

## Социальный возврат на инвестиции (SROI) и Анализ «затраты – выгоды» (CBA): есть отличия или нет ничего общего?

Данная публикация выявляет сходства и отличия посредством сопоставления двух видов анализа с позиции принципов, которые применяются в процессе определения SROI (Social Return on Investment). Материалы по данной теме можно скачать [здесь](#).

Несмотря на то что истоками методики SROI является Анализ «затраты – выгоды» (CBA - Cost Benefit Analysis), ее создание и развитие осуществлялось с учетом двух других традиций, таких как учет вклада в устойчивое развитие общества (sustainability accounting) и финансовый учет (financial accounting).

### 1. Привлекайте стейкхолдеров

Для подхода SROI данный принцип является фундаментальным и, соответственно, прослеживается во всех аспектах практики, связанной с измерением социального возврата на инвестиции. Участию стейкхолдеров в определении изменений или эффектов, возникших в результате общественно значимой деятельности, уделяется особое внимание

Что касается анализа CBA, то он может фокусироваться на конкретных вопросах обсуждаемой политики. Данный подход не требует обязательного вовлечения причастных сторон в принятие решений, касающихся результатов / изменений, хотя консультации со стейкхолдерами не исключены.

### 2. Выясняйте, что изменилось

Как CBA, так и SROI концентрируют внимание на переменах и, преимущественно, на изменении ситуаций, компетенций, поведенческих моделей и соответствующей динамике показателей благосостояния людей. Единственное небольшое отличие заключается в том, что практика определения SROI включает процесс подтверждения результатов, целью которого является проверка завершенности изменений.

### 3. Принимайте в расчет только то, что имеет существенное значение

Данный принцип помогает увидеть наиболее яркие отличительные черты двух подходов.

Являясь аспектом экономики благосостояния (welfare economics), CBA стремится охватить все параметры общественного благополучия. Однако на практике данный вид анализа нередко фокусируется на результатах / эффектах отдельной политики, и лишь в некоторой степени уделяет внимание непредвиденным обстоятельствам. Очевидно, что рассмотреть все особенности воздействия на благосостояние людей невозможно, но, тем не менее, следует признать, что концентрация внимания на какой-либо задаче социально-экономического развития, не предусматривающая участия стейкхолдеров, создает ситуацию, при которой риск упущения важных эффектов заметно возрастает.

В отличие от CBA, SROI признает эти ограничения, и стремится охватить существенные изменения, обращаясь к практикам финансового учета и отчетности о вкладе в устойчивое развитие общества, для которых «существенность» является базовой концепцией.

Существенность и пропорциональность - не одно и то же. Принцип существенности требует решений, создающих условия для охвата как положительных, так и отрицательных эффектов, исключение которых может повлиять на решения стейкхолдеров. Для обеспечения данного процесса следует определить степень разделения различных аудиторий стейкхолдеров на меньшие группы людей, переживающих разные существенные изменения. То есть, необходим баланс между

изучением частных случаев отдельных причастных сторон (с индивидуальными наборами результатов) и определением совокупного воздействия на всех стейкхолдеров (с риском утраты представления о влиянии разных преобразований на меньшие группы населения).

Пропорциональность означает, что диапазон и/или глубина анализа должны соответствовать масштабам, последствиям долгосрочного характера (impacts) и рискам исследуемой деятельности.

#### **4. Не преувеличивайте собственных заслуг**

Для соблюдения данного принципа необходимо учитывать сравнительные показатели, противоположные гипотезы, признаки и переменные параметры. Это используется в обоих подходах.

#### **5. Оценивайте то, что имеет значение**

Для оценки полученной пользы оба подхода используют финансовые эквиваленты. Тем не менее, оценочные техники и/или позиции, с которых осуществляется оценка, могут отличаться.

СВА зачастую ориентируется на определение ценности с позиции реальной, потенциальной или предполагаемой экономии ресурсов, представляющей интерес для государственного сектора. Такая разновидность выгоды может выражаться в виде косвенной финансовой ценности для налогоплательщиков или (в некоторых случаях) в виде предпосылок для достижения утвержденной цели социальной политики.

Несмотря на то что в процессе определения социального возврата на инвестиции такие техники тоже применяются, анализ SROI все равно нацелен на оценку изменений с позиции стейкхолдеров. Данная аналитическая работа может опираться на установленные предпочтения, заявленные предпочтения или – как это происходит в последнее время - на техники, предназначенные для оценки благополучия, которые (по мере необходимости) применяются к определенным результатам или стейкхолдерам.

#### **6. Действуйте прозрачно**

Данный принцип - еще одна зона, в которой пересекаются подходы SROI и СВА.

#### **7. Подтверждайте факты получения результатов**

Следуя правилам финансового учета и отчетности о вкладе в устойчивое развитие общества, анализ SROI требует надлежащего подтверждения результата. Такая проверка нередко осуществляется посредством привлечения доказательств извне, но также может включать целый ряд других методов верификации (таких как обращение к стейкхолдерам с целью изучения их отношения к заявленным результатам).

Смысл данного принципа заключается в том, что в ходе анализа SROI неизбежно формируются доводы в пользу включения или исключения тех или иных результатов; и степень целесообразности или ошибочности данных суждений необходимо проверять.

СВА не предусматривает аудита. Однако - поскольку анализ сопровождается появлением аргументов в пользу исключения или включения отдельных результатов / параметров, а целевая аудитория должна знать, насколько эти суждения обоснованы, изучение отношения к данным решениям со стороны третьих сторон (выражающих мнение субъектов, на которых влияет данная деятельность) является обязательным требованием.

#### **Другие сходства и отличия: аудитория и цель / точность данных**

Результатами анализа СВА, как правило, пользуются субъекты государственного или квази-

государственного сектора. В силу данного обстоятельства, применение этой методики ориентируется на высокий уровень точности.

А что касается принципов SROI, то они, напротив, распространяются на любой уровень точности, который считается «вполне достаточным» для информационного обеспечения конкретных решений. В этом смысле анализ SROI (в отличие от уровней точности, принятых в социологии) больше похож на практику финансового учета, целью которого преимущественно является обеспечение инвесторов сравнительно точной и качественной информацией.

На одном конце спектра находится анализ SROI, в рамках которого используются уровни точности, сопоставимые с уровнем CBA. Он оснащен дополнительными требованиями к существенности и верификации / подтверждению результата. На другом конце спектра - гораздо более низкие уровни точности, которые вполне подходят для принятия стратегических решений широкого диапазона внутри организаций.

Эти особенности хорошо иллюстрирует пятибалльная Мерилендская шкала научных методов (The Maryland Scientific Methods Scale), отражающая уровень научной точности конкретных исследований. Верхнюю часть шкалы занимают рандомизированные контролируемые исследования (РКИ), которые могут применяться в контексте SROI в зависимости от предполагаемого использования результатов и целей данного вида анализа.

В нижней части шкалы можно поместить «проверку противоположных гипотез», которая осуществляется в форме простого опроса (в ходе которого благополучатели отвечают на вопрос о том, что было бы, если бы они не участвовали в программе) и не предполагает формирования контрольной группы или выполнения каких-либо иных работ. Точность такого типа не может существенно повлиять на политику, но, тем не менее, весьма полезна для разработки услуг.

Использование разных уровней точности в процессе оценки социального возврата на инвестиции распространяется и на практику определения ценности: информация о прогнозируемой ценности может оказаться «достаточной» для конкретной аудиторией. Аналогичным образом, в бухгалтерском учете можно найти примеры суждений в «цифровом» выражении (например - о резервах по сомнительным долгам / the bad debt provision).

В целом, несмотря на то что SROI и CBA отчасти пересекаются друг с другом, их отличия обусловлены тем, что SROI дополнительно опирается на практику финансового учета и отчетности о вкладе в устойчивое развитие общества. В частности, SROI уделяет особое внимание вопросам существенности, подтверждения результатов, и использованию сведений разного уровня точности для решения конкретных задач и отклика на потребности конкретных аудиторий.

*Источник:* The SROI Network, <http://www.thesroinetwork.org/blog/410-sroi-and-cost-benefit-analysis>