Evolution and Philanthropy

**Тематическая подборка материалов
из выпусков «Дайджеста публикаций
международного филантропического сообщества»**

№ 1, январь 2010 г. - февраль 2013 г.

ОТЧЁТНОСТЬ

***Если Вы хотите ознакомиться с выпусками Дайджеста
или тематическими подборками статей за 2010 - 2013 гг.
и/или получать Дайджест в будущем,***

***напишите по адресу toropovaei@uralsib.ru
или свяжитесь с нами через страничку в Фейсбуке
http://www.facebook.com/EvolutionAndPhilanthropy***

Содержание

1) Массовая рассылка печатных версий годовых отчётов уходит в прошлое.....4

На дворе 21 век, и самые эффективные НКО уже отказались от массовой рассылки годовых отчётов. Постоянный автор американского интернет-издания Nonprofit Quarterly Стив Боланд (Steve Boland) подсказывает, как осуществить плавный переход к презентации электронной версии отчёта широкой аудитории стейкхолдеров.

2) Каким должен быть качественный отчёт грантополучателя.....4

Чтобы быть действительно эффективными, фонды должны финансировать действительно эффективные НКО. Основным источником информации для отбора лучших кандидатов чаще всего являются отчёты грантополучателей. О критериях качественной отчётности размышляет эксперт консалтинговой фирмы Excellence in Giving (США) Пол Пинли (Paul Penley).

3) Налоговая служба США слишком усложнила требования к отчётности НКО.....5

В ходе слушаний, организованных Бюджетным комитетом палаты представителей Конгресса США (The House Ways and Means Committee), университеты и негосударственные клиники заявили о том, что подготовка отчётности в соответствии с требованиями федерального правительства отнимает у них массу времени и сил.

4) Важная поправка к проекту обновлённых Стандартов финансовой отчётности НКО 6

Британская НКО «Финансовая группа благотворительного сектора» (Charity Finance Group) предложила Совету по стандартам финансовой отчетности (The Accounting Standards Board) уточнить значение терминов «пожертвование» и «грант».

5) Требования к отчётности о социальном эффекте обретают форму и содержание 6

Британские организации, координирующие работу по информированию общества о результатах работы благотворительных организаций, разработали «Принципы качественной отчетности о социальном эффекте» (Principles of Good Impact Reporting).

6) Чем понятнее отчёт, тем больше доверия 7

Американское онкологическое общество (American Cancer Society/ACS) два года занималось «реформацией» своего годового отчёта. Теперь этот документ называется «управленческим отчётом» и по качеству проработки и подачи информации ни в чем не уступает бизнесу. Его ставят в пример другим и читают конгрессмены, прокуроры и политики.

7) Годовой отчёт в форме размышлений.....7

Фонд Эвинга Мариона Кауффмана (Ewing Marion Kauffman Foundation) выпускает годовой отчет в виде «Сборника мыслей» сотрудников и людей, которым есть что сказать о развитии предпринимательства и образования для детей и молодежи - двух направлений, составляющих основу миссии фонда. Результат удивительный – сборник интересен читателю.

8) Британским НКО придется публиковать данные о качестве своих услуг.....8

Как заставить британские благотворительные организации публиковать данные о результатах своей деятельности? Только законодательно.

9) Единые стандарты или правила отчётности от NPC.....9

Введение единых стандартов отчетности НКО перед государством обещает оптимизировать государственный бюджет и облегчить учесть НКО.

10) Создан Международный комитет по интегрированной отчётности 9

Сама по себе интегрированная отчетность не обеспечит устойчивого развития, но наверняка может послужить механизмом принятия обоснованных решений относительно потребляемых обществом ресурсов и образа жизни. Именно таким намерением руководствовались инициаторы создания нового органа.

11) Новый опрос показал, что отчётность компаний о вкладе в устойчивое развитие отражает их стремление к большей эффективности 10

Новости Глобальной инициативы по отчетности (GRI) - 2011

12) Электронная книга об интегрированной отчётности 10

Появилась новая книга в электронном формате «Обзор правил интегрированной отчетности: размышления и следующие шаги» (The Landscape of Integrated Reporting: Reflections and Next Steps).

13) Слово об отчётах 11

Традиционные годовые отчеты фондов ушли в прошлое? Или они все-таки нужны? Если так, то зачем? Можно ли как-то иначе рассказать о работе фонда? Пришло время поговорить о годовых отчетах…

14) Выпускайте годовые отчёты в цифровом формате 12

Это сэкономит ваши средства и время, а также привлечет новых читателей.

15) Ответы на простые вопросы очень волнуют доноров 12

Начиная с 2009 года, около 200 американских НКО участвуют в эксперименте – отчитываются о своих планах и достигнутых результатах в формате «Карты социального эффекта» (Charting Impact). Впечатления положительные: предложенная система развивает стратегическое мышление и помогает организациям развивать конструктивные взаимоотношения с ключевыми стейкхолдерами.

16) Доноры не получают нужной информации 13

Для британского донора важнее всего знать, как используются его деньги и какую пользу они приносят. Британские благотворительные организации не справляются с задачей информирования доноров о своих результатах.

1) Массовая рассылка печатных версий годовых отчётов уходит в прошлое

На дворе 21 век, и самые эффективные НКО уже отказались от массовой рассылки годовых отчётов. Постоянный автор американского интернет-издания Nonprofit Quarterly Стив Боланд (Steve Boland) подсказывает, как осуществить плавный переход к презентации электронной версии отчёта широкой аудитории стейкхолдеров.

- Подготовьте удобный для прочтения отчёт, в котором информация о миссии НКО, достигнутых результатах и прогрессе в достижении долгосрочных целей сопровождается фотографиями, диаграммами, а может быть даже интрографикой (только с этим не переборщите!). Сохраните файл в формате PDF и разместите его для скачивания на веб-сайте организации.
- Не забудьте о пользователях iPad и планшетов - создайте и опубликуйте ePub версию отчёта.
- Отправьте ссылки донорам, сторонникам и другим стейкхолдерам – всем, чьи адреса электронной почты хранятся в вашей базе данных. В сообщении поясните, что в целях экономии средств вы предлагаете ознакомиться с отчётом в режиме онлайн. Желающим предоставьте возможность заказать бумажную копию документа. Такой подход позволит распечатать и отправить отчёт только тем адресатам, которые действительно его прочитают.
- Если некоторые стейкхолдеры не имеют адреса электронной почты (или у вас его просто нет), то отправьте открытку с «координатами» отчёта в интернете (ссылка report.yournonprofit.org лучше, чем www.yournonprofit.org/about/reports/2012.html). Не забудьте сообщить свой телефон и e-mail для заказа печатной копии.

Распечатывайте отчёт только по мере необходимости - не наносите удар кошельку и экологии! И самое главное – не забудьте спросить стейкхоледров о предпочтительных способах взаимодействия с вашей НКО. Поясните, что электронная (или печатная) версия отчёта – это всего лишь часть всеобъемлющей коммуникационной стратегии. Расскажите о том, какие образом организация распространяет информацию о своей работе на постоянной основе (бюллетени, рассылки, веб-сайт, блоги и социальные сети). Сообщая о публикации отчёта, не упускайте возможности укрепить контакты и расширить аудиторию сторонников и доноров!

Источник: Nonprofit Quarterly, http://www.nonprofitquarterly.org/man...
[Дайджест № 32 (2), февраль 2012 г.]

2) Каким должен быть качественный отчёт грантополучателя

Чтобы быть действительно эффективными, фонды должны финансировать действительно эффективные НКО. Основным источником информации для отбора лучших кандидатов чаще всего являются отчёты грантополучателей. О критериях качественной отчётности размышляет эксперт консалтинговой фирмы Excellence in Giving (США) Пол Пинли (Paul Penley).

В блоге Ассоциации малых фондов (The Association of Small Foundations) Пол Пинли рассказывает о трёх нюансах, которые помогут определить качество отчёта:

1. *Наличие или отсутствие в бюджете НКО специальной статьи расходов для отчётности или деятельности по «удержанию доноров»* – Из года в год многие НКО пытаются «удержать» 55% доноров. Однако такую задачу ставят перед собой не все организации. Пол Пинли недавно оценил стратегический план НКО, в котором 35% ожидаемых доходов были предназначены для привлечения новых сторонников, а не для сохранения аудитории действующих доноров. Вряд ли отчёт такой организации расскажет о реальных изменениях.
2. *Статистика х Истории благополучателей = Качественная отчётность* – Качественный отчёт апеллирует к уму и сердцу, т.е. представляет собой сочетание цифр и историй успеха конкретных людей.
3. *Не только немедленные результаты (outputs), но и дальнейший прогресс (outcomes)* - Фонд обязан разъяснить грантополучателям, что немедленные результаты являются производными деятельности/выполненных работ (например, сколько человек получили услуги, в каком объёме, в течение какого периода времени и т.д.), а отсроченные результаты отражают прогресс благополучателей (либо его отсутствие), например - через 6 месяцев после завершения программы. Смысл грантов не в том, чтобы НКО работала, а в положительных изменениях, которые могут произойти в результате её деятельности. Поэтому отчётность грантополучателей должна отражать данное ожидание.

Источник: PhilanthroFiles, http://philanthrofiles.org/2012/07/09...
[Дайджест № 28 (10), октябрь 2012 г.]

3) Налоговая служба США слишком усложнила требования к отчётности НКО

В ходе слушаний, организованных Бюджетным комитетом палаты представителей Конгресса США (The House Ways and Means Committee), университеты и негосударственные клиники заявили о том, что подготовка отчётности в соответствии с требованиями федерального правительства отнимает у них массу времени и сил.

Вице-президент по финансам Корнелльского университета (The Cornell University) Джоанн М. ДеСтефано (Joanne M. DeStefano) сообщила, что дополнения к Форме налоговой отчётности 990 поставили в тупик даже членов университетской ревизионной комиссии. Профессионалы своего дела не знали с чего начать и пригласили внешних аудиторов, которые помогли подготовить огромный объем информации о финансах и деятельности университета. Г-жу ДеСтефано поддержал Майкл Регир (Michael Regier), вице-президент по юридическим вопросам национального объединения более 1400 негосударственных больниц VHA Inc. «Клиники должны использовать свои ограниченные ресурсы для удовлетворения потребностей населения в сфере здравоохранения, а не для описания процессов, которые обеспечивают отклик на данные потребности», - заявил Регир. Однако республиканец из Луизианы Чарльз У. Бустани (Charles W. Boustany Jr.) считает нововведения обоснованными. В октябре 2011 года он даже направил в Налоговою службу США (IRS) письмо, в котором отметил, что многие НКО порой слишком напоминают коммерческие предприятия. Демократ из Калифорнии Хавьер Бесерра (Xavier Becerra) также подчеркнул, что Налоговая служба слишком слабо оснащена и не способна обеспечить контроль за деятельностью огромного количества НКО – в 2008 году IRS смогла проверить работу 7900 благотворительных организаций, что составляет менее 1% от общей численности НКО. Однако республиканец из Техаса Кенни Маршан (Kenny Marchant) отметил, что у Налоговой службы, тем не менее, хватило времени, чтобы вызвать «на ковёр» несколько социальных НКО, которые имели неосторожность принять участие в политических кампаниях. Маршан считает, что лучший способ прояснить все вопросы – вызвать представителя IRS на следующие слушания, и получить ответы «из первых рук».

Источник: The Chronicle of Philanthropy, http://philanthropy.com/article/IRS-U...
[Дайджест № 26 (8), август 2012 г.]

4) Важная поправка к проекту обновлённых Стандартов финансовой отчётности НКО

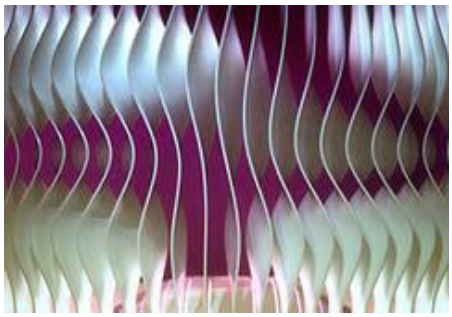
Британская НКО «Финансовая группа благотворительного сектора» (Charity Finance Group) предложила Совету по стандартам финансовой отчетности (The Accounting Standards Board) уточнить значение терминов «пожертвование» и «грант».

Совет по стандартам финансовой отчетности (ASB) опубликовал проект новых Стандартов финансовой отчётности FRS 102. Изучив рабочую версию документа, Финансовая группа благотворительного сектора» (CFG) подготовила официальный ответ (Consultation response: FREDs 46, 47 & 48 The Future of Financial Reporting in the UK and Republic of Ireland), в котором поблагодарила ASB за внимание к рекомендациям НКО-сектора в ходе консультаций, и предложила внести в документ ряд важных поправок. В частности, CFG считает, что отсутствие точных определений «пожертвования» и «гранта» могут привести к получению неточной информации о характере доходов. При этом следует точно пояснить, что означает «условие исполнения обязательств» (performance condition) и «ограниченное (целевое) использование средств» (restriction). «Данные уточнения существенно изменят внешний вид балансовых отчётов благотворительных организаций», - пояснила директор CFG Кэрон Брэдшоу (Caron Bradshaw). В остальном, Совет ASB практически полностью выполнил свою миссию. «Была проделана большая работа, но когда появится итоговая версия новых единых стандартов, мы выйдем на финишную прямую и окажемся в одном шаге от сокращения британских принципов финансовой отчётности с 5 000 страниц сложного текста до 400 страниц. Хотя некоторые технические шероховатости необходимо устранить. Это поможет благотворительному сектору плавно перейти к использованию новых стандартов», - пояснила г-жа Брэдшоу.

Источник: Civil Society Media Ltd., http://www.civilsociety.co.uk/finance...
[Дайджест № 26 (8), август 2012 г.]

5) Требования к отчётности о социальном эффекте обретают форму и содержание

Британские организации, координирующие работу по информированию общества о результатах работы благотворительных организаций, разработали «Принципы качественной отчетности о социальном эффекте» (Principles of Good Impact Reporting).



В разработке «Принципов» приняли участие семь организаций: Капитал для новой филантропии (New Philanthropy Capital/NPC); Ассоциация руководителей добровольных объединений (ACEVO), в состав которой входит коалиция ImpACT; Группа финансовых директоров благотворительных организаций (CFDG); Институт фандрайзинга (Institute of Fundraising); Сеть «Социальный возврат от инвестиций» (SROI network); и Национальный совет добровольных объединений (NCV). Шесть основных принципов распространения информации о социальном эффекте определены следующим образом:

- *Ясность*. Ознакомившись с описанием согласованных между собой целей, планов, видов деятельности и достигнутых результатов, читатель должен быстро и без затруднений составить представление об организации.
- *Доступность.* Соответствующую информацию может найти любой человек, который в ней заинтересован.
- *Прозрачность.* Изложенная в отчете информация должна быть понятной, достаточной и достоверной.
- *Подотчетность.* Заинтересованные стороны (включая благополучателей) могут привлечь организацию к ответственности.
- *Пропорциональность.* Уровень отчетности и степень детализации информации согласуются с размером и структурой организации.

- *Наличие возможности для проверки информации.* Содержание конкретных разделов отчета можно сверить с информацией, опубликованной во внешних источниках. НКО указывает, какие аспекты ее деятельности были проверены коллегами или внешними аудиторами.

Директор ACEVO Сэб Элворт (Seb Eslworth) считает, что отчетность на основе «Принципов» оградит НКО от необъективной оценки их работы. NPC и партнеры разместили рабочую версию документа в открытом пространстве для обсуждения и получения откликов от руководителей НКО, финансовых директоров, фандрайзеров и грант-мейкеров. Период открытых консультаций завершится в январе 2012 года и, начиная с февраля, утвержденные «Принципы» будут внедряться в практику благотворительных организаций при поддержке Комиссии по благотворительности (Charity Commission) и Министерства по делам гражданского общества (Office for Civil Society).

Источник: Civil Society Media Ltd, http://www.civilsociety.co.uk/fundrai...
[Дайджест № 19 (1), январь 2012 г.]

6) Чем понятнее отчёт, тем больше доверия

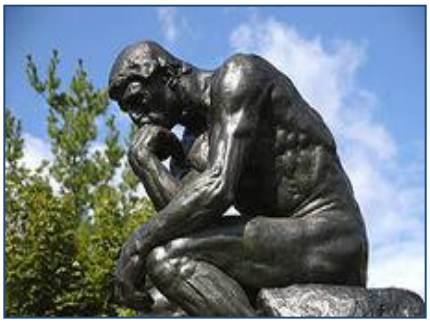
Американское онкологическое общество (American Cancer Society/ACS) два года занималось «реформацией» своего годового отчёта. Теперь этот документ называется «управленческим отчётом» и по качеству проработки и подачи информации ни в чем не уступает бизнесу. Его ставят в пример другим и читают конгрессмены, прокуроры и политики.

Глава юридического отдела ACS Шеффилд Хейл (Sheffield Hale), который принял самое активное участие в создании Управленческого отчета за 2011 год, считает, что главным преимуществом этого публичного документа является заимствованный у бизнеса подход к презентации и толкованию финансовой информации. Теперь ACS не ограничивается колонкой цифр, но сопровождает их подробным разъяснением финансовых целей организации (как это делают компании, отчитываясь перед акционерами или перед Комиссией по ценным бумагам и валютному контролю), а также комментариями относительно экономии средств и причин, которыми она вызвана. Еще одним важным элементом, который обычно не наблюдается в отчетах НКО, стала информация о прогрессе и промежуточных результатах, достигнутых в процессе реализации стратегического плана. Очень важно, что отчет отражает не только успехи, но и неудачи ACS. Г-н Хейл объяснил позицию своей организации так: «Если информация об НКО преподносится в розовых тонах и сопровождается фотографиями, где девочки собирают ромашки, то отчету доверять не стоит». Он уверен, что серьезный документ гораздо больше вдохновляет потенциальных доноров, так как объективная информация позволяет им принять обоснованное решение о поддержке организации и ее программ.

Источник: The Chronicle of Philanthropy, http://philanthropy.com/article/A-Cha...
[Дайджест № 19 (1), январь 2012 г.]

7) Годовой отчёт в форме размышлений

Фонд Эвинга Мариона Кауффмана (Ewing Marion Kauffman Foundation) выпускает годовой отчет в виде «Сборника мыслей» сотрудников и людей, которым есть что сказать о развитии предпринимательства и образования для детей и молодежи - двух направлений, составляющих основу миссии фонда. Результат удивительный – сборник интересен читателю.



В 2007 году запросы на «Сборник мыслей» (Thoughtbook) поступили из 110 стран; преподаватели используют необычный отчет на занятиях в колледжах и университетах. В чем же секрет популярности обычного и привычного официального документа?! Однако выяснилось, что не такой уж он официальный, этот сборник… точнее – не скучный. Первое правило – никакого профессионального жаргона, которым часто грешат публикации фондов. В отчете нет традиционного списка грантов - ему отведено законное место на веб-сайте. Такие

условия в 2005 году выдвинул президент и руководитель фонда Карл Шрамм (Carl Schramm). И вот уже шесть лет годовой отчет включает в себя эссе сотрудников, грантополучателей, партнеров и лидеров филантропического сообщества. В каждом выпуске отчетливо прослеживаются три содержательные линии: подходы фонда; аналитика и исследования предпринимательства; и комментарии о состоянии дел, проблемах и возможностях развития сферы образования и предпринимательства. Есть и другие отличительные черты, которые делают документ особенным:

- *Мнения разных людей*. Для сборника пишут не только известные ученые, эксперты исследователи и представители науки, но и многие другие люди. Так, в 2009 году своими мыслями поделился юноша из Шотландии, который в 14 лет занялся продажей домашнего джема и добился того, что этот продукт стал продаваться в самых известных супермаркетах.
- *Гибкость*. В отчете представлена не только информация о программах, но также результаты исследований, которые позволяют по-новому взглянуть на деятельность фонда.
- *Обзор событий, публикаций и материалов*. В процессе подготовки сборника сотрудники фонда внимательно изучают материалы мероприятий и событий, чтобы найти в них уникальное рациональное зерно, которое станет источником новых идей.
- *Особое внимание прогрессу*. Фонд не ждет завершения программ, чтобы рассказать о них. Большое значение имеет деятельность «в развитии» или то, что пока существует в виде идей. «Идеи – это ценная разновидность наших активов», - говорит Мэтт Позел (Matt Pozel), аналитик коммуникационных процессов фонда.
- *Новый взгляд на деятельность учредителя*. Каждый сборник включает размышления о жизни и наследии Эвинга Мариона Кауффмана. Своими впечатлениями делятся люди, которые работали с учредителем фонда и могут рассказать о его деятельности в качестве предпринимателя и филантропа.

По мнению Мэтта Позела, главный секрет успеха сборника очень прост. Он заключается в уважении к читателю.

Источник: The Communications Network, http://comnetwork.org/node/219
[Дайджест № 13 (6) за июль 2011 г.]

8) Британским НКО придется публиковать данные о качестве своих услуг

Как заставить британские благотворительные организации публиковать данные о результатах своей деятельности? Только законодательно.

Мартин Брукс (Martin Brooks), руководитель New Philanthropy Capital, высказал мнение, что некоммерческие организации следует обязать публиковать данные об эффективности своих услуг. В этих целях он предлагает разработать специальный законодательный акт. Его аргументация строится на том факте, что НКО существуют для общественной пользы и получают «определенные финансовые льготы, что подразумевает, что тратятся общественные деньги на создание информации», соответственно, общество имеет право на обладание этой информацией.

В своих публикациях в блоге, обращенных к новому министру по вопросам гражданского общества Нику Херду (Nick Hurd), Брукс апеллирует к часто звучащему в адрес как всех НКО, так и грантодающих организаций, требованию публиковать данные. Любопытно, что больше всего за это ратуют сами НКО, которые в первую очередь заинтересованы в распространении успешного опыта. Одновременно есть запрос на большую и более качественную информацию от частных доноров, фондов и частного сектора. Брукс также считает, что в новом законодательном акте будет заинтересовано и государство. В данный момент, уже заручившись определенной поддержкой сектора, Брукс находится в ожидании дополнительной поддержки, после чего готов предпринять следующие шаги по дальнейшему продвижению своей идеи.

Источник: Civil Society Media Ltd, http://www.civilsociety.co.uk/fundrai...
[Дайджест № 6 за октябрь 2010 г.]

9) Единые стандарты или правила отчётности от NPC

Введение единых стандартов отчетности НКО перед государством обещает оптимизировать государственный бюджет и облегчить учесть НКО.

Известная НКО-консалтинг компания New Philanthropy Capital (NPC) подготовила очередной манифест, описывающий единые стандарты для измерения социального эффекта, производимого Третьим сектором. Разработчики отталкивались от двух ключевых предположений. Во-первых, всякая административная нагрузка по определению скучна. С другой стороны, во-вторых, НКО должны совершенствовать методы измерения, способы демонстрации и коммуникации той пользы, которую они приносят обществу и о которой общество хочет слышать. NPC предлагает задать некие общие параметры и индикаторы оценки результатов группам организациям, которых объединяет тип деятельности или методы работы. Такой подход облегчает сравнение результатов организаций и, соответственно, принятие государством решения об инвестициях в организации, которые достигают большего.

В качестве экспериментальной группы для выработки общих подходов к измерению результатов NPC выбрала организации, оказывающие поддержку семьям заключенных (и снижающих риск повторных преступлений) и работающие с бездомными. У NPC есть также предложение по источнику, который профинансирует разработку новых стандартов. Согласно исследованию NPC 2008 года 8% - или £600 млн. - каждого государственного заказа тратится на отчетность государству. Внедрение стандартизированной отчетности перед госорганами может снизить эту сумму как минимум на четверть, экономя государственной казне £150 млн. ежегодно. Это на 50% больше общего бюджета национального финансово-ревизионного управления и будет более чем достаточно для покрытия расходов на разработку новой концепции, а также на издание собранных данных в целях разработки лучших стандартов и улучшения деятельности. Стандартизированная отчетность сэкономит средства в целом и послужит успешной ориентации на результат. Учесть НКО тоже будет облегчена, т.к. хорошо налаженный отчетный процесс для них означает меньше времени на утомительную бюрократию, больше наглядных фактов, потенциал для дальнейшего развития. Вместе с тем Мартин Брукс, руководитель NPC, считает, что для заполнения доказательного вакуума и поддержания НКО государство должно вложить 20% бюджета Capacitybuilders (фактически основного субподрядчика правительственных инвестиций в секторе) для создания «инвестиционного фонда», который будет помогать НКО измерять социальный эффект.

Источник: The Guardian, http://www.guardianpublic.co.uk/third...
[Дайджест № 4 за июнь 2010 г.]

10) Создан Международный комитет по интегрированной отчётности

Сама по себе интегрированная отчетность не обеспечит устойчивого развития, но наверняка может послужить механизмом принятия обоснованных решений относительно потребляемых обществом ресурсов и образа жизни. Именно таким намерением руководствовались инициаторы создания нового органа.

INTEGRATED REPORTING <IR>

Интегрированная отчетность (т.е. объединяющая финансовый и нефинансовый сегменты) являлась лейтмотивом конференции Глобальной инициативы по отчетности 2010 (2010 GRI Conference), которая состоялась в мае 2010 года в Амстердаме. Вслед за этим событием - в августе 2010 года - Глобальная инициатива по отчетности (Global Reporting Initiative, GRI) и Проект «Отчетность для устойчивого развития» , осуществляемый под эгидой Принца Чарльза, (The Prince's Accounting for Sustainability Project, A4S), объявили о создании Международного комитета по интегрированной отчетности (International Integrated Reporting Committee, IIRC). Основной целью IIRC является разработка приемлемых для всего мирового сообщества рамок

интегрированной отчетности, которые позволят объединить информацию об экономической, экологической и социальной деятельности компаний в краткой, последовательной и адекватной форме. Еще одна цель заключается в создании условий для более эффективного управления рисками, стратегического управления бизнесом, брендом и репутацией. Интегрированная отчетность не должна стать тяжким бременем для компаний и других институтов, но должна помочь организациям в выработке более точных решений об использовании ресурсов.

IIRC объединил под своим крылом представителей разных секторов, институтов и направлений. С более подробной информацией об инициативе и составе IIRC можно ознакомиться здесь (информация на английском языке).

Источник: *Источник*: Global Reporting Initiative, http://www.globalreporting.org/NewsEv...
[Дайджест № 7 за декабрь 2010 г.]

11) Новый опрос показал, что отчётность компаний о вкладе в устойчивое развитие отражает их стремление к большей эффективности

Новости Глобальной инициативы по отчетности (GRI) - 2011

Результаты опроса, опубликованные 21 января 2011 года, показали, что во всем мире компании используют мониторинг и отчетность о вкладе в устойчивое развитие для повышения организационной эффективности.

Опрос провели Futerra, SustainAbility и KPMG по заказу Глобальной инициативы по отчетности (Global Reporting Initiative/GRI). Согласно полученным данным, 65% опрошенных компаний в качестве основной причины для отчетности о содействии устойчивому развитию указали «совершенствование внутренних процессов». Аналитики команды исследователей сделали вывод, что данный вид отчетности больше не рассматривается как разновидность коммуникации, но считается инструментом, который можно использовать для более эффективного взаимодействия с обществом, управления организацией и снижения воздействия на окружающую среду.

GRI собирает данные о вкладе организаций в устойчивое развитие; и на основе читательских откликов раз в два года определяет лучшие отчеты, подчеркивая тем самым значение качественной отчетности (The Readers' Choice Awards). В процессе определения победителей 2010 года GRI инициировала проведение опроса, чтобы выяснить, почему пользователи/читатели и составители отчетов придают этому процессу большое значение.

В ходе опроса-2010 Futerra, SustainAbility и KPMG выяснили мнения 5 000 человек, которые либо участвуют в подготовке отчетов, либо являются их читателями. Опрос был проведен в конце 2009 – в начале 2010 годов. Полный текст отчета можно скачать на веб-сайте GRI.

Источник: Global Reporting Initiative, http://www.globalreporting.org/NewsEv...
[Дайджест № 11 (4) за апрель 2011 г.]

12) Электронная книга об интегрированной отчётности

Появилась новая книга в электронном формате «Обзор правил интегрированной отчетности: размышления и следующие шаги» (The Landscape of Integrated Reporting: Reflections and Next Steps).

Будут ли актуальны отчеты в области устойчивого развития с появлением интегрированной отчетности? Ряд компаний уже публикуют отчеты, объединяющие финансовые показатели и данные о вкладе в устойчивое развитие, но подобных примеров пока немного. Основная задача сегодня состоит в широком распространении и внедрении принципов интегрированной отчетности (экологические показатели + социальные показатели + качество управления, ESG). Отчасти эта задача будет решена посредством создания более четкого и подробного руководства по ESG. Для этих целей Глобальная инициатива по отчетности (Global Reporting Initiative, GRI) планирует постоянно совершенствовать принципы отчетности и расширять сотрудничество с сообществом стейкхолдеров, представляющих разные сектора экономики. Помимо этого, будет

организована работа Информационно-координационных центров GRI в Австралии, Бразилии, Индии, Китае, а также в США, где процесс внедрения интегрированной отчетности несколько запаздывает по сравнению с другими странами. Это связано с тем, что американские компании опасаются юридических последствий добровольного раскрытия информации.

Книга подготовлена Гарвардской бизнес школой (Harvard Business School, HBS) при участии GRI. В нее вошли доклады участников конференции HBS «Разработка плана работы по внедрению интегрированной отчетности» (октябрь 2010 г.).

Источник: Global Reporting Initiative, http://www.globalreporting.org/NewsEv...
[Дайджест № 9 (2) за февраль 2011 г.]

13) Слово об отчётах

Традиционные годовые отчеты фондов ушли в прошлое? Или они все-таки нужны? Если так, то зачем? Можно ли как-то иначе рассказать о работе фонда? Пришло время поговорить о годовых отчетах…

Сегодня роль внешней коммуникации в жизни фондов важна как никогда раньше. Если у организации есть стратегия, то ресурсы будут использоваться оптимально, способствуя осуществлению программ, целей и миссии. Отчеты являются инструментом прозрачности. Но могут ли они служить каким-то более значительным коммуникационным целям? И можно ли задачи, которые выполняют сегодня отчеты, решать иными, более эффективными и менее затратными в смысле времени и усилий способами?

Эти важные вопросы поднимаются в докладе «Поговорим между собой? Критический взгляд на роль годовых отчетов в коммуникациях фонда» (Talking to Ourselves? A Critical Look at Annual Reports in Foundation Communications), подготовленном Communications Network. Выводы данной работы не отменяют годовых отчетов, а, скорее, открывают тему для широкого обсуждения и приглашают к чистосердечному обмену мнениями и опытом. Зачем нужен отчет – в печатном виде, цифровом или в каком-либо смешанном формате? Это повод узнать, что другие делают иначе, и что действительно приносит пользу. Дискуссия открыта на отдельном сайте. Первые отклики на доклад показали (комментарии экспертов здесь), что единого мнения не существует:

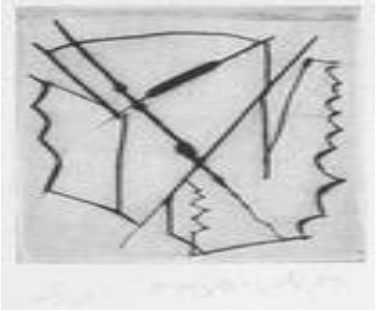
- Отчёт - это история организации, ее деятельности, людей, грантополучателей и т.д. Имеет ли значение эта история – вопрос открытый.
- Подготовка отчета требует времени на анализ самых разных вопросов: от содержания и стоимости самого отчета до смысла жизни.
- Изложенные в докладе выводы могут изменить стиль коммуникаций фондов, стратегию продвижения и подход к описанию истории организации.
- Когда-то годовой отчет служил признаком прозрачности и хорошей практики. Однако времена изменились.
- Основный вывод исследования следующий: в целях привлечения граждан и официальных лиц, ответственных за принятие решений, материалы годового отчета нужно публиковать на веб-сайте фонда. Однако как сделать так, чтобы эти целевые аудитории читали веб-сайты?

А как Вы считаете? Нужны годовые отчеты или нет? Поделитесь своими размышлениями на сайте WhyAnnualReports.

Источник: PhilanTopic, http://pndblog.typepad.com/pndblog/20...
[Дайджест № 9 (2) за февраль 2011 г.]

14) Выпускайте годовые отчёты в цифровом формате

Это сэкономит ваши средства и время, а также привлечет новых читателей.



Армия спасения (Salvation Army) обнаружила, что никто не открыл почти половину из 28 800 отчетов, которые в распечатанном виде были разосланы в 7000 офисов на местах. В связи с этим в 2009 году организация решила перейти на цифровой формат. Армия спасения стала одной из первых НКО, которые сделали выбор в пользу «безбумажного» отчета. Теперь её отчёт включает истории семей в видео формате (они пригодны и для ТВ-трансляций и разных публичных мероприятий) и финансовые показатели, представленные в виде интерактивных графиков. Создание цифрового контента первоначально потребует определенных финансовых вложений, однако они будут оправданными (Армия спасения сэкономила 25 тыс. долларов в 2009 и 50 тыс. в прошлом году). Важно и то, что видео-контент лучше воспринимается, прежде всего, молодым поколением, которое к печатному слову проявляет меньший интерес. Новые отчеты могут содержать и аудио-контент, и мультипликацию, и видео эпизоды, которые можно просматривать на смартфонах.

Переход на цифровой контент по карману даже небольшим НКО, но это не означает, что от бумажных отчетов следует полностью отказаться. Просто теперь отчет можно уменьшить в объёме и сократить тираж.

Некоторые практические советы во избежание ненужной головной боли:

- Убедитесь, что цифровой формат соответствует задачам организации и возможностям вашей целевой аудитории. Приберегите некоторое количество печатных версий для попечителей, доноров (которые предпочитают видеть свои имена в печатном виде, а не на экране), а также для истории.
- Лучше инвестировать средства в обучение сотрудников (отвечающих за выпуск отчета) новым навыкам создания цифрового контента, чем нанимать дорогостоящих консультантов и сотрудников известных производственных агентств.
- Привлекайте к созданию цифрового контента экспертов и сотрудников, которые хорошо разбираются как в печатном, так и в цифровом процессах.
- Оптимальная продолжительность видео-отчета или репортажа – 3-5 мин, а слайд-презентации - 90 секунд.

Разработайте стратегию распространения отчета: отчет должен попасть на глаза нужным людям.

Источник: The Chronicle of Philanthropy, http://philanthropy.com/article/How-t...
[Дайджест № 11 (4) за апрель 2011 г.]

15) Ответы на простые вопросы очень волнуют доноров

Начиная с 2009 года, около 200 американских НКО участвуют в эксперименте – отчитываются о своих планах и достигнутых результатах в формате «Карты социального эффекта» (Charting Impact). Впечатления положительные: предложенная система развивает стратегическое мышление и помогает организациям развивать конструктивные взаимоотношения с ключевыми стейкхолдерами.

Инициаторами проекта «Карта социального эффекта» являются три организации - коалиция «Независимый сектор» (Independent Sector), стратегический Альянс «За разумную благотворительность» (BBB Wise Giving Alliance) и НКО «Гайдстар-США» (GuideStar). Некоммерческим организациям предлагается на сайте www.chartingimpact.org ответить на пять вопросов: (1) Какие цели ставит перед собой организация? (2) Какие стратегии используются для их достижения? (3) Какие возможности и компетенции организация использует для осуществления целей? (4) Каким образом организация сможет убедиться в наличии прогресса и результатов? (5) Что выполнено, и что не выполнено на сегодняшний день? В результате на веб-сайте появляется отчет, который в дальнейшем может публиковаться на других веб-ресурсах. Иными словами, такая форма отчетности предлагает экономически оправданный подход,

который позволит донорам и стейкхолдерам проводить параллели и сравнивать НКО, действующие в одном сегменте НКО-сектора.

Руководитель «Гайдстар-США» Боб Оттенхофф (Bob Ottenhoff) убежден в том, что «Карта» - это не только способ отчитаться о социальном эффекте; это - новый единый формат, который может использовать любая организация, независимо от ее размера, миссии и сферы деятельности. Его мнение полностью разделяет глава исследовательской и консалтинговой организации New Philanthropy Capital (NPC) Трис Ламли (Tris Lumley), который занимается разработкой концепции отчетности для британского НКО-сектора. Он считает, что «Карта» поможет донорам ускорить поиск информации; благотворительным организациям – поразмышлять над содержанием годовых отчетов; а учредителям и Советам директоров НКО – ежеквартально отслеживать и оценивать промежуточные результаты с позиции намеченных целей.

Проект «Карты» активно обсуждался на популярном веб-сайте «Тактическая филантропия» (Tactical Philanthropy). Его создатель и идеолог Шон Станнард Стоктон (Sean Stannard Stockton) говорит о том, что подобные отчеты вполне могут стать общим стандартом для НКО, информация которых отражена в базе данных «Гайдстар». Он считает, что для эффективных организаций предлагаемый формат достаточно прост. А те НКО, которые столкнутся с трудностями, пройдут через процесс, позволяющий повысить эффективность деятельности. Но самое главное, по мнению Стоктона, заключается в том, что «Карта социального эффекта» поможет развеять миф о том, что однажды появится простая система рейтинга эффективности на основе количественных показателей.

Источник: Philanthropy UK, http://www.philanthropyuk.org/news/20...
[Дайджест № 15 (8) за сентябрь 2011 г.]

16) Доноры не получают нужной информации

Для британского донора важнее всего знать, как используются его деньги и какую пользу они приносят. Британские благотворительные организации не справляются с задачей информирования доноров о своих результатах.

К такому выводу пришла организация New Philanthropy Capital (NPC) после изучения отчетов о социальном эффекте (impact reports), годовых отчетов и соответствующих разделов веб-сайтов двадцати (из ста) благотворительных организаций Великобритании:

- Только 65% обследованных НКО точно передают информацию об истоках, масштабах и последствиях проблем, на решение которых нацелена их деятельность.
- Практически все НКО (90%) достаточно тщательно и подробно описывают свои услуги и мероприятия; однако только 41% НКО поясняет, каким образом их деятельность влияет на благополучателей.
- Только в 35% годовых отчетов представлены некоторые данные, которые подтверждают результаты деятельности. При этом ни в одном из отчетов не опубликованы качественные показатели, которые были бы подкреплены описанием методологии, масштаба и результатов аналитической работы.
- Помимо этого, благотворительные организации не готовы говорить о своих неудачах; менее половины (45%) рассказывают о том, как они учатся на собственном опыте - сообщают о возникших трудностях, извлеченных «уроках» и последующих изменениях в своей работе.
- NPC не нашла примеров действительно хороших отчетов, в которых прослеживалась бы взаимосвязь между результатами и долгосрочными стратегическими целями. НКО просто упускают свои возможности: не найдя необходимой информации на веб-сайтах, донор будет искать другие варианты.

В свете грядущих сокращений государственного финансирования, навыки эффективного взаимодействия с донорами послужили бы залогом конкурентоспособности НКО.

Источник: Civil Society Media Ltd, http://www.civilsociety.co.uk/governa...
[Дайджест № 7 за декабрь 2010 г.]