



Методический инструментарий оценки социальных услуг

Шмидт Н.И., аспирант, ФГАОУ ВО Казанский (Приволжский) федеральный университет, Институт управления, экономики и финансов, Казань, Россия

Аннотация. Исследуется влияние общественно значимых услуг на развитие социального капитала в условиях цифровизации экономики, с акцентом на корпоративные и государственные социальные услуги, а также их вклад в экономическое и социальное развитие. Цель – разработка и апробация методического инструментария для оценки эффективности воспроизводства социального капитала. В качестве методологии использованы экономико-математическое моделирование, индексный метод и комплексный показатель социо-эколого-экономической устойчивости (SEEp) для анализа инвестиционных проектов.

Ключевые слова: социальный капитал, услуги сферы социального капитала, индекс развития социального капитала, показатель социо-эколого-экономической эффективности, общественно значимые корпоративные услуги.

Methodological tools for assessing social services

Schmidt N.I., Postgraduate student, Kazan (Volga Region) Federal University, Institute of Management, Economics and Finance, Kazan, Russia

Annotation. The article examines the impact of socially significant services on the development of social capital in the context of digitalization of the economy, with an emphasis on corporate and public social services, as well as their contribution to economic and social development. The purpose is to develop and test methodological tools for evaluating the effectiveness of reproduction of social capital. The methodology used is economic and mathematical modeling, an index method and a comprehensive indicator of socio-ecological and economic sustainability (SEEp) for

the analysis of investment projects.

Key words: social capital, social capital services, social capital development index, socio-ecological and economic efficiency indicator, socially significant corporate services.

Введение. В нынешних бизнесовых и социоэкономических условиях деятельность людей, характеризуются высоким уровнем неравенства в подавляющем количестве стран, наличием серьезных экологических вопросов, повышенной изменчивостью социальных и политических аспектов, и не заключается только в работе и личной жизни. Все больше людей вовлекаются в общественные инициативы, благотворительные акции, социальные проекты, волонтерские мероприятия и другие, которые можно сгруппировать как примеры активного участия граждан, которые являются элементами индивидуального социального капитала.

На уровне предприятия цели использования социального капитала достаточно похожи по содержанию и включают в себя участие бизнеса в благотворительности, организации мероприятий, направленных на охрану природы, экологических акциях, поддержке и развитию социальных объектов (культурные дома, здравницы, фитнес-центры, детские лагеря, спортивные комплексы и т.д.).

Под воздействием общественно значимых услуг формируются, развиваются индивидуальный и корпоративный социальный капитал (рис. 1).

Общественно значимые корпоративные услуги представляют собой услуги социальной направленности, которые формируются и предоставляются частными субъектами хозяйствования, в том числе на возмездной или частично возмездной основах, и направлены на улучшение корпоративной бытовой и социальной инфраструктуры, прогрессивное развитие социального капитала как работников субъектов хозяйствования, так и других субъектов экономики [8].

Понятие общественно значимых корпоративных услуг, таким образом, отличается от экономической категории «социальные услуги», которая широко используется для характеристики услуг, предоставляемых государственными

или муниципальными органами на безвозмездной основе.



Источник: составлено автором

Рис. 1. – Общий контур сочетания терминов и определений

Таким образом, основной целью предоставления общественно значимых корпоративных услуг является развитие и совершенствование социального капитала [1].

В условиях активного развития финансово-экономических отношений в постиндустриальном обществе цифровизация играет ключевую роль в формировании, развитии и использовании социального капитала. На уровне организаций цифровая экономика способствует внедрению платформ [5], предназначенных для управления благотворительными, экологическими и другими общественно значимыми инициативами. На индивидуальном уровне социальный капитал реализуется через волонтерские и общественно-политические проекты, которые все больше зависят от взаимодействия в социальных сетях, мессенджерах и дистанционного управления волонтерскими командами и т.п. [7].

Теоретические и методологические подходы к формированию и использованию социального капитала исследовались в работах таких ученых, как Дж. Бьюкенен, Н.В. Василенко, Б. Гейтс, С.Ю. Глазьев, Дж.К. Гэлбрейт, А.В. Длугопольский, А.В. Каравай, В.Л. Макаров, Ч. Макмиллан, Д. Мюллер, Р.

Нельсон, М. Олсон, Т. Пикетти, Й. Руус, Дж. Стиглиц, Т. Стюарт, С. Уинтер, Л. Фернстем, Ж. Тироль, П.В. Устинов и другие исследователи [6].

Вместе с тем, следует отметить, что в настоящее время недостаточно исследованной является проблема относительной оценки уровня формирования и использования услуг сферы социального капитала фирмы, отрасли, региона, национальной экономики в целом. Данную проблему предлагается определенным образом решить на основании экономико-математического инструментария индексного метода.

Соответственно, предлагается относительный индекс развития социального капитала экономической системы:

$$SCi = \sqrt[5]{UCb * UP * Dv * Dsi * Udg} \quad (1)$$

где SCi - предлагаемый индекс развития социального капитала экономической системы (social capital index);

UCb - удельные затраты на цели использования социального капитала экономической системы (благотворительные программы, патриотические мероприятия, экологические акции и др.¹), % от себестоимости продукции (работ или услуг);

UP - удельные расходы на материальную и нематериальную мотивацию работников предприятия, % к полной себестоимости продукции (работ или услуг);

Dv - доля волонтеров и иных общественных активистов в структуре работников экономической системы, %;

Dsi - доля социальной инфраструктуры (по остаточной стоимости) в структуре активов экономической системы, %;

Udg - удельный вес затрат на цели цифровизации в общей структуре расходов на воспроизводство социального капитала исследуемой экономической системы, %.

¹ За исключением фонда оплаты труда и иных затрат на цели мотивирования трудовой активности персонала, включаемых некоторыми исследователями в состав расходов фирмы на цели использования социального капитала.

Таким образом, предлагаемый показатель включает ключевые и разнообразные направления использования социального капитала на уровне компаний, отраслей или национальной экономики в целом, такие как степень реализации благотворительных программ, вовлеченность персонала в волонтерские проекты, наличие социальной инфраструктуры и др. Индекс также учитывает параметр финансирования цифровизации процессов воспроизводства социального капитала, что является важной основой для повышения интенсивности и эффективности социальных, благотворительных и экологических инициатив компаний на современном этапе.

Предложенный показатель был протестирован на примере деятельности ПАО «Татнефть»², ПАО «Башнефть»³, а также предприятий ТЭК и промышленного сектора России (табл. 1).

Таблица 1

Исходные данные для расчета предлагаемого относительного индекса развития социального капитала экономической системы, 2023 г.

Составные элементы индекса	ПАО «Татнефть»	ПАО «Башнефть»	ТЭК РФ	Промышленность РФ в целом
UCb	0,17	0,14	0,12	0,07
UP	12,1	11,8	11,4	10,6
Dv	1,7	1,4	1,9	0,5
Dsi	3,1	2,9	2,6	1,4
Udg	8,1	7,6	9,4	5,1
SCi (предлагаемый индекс)	2,45	2,20	2,29	1,22

Источник: составлено автором

Как показывают данные табл. 1, относительный индекс экономического развития социального капитала ПАО «Татнефть» в 2023 году значительно (в 2,01 раза) превысил аналогичный показатель по промышленному сектору России в целом, а также оказался выше индекса Si по отечественному ТЭК и показателя другой крупной нефтяной компании ПФО — ПАО «Башнефть» (на 6,1% и 11,5%

² Годовой отчет публичного акционерного общества «Татнефть» за 2023 год. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://www.tatneft.ru> (Дата обращения 10.11.2024)

³ Годовой отчет публичного акционерного общества «Башнефть» за 2023 год. [Электронный ресурс]. Режим доступа: https://bashneft.com/files/iblock/cec/Godovoi_otchet_zh_2023_god.pdf (Дата обращения 10.11.2024)

соответственно).

Однако основными резервами для улучшения эффективности использования социального капитала в ПАО «Татнефть» являются те аспекты предлагаемого относительного индекса, где компания демонстрирует несколько более скромные результаты по сравнению с ТЭК России в целом: это более активное вовлечение сотрудников, особенно молодых специалистов, в волонтерские проекты (как внутри компании, так и совместно с государственными и муниципальными органами, образовательными учреждениями и другими организациями), а также увеличение расходов на цифровизацию управления социальным капиталом компании.

В результате был разработан относительный индекс развития социального капитала для экономической системы (будь то компания, отрасль или экономика страны в целом), основанный на мультипликации показателей, отражающих интенсивность финансового обеспечения создания и использования социального капитала. Индекс также учитывает активность затрат на стимулирование труда сотрудников, являющихся носителями человеческого капитала, необходимого для воспроизводства социального капитала, степень их вовлеченности в волонтерские, патриотические и другие социально значимые проекты, долю стоимости объектов социальной инфраструктуры в структуре активов, а также удельные расходы на цифровизацию социального капитала.

Для оценки эффективности воспроизводства элементов социального капитала в рамках единой парадигмы с финансовыми показателями эффективности инвестиционных проектов или стартапов предлагается следующий комплексный показатель социо-эколого-экономической эффективности:

$$SEEp = - I_0 + \sum CF_j / (1+ic)^j + \sum ZS_j / (1+ic)^j + \sum EK_j / (1+ic)^j + \sum TX_j / (1+ic)^j \quad (2)$$

где SEEp - разработанный комплексный показатель социо-эколого-экономической эффективности инвестиционного проекта или стартапа;

I_0 - первоначальные инвестиционные расходы на цели формирования и

последующей реализации инвестиционного проекта или стартапа;

CFj - чистый денежный год, генерируемый инвестиционным проектом или стартапом в j-ый планируемый год его осуществления;

Sj - планируемые затраты на социально-благотворительные и общественно-патриотические мероприятия, предусмотренные в рамках проекта или стартапа в j-ый год;

EKj - затраты на природоохранные мероприятия и обязательные платежи в фонды экологического профиля в j-ый год реализации проекта или стартапа;

TXj - планируемые отчисления в бюджеты различного уровня и специальные государственные внебюджетные фонды в j-ый год реализации инвестиционного проекта или стартапа (в соответствии с запланированной для его осуществления системой налогообложения);

ic - модифицированная ставка дисконтирования денежных потоков проекта или стартапа.

$$ic = r_0 + (Db/De) * (Ie/Ir) * (rm - r_0) \quad (3)$$

где r_0 - величина т.н. «безрисковой ставки» на национальном финансово-кредитном рынке;

rm - средняя рентабельность инвестиций в экономике;

σ_b - дисперсия рентабельности инвестиций в отрасли экономики, к которой относится исследуемый проект или стартап за сравнительно длительный период (не менее 7-8 лет или кварталов);

σ_e - дисперсия рентабельности инвестиций в экономике в целом;

I_r - индекс социально-экономического развития региона, в котором локализован исследуемый инвестиционный проект или стартап;

I_e - средний индекс социально-экономического развития по всем регионам государства.

Таким образом, в рамках разработанного метода расчета комплексного показателя социо-эколого-экономической эффективности инвестиционного проекта или стартапа за основу берется определение величины ставки

дисконтирования денежных потоков методом CAPM (агрегирования «безрисковой ставки» и премии за отраслевой риск, причем в основу последней кладется расчет β -коэффициента [9]).

В рамках методологии расчета ставки дисконтирования посредством алгоритма CAPM считается, что отраслевой риск выше среднерыночного при величине отраслевого β -коэффициента, превышающей единицу. Использование такого рода сравнительно высоких значений β -коэффициента, соответственно, увеличивает и общий уровень ставки дисконтирования и, в целом, свидетельствует о сравнительно большем уровне рыночного риска реализации соответствующего инвестиционного проекта или инновационного стартапа.

Стоит подчеркнуть, что таблицы отраслевых β -коэффициентов, например, в США или странах ЕС, регулярно обновляются ведущими экспертными агентствами и публикуются в открытом доступе. Это способствует повышению точности принятия инвестиционных решений, связанных с вложениями в отраслевые проекты и стартапы, поскольку инвесторы могут оценивать сочетание ожидаемой доходности и уровня риска для своих финансовых ресурсов [10].

В современной экономике России нет аналогичной регулярной оценки отраслевых β -коэффициентов, что затрудняет принятие финансово-инвестиционных решений в целом, а также усложняет правильную оценку стоимости социального капитала в рамках инвестиционных проектов и стартапов.

Соответственно, в рамках предлагаемой формулы (3) при расчете величины i_c в качестве аналога β -коэффициента предлагается использовать произведение параметров отраслевого и регионального рисков исследуемого инвестиционного проекта или стартапа, а именно:

– отношения среднего квадратического (стандартного) отклонения рентабельности инвестиций в отрасли к значению среднего квадратического отклонения аналогичного показателя по экономике в целом - меньший единицы уровень данного индикатора будет свидетельствовать об относительно большей

устойчивости финансово-экономического развития соответствующей отрасли и о сравнительно меньшей величине общего отраслевого инвестиционного риска;

– отношения среднего рейтинга социально-экономического развития по регионам государства в целом к значению такого рода рейтинга для региона, в котором реализуется (или планируется к реализации) оцениваемый инвестиционный проект или стартап - минимизация данного показателя также является индикатором снижения общего уровня рыночного риска реализации конкретного проекта.

Предлагаемый метод оценки синтеза отраслевых и региональных рисков, вместо использования сомнительных табличных значений β -коэффициента, предполагает использование комплексного показателя SEEr. Этот подход позволяет более точно определить величину ставки дисконта для инвестиционного проекта или стартапа и, в конечном итоге, корректно оценить уровень их социального капитала, приводя к текущей стоимостной оценке будущих денежных потоков, связанных с благотворительными инициативами, экологическими программами, налоговыми выплатами и другими обязательными платежами.

Метод расчета комплексного показателя социо-эколого-экономической устойчивости инвестиционного проекта или стартапа был протестирован на примере ПАО «Татнефть», в рамках автономного проекта создания трех ветрополигонов в Республике Татарстан (в Рыбно-Слободском, Камско-Устьинском и Спасском районах), который организуется как дочернее акционерное общество. С учетом высокого уровня экологичности возобновляемой энергетики, этот проект можно рассматривать как проявление социального капитала исследуемой компании.

В качестве аналогичной «безрисковой ставки» (ro) предлагается использовать средний процент по срочным депозитам в ПАО «Сбербанк» — крупнейшем государственном банке, чьи вложения считаются условно безрисковыми в рамках установленных лимитов как для физических, так и для юридических лиц в России. В 2023 году данный показатель составил 5,1%

годовых (0,051). Средняя доходность реальных и финансовых инвестиций (rm) в 2013 году составила 12,2% (0,122) [3].

Таблица 2

Исходные данные, необходимые для определения величины модифицированной ставки дисконтирования (ic) в рамках разработанного метода комплексной оценки социо-эколого-экономической эффективности инвестиционного проекта или стартапа

Годы	Рентабельность инвестиций в ТЭК РФ, %	Рентабельность инвестиций по экономике РФ, %
2015	14,1	7,2
2016	12,3	7,8
2017	7,9	8,1
2018	10,1	7,1
2019	13,2	9,2
2020	5,1	4,8
2021	8,9	6,4
2022	14,8	8,2
2023	15,4	12,1
Среднее значение	11,31	7,88
СКО (σ)	3,51	2,01

Источник: составлено автором

Комплексный рейтинг социально-экономического развития Республики Татарстан, рассчитанный экспертами агентства РИА, в 2023 году достиг 82,9 балла по шкале из 100, что обеспечило третье место среди всех субъектов России, в то время как средний показатель по стране составил 52,1 балла⁴.

Таким образом, вычислим модифицированную ставку дисконтирования денежных потоков для данного инвестиционного проекта:

$$ic = 0,051 + (3,51/2,01) * (52,1/82,9) * (0,122 - 0,051) = 0,128 \text{ или } 12,8\% \quad (4)$$

В табл. 3 представлены базовые параметры для вычисления предложенного индекса SEEr применительно к проекту по развитию ветроэнергетики в Республике Татарстан, который был инициирован ПАО «Татнефть». Предполагаемые начальные вложения в проект запланированы на 2025 год и составляют 152,1 миллиона рублей.

⁴ Материалы агентства РИА Новости [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://ria.ru/20240610/rejting-1951499062.html> (дата обращения 09.11.2024).

Таблица 3

Исходные данные для апробации разработанного метода комплексной оценки социо-эколого-экономической эффективности на материалах инвестиционного проекта ПАО «Татнефть» по формированию ветроэнергетических полигонов в РТ, млн.руб.

Годы	CF (чистый денежный поток)	S (затраты на социально-благотворительные и иные общ. мероприятия)	ЕК (расходы на природоохранные мероприятия)	ТХ (суммарные отчисления в бюджеты различного уровня и гос. Внебюджетные фонды)
2026	-17,5	7,4	15,6	25,7
2027	21,9	8,1	18,9	29,5
2028	28,4	9,3	21,5	35,4
2029	32,6	10,2	25,8	37,8
2030	34,9	11,5	31,3	43,1

Источник: составлено автором

В табл. 4 представлены скорректированные значения компонентов индекса SEEP, рассчитанные с использованием измененной ставки дисконтирования денежных потоков рассматриваемого инвестиционного проекта.

Таблица 4

Дисконтированные значения используемых в рамках разработанного метода составных элементов комплексного показателя SEEP, млн.руб.⁵

Годы	CF / (1+ic) ^j	S / (1+ic) ^j	ЕК / (1+ic) ^j	ТХ / (1+ic) ^j
2026	-15,5	6,6	13,8	22,8
2027	17,2	6,4	14,9	23,2
2028	19,8	6,5	15,0	24,7
2029	20,1	6,3	15,9	23,3
2030	19,1	6,3	17,1	23,6
Сумма	60,7	32,0	76,7	117,6

Источник: составлено автором

Таким образом, величина предлагаемого комплексного показателя для реализуемого ПАО «Татнефть» проекта будет следующей:

$$SEEP = - 152,1 + 60,7 + 32,0 + 76,7 + 117,6 = 134,9 \text{ млн.руб.} \quad (5)$$

⁵ Показатели приведены к 2025 г. - периоду начала инвестиций в рассматриваемый проект.

Следует отметить, что с точки зрения чисто финансово-экономической эффективности ($NPV = -152,1 + 60,7 = -91,4$ млн рублей) реализация данного проекта ПАО в области нетрадиционной энергетики выглядит нецелесообразной. Тем не менее, с учетом показателей социального капитала, включенных в состав SEEr, проект демонстрирует эффективность.

В целом, был разработан метод комплексной оценки социо-эколого-экономической эффективности инвестиционного проекта или стартапа, который позволяет интегрировать в единую систему все параметры, приведенные к текущей стоимости с учетом модифицированной ставки дисконтирования. Эта ставка учитывает отраслевой и региональный риски, а также затраты на социальные и экологические инициативы, что дает возможность более точно оценивать проект или стартап, их бюджетную эффективность и роль в формировании социального капитала [2, 4].

Таким образом, разработанный показатель SEEr, на наш взгляд, имеет смысл использовать в качестве альтернативы широко применяемому в финансово-экономическом анализе показателю NPV, особенно для инвестиционных проектов с высоким социальным или экологическим значением. Это касается, в том числе, проектов, финансируемых полностью или частично за счет государственного бюджета, а также тех, которые реализуются через механизмы государственно-частного партнерства.

Метод расчета комплексного показателя социо-эколого-экономической устойчивости инвестиционного проекта или стартапа был протестирован на примере ПАО «Татнефть» в рамках автономного проекта по созданию трех ветрополигонов в Республике Татарстан (в Рыбно-Слободском, Камско-Устьинском и Спасском районах), который организуется как дочернее акционерное общество. Результаты показали, что, несмотря на отрицательное значение NPV, с точки зрения развития социального капитала для данной корпоративной структуры, проект обладает потенциалом для эффективности.

Библиографический список:

1. Балаева О.Н., Предводителя М.Д. Управление организациями сферы услуг. – М: ВШЭ, 2019. 57 с.
2. Рогач О.В., Фролова Е.В. Социальный капитал развития территорий. - М.: Издательство Финансового университета при Правительстве РФ, 2022. 74 с.
3. Российская экономика: проблемы и перспективы. – М.: Институт экономической политики, 2024. 172 с.
4. Хорольцева Е.Б., Фёдорова А.В. Эффективные организационные практики управления социальным капиталом в условиях высокой неопределённости и рисков // Вестник Поволжского института управления. – 2024. – Т24. – №. 1. С. 66-77.
5. Шмидт Н.И. Востребованность компетенций работников в условиях цифровизации услуг // Экономика и управление. – 2024. – №. 10. [электронный ресурс] – Режим доступа. – URL: <http://doi.org/10.35854/1998-1627-2024-10-0000-0000>
6. Шмидт Н.И., Демьянова О.В., Нурийахметова С.М., Фатхутдинова О.А. Социальный капитал как экономическая категория – 2024 г. – DOI: 10.14451/1.237.
7. Шмидт Н.И., Демьянова О.В., Развитие социального капитала в условиях цифровизации / Российский экономический интернет-журнал. – 2024. – № 3.
8. Шмидт Н.И., Роль социального капитала в предоставлении услуг // Сборник научных трудов, посвященный 60-летию кафедры «Технологии, организации, экономики строительства и управления недвижимостью» Кубанского государственного технологического университета: сборник научных статей / Коллектив авторов, ФГБОУ ВО «КубГТУ». – Краснодар: Новация 2024. – 1 электронно-оптический диск. 737-741 с.
9. Hayen R. Fintech. The impact and influence of financial technology on banking and the finance industry. — 2018. 54 с.
10. Review of World Economic Forum. NY: ABC-press, 2024. P.169.

References:

1. Balaeva O.N., Predvoditeleva M.D. Management of organizations in the service sector. Moscow: HSE, – 2019. – 57 p.
2. Rogach O.V., Frolova E.V. Social capital of territorial development. - M.: Publishing House of the Financial University under the Government of the Russian Federation, – 2022. – 74 p.
3. The Russian economy: problems and prospects. – M.: Institute of Economic Policy, – 2024. –172 p.
4. Khoroltseva E.B., Fedorova A.V. Effective organizational practices of social capital management in conditions of high uncertainty and risks // Bulletin of the Volga Region Institute of Management. – 2024. – T24. – № 1. pp. 66-77.
5. Schmidt N.I. The demand for employee competencies in the context of digitalization of services // Economics and management. – 2024. – № 10. [electronic resource] – Access mode. – URL: http://doi.org/10.35854/1998-1627_2024-10-0000-0000
6. Schmidt N.I., Demyanova O.V., Nuriyakhmetova S.M., Fatkhutdinova O.A. Social capital as an economic category - 2024 – DOI: 10.14451/1.237.
7. Schmidt N.I., Demyanova O.V., Development of social capital in the context of digitalization / Russian Economic Online Journal. – 2024. – № 3.
8. Schmidt N.I., The role of social capital in the provision of services // Collection of scientific papers dedicated to the 60th anniversary of the Department of Technology, Organization, Economics of Construction and Real Estate Management of Kuban State Technological University: collection of scientific articles / Team of authors, FGBOU VO «KubSTU». – Krasnodar: Novation 2024. – 1 electron-optical disc. 737-741 pp .
9. Hayen R. Fintech. The impact and influence of financial technology on banking and the finance industry. – 2018.54 p .
10. Review of World Economic Forum. NY: ABC-press, – 2024. – P.169.

Для цитирования: Шмидт Н.И., Методический инструментарий оценки социальных услуг / Российский экономический интернет-журнал. – 2024. – № 4. URL:
© Шмидт Н.И., Российский экономический интернет-журнал 2024, № 4