

УДК 336.025: 332.021.8

## **РАЗВИТИЕ РИСК-ОРИЕНТИРОВАННОГО ПОДХОДА В РАБОТЕ КОНТРОЛЬНЫХ ОРГАНОВ: ВАЛИДНОСТЬ И ЕЕ ОЦЕНКА С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ ЭКОНОМИКО- МАТЕМАТИЧЕСКИХ МЕТОДОВ**

**Ильина Д.А., студентка 1 курса магистратуры института учета и  
финансов**

**Научный руководитель – Пальцун И.Н.,**

**кандидат экономических наук, доцент**

**ФГБОУ ВО «Донецкий национальный университет**

**экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского»**

**Ключевые слова:** *риск; валидность; экономико-математическая модель; риск-ориентированный подход; контрольно-надзорные органы.*

*В работе дано авторское определение термина «валидность риск-ориентированного подхода». Представлена упрощенная математическая модель валидности риск-ориентированного подхода в контрольно-надзорной деятельности, в т.ч. предложена классификация признаков нарушения валидности в зависимости от этапов.*

В послании Федеральному собранию от 29.02.2024 г. президент Российской Федерации В. Путин поручил с 1 января 2025 года отказаться от временных мораториев на проверки бизнеса и полностью перейти на риск-ориентированный подход (РОП).

В России активное внедрение риск-ориентированного подхода в контрольно-надзорную деятельность началось в 2015 году с принятием закона № 246-ФЗ [1]. В настоящее время в обязательном порядке РОП применяется в 29 видах государственного контроля (надзора). Это позволяет более целенаправленно распределять ресурсы контрольно-надзорных органов (КНО), акцентируя внимание на тех объектах и процессах, которые представляют наибольшую

потенциальную угрозу, а, значит, оптимизируя использование ресурсов и улучшая взаимодействие между государством и бизнесом.

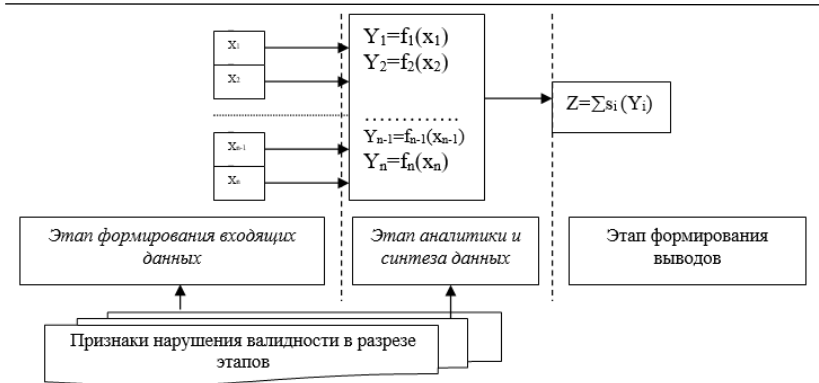
Применение РОП в контрольно-надзорной деятельности (КНД) широко обсуждается в работах экономистов и специалистов в области государственного управления и права (С.А. Агамогедова, Е.А. Артеменко, А.Д. Савина, Н.С. Антоненко, В.М. Корякина, В.А. Кунина, Н.В. Макарейко, Кеннета Д. Дэтона, С.Е. Прокофьева и других). Всемирно известные организации публикуют рекомендации по применению РОП в различных сферах.

Официальные цифры, свидетельствующие об эффективности использования РОП, содержатся в Сводном докладе Минэкономразвития РФ за 2023 год: общее количество проверок снизилось с 1,5 млн. в 2019 г. до 353,9 тыс. в 2023 г. Средний эффект от контрольных мероприятий увеличился на 9,6% и составил 47,4%. Эффективность проверок на основе РОП возросла до 76,66%, что на 34,6% больше по сравнению с предыдущим годом [2].

В противовес данному исследованию, Счетной Палатой РФ в 2024 году установлено, что полноценного внедрения РОП в деятельность КНО пока не произошло, указывается ряд недостатков его использования. Таким образом, не смотря на явные положительные результаты от внедрения РОП, существуют трудности/ недостатки, которые требуют решения [3].

По нашему мнению, валидность риск-ориентированного подхода – это степень достоверности и обоснованность выводов, полученных в ходе проведения государственного контроля (надзора) КНО наиболее «рисковых» объектов и процессов, представляющих наибольшую потенциальную угрозу жизни и здоровью населения, а также регулярно нарушающих обязательные требования законодательства.

С точки зрения построения математической модели исследуемых процессов, термин «валидность» можно трактовать как некие отклонения, искажающие потоки входящих и исходящих данных. Представим схематично модель исследования процессов на основе обработки качественных показателей (рис. 1).



**Рис. 1. Упрощенная математическая модель валидности РОП в контрольно-надзорной деятельности (авторская разработка)**

Согласно рисунку 1, при появлении нечетких (искаженных) данных на этапе формирования входящих данных функция примет вид:  $Y_i = f(x_i \pm \Delta_{xi})$ , где:  $x_i$  – качественный  $i$ -ый показатель,  $\Delta_{xi}$  – коэффициент валидности (возможное отклонение),  $Y_i$  – функция по  $i$ -ому показателю. Следует отметить, что исходящие данные теперь описываются не *кривой общего вида*  $Y_n = f_n(x_n)$ , а *областью* между  $Y_i = f(x_i + \Delta_{xi})$  и  $Y_i = f(x_i - \Delta_{xi})$ . При проявлении валидности на этапе аналитики и синтеза данных функция  $Z = \sum s_i(Y_i)$  примет вид  $Z = \sum s_i(Y_i \pm \Delta_{yi})$ , где:  $Y_i$  – функция  $i$ -ого показателя,  $\Delta_{yi}$  – коэффициент валидности (возможное отклонение),  $Z$  – результирующая выходная функция. Отметим, что выводы теперь описываются не *кривой вида*  $Z = \sum s_i(Y_i)$ , а *областью* между  $Z = \sum s_i(Y_i + \Delta_{yi})$  и  $Z = \sum s_i(Y_i - \Delta_{yi})$ .

К валидности входящих данных относим все погрешности, возникающие на этапе формирования входящих потоков: введение респондентом в заблуждение аудитора (преднамеренно или не преднамеренно); «отложенный эффект» при оценке эффективности реализации целевых программ (например, преждевременная оценка воздействия вакцинации на уровень заболеваемости); использование единственного источника получения доказательств без альтернативных вариантов; ресурсные и ограничения по срокам при сборе и вводе данных; нерепрезентативность выборки, недостаточный объем выборки; вмешательство иных событий и т.д.

К валидности этапа аналитики и синтеза данных относим: некорректное применение методики из-за недостаточности знаний о предмете исследования; использование в выводах и оценках показателей, методики расчета которых менялись во времени; субъективный подход экспертов/ аудиторов; необоснованность/ ошибочность применения статистических методов для имеющегося типа данных; ошибочность построения модели исследования (невключение важных или включение второстепенных показателей), ненадежность прокси-показателей и т.д.

### **Библиографический список:**

1. О внесении изменений в Федеральный закон «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля». Федеральный закон от 13.07.2015 № 246-ФЗ. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_182622/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_182622/)

2. Сводный доклад о государственном контроле (надзоре), муниципальном контроле в Российской Федерации в 2023 году [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.economy.gov.ru>

3. Отчет о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Оценка результатов деятельности федеральных органов исполнительной власти по управлению рисками причинения вреда (ущерба) при осуществлении государственного контроля (надзора) в 2021–2023 годах» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://ach.gov.ru>

**DEVELOPMENT OF A RISK-BASED APPROACH IN THE WORK  
OF CONTROL BODIES: VALIDITY AND ITS ASSESSMENT  
USING ECONOMIC AND MATHEMATICAL METHODS**

**Ilyina D. A.**

**Scientific supervisor – Paltsun I.N.**

**Federal State Budget Educational Institution of Higher Education  
«Donetsk National University OF Economics and Trade named after  
Mikhail Tugan-Baranovsky»**

**Keywords:** *risk; validity; economic and mathematical model; risk-oriented approach; control and supervisory bodies.*

*The paper provides the author's definition of the term "validity of the risk-oriented approach". A simplified mathematical model of the validity of the risk-oriented approach in control and supervisory activities is presented, including a classification of signs of validity violation depending on the stages.*