



OPEN SOCIETY INSTITUTE  
ASSISTANCE FOUNDATION - TAJIKISTAN



# **ПРОГРАММА «ПОДДЕРЖКА УПРАВЛЕНИЯ ГОСУДАРСТВЕННЫМИ ФИНАНСАМИ В РТ»**

---

**КОМПОНЕНТ «УКРЕПЛЕНИЕ ПОТЕНЦИАЛА  
ОРГАНИЗАЦИЙ ГРАЖДАНСКОГО ОБЩЕСТВА РТ»**

**Модуль 3**  
Таджикистан



OPEN SOCIETY INSTITUTE  
ASSISTANCE FOUNDATION - TAJIKISTAN



The State University  
of New York



## Модуль 4: Использование мониторинга бюджета и методологии бюджетного анализа

---

### Введение в социальный аудит

**Хайдар Уали, РМР**

# Основы социального аудита

- Социальный аудит как термин использовался еще в 1950-х годах. В последние семь-восемь лет наблюдался бурный рост активности и интереса к социальному аудиту, особенно в Индии и соседних странах.
- Социальный аудит основывается на принципе, согласно которому демократическое местное управление должно осуществляться, насколько это возможно, с пониманием и согласием (насколько это возможно) всех заинтересованных сторон. Таким образом, это процесс, а не событие.



# Что такое социальный аудит?

- Социальный аудит - это способ измерения, понимания, отчетности и, в конечном счете, улучшения социальных и этических показателей организации.
- Социальный аудит помогает сократить разрыв между видением/целью и реальностью, между эффективностью и результативностью.
- Это методика для понимания, измерения, проверки, отчетности и повышения социальной результативности организации.
- Социальный аудит оказывает влияние на управление. Он ценит голос заинтересованных сторон, включая голоса маргинализированных/бедных групп, голоса которых редко когда слушают.
- Социальный аудит предпринимается с целью усиления местного управления, в частности для усиления подотчетности и прозрачности в местных органах власти.



# Различие между функцией социального аудита и экономического аудита (анализа)

Основное различие между социальным аудитом и аудитом вопросов развития заключается в том, что социальный аудит фокусируется на забытой проблеме социальных последствий, в то время как аудит вопросов развития имеет более широкий фокус, включая экологические и экономические вопросы, такие как эффективность проекта или программы.



# Цели социального аудита

## Ключевыми целями социального аудита являются:

- Оценка физического и финансового разрывов между потребностями и ресурсами, доступными для местного развития.
- Создание осведомленности среди бенефициаров и поставщиков местных социальных и производственных услуг.
- Повышение эффективности и результативности местных программ развития.
- Тщательный анализ различных политических решений с учетом интересов и приоритетов заинтересованных сторон, в особенности бедного населения сельской местности.
- Оценка альтернативных издержек заинтересованных сторон, которые не получают своевременного доступа к государственным услугам.



# Преимущества социального аудита

1. Обучает сообщество местному планированию с участием всех заинтересованных сторон.
2. Поощряет местную демократию.
3. Поощряет участие общин.
4. Приносит пользу малоимущему населению
5. Способствует коллективному принятию решений и распределению обязанностей
6. Наращивает человеческие ресурсы и социальный капитал



# Для того, чтобы выполнять свою работу эффективно, социальный аудитор должен иметь право/иметь ВОЗМОЖНОСТЬ

- Получить разъяснения от исполнительного агентства о любом принятом решении, деятельности, схеме, доходах и расходах, понесенных данным агенством;
- Принимать во внимание и тщательно изучать существующие схемы и местную деятельность агентства; а также
- Получить доступ к реестрам и документам, которые относятся к мероприятиям по развитию, предпринимаемым реализующим агенством или любым, другим государственным департаментом.



# Государственные документы для социального аудита

- Все документы по распределению бюджетных средств, списки получателей, генеральные ведомости, счета, квитанции, расчеты итд. должны быть доступны для общественного контроля.
- Все заявки на лицензии/разрешения и сертификаты, выданные местными органами самоуправления должны иметь серийные номера. Реестры, указывающие дату заявки и дату закрытия каждого отдельного случая, должны быть доступны для ссылки любого из заявителей. Если возможно, копии должны быть в открытом доступе.
- Общественная оценка налогов, освобождений от уплаты, грантов для обеспечения того, что нет никаких жалоб о ненадлежащем, преференциальном отношении к кому-либо



# Принципы социального аудита

- Самый главный принцип социального аудита - добиться постоянного улучшения показателей относительно выбранных социальных целей.
- В соответствии с практикой социального аудита во всем мире были определены восемь конкретных ключевых принципов:
- Отражает множество перспектив/голосов: стремление отражать мнения (голоса) всех этих людей (заинтересованных лиц), вовлеченных в организацию или отдел/программу
- Обширность: стремится (в конечном счете) сообщать обо всех аспектах работы организации и производительности
- Вовлечение всех сторон: поощряет участие заинтересованных сторон и разделяет их ценности.
- Многонаправленность: заинтересованные стороны разделяют и дают обратную связь по многим аспектам



# Принципы социального аудита - продолжение

- Регулярность: нацелен на создание социальных счетов на регулярной основе с тем, чтобы концепция и практика стали основой в культуре организации, охватывая все виды деятельности
- Сравнение: обеспечивает способ, используя который организация может сравнивать свою собственную результативность каждый год с соответствующими внешними стандартами или показателями. Также предусматривает сравнения между организациями, осуществляющими схожую деятельность и предоставляющих отчетность в схожем формате
- Проверка: обеспечивает проверку социальных счетов со стороны подходящего, опытного лица или агентства, не имеющих заинтересованности
- Обнародование: обеспечивает раскрытие и обнародование информации заинтересованным сторонам и широкой общественности в целях подотчетности и прозрачности



# Шесть ключевых шагов в выполнении социального аудита:

1. Подготовительная деятельность
2. Определение границ аудита и определение заинтересованных сторон
3. Социальная подотчетность и бухгалтерия
4. Подготовка и использование социальных счетов
5. Социальный аудит и распространение информации
6. Обратная связь и институционализация социального аудита

*Источник: набор инструментов для социального аудита Всемирного Банка*

<http://siteresources.worldbank.org/EXTSOCIALDEVELOPMENT/Resources/244362-1193949504055/4348035-1298566783395/7755386-1301516441190/Social-Audit-Toolkit.pdf>



# 1. Подготовительная деятельность

- Понимание основных принципов социального аудита
- Перечисление основных ценностей департамента/программ
- Перечисление социальных задач, над которыми работает департамент или программы, которые он ставит перед собой
- Сопоставьте действия с задачами
- Перечисление существующих методов и систем оказания услуг
- Закрепление ответственности за проведение социального аудита в департаменте
- Бюджет социального аудита



## 2. Определение границ аудита и заинтересованные стороны

- Разработка ключевых вопросов для социального аудита на основе «социальных задач»
- Подготовить заявление о целях, задачах, ключевых вопросах и мероприятиях для социального аудита
- Определение ключевых заинтересованных сторон для проведения консультаций (Правительство и гражданское общество)
- Формирование консенсуса в отношении границ аудита; выявление заинтересованных сторон и оформление обязательств



# 3. Социальный учет и бухгалтерия

- Выбор показателей эффективности для социального учета
- Определение существующих документов и записей, которые могут быть использованы
- Определение дополнительных данных, которые должны быть собраны и кто будет собирать эти данные, когда и как
- Определение сроков проведения консультации с заинтересованными сторонами и круга вопросов для обсуждения
- Подготовка плана социального учета и графика к нему
- План мониторинга деятельности по социальному учету



## 4. Подготовка и использование социальных счетов

- Подготовка социальных счетов, используя имеющуюся информацию, собранные данные и мнения заинтересованных лиц
- Определение ключевых вопросов к действию
- Проведение переоценки целей, мероприятий и основных ценностей
- Определение будущих целей



# 5. Социальный аудит и распространение информации

- Представление социальных счетов социальному аудитору
- Социальный аудитор проверяет использованные данные, оценивает толкование и делает замечание по качеству социального учета и отчетности
- Социальный учет проверяется согласно рекомендациям социального аудитора
- Социальный аудитор должен собрать информацию от заинтересованных лиц о выполнении программы и полученных ими выгод/пользы
- Распространение обобщенного доклада социального аудитора в комитете по принятию решений, который включает в себя заинтересованные лица
- Распространение доклада гражданскому обществу
- Начало нового цикла социального учета



## 6. Обратная связь и институционализация социального аудита

- Обратная связь для дальнейшей корректировки мер политики, законодательства, функций административного порядка и составление программ, направленных на достижение социальных целей
- Последующий обзор за выполнением
- Рассмотрение поддержки гражданского общества для его участия
- Институционализация процесса



# Описание шагов

- Первые два шага важны, когда ведомство решает включить социальный учет, социальную бухгалтерию и социальный аудит. Ведомству необходимо посмотреть на свои концепции, цели, нынешнюю практику и текущие мероприятия для определения тех, которые подчинены задачам социального аудита.
- Сформируйте небольшие рабочие группы (скажем, человек по семь), каждая из которых должна потратить около двух дней на перечисление социального видения, основных ценностей, социальных целей и определение заинтересованных лиц и их ролей. При формировании небольших групп, обеспечьте участие различных должностных лиц, с должным гендерным представительством. Эти группы должны иметь доступ к документам по проектам, документации по процессам, руководствам и директивным запискам департамента.
- Следующее мероприятие заключается в распределении задач по сопоставлению деятельности с социальными целями и определению расхождений. Это, опять же, может быть исполнено небольшой группой, сформированной из руководящих кадров, и группами исполнительных лиц на местном уровне.



# Описание шагов

- Вся эта информация будет изучена для разработки плана социального аудита, включая ответственных лиц в ведомстве, мониторинг и определение необходимых ресурсов. Эта ответственность также может быть возложена на малую группу из трех человек.
- Консультации с заинтересованными сторонами, включая должностных лиц ведомства и гражданское общество станут форумом для представления плана социального аудита. Эта консультация прояснит важные для социального аудита вопросы, роль заинтересованных лиц, также как и их ответственность.
- Результаты консультации будут использованы в процессе детализации: индикаторов для мониторинга; отчетов, которые будут использоваться; и как будет собираться дополнительная информация. Следующий ключевой шаг – назначение ответственности за различные мероприятия. Мероприятия включают в себя подготовку форматов для социального бухгалтерского учета, компиляции данных и ежемесячных отчетов по тем же пунктам (для внутреннего пользования). Руководитель ведомства/программ может использовать эту информацию для мониторинга, так же как и для предоставления обратной связи для улучшения эффективности и устранения препятствий.



# Шаги при проведении социального аудита в местных органах

- Ясность цели и задачи местного избранного органа.
- Определение заинтересованных лиц, уделяя внимание их индивидуальным ролям и обязанностям. Социальный аудит помогает гарантировать право голоса всех заинтересованных лиц. Особенно важно, что маргинализированные (изолированные) группы, которые обычно исключаются, имеют голос в вопросах и мероприятиях по местному развитию и имеют собственное мнение о реальной эффективности местных избранных органов.
- Определение индикаторов результативности, которые должны быть понятны и приняты всеми. Данные индикаторов должны регулярно собираться заинтересованными лицами.
- Регулярные встречи для обзора и обсуждения данных/информации по индикаторам результативности



# Шаги при проведении социального аудита в местных органах

- Последующий обзор выполнения результатов и договоренностей встречи по социальному аудиту с махаллинским (сельским) советом для проведения обзора деятельности, мероприятий и мнений заинтересованных лиц, принятия обязательств по изменениям и согласование будущих действий, как рекомендовано заинтересованными лицами.
- Формирование группы доверенных местных людей, включая пожилых людей, учителей и других лиц из числа общественных активистов, которые являются независимыми, для участия в процесс проверки или суждений относительно реализации решений, основанных на результатах социального аудита.
- Выводы социального аудита должны быть представлены всем местным заинтересованным сторонам. Это способствует прозрачности и подотчетности. Отчет по социальному аудиту должен быть представлен для обзора со стороны сельского совета. Кроме того, наряду с устной передачей информации, следует разместить в письменном виде на стенах и досках объявлений все ключевые решения.



# Пример Социального аудита в Индии

- Социальный аудит в сельском совете Дхарнипали, блок Агаипур, район Боланджир, Орисса
- В октябре 2001 года, члены сельского совета Джарнипали провели однодневный социальный аудит проектно-исследовательских разработок, проводимых в этом селе более трех лет. Аудит был проведен при активном участии множества отдельных лиц и организаций, включая представителей управления блоком и района, MKSS [Mazdoor Kisan Shakti Sanghatan], NCPRI [Национальная кампания за право людей на информацию] и Action Aid India



# Пример Социального аудита в Индии

## Аудит определил следующее:

- ✓ Несмотря на то, что работы еще не были выполнены, утвержденные для этих работ средства в отчетах были отражены как уже используемые.
- ✓ Найм подрядчиков был запрещен в соответствии с указанием правительства, но тем не менее 31 подрядчик работал над проектом.
- ✓ Генеральные ведомости не были предъявлены подрядчиками.
- ✓ Вместо запланированного найма бедных семей (проживающих за чертой бедности) сроком на 100 человеко-дней, их наняли только на 12 дней.
- ✓ Бедные семьи (проживающие за чертой бедности) не могли покупать дотационные продукты питания в магазинах системы общественного распределения, в качестве частичной оплаты за свой труд, потому что они не имели необходимых продовольственных карточек.



# Ключевые факторы успешного социального аудита

- Уровень совместно используемой информации и участие заинтересованных лиц, особенно маргинализированных групп, женщин и других обособленных сегментов
- Обязательства, серьёзность и четкая ответственность за контроль за исполнением со стороны членов организации
- Вовлеченность ключевых фасилитаторов в данный процесс





# Пример социального аудита в Казахстане



OPEN SOCIETY INSTITUTE  
ASSISTANCE FOUNDATION - TAJIKISTAN

[www.osiaf.tj](http://www.osiaf.tj)

2014 г.

# Социальный аудит реализации государственной программы на местном уровне

**Кэйс из практики Казахстана**



# Стратегия «Казахстан-2050»

- ❑ Общество и граждане должны быть непосредственно **вовлечены** в процесс принятия государственных решений и их реализацию.
- ❑ Через органы местного самоуправления нужно предоставить населению реальную возможность **самостоятельно и ответственно** решать вопросы местного значения».

Н.А Назарбаев, Президент  
Республики Казахстан



# ЧТО ТАКОЕ СОЦИАЛЬНЫЙ АУДИТ?

**Социальный аудит** – это процесс перекрёстной проверки соответствия правительственных отчетов реалиям на местах; это механизм подотчетности, где граждане организуются и мобилизуются для оценки и аудита. Он опирается на предпосылке того, что когда правительственные чиновники контролируются, они более ответственно реагируют на предложения и нужды своих избирателей, меньше злоупотребляют властью и реже совершают коррупционные действия.



# Уникальность социального аудита (СА)

заключается в том, что он проводится теми самыми людьми, которых непосредственно затрагивает реализация того или иного проекта, закона или политики. Таким образом, общественный аудит создает платформу для участия в государственном управлении для всех слоев населения.



# Цели и задачи СА в Алматинской области

- ✓ **Общественная оценка произведенных работ по программе «Ак булак»**
- ✓ **Усиление подотчетности и прозрачности в программе «Ак булак»**
- ✓ **Объединить в один голос общественность (жалобы, предложения)**
- ✓ **Повысить уровень осведомленности местного сообщества о работах и услугах производимых на их территории по программе «Ак булак»**
- ✓ **Улучшение доступа к информации граждан о государственных программах**
- ✓ **Улучшение координации с подрядчиками**
- ✓ **Повышение качества реализации программы «Ак булак»**
- ✓ **Повышение гражданской активности населения**



# Государственная программа «Ак булак»

- **Цель:** Обеспечение 80% сельской местности, 100% городов чистой питьевой водой
- **Задачи:** реконструкция и строительство систем водоснабжения
- **Бюджет** на 2011-2020: 1,274 трлн. тенге (~\$4 млрд.)



# Государственная программа «Ак булак»

В 2011 – 2014 годах в Илийском районе Алматинской обл. было профинансировано 4 объекта на сумму 828 млн. тенге (~\$2,612 млн.) в 4-х селах



# Проект проходил в 3 этапа:

Подготовительный

Социальный аудит

Общественный  
Форум



# I этап: Подготовительный

Предоставление отчетов

- Получена отчетность по программе «Ак булак» за 2013-14 гг.

Обучение  
Социальному  
аудиту

- Обучено 24 волонтера социальному аудиту

Консолидация отчетов

- Отчеты проанализированы и консолидированы в формах простых для понимания



# II этап: Социальный аудит

Сбор информации,  
проверка отчетов

- Собраны данные о 4 объектах водоснабжения

Визуальный осмотр  
площадки

- Проведен осмотр объектов

Интервью с  
должностными  
лицами

- Проведены интервью с акимами района и округов, начальником ЖКХ

Собрание с членами  
советов  
общественности

- Проведены Общественные слушания в 4 населенных пунктах

Подготовка кейс-  
стади о проведении  
социального аудита

- Разработана методология и Руководство по проведению СА



## III этап: Общественный Форум

Проведение  
Общественного  
Форума

Принятие мер  
по жалобам

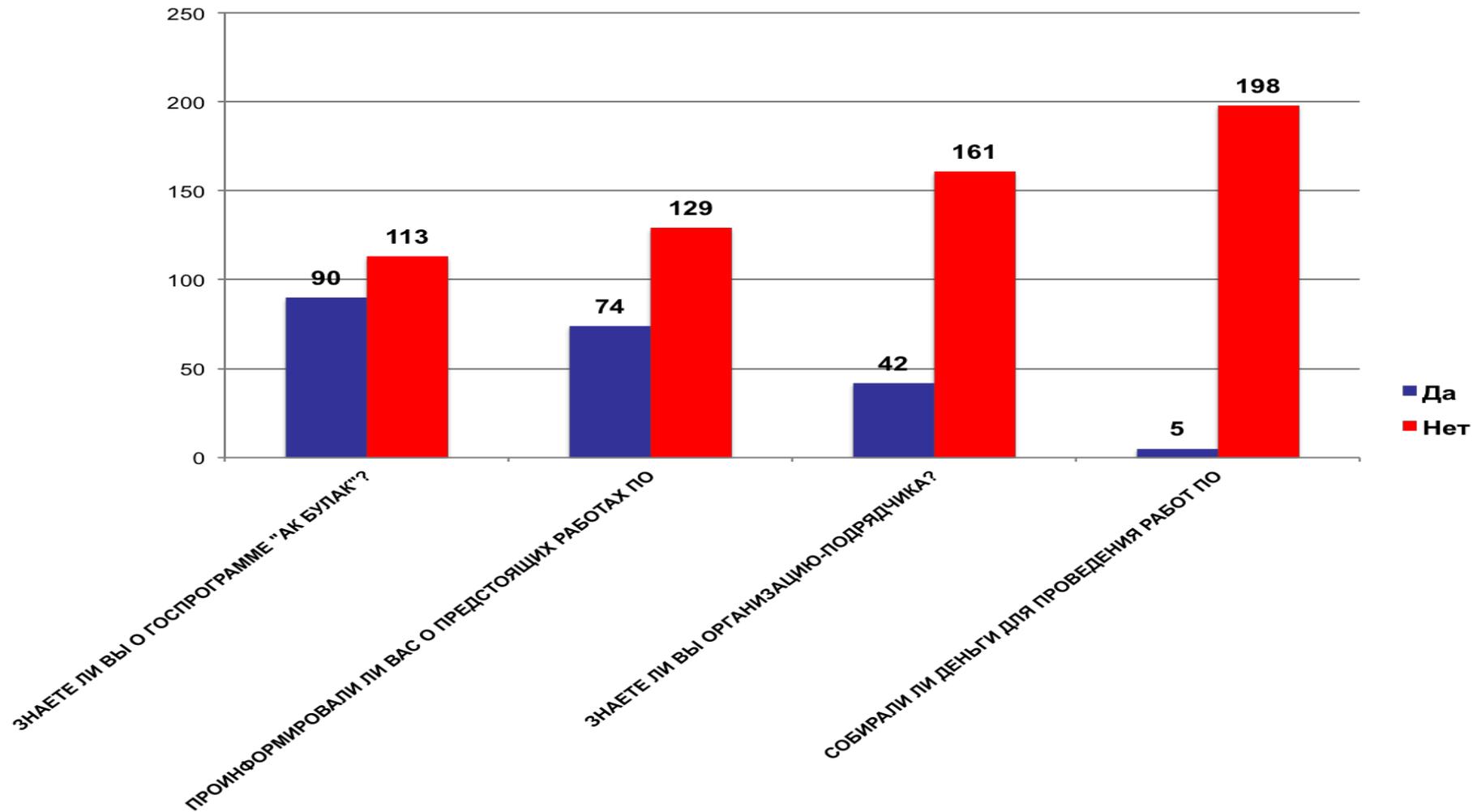
Принятие  
Резолюции



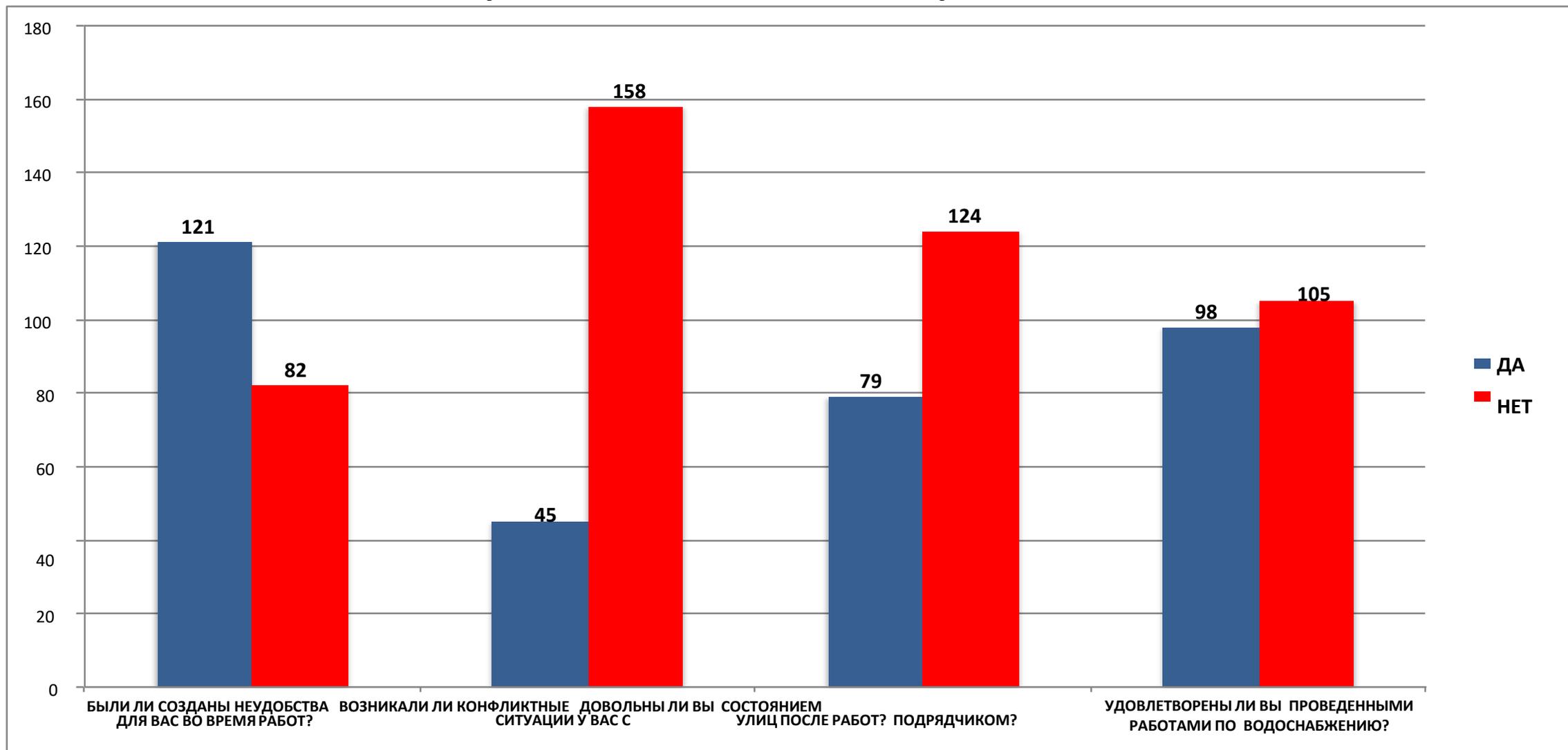
# Результаты анкетирования



# Результаты анкетирования

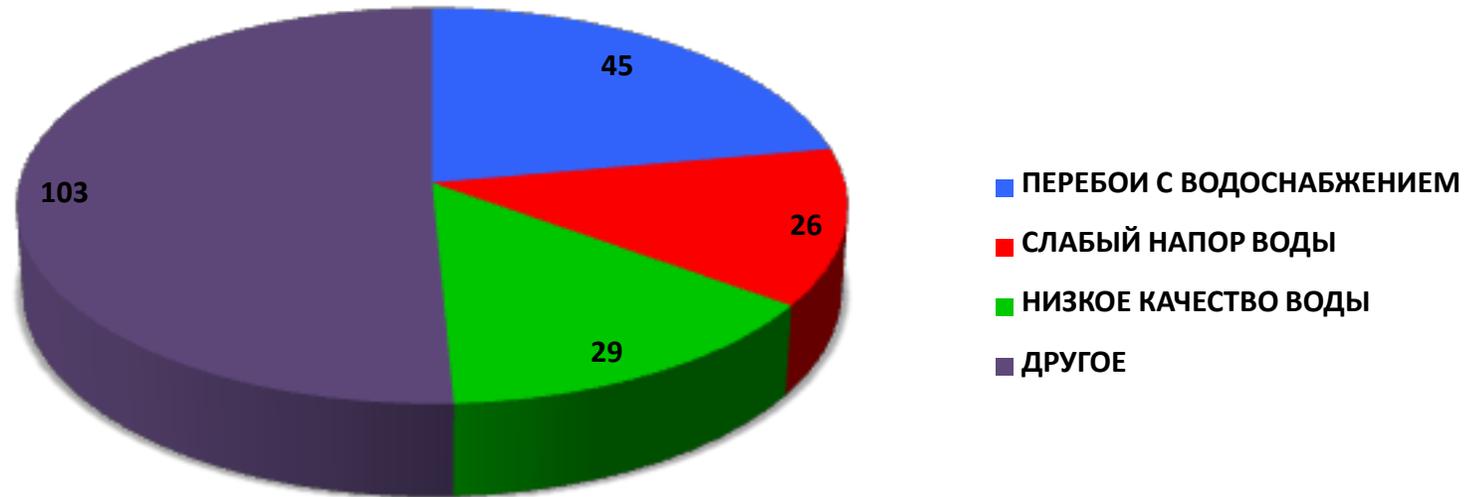


# Результаты анкетирования



# Результаты анкетирования

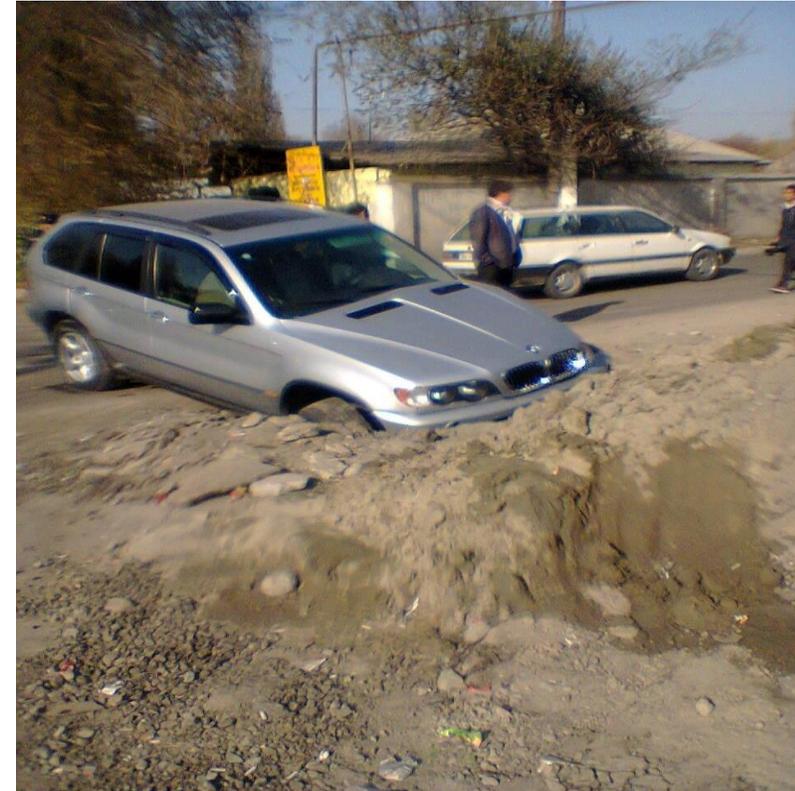
КАКИЕ ПРОБЛЕМЫ С ВОДОСНАБЖЕНИЕМ ОСТАЮТСЯ  
НАИБОЛЕЕ АКТУАЛЬНЫМИ В СЕЛЕ?



# Тренинг «Социальный аудит»



# Результаты визуального осмотра



# Результаты визуального осмотра



# Результаты визуального осмотра



# Общественные слушания



# Выводы

- Недостаточное освещение госпрограммы «Ак булак» в СМИ
- Подрядная организация не информирует жителей о работах
- Подрядная организация создает неудобства во время работ
- Инфраструктура, в частности дороги, остались в неисправном состоянии после работ

