

**АДМИНИСТРАТИВНОЕ ПРАВО;  
АДМИНИСТРАТИВНЫЙ ПРОЦЕСС****ADMINISTRATIVE LAW; ADMINISTRATIVE PROCEDURE**

Научная статья

УДК 342

DOI 10.33184/vest-law-bsu-2021.12.17

**Латыпова Наталия Сергеевна**

Башкирский государственный университет,  
Уфа, Россия, marchrose@yandex.ru

**Ямалетдинова Наталья Владимировна**

Башкирский государственный университет,  
Уфа, Россия, fnv80-80@mail.ru

**ВНЕШНИЙ СОЦИАЛЬНЫЙ АУДИТ  
ПРАВООХРАНИТЕЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ<sup>1</sup>**

**Аннотация.** В статье изложена позиция авторов по поводу организации внешнего социального аудита правоохранительной деятельности. Дается краткий анализ института внешнего социального аудита деятельности органов внутренних дел, определяются цель, задачи, принципы, формы и методы социального контроля правоохранительных органов.

**Ключевые слова:** аудит, социальный аудит, правоохранительная деятельность, внешний аудит, форма социального аудита

**Для цитирования:** Латыпова Н.С., Ямалетдинова Н.В. Внешний социальный аудит правоохранительной деятельности // Вестник Института права Башкирского государственного университета. 2021. № 4. С. 142–151. DOI 10.33184/vest-law-bsu-2021.12.17.

---

© Латыпова Н.С., Ямалетдинова Н.В., 2021

<sup>1</sup> Статья публикуется по итогам Международной научно-практической конференции «Российская государственность в веках: многообразие, единство, суверенитет», прошедшей в Уфе 15 октября 2021 г.

Original article

**Latypova Natalia Sergeevna**

Bashkir State University,  
Ufa, Russia, marchrose@yandex.ru

**Yamaletdinova Natalya Vladimirovna**

Bashkir State University,  
Ufa, Russia, fnv80-80@mail.ru

## EXTERNAL SOCIAL AUDIT OF LAW ENFORCEMENT ACTIVITIES

**Abstract.** The article presents the authors' position on the organization of external social audit of law enforcement activities. A brief analysis of the Institute of external social audit of the activities of the Department of Internal Affairs is carried out, the purpose, objectives, principles, forms and methods of social control of law enforcement agencies are determined.

**Keywords:** audit, social audit, law enforcement, external audit, form of social audit

**For citation:** Latypova N.S., Yamaletdinova N.V. External Social Audit of Law Enforcement Activities. *Vestnik Instituta prava Bashkirskogo gosudarstvennogo universiteta = Bulletin of the Institute of Law of the Bashkir State University*, 2021, no. 4, pp. 142–151. DOI 10.33184/vest-law-bsu-2021.12. (In Russian).

Социальный аудит правоохранительной деятельности – это процедура диагностирования общественных отношений, осуществляемая в процессе исполнения правоохранительными органами своих функций посредством добровольного социального диалога всех сторон, заинтересованных в подтверждении достоверности сведений об их деятельности. В соответствии с данным определением целями внешнего социального аудита правоохранительной деятельности является определение достоверности и полноты информации о деятельности правоохранительной структуры, предоставляемой ее руководством, а также повышение эффективности этой деятельности.

Из этих целей вытекает ряд задач, характерных для данного вида аудита:

- нахождение баланса между правоохранительными и социальными функциями правоохранительной структуры, между индивидуальными, групповыми и коллективными интересами;
- выявление социальных проблем, стоящих перед правоохранительной структурой;
- выявление внутренних и внешних факторов, обуславливающих данные проблемы;

- определение путей решения этих проблем;
- подготовка информации руководителю правоохранительной структуры для принятия управленческого решения;
- оценка эффективности действующих систем ведомственного контроля;
- осуществление мониторинга результатов оперативно-служебной деятельности различных правоохранительных структур, отклонений от намеченных показателей и др.

Методологическими принципами организации внешнего социального аудита являются:

- а) независимость деятельности аудиторов от аудируемой правоохранительной структуры, позволяющая определить ее сильные стороны и проблемы в социальной сфере в форме затрат и рисков;
- б) четкость постановки целей и задач социального аудита и их соответствие нормативным правовым актам, определяющим стратегические цели деятельности правоохранительной структуры;
- в) обоснованность выделения критериев оценки деятельности правоохранительной структуры.

Объектом внешнего социального аудита признается система выявления факторов, которые несут в себе угрозу дестабилизации социальных отношений в правоохранительной структуре.

Предметом внешнего социального аудита является диагностика основных причин возрастания угрозы социальных рисков и разработка программы управления этими рисками.

Внешний аудит правоохранительной деятельности как система сбора, обобщения и анализа информации для принятия управленческих решений руководством правоохранительной структуры предполагает использование многообразного методологического инструментария. Можно выделить несколько групп методов.

1. Организационно-аналитические методы. Их применение предполагает проверку документации, анализ служебных показателей, свидетельствующих о результативности деятельности и правоохранительной структуры в целом, и ее подразделений и отдельных сотрудников. Использование этих методов дает возможность оценить оперативно-служебную деятельность с точки зрения ее соответствия нормативно-правовым актам, регламентирующим деятельность организации.

2. Социально-психологические методы. Они заключаются в проведении социологических опросов, коллективных и индивидуальных собеседований, интервьюировании и анкетировании сотрудников различных уровней и категорий. Использование этой группы методов позволяет оценить эффективность деятельности руководства, взаимоотношения, сложившиеся в кол-

лективе, степень удовлетворенности сотрудников результатами своего труда и вознаграждением, получаемым за него.

3. Экономические методы. Они дают возможность сравнить результаты оперативно-служебной деятельности правоохранительной структуры с эталонными показателями, заложенными в нормативно-правовых актах. Это позволяет оценить эффективность деятельности управленческого персонала, а также эффективность ведомственного контроля.

Авторы солидарны с мнением С.В. Егорышева и Н.В. Егорышевой, которые выделяют следующие формы внешнего социального аудита:

– официальный (государственный) аудит, осуществляемый органами государственной власти и управления, выражающийся в их оценках деятельности правоохранительных органов. Сюда же включены и оценки СМИ, отражающие официальную точку зрения органов власти и управления. Эта форма социального аудита включает в себя системный процесс получения и обобщения объективных данных по оценке качества правоохранительной деятельности, осуществляемый органами государственной власти. При этом проводится диагностика ее соответствия правовым нормам, критериям социальной и экономической эффективности, правоохранительной политике государства. По результатам проведения официального аудита определяются направления совершенствования правоохранительной системы;

– общественный аудит – оценка правоохранительной деятельности со стороны гражданского общества, включая его институциональные и неинституциональные составляющие (политические партии, независимые СМИ, общественные организации и т. п., а также различные социальные группы). Профессор Ю.Н. Попов подчеркивает, что существует принципиальное различие между общественным и государственным аудитом. Государственный аудит, по его мнению, носит обязательный характер и чаще всего применяется там, где «явно нарушаются правовые нормы». Общественный же аудит – это «добровольное соглашение между социальными партнерами, которое призвано повысить роль институтов гражданского общества в регулировании социальных отношений»<sup>1</sup>. Он заключается в участии институтов гражданского общества в оценивании качества правоохранительной деятельности;

– международный аудит, представленный оценками международных властных и правоохранительных структур. Международный социальный аудит правоохранительной деятельности в России заключается в оценке ее соответствия общепринятым международным нормам. Такую работу могут

---

<sup>1</sup> Попов Ю.Н. Социальный аудит: новая утопия или эффективный инструмент? [Электронный ресурс]. URL: <https://hi-audit.ru/publikatsii/3-stati/6-sotsialnyi-audit-novaya-utopiya-ili-effektivnyi-instrument/> (дата обращения: 21.11.2021).

проводить как официальные международные органы, так и общественные правозащитные организации [1].

Содержание внешнего аудита определяется договором между правоохранительной структурой или ее подразделениями и аудиторскими фирмами с целью объективной оценки состояния той или иной стороны социальной деятельности. Это содержание может включать независимую экспертизу и анализ деятельности субъекта правоохранительных отношений с целью определения ее достоверности, полноты и соответствия российскому законодательству.

Заказчиками внешнего социального аудита правоохранительной деятельности могут выступать:

1) государственные органы федерального уровня и уровня субъектов Российской Федерации, представляющие различные ветви власти, – для выявления действительного положения дел в правоохранительной структуре, оценки деятельности ее руководства и получения прогноза ее дальнейшего развития;

2) муниципальные образования – для получения объективной информации о состоянии правоохранительной деятельности на собственной территории [2, с. 279];

3) руководство правоохранительной структурой – для проведения независимой экспертизы экономико-социальной деятельности в подчиненных подразделениях и получения непредвзятых рекомендаций по повышению ее эффективности;

4) международные правоохранительные структуры (например, Интерпол) и правоохранительные органы других государств – при заключении двух- или многосторонних договоров о сотрудничестве;

5) российские и международные общественные и правозащитные организации – для выяснения реального положения дел с реализацией прав и свобод граждан при осуществлении правоохранительной деятельности;

6) пользователи правоохранительных услуг, оказываемых правоохранительной структурой, и др.

За несколько десятилетий существования социального аудита в странах с развитой рыночной экономикой сложилась определенная практика проведения социального аудита. Механизм ее реализации вполне применим и для аудита правоохранительной деятельности. Чаще всего к социальному обследованию, по мнению профессора А.А. Шулуса, прибегают в том случае, когда формируется угроза социальных конфликтов в организации или происходит структурная реорганизация [3, с. 374]. Для сегодняшней правоохранительной системы России актуально и то и другое.

Организации, которые будут заниматься проведением социального аудита правоохранительной деятельности (назовем их условно «агентства»), не обязаны сотрудничать с нежелательными для них заказчиками. Это может произойти, например, в том случае, если имеется негативный опыт такого сотрудничества или стало известно о подобном опыте других агентств. То же можно сказать и об аудируемых структурах, то есть заказчиках аудита. К принятию решения о проведении социального аудита необходимо подходить взвешенно, учитывая все аспекты предстоящей работы.

Основываясь на опробованных механизмах финансового и социального аудита, можно предпринять попытку выделить несколько этапов аудиторского обследования органов внутренних дел, то есть обозначить ряд последовательных логических действий, которые должны совершить аудиторы, чтобы выполнить условия, поставленные заказчиком. В их число входят:

- 1) переговоры с заказчиком о проведении социального аудита;
- 2) подготовительные и организационные работы;
- 3) сбор информации;
- 4) сбор аудиторских доказательств;
- 5) анализ и обработка информации;
- 6) подготовка отчетных документов по итогам социального аудита.

При выполнении всех этих действий процедура аудита может быть достаточно длительной и занять от 30 до 50 рабочих дней.

Рассмотрим каждый из этапов более подробно.

1. Переговоры с заказчиком. В ходе переговоров уполномоченный представитель агентства проводит с заказчиком внешнего аудита правоохранительной деятельности встречу, цель которой – получение согласия заказчика на предоставление информации, необходимой для оценки его социоэкономической деятельности. Методами получения такой информации являются личные беседы с руководством органа внутренних дел и специалистами в сфере внутреннего контроля; осмотр объектов заказчика; изучение правоустанавливающих документов, регламентирующих деятельность заказчика, знакомство с социоэкономической отчетностью и др. Аудиторское агентство, в свою очередь, должно реально оценить свои возможности по выполнению заказа, а в случае положительной оценки предоставить соответствующий персонал для проведения обследования. В этом случае необходимо четко оговорить предварительные условия, которые удовлетворили бы каждую из сторон.

2. Подготовительные и организационные работы. Если переговоры с заказчиком увенчались успехом, то агентством принимается решение о проведении аудита. Алгоритм дальнейших действий может быть следующим: формирование документальной базы, предварительная оценка имеющейся

информации, определение аудиторского риска, подготовка команды социальных аудиторов, поэтапное прогнозирование предстоящих мероприятий.

3. Сбор информации. Основными источниками информации о социальных процессах в органах внутренних дел являются: общие служебные документы; документы, регулирующие работу с кадрами и воспитательную работу; общая информация о сотрудниках и работниках, а также ряд других источников. Различают внешний и внутренний анализ документации [4, с. 67]. При этом внешний анализ предполагает исследование обстоятельств ее создания, а внутренний – анализ содержания. Основным недостатком количественного анализа является то, что при его проведении, как правило, отсутствует возможность глубокого изучения документации. По отношению к качественному анализу можно сказать, что основным недостатком является субъективность полученных результатов.

Существует ряд документов, которые могут служить источником для внешнего аудита правоохранительной деятельности. К ним относятся:

- документы, определяющие учетную политику правоохранительной структуры;
- социальная статистическая отчетность;
- документы, планирующие социальную работу с личным составом и подшефными организациями;
- коллективный договор с вольнонаемными рабочими и служащими;
- правила внутреннего распорядка служебной деятельности;
- сведения, полученные из бесед с руководством органа внутренних дел;
- сведения, полученные в результате тестирования и анкетирования сотрудников;
- документы, определяющие работу с кадрами и воспитательную работу.

Немаловажным источником информации о социоэкономической деятельности органа внутренних дел являются вопросы вознаграждения сотрудников. При проведении внешнего социального аудита необходимо обратить внимание и на документы, содержащие информацию о льготах для сотрудников аудируемой структуры.

4. Сбор аудиторских доказательств. Это следующий этап аудиторской проверки после изучения документов. Целью сбора аудиторских доказательств является подготовка к составлению итогового заключения о социоэкономических показателях аудируемой правоохранительной структуры. Аудиторские доказательства – это информация, полученная в ходе проведения внешнего социального аудита, и результат ее анализа, позволяющие сделать выводы о качестве правоохранительной деятельности в подконтрольном органе или его штатных подразделениях.

5. Анализ и обработка информации. Обработка информации, полученной в ходе внешнего социального аудита правоохранительной деятельности, является одной из самых трудоемких операций, осуществляемых аудиторами. При этом необходимо иметь в виду, что данные непосредственных исследований более достоверны, чем данные, полученные в ходе их обработки.

Аналитическая деятельность должна найти свое закрепление в документах, предоставленных социальными аудиторами, и прежде всего в заключении по итогам социального аудита. Социальные аудиторы в ходе контроля не должны делать обобщающие выводы, основанные лишь на собственных убеждениях, а также предъявлять дополнительные личные требования к заказчику.

6. Подготовка отчетных документов по итогам социального аудита. По результатам внешнего социального аудита заказчику предоставляются следующие документы:

- аудиторское заключение;
- аудиторский отчет по итогам аудиторской проверки;
- письменная информация руководству аудируемой правоохранительной структуры о результатах аудиторской проверки.

Аудиторский отчет о проведении внешнего социального аудита правоохранительной деятельности должен содержать информацию о выявленных в ходе проверки отклонениях и нарушениях с обязательным подробным обоснованием позиции аудитора, подкрепленным ссылками на соответствующие нормативные правовые акты, а также рекомендации по устранению этих недостатков. По завершении работ стороны подписывают акт сдачи-приема результатов.

Думается, что перспективы развития социального аудита правоохранительной деятельности, как и иных видов аудита, связаны с созданием саморегулируемых организаций. Именно они смогут обеспечить ответственность аудиторов за предоставляемые услуги (через солидарную ответственность участников или страхование) и создать систему повышения квалификации аудиторских кадров. Эти некоммерческие общественные организации, объединяющие профессиональные аудиторские агентства и занимающиеся вопросами регулирования в сфере социальной аудиторской деятельности, будут обязывать своих членов внедрять новые аудиторские стандарты и стандарты качества.

#### **Список источников**

1. Егорышев С.В., Егорышева Н.В. Социальный аудит органов внутренних дел: понятия и возможности // Евразийский юридический журнал. 2010. № 7 (26). С. 17–27.

2. Демидова Т.К., Тулупова Е.О. Местное самоуправление как особый тип власти // Проблема муниципалитетов в разрезе правового обществоведения : сб. ст. к Всерос. науч.-практ. конф. / отв. ред. Ф.М. Раянов. Уфа : БашГУ, 2019. С. 276–280.

3. Социальный аудит : учебник / Игаленс Ж. [и др.] ; под ред. А.А. Шулуся, Ю.Н. Попова. М. : Атисо, 2008. 620 с.

4. Толмачев Н.Г., Хурс М.Н. Социально-психологический климат трудового коллектива: условия формирования и возможности регулирования. Минск : Изд-во Белорусск. филиала НИИ труда СССР, 1990. 83 с.

### References

1. Egoryshev S.V., Egorysheva N.V. Social Audit of the Interior Bodies: the Concept and Possibilities. *Evrazijskij juridicheskiy zhurnal = Eurasian Law Journal*, 2010, no. 7 (26), pp. 17–27. (In Russian).

2. Demidova T.K., Tulupova E.O. Local Government as a Special Type of Government. In Ryanov F.M. (ed.). *Problema municipalitetov v razreze pravovogo obshchestvovedeniya. Sbornik statej k Vserossijskoj nauchno-prakticheskoj konferencii* [The Problem of Municipalities in the Context of Legal Social Science. Collection of Articles for the All-Russian Scientific and Practical Conference]. Bashkir State University, 2019, pp. 276–280. (In Russian).

3. Igalens J. et al.; Shulus A.A., Popov YU.N. (eds.). *Social'nyj audit* [Social Audit]. Moscow, Atiso Publ., 2008. 620 p.

4. Tolmachev N.G., Khurs M.N. *Social'no-psihologicheskiy klimat trudovogo kollektiva: usloviya formirovaniya i vozmozhnosti regulirovaniya* [Socio-Psychological Climate of the Labor Collective: Conditions for the Formation and Possibilities of Regulation]. Minsk, Belarusian branch of the USSR Labor Research Institute Publ., 1990. 83 p.

### Информация об авторах

**Латыпова Наталья Сергеевна** – кандидат юридических наук, доцент кафедры теории государства и права Института права Башкирского государственного университета

### Information about the Authors

**Latypova Natalia Sergeevna** – Candidate of Sciences (Law), Assistant Professor of the Chair of Theory of State and Law, Institute of Law, Bashkir State University

**Ямалетдинова Наталья  
Владимировна –**  
кандидат юридических наук,  
доцент кафедры теории  
государства и права  
Института права Башкирского  
государственного университета

**Yamaletdinova Natalya Vladimirovna –**  
Candidate of Sciences (Law), Assistant  
Professor of the Chair of Theory of  
State and Law, Institute of Law,  
Bashkir State University

Статья поступила в редакцию 07.12.2021; одобрена после рецензирования 14.12.2021; принята к публикации 14.12.2021.

The article was submitted 07.12.2021; approved after reviewing 14.12.2021; accepted for publication 14.12.2021.