С.Б. Богуславской, Н.Ю. Гладких, И.Д. Горшковой, Н.И. Зверевой, Н.В. Ивушкиной, А.С. Ковалевской, Н.В. Рождественской, Л.З. Сидлиной, Е.Н. Синдяшкиной, А.С. Стрельч.

Оценке социальной результативности и публикации социальной отчетности посвящены работы таких зарубежных авторов, как М. Бамбергер, Р. Дж. Бердж, М.М. Вайнштейн, Ф. Ванклей, Дж. Вачович, Б. Галимиди, Дж. Гиббон, К. Дей, Г. Заппала, К. Кларк, Г. Крлев, М. Лайонс, К. Ликет, Д. Лонг, К. Маас, Г. Малган, К. Мюльберт, Р. Мюншер, Дж. Николлс, С. Олсен, Д. Райер, У. Розенцвейг, А. Сен, Дж. Э. Стиглиц, М.Т. Туан, Г. Уайт, Дж.-П. Фитусси, У.Р. Фрейденбург, С. Чун, Дж. Эмерсон.

Понятийный аппарат, цели, задачи и роль социального предпринимательства отражены в работах Б. Андерсона, К. Борзага, К. Вебера, Дж. Вей-Скиллерн, С. Венкатарамана, К. Вудса, Д. Галера, Е. Гедайлович, О. Грегуара, К. Дэвистера, Ж. Дефурни, Г. Диса, Б. Дрейтона, Ш. Захра, Д. Керлин, П. С. Лайта, М. МакЛина, И. Марти, Р. Мартина, Дж. Мэр, М. Ниссенса, А. Нихоллса, Д. Нойбаума, С. Осберг, Дж. Остина, А. Передо, К. Прахалада, Д. Робертса, Т. Сибиуда, Х. Стивенсона, М. Хааса, Л. Хулгарда, С. Шейна, Д. Шульмана, М. Юинга, М. Юнуса.

Научные разработки по социальному предпринимательству в России представлены в статьях Е.Б. Архиповой, В.А. Бариновой, М.Л. Баталиной, Ю.Е. Благова, Д.С. Богатова, Я.С. Гришиной, В.В. Жоховой, Н.И. Зверевой, В.А. Ионова, С.О. Календжяна, С.С. Камбердиевой, Н.В. Куликовой, С.В. Логутовой, А.А. Московской, И.С. Пакулиной, А.А. Плюхиной, Я.Н. Радостевой, О.В. Сагиновой, Д.Ф. Сираева, И.И. Смотрицкой, Ю.И. Стагниевой, Л.Д. Тарадиной, Г.В. Хетагурова, В. В. Хорошевой, В.А. Чумак, И.В. Шаровой и других, а также в диссертациях и статьях Ю.Н. Арай, Н.А. Гладкого, С.В. Голубева, Н.И. Зверевой, Н.Ф. Кадол, Д.Б. Старовойтова. За рамками научного осмысления остаются вопросы формирования универсальных методов и инструментов оценки социальной результативности деятельности социальных предприятий.

Цель и задачи исследования

Целью исследования является разработка модели взаимодействия социальных предприятий (далее СПр) со стейкхолдерами в процессе оценки социальной результативности (далее ОСР), а также механизма и инструмента ОСР деятельности социальных предприятий.

Задачи исследования:

- 1) Систематизировать и проанализировать существующие подходы, методы и инструменты ОСР;
- 2) Разработать модель взаимодействия социальных предприятий и стейкхолдеров в рамках ОСР;
- 3) Разработать механизм ОСР;
- 4) Апробировать механизм ОСР.

Объект и предмет исследования

Объектом исследования являются социальные предприятия. Предмет исследования – механизмы, модели, методы и инструменты ОСР.

Соответствие диссертации паспорту научной специальности

Диссертационное исследование соответствует следующим пунктам паспорта научной специальности 5.2.6. Менеджмент: 4, 6, 13, 28, 32.

Методологической основой исследования является использование системного подхода для анализа взаимодействия социальных предприятий с другими субъектами социально-экономической системы. Оценка результативности деятельности социальных предприятий проводится с использованием метода оценки социального возврата на инвестиции.

Теоретические основы исследования составляют статьи и книги российских и зарубежных авторов по тематике социального предпринимательства и оценке результативности деятельности социальных предприятий.

Эмпирической базой исследования являются открытые источники информации, такие как статьи, отчеты и доклады, опубликованные на сайтах Международной организации по оценке социальной стоимости (Social Value International), Ассоциации специалистов по оценке программ и политик, Глобальной сети преобразующего инвестирования (Global Impact Investment Network), сети исследователей в сфере социального предпринимательства EMES, на официальных сайтах российских органов исполнительной власти и созданных государством организаций, таких как АНО «Агентство стратегических инициатив», АО «Корпорация МСП», Фонд президентских грантов и Президентский фонд культурных инициатив, на сайтах российских организаций, поддерживающих социальное предпринимательство или занимающихся оценкой социальной результативности их деятельности, таких как Фонд поддержки социальных проектов, «АНО «Эволюция и Филантропия», Благотворительный фонд Елены и Геннадия Тимченко, ООО «Фабрика позитивных изменений», ООО «Импакт Хаб» и другие, а также публикации и отчеты о деятельности Коалиции участников инфраструктуры поддержки социального предпринимательства.

Эмпирической базой исследования является опубликованная отчетность, статьи и аналитические материалы и непубличная управленческая, социальная и финансовая отчетность Фонда региональных социальных программ «Наше

будущее», связанная с предоставлением финансирования и иных видов поддержки социальным предприятиям в период деятельности фонда с 2007 по 2024 годы, а также публикации и материалы по оценке специалистами фонда социальной результативности деятельности поддержанных социальных предприятий.

Научная новизна исследования заключается в формировании модели взаимодействия социальных предприятий и стейкхолдеров в процессе ОСР, формировании механизма ОСР на основе метода оценки социального возврата на инвестиции, в формировании подхода к выбору методов расчета стоимостных эквивалентов для социальных результатов, а также в формировании подхода к оценке социальной результативности деятельности социальных инвесторов при долевых инвестициях. В процессе исследования автором были получены следующие наиболее значимые результаты, обладающие научной новизной:

1) разработана модель взаимодействия социальных предприятий и стейкхолдеров в рамках ОСР, отличающаяся от существующих учетом интересов сторон при сотрудничестве социальных предприятий с государством и другими стейкхолдерами, что позволяет оптимизировать процесс и представление результатов ОСР;

2) разработан механизм ОСР, основанный на предложенной в работе модели, включающий метод и инструменты оценки социальной результативности, позволяющий обоснованно принимать решения о проведении, объеме и использовании результатов ОСР с учетом требований стейкхолдеров;

3) предложен подход к выбору методов расчета стоимостных эквивалентов для типовых социальных результатов, отличительная особенность которого заключается в учете статуса социальной проблемы и соответствующих каждому статусу общественных затрат, что позволяет точно подбирать методы расчета и адекватно оценивать достигнутые социальные результаты;

4) предложен подход к оценке социальной результативности деятельности социальных инвесторов при долевых инвестициях, отличающийся от существующих использованием стоимостной оценки на основе метода расчета социального возврата на инвестиции, что позволяет оптимизировать процесс и представление результатов ОСР деятельности социальных инвесторов.

Теоретическая и практическая значимость исследования

Теоретическая значимость диссертационного исследования заключается в формировании модели взаимодействия социальных предприятий и стейкхолдеров в процессе ОСР, разработке механизма ОСР на основе метода оценки социального возврата на инвестиции, в формировании подхода к выбору методов расчета стоимостных эквивалентов для социальных результатов, а также подхода к оценке социальной результативности деятельности социальных инвесторов при долевых инвестициях.

Практическая значимость диссертационного исследования заключается в разработке алгоритма ОСР деятельности социальных предприятий на основе метода оценки социального возврата на инвестиции, а также в апробации его ключевых элементов в рамках деятельности организации и в рамках учебного процесса, что позволяет использовать полученные результаты для внедрения в

качестве инструмента самооценки для социальных предприятий и как часть образовательных курсов по оценке социальной результативности.

Апробация результатов исследования

Ключевые положения исследования были представлены на X Международной конференции по контроллингу. Москва, 2023; XII международном конгрессе по контроллингу «Контроллинг в экономике, организации производства и управлении». Смоленск, 2023; XIII международном конгрессе по контроллингу. Ковров, 2024; на заседании Лаборатории экономико-математических методов в контроллинге МГТУ им. Баумана. Москва, 2024. Модель взаимодействия социальных предприятий со стейкхолдерами в процессе ОСР, а также механизм ОСР были апробированы в работе Фонда «Наше будущее» в период с 2020 по 2024 год, что подтверждено соответствующим актом.

Сформулированные автором положения были использованы при подготовке образовательных программ «Школа социального предпринимательства», «Подготовка преподавателей по социальному предпринимательству» и «Аксель. Соцзаказ» НОЧУ ОДПО «Лаборатория социального предпринимательства», что подтверждено соответствующим актом.

Результаты исследования были апробированы в рамках преподавания курса «Методы оценки социального воздействия» магистерской программы «Высокотехнологичное социальное предпринимательство» в МГТУ им. Баумана в 2024 г., что подтверждено соответствующим актом.

Публикации

По теме диссертации опубликовано 7 научных работ объемом 7,39 п. л., в том числе 4 статьи в ведущих научных рецензируемых журналах объемом 3,70 п. л. (авт. 3,70 п. л.).

Структура работы

Диссертация состоит из 3-х глав, перечня используемых сокращений и терминов, введения, выводов и заключения, приложения.

Объем диссертационного исследования (включая Список литературы) составляет 225 страниц. В работе представлены 44 таблицы, 9 рисунков.

Список литературы включает 159 наименований.

Во введении обосновывается актуальность исследования, ставятся цели и формулируются задачи исследования, определяются его теоретическая и практическая значимость.

В Главе 1 «Методы, инструменты и проблемы оценки социальной результативности деятельности субъектов социального предпринимательства» проанализированы методы и инструменты оценки социальной результативности деятельности социальных предприятий, а также их ограничения и возможности применения в отношении социальных предприятий различных направлений и видов деятельности, соответствующих критериям социального предпринимательства по российскому законодательству. В результате анализа выявлены проблемы оценки социальной результативности и обоснована необходимость разработки механизма ОСР, включенного в модель взаимодействия

социальных предприятий со стейкхолдерами в процессе ОСР и учитывающего интересы всех субъектов и стейкхолдеров ОСР.

В Главе 2 «Модель взаимодействия социальных предприятий со стейкхолдерами в процессе оценки социальной результативности их деятельности. Механизм оценки социальной результативности» разработана модель взаимодействия социальных предприятий со стейкхолдерами в процессе ОСР, позволяющая учесть интересы и требования стейкхолдеров к процессу и инструментам оценки. Разработан и описан механизм ОСР, выбран метод и проанализированы и дополнены инструменты ОСР, применимые для оценки социальной результативности социальных предприятий любых направлений и видов деятельности. Предложен подход к выбору методов расчета стоимостных эквивалентов для типовых социальных результатов, а также подход к оценке социальной результативности деятельности социальных инвесторов при долевыми инвестициях.

В Главе 3 «Апробация механизма и перспективы развития оценки социальной результативности деятельности социальных предприятий в России» на примере деятельности социальных предприятий, относящихся к четырем основным категориям субъектов социального предпринимательства по законодательству РФ, апробирован разработанный механизм ОСР. Проанализированы перспективы развития ОСР в России с учетом применения разработанных модели и механизма ОСР.

В выводах и заключении обобщены основные результаты и выводы исследования.

ПОЛОЖЕНИЯ, ВЫНОСИМЫЕ НА ЗАЩИТУ

1. Модель взаимодействия социальных предприятий и стейкхолдеров в рамках ОСР.

В работе дано определение субъектов ОСР, выявлены ключевые стейкхолдеры ОСР и охарактеризованы их интересы, которые должны быть учтены в модели и механизме ОСР. Субъектами ОСР являются организации, эксперты или группы экспертов, владеющие методологией ОСР и применяющие ее на практике для научных и практических целей. Стейкхолдерами ОСР являются различные организации (в т.ч. СПр, чья деятельность проходит оценку), а также граждане и органы государственной власти, заинтересованные в использовании итогов ОСР для принятия решений о взаимодействии с социальными предприятиями или для принятия управленческих решений о сохранении, расширении или сокращении деятельности социального предприятия в целом или его отдельных направлений, программ или продуктов. Ключевые интересы стейкхолдеров ОСР представлены в Таблице 1.

Таблица 1.

Требования и интересы стейкхолдеров ОСР

Стейкхолдеры	Результат для стейкхолдера ОСР	Требования к ОСР
Руководство и сотрудники СПр	<ul style="list-style-type: none">• анализ потребностей стейкхолдеров позволяет разработать более эффективные продукты;• ревизия/создание каналов получения обратной связи позволяет быть в контакте с клиентом;• обратную связь от клиентов можно использовать для маркетинга;• обратная связь от клиентов позволяет управлять рисками;• прогнозирование и моделирование социальных результатов;• углубление знаний о конкурентах и их технологиях работы;• обоснование инвестиционной привлекательности для социальных инвесторов;• повышение доверия и привлечение партнеров и клиентов.	<ul style="list-style-type: none">• возможность проведения прогноз-ной и фактической ОСР;• выявление ключевых групп благо-получателей и клиентов;• наличие инструментария анализа социальных проблем благополучате-лей и клиентов и создаваемых социа-льным предприятием результатов;• наличие инструментария исключе-ния из анализа влияния других организаций;• возможность простой интерпрета-ции результатов ОСР и их публика-ции;• возможность использования резу-льтатов ОСР для взаимодействия с государством и социальными инвес-торами для привлечения ресурсов и получения поддержки.

Стейкхолдеры	Результат для стейкхолдера ОСР	Требования к ОСР
Государство	<ul style="list-style-type: none"> • возможность планирования и учета вклада СПр в реализацию целей государства при индикативном социально-экономическом планировании в натуральном измерении; • планирование и подтверждение отдачи от СПр для государства; • выявление влияния государства как важнейшего партнера СПр; • возможность управления соотношением государственных и негосударственных организаций в социальной сфере; • тиражирование опыта СПр, добивающихся максимальной социальной результативности; • возможность использования СПр как базы для выработки и тестирования решений для новых острых социальных проблем. 	<ul style="list-style-type: none"> • возможность оценки соответствия СПр критериям СП; • возможность соотнесения социальной результативности СПр с целями социально-экономического развития; • возможность оценки сравнительной экономии от передачи выполнения части государственных социальных услуг на исполнение СПр; • возможность отбора эффективных способов решения социальных проблем для внедрения в деятельность государственных организаций; • простота понимания и интерпретации результатов ОСР для принятия решений о предоставлении льгот и ресурсов и заключения договоров с государством.
Общество	<ul style="list-style-type: none"> • для граждан ОСР - основа для выбора наиболее эффективных поставщиков необходимых социальных товаров или услуг; • для СМИ результаты ОСР создают позитивные инфоповоды; • для потенциальных предпринимателей в других регионах ОСР дает информацию о лучших практиках. 	<p>В целом интересы общества сходны со следующими запросами государства к оценке социальной результативности:</p> <ul style="list-style-type: none"> • возможность отбора наиболее эффективных способов решения социальных проблем; • простота понимания и интерпретации результатов оценки.
Социальные инвесторы	<ul style="list-style-type: none"> • выбор инвестиционных проектов на основе прогнозной ОСР; • оценка фактически достигнутых социальных результатов СПр; • возможность оценки социальной результативности социального инвестора. 	<ul style="list-style-type: none"> • возможность сравнения инвестиционной привлекательности СПр из разных отраслей; • простота понимания и интерпретации результатов ОСР для принятия инвестиционных решений; • простота анализа социальной результативности инвестора.

Модель взаимодействия СПр и стейкхолдеров в рамках ОСР представлена на Рисунке 1.

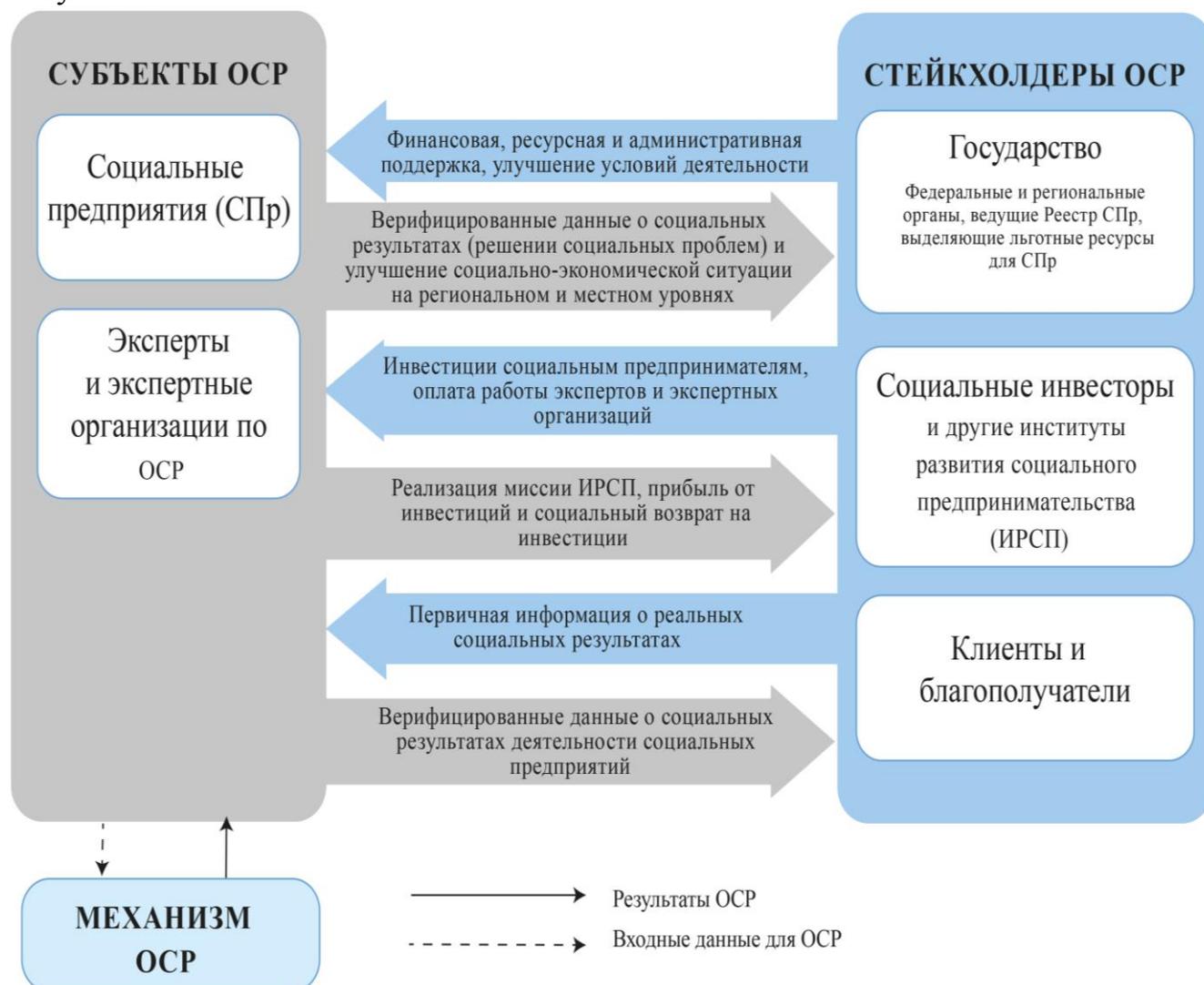


Рисунок 1. Модель взаимодействия социальных предприятий со стейкхолдерами в процессе и по итогам ОСР

Данная модель демонстрирует взаимовыгодность работы социальных предприятий с государством, социальными инвесторами и другими институтами развития социального предпринимательства, а также клиентами и благополучателями в процессе оценки. В модели выделены субъекты ОСР, чьи интересы были описаны выше: социальные предприятия и их сотрудники, а также эксперты и экспертные организации, занимающиеся оценкой социальной результативности. Модель демонстрирует, какие ресурсы каждый из участников ОСР вкладывает в ее проведение и что получает в процессе и по итогам ОСР. Модель также демонстрирует связь между субъектами ОСР и инициируемым ими механизмом ОСР.

2. Механизм ОСР, основанный на предложенной в работе модели, включающий метод и инструменты оценки социальной результативности.

На Рисунке 2 отражена роль как субъектов оценки социальной результативности, так и стейкхолдеров деятельности СПр в работе механизма ОСР.

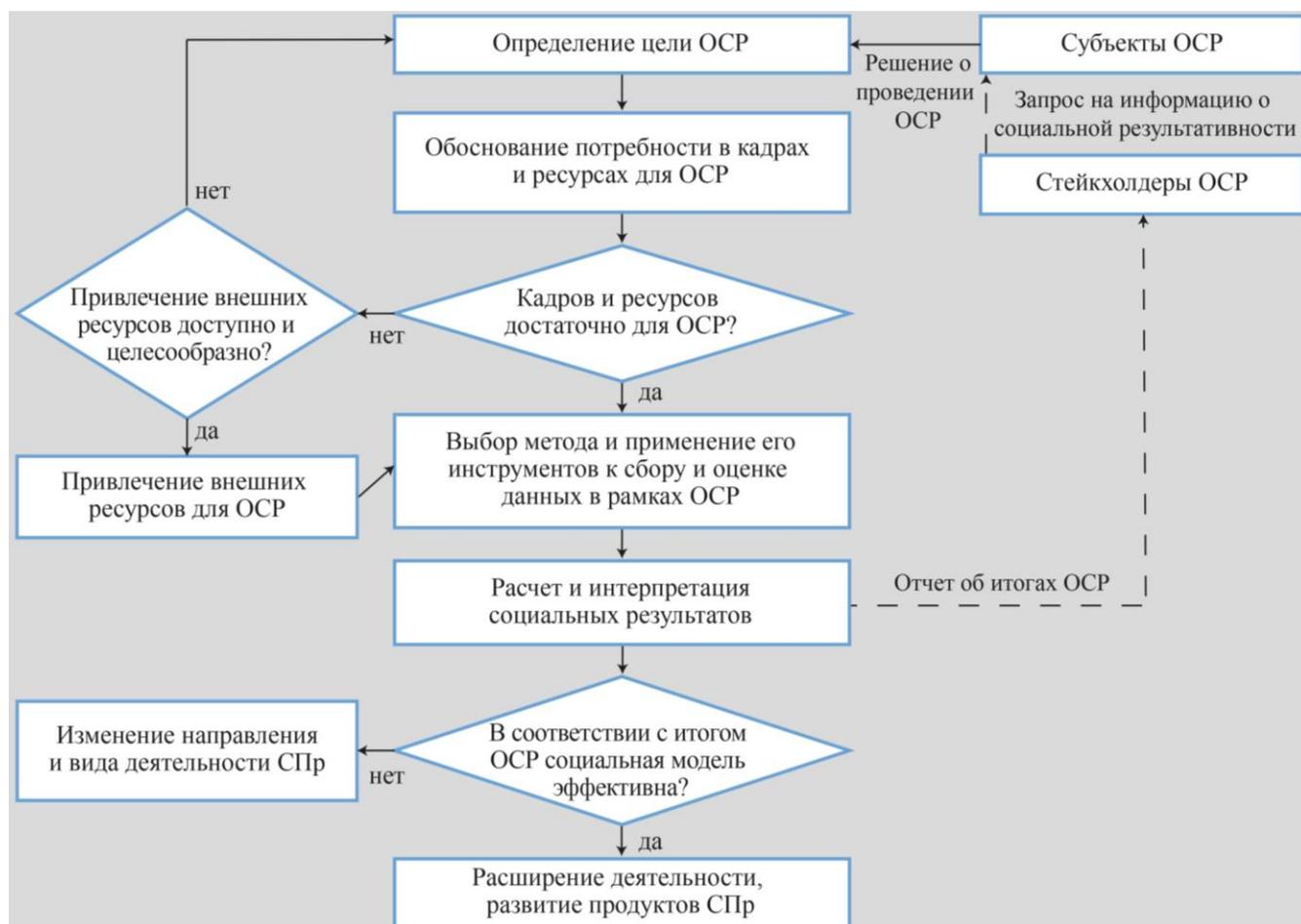


Рисунок 2. Механизм оценки социальной результативности деятельности социальных предприятий

Как показано на Рисунке 2, импульс началу работы механизма ОСР дают стейкхолдеры ОСР. Примером такого запроса может служить необходимость оценки для социального инвестора эффективности своих вложений в социальные предприятия за определенный период. На основании внешнего запроса субъект ОСР принимает решение о проведении оценки и формулирует ее цели. При этом должны быть зафиксированы базовые параметры ОСР: объем оценки (вся деятельность, одно бизнес-направление, вся продуктовая линейка или один продукт), а также временной период, в рамках которого проводится оценка деятельности социального предприятия (прогноз или фактическая деятельность в прошлом, год, 2 или 3 года и т.д.). Принятие этих решений позволяет на следующем этапе работы механизма ОСР оценить, какие ресурсы (материальные, финансовые) понадобятся для оценки, сколько она займет времени, какие специалисты понадобятся и будут задействованы в процессе оценки со стороны социального предприятия, а также, если привлекаются внешние эксперты, то степень, длительность и стоимость привлечения внешних экспертов по оценке.

Если ресурсов для проведения ОСР недостаточно, субъект ОСР может

принять решение об отказе от проведения оценки либо о привлечении внешних ресурсов для реализации данной задачи. Источником этих ресурсов может быть в том числе стейкхолдер ОСП, у которого есть потребность в результатах оценки. Если ресурсы и кадры для ОСП имеются, то можно приступить к оценке. Для этого необходимо выбрать метод оценки, а затем с помощью инструментария этого метода провести сбор и анализ данных о социальных результатах.

Метод ОСП выбирается в соответствии с целью оценки. Если целью является вступление в реестр социальных предприятий, то для этого необходимо обосновать только соответствие деятельности предприятия критериям социального предпринимательства, а для этого достаточными являются данные по выручке от определенной деятельности, а также – в случае трудоустройства представителей социально незащищенной группы – данные о доле этих сотрудников в штате и о доле их заработной платы в фонде оплаты труда. Однако, если необходимо будет принять решение об инвестировании средств в одно из СПр из разных отраслей, возникнет необходимость в использовании более сложных методов ОСП, например, метода оценки социального возврата на инвестиции (Social return on investment, SROI), позволяющего рассчитать соотношение между создаваемой социальным предприятием, проектом или НКО социальной стоимостью и инвестициями, направленными на ее создание. В результате рассчитывается коэффициент социального возврата на инвестиции. Чем больше значение этого коэффициента, тем результативнее деятельность оцениваемой организации с точки зрения интересов общества. Ключевой особенностью метода является необходимость приведения всех планируемых или достигнутых положительных и отрицательных социальных результатов к денежному измерению. Для этого в рамках метода SROI разработан специальный экономико-математический аппарат.

В состав инструментов метода SROI, задействованных в ходе работы механизма ОСП, входят:

- принципы и ограничения метода;
- алгоритм ОСП;
- базы данных социальных результатов и показателей для их измерения, классифицированных по сферам деятельности СПр;
- способы вычисления стоимостных эквивалентов для типовых социальных результатов;
- способы очистки социальных результатов от влияния внешней среды;
- способ расчета и интерпретации итогового коэффициента социального возврата на инвестиции.

С помощью данных инструментов, подробно описанных в диссертационном исследовании, вычисляется индекс социального возврата на инвестиции.

Алгоритм ОСП представлен на Рисунке 3.

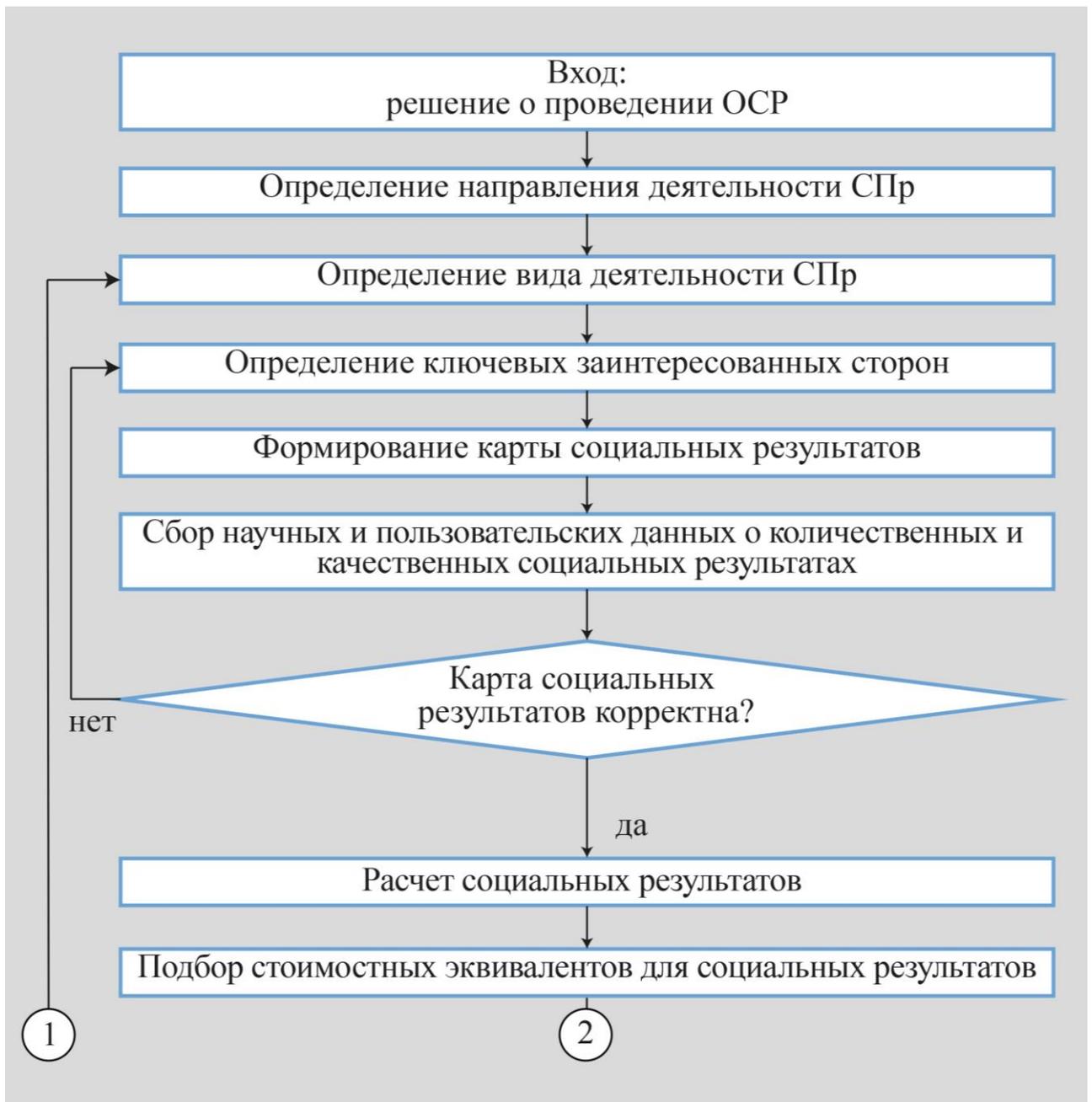


Рисунок 3. Алгоритм оценки социальной результативности деятельности социальных предприятий

Рисунок 3. Продолжение



Все гипотезы и допущения, сделанные в процессе ОСР, результаты опроса разных стейкхолдеров, исходные документы, служащие источниками данных для расчета, а также итоги ОСР суммируются в отчете, который должен содержать также подробную интерпретацию полученных результатов и выводов. Метод SROI предполагает необходимость верификации отчета со стороны независимого эксперта или экспертной организации. Верифицированный отчет передается стейкхолдеру ОСР, изначально сформировавшему запрос на оценку.

Однако механизм ОСР предполагает и необходимость использования итогов оценки для внутренних управленческих решений внутри социального предприятия или НКО, позволяя определить:

- социальную результативность всей деятельности организации и ее отдельных направлений;

- какое из направлений следует развивать, на какое выделить дополнительное финансирование, а какое мало результативно для целевых социальных групп и может быть сокращено или свернуто;

- есть ли необходимость изменения деятельности СПр в целом, если она не приносит достаточной пользы своим клиентам.

Таким образом, реализация полного цикла работы механизма ОСР позволяет не только предоставить внешним стейкхолдерам информацию, необходимую для принятия инвестиционных и иных решений в отношении социального предприятия или НКО, но и самой социальной организации принимать решения о своем дальнейшем развитии, а также использовать результаты ОСР для коммуникации с клиентами, благополучателями и обществом в целом в рамках рекламных и PR-мероприятий.

3. Подход к выбору методов расчета стоимостных эквивалентов для типовых социальных результатов.

Подход к выбору стоимостных эквивалентов описывает логику действий эксперта по оценке, который определяет способ монетизации каждого социального результата, измеренного в натуральном выражении, принимая во внимание следующие характеристики деятельности предприятия:

1) характер деятельности социального предприятия по отношению к социальной проблеме:

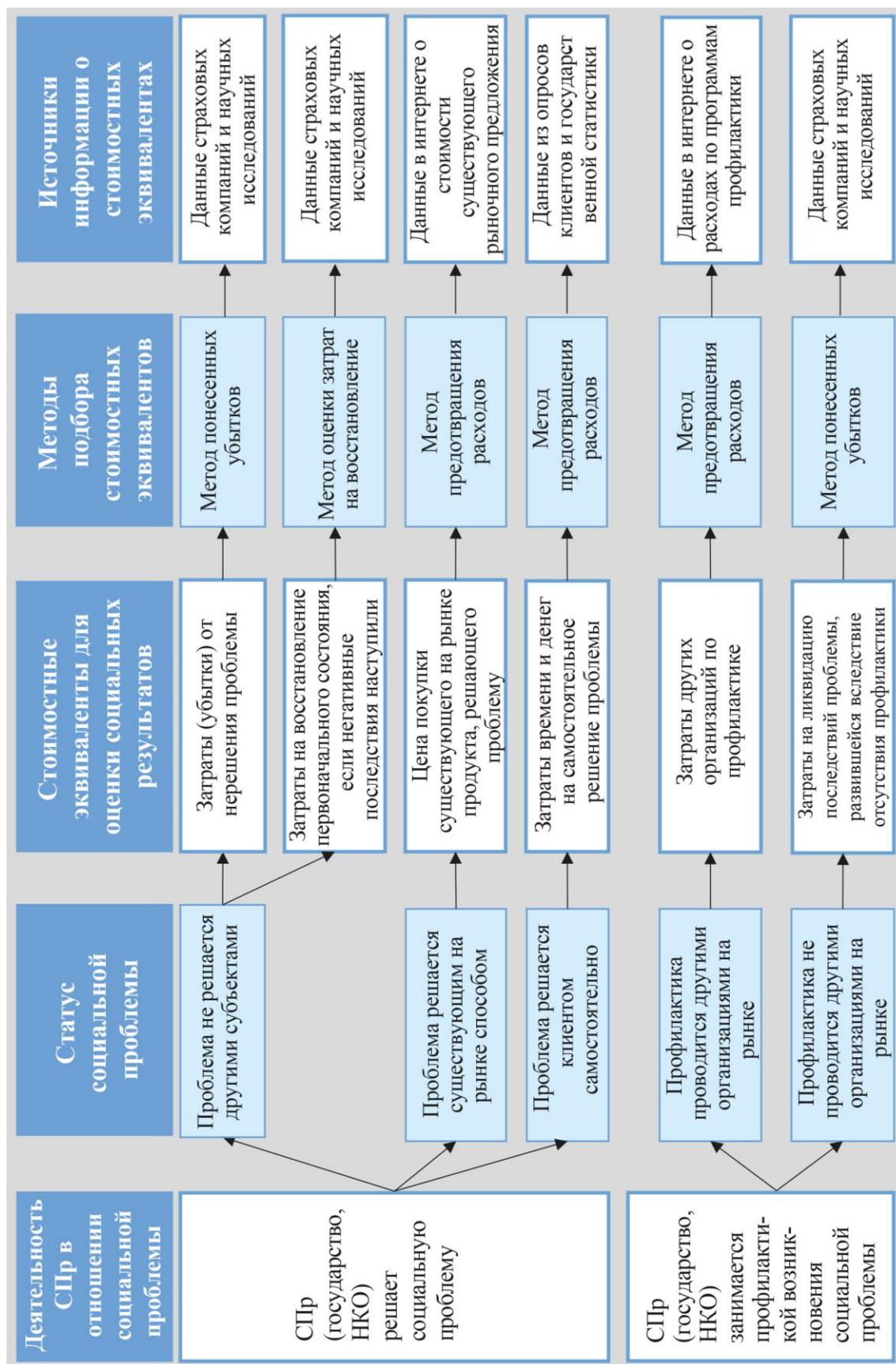
- предприятие занимается решением существующей социальной проблемы;
- предприятие занимается профилактикой возникновения социальной проблемы;

2) действия государства, социальных и благотворительных организаций, а также отдельных граждан, которых касается данная социальная проблема, в отношении разработки и применения способов решения:

- проблема не решается ни государством, ни другими акторами;
- граждане пытаются сами решать проблему;
- уже существуют товары и услуги для решения данной проблемы.

Задача разработанного подхода – упростить работу оценщика, сформировав четкую логику использования экономико-математического аппарата для стоимостной оценки социальных результатов, исходя из сути работы социального предприятия и решаемых им проблем благополучателей.

Все варианты реализации подхода представлены на Рисунке 4.



Социальное предприятие может решать социальную проблему, которую еще никто другой не решал, что встречается редко; может решать проблему, которая

Рисунок 4. Подход к выбору стоимостных эквивалентов для типовых социальных результатов

имеет другие альтернативные способы решения, в том числе и самостоятельное решение клиентом; а также может заниматься профилактикой возникновения социальной проблемы.

Если никто еще не решал социальную проблему и сравнить не с кем, тогда с помощью научных исследований оценщик должен понять, каковы последствия отсутствия решения этой проблемы, сколько они «стоят» обществу. При этом, если речь идет о профилактике и клиенты еще не столкнулись с последствиями «нерешения» проблемы, тогда с помощью научных исследований определяются потенциальные затраты от нерешения проблемы и используется метод понесенных убытков. Например, дети питаются фастфудом, но они еще не ощутили ухудшение здоровья вследствие этой нездоровой привычки. Накоплен значительный пласт научных исследований и статистических данных, на сколько увеличиваются медицинские расходы у людей, питающихся нездоровой пищей, по сравнению с другими людьми с аналогичными демографическими показателями. В этом случае стоимостным эквивалентом в расчете на одного ребенка, показавшего в результате работы СПр устойчивый социальный результат, т.е. приобретение устойчивых привычек здорового питания, будет средняя годовая стоимость медицинских расходов в расчете на одного человека, которые возникли бы вследствие сохранения детьми старых привычек в течение дальнейшей жизни. Второй способ оценки, используемый для этого же случая, иллюстрирует ситуацию, когда у детей уже ухудшилось здоровье вследствие негативных привычек, и тогда стоимостным эквивалентом будут расходы на лечение, т.е. решение возникших проблем со здоровьем. В таком случае используется метод оценки затрат на восстановление.

Если СПр занимается решением социальной проблемы, которая имеет альтернативные решения, то расходы клиентов на эти альтернативные решения и становятся стоимостным эквивалентом для социальных результатов, достигнутых предприятием. Например, если речь идет о СПр, занимающимся социальным обслуживанием пожилых людей на дому, альтернативными способами организации ухода за больным или маломобильным пожилым человеком являются собственный уход со стороны родственника или наём сиделки или помощника по хозяйству. При этом стоимость самостоятельного ухода рассчитывается исходя из недополученной заработной платы родственника вследствие времени, которое он тратит не на работу, а на уход.

Автоматизация выбора метода расчета стоимостных эквивалентов для типовых социальных результатов позволяет упростить работу оценщика вне зависимости от того, использует ли он специализированный программный инструмент или проводит ОСР вручную.

4. Подход к оценке социальной результативности деятельности социальных инвесторов при долевыми инвестициях.

Подход основан на возможности использования результатов ОСР социальных предприятий, являющихся объектами для инвестирования, для оценки социальной результативности деятельности инвесторов. Прогнозирование и оценка пользы для общества от инвестирования средств в социальные предприятия с помощью метода SROI возможна при условии проведения оценки социального возврата на инвестиции всех предприятий, в которые вкладывает деньги инвестор. Прогноз социальной результативности инвестора может формироваться двумя способами:

1) первый способ является упрощенным и применим при ограничениях времени для принятия инвестиционного решения. Он предполагает использование итогов ОСР социального предприятия за прошлый год или более длительный период и экстраполяцию значения коэффициента социального возврата на планируемую инвестицию. При этом способе расчета прогнозное значение коэффициента социальной результативности работы инвестора за период, следующий за инвестиционным, т.е. за период, когда влияние инвестиций проявится в росте объема или качества товаров или услуг социального предприятия, будет равно средневзвешенному значению произведений инвестиций и коэффициентов социального возврата на инвестиции, посчитанных в инвестиционном периоде (Таблица 2).

Таблица 2.

Расчет прогнозного значения коэффициента социальной результативности деятельности социального инвестора. Способ 1

	Инвестиции за период n (1)	Коэффициент SROI предприятий (2)	Социальный результат от инвестиций за период n+1 (3) = (1) * (2)	Коэффициент SROI инвестора за период n+1 (4) = (3) / (1)
Предприятие 1	2 500 000	3,1	7 750 000	
Предприятие 2	6 000 000	2,4	14 400 000	
Предприятие 3	13 000 000	2,9	37 700 000	
Сумма	21 500 000		59 850 000	2,78

Как показано на примере социальных предприятий, перечисленных в Таблице 2, каждый вложенный данным инвестором рубль в эти бизнесы в период n принесет по прогнозу в следующем периоде, определенным инвестиционным циклом предприятий, 2,78 рублей социальных результатов.

При реализации этого способа прогнозирования проведение последующей оценки фактически достигнутых социальных результатов и их сравнение с прогнозом целесообразно в период n+1, т.е. в период, когда инвестиции начнут работать и приносить реальные результаты.

При этом способе прогнозирования следует принимать во внимание, что социальная результативность работы вложенного капитала будет со временем снижаться в силу устаревания основных средств или нематериальных активов, в

которые вложены инвестированные средства, а также в силу появления у конкурентов товаров или услуг, более эффективно решающих данную социальную проблему, что в свою очередь изменит отзывы клиентов о результативности деятельности социального предприятия и потребует от него новых инвестиций в усовершенствованные продукты. Исходя из вышеперечисленных факторов, наиболее приемлемым способом прогнозирования темпов данных изменений представляется процедура дисконтирования будущей социальной стоимости, создаваемой в результате данной инвестиции. При этом может быть использован общепринятый экономико-математический аппарат инвестиционного дисконтирования.

2) второй способ позволяет точнее спрогнозировать социальную результативность, основываясь на данных бизнес-плана объекта инвестирования. В нем указываются как виды расходов, на которые планируется направить привлеченное финансирование, так и характеристики и количество товаров и услуг, которые будут произведены в результате инвестирования и послужат источником прибыли для инвестора, а также сроки инвестирования и окупаемости инвестиций. Эта информация позволяет сформировать прогноз в отношении будущих социальных результатов от данных вложений. При этом социальные результаты рассчитываются на срок, определенный бизнес-планом. При использовании этого способа расчета социальная результативность инвестора будет определяться, как и в первом способе, с помощью средневзвешенных значений произведений сумм инвестиций и коэффициентов SROI, но для конкретных инвестиционных проектов и за весь инвестиционный период. Пример расчета приведен в Таблице 3.

Как показано на примере вложений социального инвестора в три проекта (Таблица 3), каждый вложенный им в данные проекты рубль принесет в периоде, соответствующем среднему значению, рассчитанному на основе всех заключенных в периоде n инвестиционных сделок, 2,83 рублей социальных результатов. При таком варианте расчета целесообразно проводить оценку фактически достигнутых социальных результатов по окончании инвестиционного периода по каждому инвестиционному проекту, и затем использовать фактические значения коэффициентов SROI для вычисления коэффициента социального возврата на инвестиции по данному направлению деятельности инвестора.

Таблица 3.

Расчет прогнозного значения коэффициента социальной результативности деятельности социального инвестора. Способ 2

	Инвестиции за период n (1)	Коэффициент SROI проектов 1-3 за инвест. период (2)	Социальный результат от инвестиций за инвест. период (3) = (1) * (2)	Коэффициент SROI инвестора за инвест. период (4) = (3) / (1)
Инвестиционный проект 1	2 500 000	3,0	7 500 000	
Инвестиционный проект 2	6 000 000	2,5	15 000 000	
Инвестиционный проект 3	13 000 000	2,95	38 350 000	
Сумма	21 500 000		60 850 000	2,83

Вышеописанный подход может быть использован для расчета социальной результативности при использовании инвестором как долевых, так и безвозмездных инструментов финансирования социальных предприятий, например, грантов.

В случае, если инвестор дополнительно оказывает социальным предприятиям услуги (например, образовательные или консультационные), то такую деятельность целесообразно рассматривать как собственную социально-предпринимательскую деятельность инвестора и использовать метод SROI для оценки ее социальной результативности, как для обычного социального предприятия. Оценив социальную результативность каждого направления своей деятельности, инвестор сможет обоснованно принимать управленческие решения о расширении, продолжении или сокращении масштабов своей работы по каждому направлению.

ОСНОВНЫЕ ВЫВОДЫ И РЕКОМЕНДАЦИИ

В рамках исследования было выявлено недостаточное развитие методов и инструментов ОСР, а также отсутствие универсальных инструментов ОСР, позволяющих формировать прогноз и оценивать фактическую социальную результативность деятельности социальных предприятий разных отраслей, направлений и масштабов деятельности и проводить на ее основе сравнительный анализ. В результате исследования были решены следующие задачи и достигнуты следующие результаты:

1) систематизированы и проанализированы существующие подходы, методы и инструменты ОСР;

2) разработана модель взаимодействия социальных предприятий и стейкхолдеров в рамках ОСР, отличающаяся от существующих учетом интересов сторон при сотрудничестве социальных предприятий с государством и другими стейкхолдерами, что позволяет оптимизировать процесс и представление результатов ОСР;

3) разработан механизм ОСР, основанный на предложенной в работе модели, включающий метод и инструменты оценки социальной результативности, позволяющий обоснованно принимать решения о проведении, объеме и использовании результатов ОСР с учетом требований стейкхолдеров;

4) предложен подход к выбору методов расчета стоимостных эквивалентов для типовых социальных результатов, отличительная особенность которого заключается в учете статуса социальной проблемы и уровня общественных затрат на ее решение или смягчение, что позволяет точно подбирать методы расчета и адекватно оценивать достигаемые социальные результаты;

5) предложен подход к оценке социальной результативности деятельности социальных инвесторов при долевыми инвестициях, отличающийся от существующих использованием стоимостной оценки на основе метода расчета социального возврата на инвестиции, что позволяет оптимизировать процесс и представление результатов ОСР деятельности социальных инвесторов.

6) сформулированы требования к программному инструменту, реализующему разработанный алгоритм ОСР;

7) апробирован механизм ОСР на базе четырех социальных предприятий, принадлежащих к основным категориям социального бизнеса в соответствии с законодательством РФ;

8) результаты апробированы также в Фонде региональных социальных программ «Наше будущее», в НОЧУ ОДПО «Лаборатория социального предпринимательства», а также в рамках преподавания курса «Методы оценки социального воздействия» в МГТУ им. Баумана в 2024 г., что подтверждается актами о внедрении.

Список опубликованных работ по теме диссертации

Статьи в научных журналах, включенных в перечень российских рецензируемых научных изданий, в которых должны быть опубликованы основные научные результаты диссертаций:

1) Бесшапошникова Е. Н. Систематизация и анализ методов оценки социальной результативности деятельности социальных предприятий // Контроллинг. 2023. № 1(87). С. 38-45. (0,92 п. л.)

2) Бесшапошникова Е. Н. Субъекты и бенефициары оценки социальной результативности деятельности социальных предприятий и их требования к инструментам и методам оценки // Инновации в менеджменте. 2023. № 2(36). С. 26-31. (0,69 п. л.)

3) Бесшапошникова Е. Н. Инструменты анализа социальных проблем и поиска вариантов их решения как основа для планирования деятельности социальных предприятий // Контроллинг. 2023. № 4(90). С. 62-69. (0,92 п. л.)

4) Бесшапошникова Е. Н. Механизм оценки социальной результативности деятельности социальных предприятий // Инновации в менеджменте. 2024. № 3 (41). С. 42-51. (1,16 п. л.)

Материалы конференций

5) Бесшапошникова Е. Проблемы и перспективы оценки социальной результативности деятельности социальных предприятий // Контроллинг в экономике, организации производства и управлении: Сборник научных трудов XII международного конгресса по контроллингу, Смоленск, 19 мая 2023 года – Москва: Некоммерческое партнерство "Объединение контроллеров". 2023. С. 28-34. (0,81 п. л.)

6) Бесшапошникова Е. Возможности алгоритмизации оценки социальной результативности деятельности социальных предприятий // Контроллинг в экономике, организации производства и управлении: сборник научных трудов X международной конференции по контроллингу, (Москва, 17 ноября 2023 г.) / под научной редакцией д.э.н., профессора С.Г. Фалько / НП «Объединение контроллеров». Москва: НП «Объединение контроллеров». 2023. С. 7-16. (1,16 п. л.)

7) Бесшапошникова Е. Возможности использования теории изменений и карты социальных результатов в практике оценки социального воздействия // Контроллинг в экономике, организации производства и управлении: сборник научных трудов XIII международного конгресса по контроллингу (Ковров, 24 мая 2024 г.) / Под научной редакцией д.э.н., профессора С.Г. Фалько / НП «Объединение контроллеров». Москва: НП «Объединение контроллеров», 2024. С. 12-26. (1,73 п. л.)