

---

## **АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ И РЕЗУЛЬТАТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ РЕЛИГИОЗНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ**

---

**Чепулянис Антон Владимирович**, канд. экон. наук  
**Титова Анна Викторовна**, асп.

Уральский государственный экономический университет, ул. 8 Марта / Народной Воли, д. 62/45, Екатеринбург, Россия, 620144; e-mail: anthonas@yandex.ru; averz@yandex.ru

*Цель:* статья посвящена вопросам организационно-методического обеспечения экономического анализа и оценки результативности и эффективности хозяйствования религиозных организаций. *Обсуждение:* для пользователей информации крайне важна ее аналитичность, поэтому для оценки результатов хозяйственной деятельности религиозных организаций необходимо разработать определенный механизм (алгоритм) их анализа, перечень показателей, их нормативные критерии (область допустимых значений), что позволит сформировать объективное мнение об обеспеченности достаточности финансирования, рациональности расходования средств и ресурсов и принять на основании этой информации обоснованные экономические решения. Проводя экономический анализ деятельности религиозной организации, нельзя ограничиваться только экономическими показателями оценки результативности и эффективности, так как эти субъекты оказывают, в первую очередь, общественно-духовную функцию, и именно эта сторона их деятельности имеет первостепенное значение. Таким образом, при рассмотрении религиозных организаций необходимо рассматривать и социальную (общественную) эффективность, что является относительно новой категорией анализа. *Результаты:* авторы дают развернутый обзор научных подходов к оценке результативности и эффективности некоммерческих организаций, к которым относятся религиозные организации. В статье разработана и обоснована адаптированная модель маржинального анализа, учитывающая нюансы хозяйственной деятельности религиозных организаций, представлен круг показателей социальной эффективности, раскрыта их сущность применительно к религиозным организациям.

**Ключевые слова:** экономический анализ хозяйственной деятельности в религиозных организациях, социальная эффективность, результативность деятельности религиозных организаций.

## **Введение**

Подходы к оценке эффективности для коммерческой и некоммерческой деятельности диаметрально отличаются. Так, для коммерческих организаций показателями эффективности выступают рентабельность, оборачиваемость, отдача на вложенный капитал, рассчитываемые на основе показателей результативности (объема продаж, выручки, прибыли и др.). Для некоммерческого сектора, если мы говорим об оценке уставной деятельности НКО, такие показатели не подходят, так как такие субъекты хозяйствования могут в принципе не получать материальный или финансовый результат. Тогда возникает резонный вопрос, что будет составлять базис для оценки результативности и эффективности деятельности любой некоммерческой организации, и как их можно измерить?

Так, религиозные организации создают духовное благо. Будет ли результатом деятельности той или иной религиозной организации количество проведенных литургий, обрядов, совершенных таинств; количество прихожан или число людей, которые были обращены в религию? А может быть, результатом является повышение уровня духовности, нравственности и культуры населения?

## **Теоретико-методические аспекты оценки результативности и эффективности религиозных организаций**

Принято выделять три уровня результативности НКО: продукт, результат и эффект. Рассмотрим основное значение каждого из них.

Продукт деятельности НКО – это блага или услуги, которые получил индивидум или целевая группа от деятельности НКО. Для религиозной организации продуктом выступает непосредственно духовное благо и комплекс духовных услуг.

Результат деятельности НКО – это измеримое или неизмеримое достижение (изменение) под влиянием потребления продукта деятельности НКО. Результатом деятельности религиозной организации будет мера удовлетворения духовной потребности конкретного индивидума и объем приобщения приверженцев различных верований и носителей разных мировоззрений к духовной жизни религиозного объединения. Здесь возникает проблема, как оценить результативность деятельности той или иной религиозной организации, если потенциальные члены не находят достаточного удовлетворения своих духовных потребностей. При этом оценка первого уровня (продукта) будет положительной (все религиозные мероприятия проведены по канону), но результат будет отрицательный, потому что атрибуты (ценностные критерии) духовного блага (услуги) не соответствуют ожиданиям потребителя.

Эффект деятельности НКО – это уровень достигнутого результата в изменении структуры общественной проблемы. В условиях получения положительного результата можно надеяться на синергетический эффект как в целевой группе, так и в обществе в целом под влиянием деятельности НКО.

Для религиозных организаций эффектом будет являться изменение уровня духовности, нравственности и культуры, а также приверженности традиционным морально-этическим ценностям того религиозного объединения.

Основная проблематика анализа эффективности и результативности деятельности некоммерческих организаций – это возможность ее измерения, поскольку благополучатели по-разному оценивают деятельность НКО [12]. На основании проведенного литературного анализа отечественной и зарубежной литературы были выделены следующие концепции оценки эффективности и результативности НКО (табл. 1).

Таблица 1

Обзор концепций анализа эффективности и результативности НКО [4]

Подход	Особенности
Целевая концепция (goal attainment approach)	Эффективность организации зависит от того, насколько НКО достигает своих целей (показателей) или стремится к их достижению. В данном случае выделяются значимые цели: приверженность коллектива миссии организации, ее репутация, конкурентоспособность, использование ресурсов организации, реализация социальных целей, различного рода характеристики и индикаторы достигаемых результатов и др.
Концепция системных ресурсов (system resource approach)	Деятельность НКО оценивается с позиции обеспечения и использования ресурсного потенциала для устойчивого развития в течение длительного периода. Эффективное распределение ресурсов влияет на жизнеспособность организации. В данном случае важен процесс достижения уставных задач, не результат деятельности.
Концепция множественности заинтересованных сторон – внешний атрибутивный метод (multiple constituencies approach)	Оценка эффективности и результативности деятельности НКО анализируется в позиции многомерной (вариативной) оценки различных групп стейкхолдеров. Таким образом, суждение об эффективности работы НКО складывается на основании интеграции индивидуальных оценок различных групп стейкхолдеров в процессе их общения и взаимодействия.
Концепция социального конструктивизма – внутренний атрибутивный метод (social constructivism approach)	Данная концепция предполагает активную вовлеченность сторон (участников) в производственный процесс НКО, воздействуя на ее деятельность. Таким образом формируется более объективная оценка результатов и эффективности хозяйствования НКО, так как оценка становится инсайдерской.
Метод экспертных оценок – «факторный опрос»	Данный метод предполагает вовлечение в процесс оценки эффективности экспертов, которые на основе набора критериев (формируется случайная выборка из комбинаций значений соответствующих критериев) выставляют баллы по целевым показателям, после чего методами регрессионного анализа рассчитываются веса индивидуальных критериев, наилучшим образом аппроксимирующие данные экспертами оценки, и при помощи найденных весов составляется агрегированный критерий эффективности.

Подход	Особенности
Экономико-математический подход к оценке эффективности путем расчета границы производственных возможностей – технико-экономическая концепция (X-efficiency)	<p>В основе модели лежит «функция расстояния», которая измеряет эффективность НКО как набор факторов: комплекс услуг одной и той же НКО, те или иные материальные и нематериальные индикаторы конечных результатов (расходов и поступлений), а также оценки деятельности организации различными потребителями и прочими стейкхолдерами.</p> <p>«Техническая» сторона концепции заключается в наилучшем использовании имеющегося набора ресурсов за счет качественного управления, должной координации работы, выбора технологий, поддержания необходимых стимулов и иных внутренних для организации факторов. Экономическая составляющая показывает, насколько рационально организация комбинирует различные виды ресурсов с учетом их рыночной стоимости и добивается ли она при этом минимума издержек при одних и тех же конечных результатах.</p>
Бенчмаркинговый подход оценки эффективности	<p>В данном случае применяется сравнительный подход (benchmarking) для оценки результатов деятельности других НКО. В то же время подход позволяет применять различные критерии оценки, учитывая условия и особенности деятельности в некоммерческом секторе. Этот подход базируется на оценке коммерческих организаций, поэтому позволяет использовать рыночные параметры к организациям некоммерческого сектора и компенсирует отсутствие подобной информации в прямой форме [11].</p>
Финансовая концепция (финансовый анализ деятельности НКО)	<p>Финансово-аналитические показатели эффективности и результативности деятельности НКО объединяются в следующие группы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– показатели финансовой обеспеченности (profitability);</li> <li>– показатели эффективности управления активами НКО;</li> <li>– показатели ликвидности, финансовой устойчивости и устойчивого развития НКО;</li> <li>– показатели рыночного функционирования (маркетинговые);</li> <li>– показатели финансовой результативности хозяйственной деятельности и деловой активности НКО;</li> <li>– специфические показатели: <ul style="list-style-type: none"> <li>чистая приведенная социальная стоимость,</li> <li>индекс социальной доходности,</li> <li>коэффициент внутренней нормы социальной доходности.</li> </ul> </li> </ul>

В теоретических исследованиях можно найти около ста показателей, характеризующих финансовое состояние организации, ряд из них не может быть применен в некоммерческом секторе, поскольку используют понятия «прибыль», выручка и др. [6].

Некоторыми авторами предлагается объединить аналитические показатели в следующие группы:

- «показатели некоммерческой эффективности (not-for-profit performance);
- показатели финансовой обеспеченности (profitability);

- показатели управления активами (asset management);
- показатели ликвидности (liquidity);
- показатели риска (risk);
- показатели рыночного функционирования (market performance);
- показатели роста (growth)»[9].

Белова Ю. И., в свою очередь, предлагает другую группировку методов оценки результативности и эффективности НКО:

- «статические методы включают преимущественно социальные показатели (Метод расчета социального индекса Вайсборда [1], индекса социальной рентабельности, расчета общей рентабельности проекта, индекса величин затрат);

- динамические методы опираются на доходность проекта (Метод расчета чистой приведенной социальной стоимости, индекса социальной доходности, коэффициента внутренней нормы социальной доходности);

- методы корреляционно-регрессионного анализа (Метод факторного анализа, факторного опроса, параметрические методы построения производственной границы);

- методы оптимизации (Непараметрические методы построения производственной границы);

- социологические методы (Социологические методы оценки программ);

- методы оценки устойчивости НКО (Определение коэффициентов устойчивости по аналогии с теми, что применяются при оценке устойчивости коммерческих организаций)» [3, 10].

Рассматривая показатели эффективности применительно к деятельности религиозных организаций, принято выделять два основных вида эффективности: экономическую и социальную (общественную).

### **Методика оценки экономической эффективности религиозных организаций**

Финансовые показатели имеют в религиозных организациях второстепенное значение и используются с позиции оценки достаточности финансирования для покрытия текущих расходов. С точки зрения оценки экономической эффективности деятельности религиозных организаций предлагаем воспользоваться маржинальным подходом к оценке результативности и эффективности хозяйственной деятельности.

В классическом варианте маржинального анализа (CVP-анализа) участвуют три составляющие:

- затраты (постоянные и переменные, или прямые и косвенные) – Costs;
- валовой доход (выручка от реализации товаров, продукции, выполнения работ, оказания услуг) – Total Value;
- прибыль (совокупный финансовый результат) – Profit.

Эта модель может применяться для оценки эффективности в рамках предпринимательской (коммерческой) деятельности религиозной организации, но для уставной деятельности она становится не применима. В рамках уставной деятельности религиозная организация не получает доходов (то есть увеличение экономических выгод) и, следовательно, всегда имеет отрицательную финансовую результативность (чистый и непокрытый убыток по основной деятельности). Таким образом, применяя общепринятые правила и принципы оценки результативности и эффективности, деятельность религиозных организаций должна быть признана неэффективной.

Это, по нашему мнению, субъективная характеристика. Поэтому для формирования объективной оценки необходимо данный подход адаптировать с учетом специфики религиозной деятельности.

Основу финансирования и экономической деятельности религиозной организации составляют целевые поступления на уставную религиозную деятельность в виде пожертвований прихожан, дарителей и меценатов, денежные поступления от распространения предметов религиозного культа, поступления от дополнительных источников финансирования (фандрайзинга, краудфайдинга, эндаумента) и другие денежные и неденежные поступления в рамках уставной деятельности религиозной организации.

Переменные (или прямые) расходы религиозной организации представляют собой стоимость ресурсов, затраченных на осуществление мероприятий по реализации миссии религиозной организации. К таким расходам можно отнести материальные затраты на осуществление богослужebной, миссионерской, просветительской деятельности, себестоимость предметов для распространения, переданных жертвователям, денежное довольствие священнослужителей.

Постоянные (или косвенные) расходы религиозной организации представляют собой затраты на жизнеобеспечение (обеспечение функционирования) некоммерческой организации. Это расходы, связанные с содержанием приходского (общецерковного) имущества, его ремонт и реставрацию, заработная плата и отчисления (денежное довольствие) причта (церковных или приходских работников), административно-хозяйственные расходы прихода.

В религиозных организациях, как правило, применяется кассовый метод учета целевых поступлений и расходования. В результате уставной деятельности религиозной организации может наблюдаться как профицит финансирования (превышение поступлений над расходами), либо недостаток (дефицит) финансирования (превышение расходов над поступлениями). Таким образом, экономическим эффектом деятельности религиозной организации будет являться наличие значительного профицита финансирования (полезного потенциала), который может быть направлен на другие некоммерческие программы (проекты) религиозной организации.

В адаптированной модели CVP-анализа маржинальный доход будет

представлять собой эффект самодостаточности религиозной деятельности ( $ЭСД_{РО}$ ), то есть это разность величины совокупного объема целевых поступлений и переменных (или прямых) расходов религиозной организации, достаточная для покрытия ее постоянных расходов и формирования достаточного профицита финансирования хозяйственной деятельности религиозной организации для реализации ее миссии, стратегических целей и долгосрочных проектов.

Данный алгоритм формирования эффекта самодостаточности подходит для любого субъекта некоммерческой деятельности:

$$ЭСД_{НКО} = ЦПост_{НКО} - ПерРасх_{НКО}$$

$$ЭСД_{НКО} = \text{Полезный потенциал}_{НКО} + ПостРасх_{НКО}$$

Таким образом, исходя из общего алгоритма расчета точки безубыточности, необходимо рассчитать точку самодостаточности (выживаемости) НКО:

$$ТСД\ НКО\ (\text{стоим.}) = \frac{\text{Расходы на обеспечение функционирования РО}}{\text{Ур Эффекта самодостаточности РО}} \quad (1)$$

$$\text{Ур Эффекта СД РО} = \frac{\text{Эффект самодостаточности РО}}{\text{Целевые поступления}} \quad (2)$$

Также из данной модели мы можем рассчитать минимальное количество прихожан (жертвователей), которое бы обеспечивало жизнеспособность (выживаемость) религиозной организации и реализации ее миссии при нулевом полезном потенциале.

$$ТСД\ РО\ (\text{кол.}) = \frac{\text{Расходы на обеспечение функционирования РО}}{\text{Средняя величина поступления от 1-ого жертвователя} - \text{Удельные прямые расходы на создание единицы духовного продукта}} \quad (3)$$

К показателям экономической эффективности и финансовой устойчивости могут быть отнесены коэффициенты, рассчитываемые по методике Nonprofits assistance Fund.

Таблица 2

Показатели по методике Nonprofits assistance fund<sup>1</sup>

Наименование финансовых коэффициентов	Расчетная формула	
	Числитель	Знаменатель
Коэффициент зависимости от источников поступлений	Самый крупный источник денежных поступлений	Общая сумма целевого финансирования уставной деятельности
Коэффициент автономии (самодостаточности)	Общая сумма целевых поступлений	Общая сумма расходов на осуществление уставной деятельности

<sup>1</sup> <http://www.nonprofitsassistancefund.org/>, дата обращения 12.10.2021.



## Методика оценки социальной эффективности религиозных организаций

Особенно важным в сфере некоммерческих и религиозных организаций является расчет социальных показателей эффективности с целью оценки их значимости в рамках общественных задач и устойчивого развития общества. К подобным показателям можно отнести:

- социальный индекс (Publicness Index), предложенный Вайсбродом;
- коэффициент социальной рентабельности;
- показатель чистой приведенной социальной стоимости – NPSV (Net Present Social Value);
- индекс социальной доходности (Social Profitability Index) [5].

Под социальной эффективностью религиозных организаций понимается совокупность показателей, которые дают относительную (качественную) оценку социального эффекта, имеющую многомерное значение (стоимостное, количественное, качественное) и выражающую степень удовлетворения потребителей духовного блага, создаваемого и реализуемого религиозной организацией в рамках ее миссии.

Социальный индекс – PI (или дословно индекс общественности) отражает взаимосвязь между некоммерческой деятельностью и частными благами. Данный показатель ввел американский экономист Б. Вайсброд для оценки социального эффекта в НКО или пропорцию поступлений (финансовых потоков) от некоммерческой и приносящей доход деятельности.

$$PI = \frac{\text{Поступления от выпуска общественных благ}}{\text{Поступления от выпуска частных благ}} \quad (4)$$

В большинстве религиозных организаций данный коэффициент будет стремиться к  $\infty$  (бесконечности), поскольку доходов от частных благ (приносящей доход деятельности) они не имеют. Это означает, что деятельность религиозных организаций направлена на достижение социально-духовного эффекта. В то же время значение, приближенное к бесконечности, говорит об отсутствии самофинансирования религиозных организаций, т.е. их деятельность полностью финансируется за счет поступлений от прихожан в рамках уставной деятельности и реализации духовной миссии.

Коэффициент социальной рентабельности (SR – Social Return Rate) отражает социальную эффективность с позиции соотношения социального эффекта и затрат.

$$SR = \frac{\text{Социальный эффект}}{\text{Затраты}} \quad (5)$$

В данном случае можно исчислить затраты религиозной организации, но социальный эффект отразить в денежном выражении не представляется возможным. Социальный эффект от реализации духовных благ может повлиять на снижение уровня преступности, количества аборт или количества брошенных детей, также социальный эффект может проявляться в



сострадании к ближнему. Тем самым повышается морально-нравственное воспитание населения (прихожан).

Показатель чистой приведенной социальной стоимости позволяет оценить стоимость поступлений в определенном временном периоде ( $t$ ) с учетом дисконтирования ( $E_s$ ).

$$NPSV = \sum \frac{\text{Социальная ценность } t}{(1+E_s)^t} - \text{Первоначальные инвестиции} \quad (6)$$

Ряд программ некоммерческих организаций растянут во времени, поэтому возникает необходимость определения социальной стоимости за период. Если применить данный коэффициент к деятельности религиозной организации, то целесообразно также оценивать определенные программы социальной и благотворительной направленности, поскольку применение понятия инвестиций в рамках текущей деятельности некорректно. Данный коэффициент возможно рассчитать при восстановлении храма, в то же время социальную ценность при этом рассчитать затруднительно.

Коэффициент приведенной социальной стоимости применяется для оценки инвестиций и отражает альтернативную доходность благотворительных взносов. В рамках религиозной организации в ряде случаев невозможно получить положительное значение данного показателя, поскольку сумма затрат может в значительной степени превышать приведенную социальную стоимость или социальную ценность невозможно определить в денежном выражении.

Индекс социальной доходности (Social Profitability Index) рассчитывается как отношение приведенной социальной ценности к текущему периоду на сумму первоначальных инвестиций:

$$SPI = \frac{[\text{Социальная ценность}/(1+E_s)^t]}{\text{первоначальные инвестиции}} \quad (7)$$

Для анализа социальной значимости зачастую применяется коэффициент чистой приведенной социальной стоимости, поскольку индекс социальной доходности является относительным показателем. Для оправдания социальных инвестиций данный коэффициент должен быть больше 1. Чем выше индекс социальной доходности, тем привлекательнее оценивается проект с позиции вложений.

### **Заключение**

Рассмотренные подходы и показатели результативности и эффективности хозяйствования религиозных организаций имеют практическую значимость и могут применяться в деятельности не только религиозных организаций, но и других социально-ориентированных некоммерческих организаций. Применение этих аналитических инструментов повышает прозрачность и полезность информации, доверие жертвователей и стейкхолдеров к резуль-

татам деятельности религиозной организации, а также позволяет принимать обоснованные экономические решения, направленные на обеспечение жизнеспособности (самодостаточности) и устойчивого развития религиозной организации в соответствии с реализуемой миссией. Настоящее исследование будет продолжено в будущем с целью расширения круга аналитических показателей и усовершенствования учетно-аналитического инструментария и методов оценки хозяйственной деятельности религиозных организаций.

### Список источников

1. Weisbrod B. *The Nonprofit Economy*. Cambridge: Harvard Univ. Press, 1994.
2. Vilain M. *Finanzierungslehre fuer Nonprofit-Organisationen (zwischen Auftrag und oekonomischer Notwendigkeit)*. VS Verlag für Sozialwissenschaften; Auflage, 2006.
3. Белова Ю.И. *Методы и показатели оценки результативности НКО*. Доступно: <https://elibrary.ru/item.asp?id=26186008> (дата обращения: 12.10.2021).
4. Борисова Е.И. *Анализ эффективности в некоммерческом секторе: проблемы и решения* / Е.И. Борисова, Л.И. Полищук. Москва, ГУ ВШЭ, 2008.
5. Грищенко Ю.И. Оценка экономической и социальной эффективности некоммерческой организации // *Некоммерческие организации в России*, 2013, no. 4, с. 44-49.
6. Кутьева Д.А., Макарова В.А. Показатели оценки эффективности деятельности некоммерческой организации // *Universum: экономика и юриспруденция*, 2014, no. 7-8 (8). Доступно: <http://7universum.com/ru/economy/archive/item/1496> (дата обращения: 12.10.2021).
7. Титова А.В. Концепция бухгалтерского учета и отчетности в некоммерческих организациях / А.В. Чепулянис, А.В. Титова // *Вестник Московского университета. Серия 26: Государственный аудит*, 2020, no. 4, с. 25-34.
8. Титова А.В. Проблемы учетно-аналитического обеспечения в религиозных организациях / А.В. Чепулянис, А.В. Титова // *Современная экономика: проблемы и решения*, 2020, no. 11 (131), с. 144-157.
9. Черемушкин С.В. Анализ финансовой результативности некоммерческой организации // *Некоммерческие организации в России*. Доступно: <https://dis.ru/library/610/26606/> (дата обращения: 12.10.2021).
10. Шекова Л.В. *Оценка инвестиционных проектов некоммерческой организации*. Доступно: <http://www.finman.ru/articles/2002/6/646> (дата обращения: 12.10.2021).
11. Гориславская Н.В. Особенности экономического анализа в религиозных организациях // *Вестник АГТУ: Сер.: Экономика*, 2014, no. 4, с. 85-91.
12. Мезенин Н.А., Титова (Верзакова) А.В. Особенности управления и эффективность деятельности религиозных организаций // *European social science journal*, 2011, no. 7, с. 371-377.

---

# **ANALYSIS OF THE EFFECTIVENESS AND EFFICIENCY OF THE ACTIVITIES OF RELIGIOUS ORGANIZATIONS**

---

**Chepulyanis Anton Vladimirovich**, Cand. Sc. (Econ.)

**Titova Anna Viktorovna**, graduate student

Ural State University of Economics, 8 March /Narodnoj voli str., 62/45, Ekaterinburg, Russia, 620144; e-mail: anthonas@yandex.ru; averz@yandex.ru

**Purpose:** The article is devoted to the issues of organizational and methodological support of economic analysis and evaluation of the effectiveness and efficiency of the management of religious organizations.

**Discussion:** The analyticity of information is extremely important for its users, therefore, in order to assess the results of the economic activities of religious organizations, it is necessary to develop a certain mechanism (algorithm) for their analysis, a list of indicators, their normative criteria (range of acceptable values). That will allow forming an objective opinion on the sufficiency of funding, rationality of spending funds and resources and making informed economic decisions based on this information. When conducting an economic analysis of the activities of a religious organization, one cannot limit oneself only to economic indicators for evaluating efficiency and effectiveness, since these subjects primarily perform a socio-spiritual function, and this aspect of their activities is of paramount importance. Thus, when considering religious organizations, it is necessary to take into account social (public) effectiveness, which is a relatively new category of analysis. **Results:** The authors provide a detailed overview of scientific approaches to assessing the effectiveness and efficiency of non-profit organizations, which include religious organizations. The article develops and substantiates an adapted model of margin analysis that takes into account the nuances of the economic activity of religious organizations, reveals, presents a range of indicators of social efficiency, reveals their essence in relation to religious organizations.

**Keywords:** economic analysis of the economic activity of religious organizations, social efficiency, efficiency of religious organizations.

## References

1. Weisbrod B. *The Nonprofit Economy*. Cambridge: Harvard Univ. Press, 1994.
2. Vilain M. *Finanzierungslehre fuer Nonprofit-Organisationen (zwischen Auftrag und oekonomischer Notwendigkeit)*. VS Verlag für Sozialwissenschaften; Auflage: 2006.
3. Belov Y.I. *Methods and indicators for assessing the impact of NGOs*. Available at: <https://elibrary.ru/item.asp?id=26186008> (accessed: 12.10.2021).
4. Borisova E.I. *Analysis of the effectiveness in the nonprofit sector: problems and solutions* / E. I. Borisova, L. I. Polishchuk. Moscow, SU HSE, 2008.
5. Grishchenko Yu.I. *Evaluation of the*

economic and social effectiveness of a non-profit organization. *Non-profit organizations in Russia*, 2013, no. 4, pp. 44-49.

6. Kutyeva D.A., Makarova Vasilisa Aleksandrovna Indicators for evaluating the effectiveness of a non-profit organization [Electronic resource] / D.A. Kutyeva, V.A. Makarova. *Universum: economics and jurisprudence*, 2014, no. 7-8 (8). Available at: <http://7universum.com/ru/economy/archive/item/1496> (accessed: 12.10.2021).

7. Titova A.V. The concept of accounting and reporting in non-profit organizations / A.V. Chepulyanis, A.V. Titova // *Bulletin of the Moscow University. Series 26: State Audit*, 2020, no. 4, pp. 25-34.

8. Titova A.V. Problems of accounting and analytical support in religious organizations / A.V. Chepulyanis, A.V. Titova. *Modern Economy: problems and solutions*, 2020, no. 11 (131), pp. 144-157.

9. Cheremushkin S.V. Analysis of the financial performance of a non-profit organization. *Non-profit organizations in Russia*. Available at: <https://dis.ru/library/610/26606/> (accessed: 12.10.2021).

10. Shekova L.V. *Evaluation of investment projects of a non-profit organization*. Available at: <http://www.finman.ru/articles/2002/6/646> (accessed: 12.10.2021).

11. Gorislavskaya N.V. Features of economic analysis in religious organizations. *Bulletin of ASTU: Ser.: Economics*, 2014, no. 4, pp. 85-9.

12. Mezenin N.A., Titova (Verzakova) A.V. Features of management and effectiveness of religious organizations. *European Journal of Social Sciences*, 2011, no. 7, pp. 371-377.