



SOCIAL VALUE
INTERNATIONAL

Дополнительное
руководство по анализу
существенности



Содержание

1	Введение	4
1.1	Цели анализа существенности	4
1.2	Определение понятия	4
2	Понятие существенности в анализе SROI	5
2.1	Важность – определите проблемы	5
2.2	Значительность – расставьте приоритеты	6
2.3	Суждения	6
2.4	Пошаговые рекомендации	6
3	Практический пример – существенность в анализе Wheels-to-Meals	7
3.1	Важность	7
3.2	Значительность	9
3.3	Заключение	9
4	Стандарт AccountAbility AA1000APS	10

1 Введение

Один из принципов анализа социального возврата на инвестиции – рассматривать только существенные изменения. В Руководстве по SROI информация о том, что является существенным, приводится на страницах 22, 35, 85 и 92. В этом приложении содержатся более подробные рекомендации по использованию принципа существенности в рамках анализа SROI, который предполагается представить для публичного рассмотрения в соответствии со стандартами верификации для публичных отчетов.

Принцип существенности гласит:

«Определите, какая информация и факты должны быть включены в отчет, чтобы представить четкую и соответствующую действительности картину событий, на основании которой стейкхолдеры смогут сделать выводы о воздействии».

Согласно этому принципу, необходимо оценить, изменится ли ваше решение, если вам не будет представлена определенная информация. Это касается решения о том, какие стейкхолдеры испытывают значительные изменения в результате нашей деятельности, а также о результатах. Для того, чтобы принять решение о том, что является существенным, необходимо учитывать политику самой организации и ее коллег, общественные нормы, а также краткосрочные финансовые результаты.

Для отчетов об анализе SROI, которые будут представлены широкой аудитории и соответствуют стандартам верификации, понятие существенности означает, что необходимо учитывать существенные результаты для всех стейкхолдеров. Принцип верификации и подтверждения результатов анализа SROI независимыми экспертами важен для публичных отчетов, чтобы читатели могли быть уверены в том, что в анализе были учтены все существенные результаты.

Если отчет готовится для ограниченной аудитории или с другими целями, объект анализа может быть ограничен. В таком случае существенность будет определяться в рамках границ объекта анализа. Отдельные приложения с рекомендациями по определению объекта анализа и подготовке отчетов о SROI для разных целевых аудиторий в настоящий момент находятся в разработке.

1.1 Цели анализа существенности

Когда мы анализируем существенность, мы определяем результаты, которыми нам необходимо управлять, и понимаем, есть ли у нас вся необходимая информация.

При любом подходе к пониманию воздействия организации или ее деятельности необходимо сфокусироваться на результатах, которые являются **важными и значительными**. В противном случае в процессе анализа и подготовки отчета можно потратить много времени и сил на то, что не является значимым. Сложность заключается в том, чтобы правильно определить существенные результаты.

1.2 Определение понятия

В финансовых документах «существенность» определяется следующим образом:

«Информация является существенной, если ее отсутствие или неверное представление может повлиять на экономические решения, которые будут приняты теми, кто будет анализировать финансовую отчетность»

В области устойчивого развития и создания социальных ценностей существенность определяет важность и значимость результата для организации и ее стейкхолдеров. Важность и значительность рассматриваются отдельно. Существенный результат – это результат, который влияет на решения, действия и работу организации или ее стейкхолдеров.

Первый критерий - важность. Если результат является важным, необходимо установить, является ли он значительным.

Значительность результата означает, что его масштаб фактически или потенциально превосходит некоторое пороговое значение (положительное или отрицательное) и влияет на решения и действия людей.

2 Понятие существенности в анализе SROI

В рамках анализа SROI используется подход к определению существенности, который установлен стандартом AA1000AS, разработанным организацией AccountAbility. Это действующий международный стандарт. Более подробно с ним можно ознакомиться в конце этого руководства или на сайте www.AccountAbility21.org.

Этапы анализа SROI позволяют получить информацию, которая необходима для принятия решений о существенности.

Важность результатов рассматривается на этапе 2 – Понимание изменений.

Значительность – на этапах 3, 4 и 5.

2.1 Важность – определите проблемы

В этом разделе описан процесс составления списка результатов. Важность результатов оценивается на этом этапе, чтобы понять, какие из них следует рассматривать далее в процессе анализа.

На первом этапе анализа SROI вы составляете список стейкхолдеров и описываете изменения для них с вашей точки зрения. Если стейкхолдеры не участвуют в оценке изменений, которые произошли для них, существует риск, что ваши оценки будут неверными. Взаимодействие со стейкхолдерами позволит вам описать результаты более подробно и определить их важность. Кроме того, вы сможете убедиться в том, что включили в анализ все группы стейкхолдеров и при необходимости исключить их или добавить новые. Если в процессе вы выявили новых стейкхолдеров, вам нужно будет пообщаться с ними, чтобы уточнить и описать результаты.

В процессе обсуждения результатов со стейкхолдерами может выясниться, что некоторые из них важны только для части стейкхолдеров внутри определенной группы. В таком случае имеет смысл выделить подгруппы внутри групп стейкхолдеров.

В результате у вас получится полный перечень стейкхолдеров и результатов, которые являются важными для них. На этом этапе нужно обратить особое внимание на два момента. Во-первых, нужно убедиться, что вы не упустили стейкхолдеров, которых нужно включить в анализ. Во-вторых, нужно проверить результаты для каждого стейкхолдера на предмет их полноты и правильности. Для этого на втором этапе анализа SROI, когда мы проверяем правильность сформулированных нами результатов, вам необходимо пообщаться со стейкхолдерами и еще раз обсудить результаты с их точки зрения. Возможно, вам придется в процессе пересматривать изначальный список ваших стейкхолдеров, чтобы:

- Включить в него новых стейкхолдеров по результатам анализа; и
- Разделить стейкхолдеров на группы и подгруппы в зависимости от изменений, которые с ними происходят.

В результате у вас будет новый подтвержденный список стейкхолдеров и результатов, которые были достигнуты для них. В этот момент можно переходить к анализу значительности результатов с учетом их важности.

Таким образом, при анализе вам необходимо определить, является ли результат важным, поскольку есть:

- политика, согласно которой он необходим, и он достижим в результате вашей деятельности;
- стейкхолдеры, которым он необходим, и он достижим в результате вашей деятельности;
- другие организации, которые уже достигли его и продемонстрировали его ценность, и он достижим в результате вашей деятельности;
- социальные нормы, в соответствии с которыми он необходим, и он достижим в результате вашей деятельности; и
- положительное экономическое воздействие за счет результата, и он достижим в результате вашей деятельности.

Это важно еще и потому, что в таком случае отношение стейкхолдеров к результатам перестает быть единственным основанием для принятия решения об их существенности. Стейкхолдеры участвуют в оценке, но не руководят процессом.

2.2 Значительность – расставьте приоритеты

Значительность результатов оценивается масштабом и вероятностью их воздействия, а также в зависимости от того, являются ли они внешними или внутренними.

Для анализа SROI необходимо, чтобы значительные результаты были подтверждены соответствующими индикаторами, а затем была проведена оценка ожидаемого или фактического объема изменений.

Если объем изменений невелик, возможно, это свидетельствует о том, что они не являются значительными.

В рамках SROI обязательно проводится монетизация результатов. Если в процессе монетизации какие-то результаты получили низкую денежную оценку по сравнению с другими результатами для тех же стейкхолдеров или с результатами для других стейкхолдеров, возможно, это также свидетельствует о том, что результаты не являются значительными.

Кроме того, в анализе SROI необходимо учитывать мертвый груз и атрибуцию, чтобы не преувеличивать свой вклад в изменения. Если мертвый груз и атрибуция велики, возможно, результаты не являются значительными с точки зрения организации. Несмотря на это, они могут быть значительными с точки зрения стейкхолдеров, и вам нужно будет рассказать об этих результатах другим людям или организациям, которые внесли свой вклад в их достижение.

2.3 Суждения

Необходимо соблюдать баланс между значительностью результатов в общем и для отдельных стейкхолдеров, с особым вниманием к значительности для определенных стейкхолдеров.

Анализируя результаты на предмет существенности на всех этапах и проводя дополнительный анализ, если это необходимо по результатам анализа существенности, организация сможет обеспечить соблюдение требований стандарта AA1000 и принципа прозрачности. Поскольку речь идет о суждениях, только по мере публикации большего количества отчетов об анализе SROI и обсуждения их результатов и суждений, на которых они основаны, будет достигаться последовательность в принятии решений о существенности результатов.

Вопрос существенности всегда основан на суждениях по аналогии с существенностью в бухгалтерском учете и финансовой отчетности. Опубликовано в 1974 году исследование Международной группы исследований в области бухучета дает следующее определение существенности:

«Существенность по сути зависит от суждений специалиста.....»

Таким образом, необходимо работать над созданием методологии, которая обеспечит более последовательное вынесение суждений по данному вопросу.

2.4 Пошаговые рекомендации

- Определите результаты
- Оцените их важность
- Выделите результаты, которые не представляются важными
- Если из этого следует, что для каких-то стейкхолдеров нет результатов, выделите этих стейкхолдеров
- Охарактеризуйте оставшиеся результаты количественно
- Рассмотрите вопрос о значительности результатов
- Определите денежные эквиваленты результатов



- Оцените их значительность
- Рассчитайте воздействие
- Оцените его значительность
- Обобщите все данные, чтобы сделать выводы о значительности результатов для стейкхолдеров
- Рассмотрите результаты для всех стейкхолдеров
- Примите окончательное решение о значительности результатов деятельности
- Выделите результаты, которые представляются незначительными
- Обобщите ваши заключения о важности и значительности результатов



3 Практический пример – существенность в анализе Wheels-to-Meals

3.1 Важность

В практическом примере Руководства по анализу SROI рассматривается деятельность организации Wheels-to-Meals. В руководстве процесс принятия решений относительно важности тех или иных результатов описан на этапе 2 с. 34 и 35, и результаты, которые анализируются в примере, были определены в процессе обсуждения их важности. Во время первичного опроса стейкхолдеров был описан ряд результатов, и в карту воздействия были включены только те, которые сотрудники Wheels to Meals сочли важными. В примере процесс принятия решений не обоснован четко, и поэтому руководство с этой точки зрения не соответствует требованиям прозрачности.

Например, одно из изменений пользователи услуг Wheels to Meals описывали так: «Меня больше не беспокоят соседи».

В таблице ниже приведен пример того, как была проведена оценка важности результатов деятельности Wheels to Meals. В таблице описаны пять критериев оценки важности для двух результатов: «меня не беспокоят соседи» и «я реже попадаю в больницу», один из которых по итогам анализа был признан важным, а другой – неважным.

Критерии важности	Отсутствие необходимости общаться с соседями	Меньше госпитализаций
Поведение и потребности стейкхолдеров	Другие стейкхолдеры не отмечают важность этого изменения в связи с услугами Wheels to Meals	Стейкхолдеры подтвердили, что этот результат достигается за счет улучшения их физической формы
Политика организации	В задачи Wheels to Meals не входило улучшение отношений между соседями	Деятельность Wheels направлена на достижение благополучия для пользователей услуги
Общественные нормы	Это нормально, что люди не всегда ладят друг с другом	Общество стремится к сокращению времени, которое люди проводят в больницах
Непосредственные краткосрочные финансовые результаты	Отсутствуют	Отсутствуют – финансовые результаты достигаются в среднесрочном периоде
Опыт других организаций	Есть организации, деятельность которых направлена на поддержание добрососедских отношений, но они, как правило, работают в области разрешения конфликтов	Другие организации, работающие в этой сфере, также отслеживают данный результат
Вывод	Результат не важен	Результат важен

3.2 Значительность

В практическом примере дискуссия о том, какие из результатов, включенных в анализ, являются значительными, начинается на этапе 2, с. 35 внизу, а в карте воздействия представлены все результаты, которые были признаны важными. В конце этапа 2 появляется некоторая дополнительная информация,

которая помогает лучше оценить значительность результатов.

Тем не менее, следующий этап анализа SROI предполагает количественное измерение результатов с помощью соответствующих индикаторов, а затем оценку ожидаемого или фактического объема изменений. Если количественные показатели изменений невелики, возможно, это свидетельствует о том, что изменения не являются значительными. В случае с Wheels to Meals, количественные показатели изменений нельзя считать низкими.

Следующий шаг – анализ ценности результатов. Если стейкхолдеры принимают участие в монетизации и какой-то результат оценивается ими сравнительно низко по отношению к другим результатам или к оценке результатов других стейкхолдеров, возможно, это вновь свидетельствует о том, что результат не является значительным. Хотя ценность результата для волонтеров в примере является низкой по сравнению с другими стейкхолдерами, это единственный результат, который был включен в анализ для этой группы стейкхолдеров, который до данного момента признавался важным и значительным, и его все же следует рассматривать как значительный.

Для пожилых и людей с инвалидностью есть три результата, два из которых «новые друзья и больше общения» и «лучше самочувствие, благодаря новым знаниям в области заботы о здоровье» оцениваются гораздо ниже по сравнению с другими результатами. Таким образом, возможно эти результаты не являются значительными. Однако из примера в руководстве не понятно, проводилось ли со стейкхолдерами обсуждение сравнительной ценности для них разных результатов. С ними обсуждали отдельные финансовые прокси, но для принятия решения о значительности важно обсудить со стейкхолдерами сравнительную ценность результатов. В связи с этим результаты не были исключены из анализа.

И наконец, при анализе SROI необходимо учитывать мертвый груз и атрибуцию, чтобы не переоценить свой вклад в достижение результатов. Мертвый груз для результата, связанного с обеспечением участников питательными обедами, был оценен в 100%. Поэтому данный результат был признан незначительным, хотя и был включен в карту воздействия для полноты картины. Наиболее высокий показатель атрибуции составил 35% и был отмечен для результата «новые друзья и больше общения». Здесь необходимо быть внимательным, поскольку высокий показатель атрибуции может означать, что несмотря на то, что организация внесла небольшой вклад в достижение результата, он все равно значителен для стейкхолдеров. При высокой атрибуции результат также может оказаться незначительным.

3.3 Заключение

Следуя представленному здесь алгоритму, можно обсуждать существенность результатов в процессе исследования таким образом, чтобы сделать их обоснованными для адресатов отчета.

4 Стандарт AccountAbility AA1000APS

Организация AccountAbility разработала подход к оценке существенности, который описан в стандарте отчетности AA1000APS (2008), содержащий принципы, которыми можно руководствоваться при вынесении суждений о существенности. Согласно стандарту, необходимо:

- наличие процесса анализа существенности, который
 - применяется во всей организации (группе организаций, регионе и т.п.)
 - интегрирован во внутренние процессы организации, и
 - осуществляется постоянно, а не эпизодически.
- наличие знаний, навыков и ресурсов, необходимых для осуществления процесса анализа существенности;
- результатом процесса является полное и сбалансированное понимание приоритетов организации;
- в рамках процесса анализируются данные из широкого круга доступных источников в актуальном контексте;
- важность оценивается на основании четких и ясных критериев, которые достоверны и доступны для понимания, а также воспроизводимы, обоснованы и могут быть оценены.





SOCIAL VALUE
INTERNATIONAL

CAF

Russia

24/7 Myasnitskaya str., Building 1, Entrance 10,
Floor 4, Office 102, Moscow, 101000
Email: cafrussia@cafrussia.ru
www.cafrussia.ru