

Copyright © 2020 by Sochi State University



Published in the Russian Federation
Sochi Journal of Economy
Has been issued since 2007.
ISSN: 2541-8114
2020, 14(1): 13-22

www.vestnik.sutr.ru



Articles

UDC 656.6

The Essence of Risk-Oriented Approach in Supervisory Activity and the Possibility of Its Implementation in Tourism

Valerii D. Andreev ^a, Tat'yana G. Borisova ^{a,*}

^a Sochi State University, Russian Federation

Abstract

The article considers the essence of the risk-based approach in control and supervisory activities, justifies the need for its implementation and use for any company, regardless of its size and scope of activity. The article examines the world experience of applying a risk-based approach that allows reducing the total number of inspections while simultaneously increasing them in high-risk areas and decreasing them in low-risk areas.

It is proposed to conduct the scheduled audits by auditors taking into account the risk category: extremely high, high, significant, medium, moderate, low, as well as depending on the severity of the harm caused, the weighted average frequency of violations per audit.

The expediency of applying a standard list of key and indicative indicators of performance and efficiency of control and supervision activities and developing a standard of maturity for managing performance and efficiency of control and supervision activities on this basis is approved.

The algorithm of risk-based approach to audit in tourism is defined and recommended, which will ensure the reduction of damage to possible risks, reduce the verification burden on business, and achieve a higher quality of inspections.

Keywords: the need for a risk-based approach, the risk-based approach method, risk categories, indicative indicators of the effectiveness and efficiency of control and supervision activities.

1. Введение

При организации аудита различных организаций необходимо исходить из того, что в целях экономного использования разных видов ресурсов применение риск-ориентированного подхода констатировано законом для защиты прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля ([Федеральный закон № 294-ФЗ от 22 декабря 2008 г.](#)). По свидетельству специалистов, фактическая плановая проверка фирмы среднего размера уменьшает её прибыльность на 6,2 %, а аудит малого бизнеса может снизить в год прибыль на 13,3 % ([Липунцова, 2018](#)).

Поэтому Совет при Президенте Российской Федерации по стратегическому развитию считает обязательным внедрять риск-ориентированный подход (РОП) в контексте

* Corresponding author

E-mail addresses: tatyana-borisova@bk.ru (T.G. Borisova), Andreev_2003@rambler.ru (V.D. Andreev)

выполнения программы «Реформа контрольной и надзорной деятельности», со сроком реализации – до 2025 года.

При этом предлагается при риск-ориентированном подходе учитывать тяжесть потенциальных негативных последствий возможного несоблюдения юридическими лицами обязательных требований, и принимать во внимание категорию и индикаторы риска.

Риск-ориентированный подход рекомендуется использовать в любой организации, независимо от её объема и сферы деятельности. Это связано со стратегическими изменениями системы государственного управления и оптимизацией контрольно-надзорной деятельности в рамках выполнения Концепции административной реформы, согласованием интересов государства, бизнеса и общества. По данным Минэкономки РФ, ежегодно проводится свыше 2 млн. проверок. При этом по оценкам экспертов, издержки на излишние контрольно-надзорных мероприятий выражаются от 1,5 до 7,5 % ВВП (Бутрин, 2016).

Это подтверждает и мировой опыт использования риск-ориентированного подхода (РОП), который свидетельствует о том, что его применение позволяет сократить общее количество проверок на 30-90 %, а отдельные категории бизнеса и вовсе освободить от необходимости прохождения плановых проверок. При этом было обеспечивается сохранение или даже повышение уровня безопасности в подконтрольной сфере (Бланк, Оттимофиоре, 2016).

В связи с этим, перед контролирующими органами, возникает проблема правильного выбора приоритетов в ведении аудита, изменения технологии аудиторской деятельности от тотального контроля к риск-ориентированной технологии, соблюдения принципов РОП (распределение ресурсов, соразмерность, гибкость, законность, открытость).

В итоге действия аудиторов должны обеспечить эффективное управление рисками в целях их минимизации.

2. Материалы и методы

Основными источниками для написания данной статьи явились Концепция модернизации системы контрольно-надзорных полномочий в Российской Федерации, Федеральные законы и Постановления правительства, касающиеся совершенствования управления и контрольно-надзорной деятельности, аналитические статьи и информация из журналов.

Применялись современные приемы характерные для риск-ориентированного подхода в аудите, систематизация и классификация материала, разрабатывался алгоритм аудиторской проверки в туризме и предложения по условиям внедрения РОП.

3. Обсуждение

Реализация положений закона о защите прав юридических лиц и предпринимателей требует создания и ведения отраслевых реестров рисков, в том числе и в туризме. Оценка и классификация рисков позволяет определить содержание контрольных надзорных мероприятий в области аудиторских проверок, а также разработки алгоритмов, стандартов, регламентов и руководств по осуществлению аудита на основе рискованного подхода.

Поэтому Правительство РФ определило метод риск-ориентированного подхода и необходимость его дифференцированного применения к объектам государственного контроля (надзора), исходя из определенной категории риска (Постановление Правительства РФ от 17 августа 2016 г. № 806). Также было установлено, что порядок проведения плановых проверок должен зависеть от категории риска: чрезвычайно высокий, высокий, значительный, средний, умеренный, низкий. Особенности проведения аудита с учетом категории риска и класса опасности можно представить в нижеприводимой [Таблице 1](#).

Если у проверяемого объекта имеются различные категории риска, то применяют более высокие его категории или классы опасности. Объекты государственного контроля (надзора), которым не присвоены определенные категории риска или классы опасности, относят к низшим. Подконтрольные субъекты с минимальным риском деятельности рекомендуется передавать в сферу саморегулирования и внутреннего контроля.

Таблица 1. Категории риска и классы (категории) опасности

Категории риска	Классы (категории) опасности	Особенности проведения плановых проверок	
		для федерального государственного контроля (надзора)	для регионального государственного контроля (надзора)
Чрезвычайно высокий риск	1 класс	плановая проверка проводится 1 раз в период, установленный положением о виде федерального государственного контроля (надзора) или положением о лицензировании конкретного вида деятельности	плановая проверка проводится 1 раз в год
Высокий риск	2 класс		плановая проверка проводится 1 раз в 2 года
Значительный риск	3 класс		плановая проверка проводится 1 раз в 3 года
Средний риск	4 класс	плановая проверка проводится не чаще 1 раза в период, установленный положением о виде федерального государственного контроля (надзора) или положением о лицензировании конкретного вида деятельности	плановая проверка проводится не чаще 1 раза в 4 года и не реже 1 раза в 5 лет
Умеренный риск	5 класс		плановая проверка проводится не чаще 1 раза в 6 лет и не реже 1 раза в 8 лет
Низкий риск	6 класс	плановые проверки не проводятся	

Важными инструментами РОП является применение типового перечня ключевых и индикативных показателей результативности и эффективности контрольно-надзорной деятельности ([Распоряжение Правительства от 17 мая 2016 г. № 934-р](#)). Данные показатели рассматривают формулу их расчета и источники информации, целевое назначение, анализ уровня снижения причиненного ущерба и опасных последствий хозяйственной деятельности, различные аспекты контрольно-надзорной деятельности (состояние подконтрольной сферы, качество и количество проводимых мероприятий, административные расследования, профилактические мероприятия и пр.). С учетом названного перечня показателей разработан стандарт зрелости управления результативностью и эффективностью контрольно-надзорной деятельностью ([Стандарт зрелости управления...](#)). В нём раскрыты основные элементы управления результативностью и эффективностью контрольно-надзорной деятельности, их логические взаимосвязи и направления создания ведомственных систем этой деятельности.

Наряду с этим, стандарт определяет ключевые понятия и определения процесса оценки результативности и эффективности, а также описывает сферу их применения, вводит концептуальную схему системы управления результативностью и эффективностью, включает рекомендации по планированию, организации и проведению процесса оценки.

В целях углубления положений данного стандарта, Правительством Российской Федерации принято распоряжение о перечне ключевых показателей результативности контрольно-надзорной деятельности федеральных органов исполнительной власти по

87 ключевым показателям 11 федеральных органов исполнительной власти по 25 видам федерального государственного контроля (надзора) ([Распоряжение Правительства Российской Федерации...](#)), а также для субъектов Российской Федерации ([Распоряжение Правительства...](#)). Для осуществления РОП органы государственного и муниципального контроля ежегодно составляют планы проведения плановых проверок юридических лиц, в которых указывается: наименование и адрес юридического лица (предпринимателя); идентификационный номер налогоплательщика; основания, форма и срок проводимой проверки; кто ранее проводил проверку и её результаты; информация об отнесении объекта к определенной категории риска.

Оценка тяжести возможных негативных последствий деятельности хозяйствующих субъектов проводится с учетом суммы причиненного вреда, частоты и степени распространения ущерба, трудности устранения негативных влияний. Также для оценки несоблюдения обязательных требований анализируется информация о результатах ранее проведенных проверок и назначенных административных наказаний. Кроме того, принимается во внимание перечень значений показателей средневзвешенной частоты нарушений на одну проверку при осуществлении определенного вида деятельности и показателей потенциального вреда для здоровья человека из-за несоблюдения обязательных требований. Например, согласно Положению о федеральном государственном санитарно-эпидемиологическом надзоре показатель потенциального вреда для здоровья человека из-за возможного несоблюдения обязательных требований в деятельности гостиниц и прочих мест для временного проживания составляет – 0,0116, а показатель средневзвешенной частоты нарушений на одну проверку – 4,4.

Использование риск-ориентированного подхода в любой сфере заключается в проведении контроля в зонах повышенного риска и снижении его в зонах, где мала вероятность нарушений. Это дает сокращение проверок и уменьшение расходов на их проведение. Например, Роспотребнадзор после внедрения риск-ориентированного надзора, сократил количество проверок за последние 7 лет в 4 раза с 1 млн. до 265 тысяч, в том числе количество плановых проверок снизилось в 7,5 раза, а внеплановых – в 2,2 раза ([Роспотребнадзор](#)). Маяком внедрения риск-ориентированного подхода является ФНС России, которая в последние годы сократила число плановых проверок более чем на 20 %, сосредотачивая свое внимание на операциях с высокими налоговыми рисками и существенными суммами ([Орлова, 2017](#)).

Переходу на риск-ориентированную модель контроля и надзора в этом ведомстве способствовало внедрение современных информационных систем, централизация управления рисками, создание системы оценки результативности ([Соловьев, 2017](#)). Это позволяет вовремя принимать необходимые меры по выявленным рискам и экономить ресурсы.

По предварительным расчетам, переход всех ведомств России к риск-ориентированному подходу и сокращение числа проверок приведут к снижению на 20 % расходов на контрольные проверки, а бизнес сможет сэкономить около 1 трлн. руб. ([Поздняков, 2018](#)).

Однако для осуществления риск-ориентированного подхода должны быть внедрены правовые и организационные инструменты: порядок оценки уровня риска; система управления риском; информирование о рисках и путях их устранения.

В итоге, исходя из нормативно-правового регулирования и опыта проведения РОП в экономике, алгоритм его проведения применительно к туристской отрасли можно сформулировать в нижеприводимой [Таблице 2](#).

Таблица 2. Алгоритм риск-ориентированного подхода к проведению аудиторской проверки в туризме

<i>Этапы риск-ориентированного подхода</i>	<i>Содержание и последовательность процедур</i>
1. Подготовка методического обеспечения и требований к РОП	<ul style="list-style-type: none"> - разработка административных регламентов осуществляемого контроля; - определение категории риска; - разработка классификатора рисков; - прогнозирование тяжести потенциально негативных последствий; - оценка несоблюдения обязательных требований;

	<ul style="list-style-type: none"> - изучение ранее проведенной проверки, её результатов и административных наказаний; - анализ показателей средневзвешенной частоты нарушений на одну проверку; - разработка индикаторов оценки рисков и параметров контроля.
2. Планирование РОП к аудиторской проверке	<ul style="list-style-type: none"> - определение пространства и объектов аудита; - определение формы и сроков проверки; - определение зон повышенного риска и приоритетов проверки; - установление ответственных за проверяемые участки; - выделение времени на незапланированные работы и актуализацию плана.
3. Определение и использование методов проверки, порядка сбора и систематизации аудиторских доказательств	<ul style="list-style-type: none"> - выбор методов оценки риска на основе цели проверки и с учетом этапов их аудита; - установление сочетания различных методов оценки рисков исходя из критериев риска и рассматриваемой ситуации; - изучение предпосылок совершения операций и их отражения в отчетности; - экспресс- анализ основных показателей отчетности; - проведение комплекса тестов, оценивающих внутренний контроль; - осуществление комплекса процедур проверки бизнес-операций по существу с учетом отечественных и международных стандартов;
4. Оформление итогов проверки и разработка мероприятий по управлению рисками	<ul style="list-style-type: none"> - оценка достаточности количества и качества надлежащих аудиторских доказательств; - систематизация и обобщение выявленных рисков и нарушений с учетом их значимости; - оценка возможного ущерба и его влияния на экономические показатели; - формирование мнения и подготовка аудиторского отчета; - использование централизованной системы управления рисками; - выработка предложений по снижению ущерба по контролируемым рискам; - разработка мероприятий по сокращению административной нагрузки на бизнес; - разработка системы комплексной профилактики нарушений и минимизации рисков; - внесение предложений по устранению избыточных, дублирующих и нереализуемых обязательных требований;
5. Приемка материалов аудита, оценка эффективности и результативности осуществленной проверки	<ul style="list-style-type: none"> - оценка соблюдения критериев качества и стандартов, эффективности используемых приемов аудита; - оценка результативности исходя из достаточности, доказательности и существенности аудиторских свидетельств, выполнения целей и ключевых вопросов программы проверки; - анализ соблюдения этапов и процедур контроля, оформления рабочей документации и итоговых отчетов; - оценка эффективности и обоснованности предложений и расчетов для целей управления рисками и устранения нарушений.

Основой для разработки алгоритма риск-ориентированного подхода к проведению аудиторской проверки, как показывает исследование, является информационно-аналитическое обеспечение, состоящее из трех основных элементов: учет и внутренний контроль, анализ и прогнозирование.

В функции учета, внутреннего контроля и внутреннего аудита должны входить операции по сбору, проверке, систематизации и хранению информации, ведение учета по уровням риска и системы регистрации случаев причинения вреда. К сожалению, действующая система учета ведется не в полном объеме и не позволяет формировать динамику состояния вреда в туристской отрасли, использовать его для мониторинга и оценки эффективности управления рисками. Это не дает возможности оперативно реагировать на угрозы распространения последствий посредством своевременного назначения внеплановых проверок по отношению к объектам, в которых зарегистрированы случаи причинения вреда.

Поэтому, на наш взгляд, необходимо установить принципы и требования для регистрации случаев причиненного вреда, определить порядок регламентации ведения учета (единая или децентрализованная система), разработать единую методику исчисления ущерба в зависимости от специфики регулирования туристской отрасли, определить принципы оценки, формулы и способы исчисления ущерба.

Функции анализа заключаются в выявлении основных тенденций, имеющих место в отношении соблюдения туристскими организациями обязательных требований, а также в определении причин и последствий установленных тенденций. При этом анализируются показатели непосредственного результата, например, выполнение плана проведения проверок, доля проверок, по итогам которых выявлены правонарушения. Однако эти показатели, по нашему мнению, должны быть дополнены показателями эффективности. К ним могут быть отнесены: количество случаев причинения вреда; размер вреда в стоимостном выражении; экономическая эффективность проведения проверок; доля проверок с применением риск-ориентированного подхода; объем ресурсов, выделенных на проведение профилактики и предоставление консультационной помощи; оценка издержек предпринимателей в связи с проведением контрольных мероприятий.

Прогнозирование представляет собой оценку состояния соблюдения обязательных требований, объемов и результатов осуществляемых аудиторских проверок в течение определенного периода в будущем. Естественно оно должно быть связано с программой развития туризма в России, актуализацией требований, расширением, детализацией и дифференциацией дополнительных функций в сфере туристских услуг, например, внедрением информационных технологий.

4. Результаты

Таким образом, риск-ориентированный подход является ключевым фактором совершенствования аудиторской деятельности. Он предусмотрен в программе развития контрольно-надзорной деятельности до 2025 г. ([Реформа контрольной и надзорной деятельности, 2016](#)). Это позволяет решить три приоритетные задачи: снизить ущерб по контролируемым рискам, сократить административную нагрузку на бизнес, повысить качество аудиторских проверок. Так, к концу 2025 г. предусматривается снижение уровня материального ущерба по контролируемым видам рисков – на 30 %, снижение административной нагрузки на предпринимательскую деятельность – на 50 %, повышение индекса качества администрирования контрольно-надзорных функций в 2 раза.

Кроме того, данный подход позволяет создать систему оценки результативности и эффективности аудиторской деятельности, внедрить систему комплексной профилактики нарушений, актуализировать обязательные требования в сфере экономической безопасности, построить комплексную модель информационного обеспечения и автоматизации аудиторской деятельности.

Вместе с тем в развитии риск – ориентированного подхода имеются проблемы ([Гречина, Закружная, 2016](#)). Специалисты считают, что должны создаваться условия для широкого внедрения индикаторов риска нарушения обязательных требований для внеплановых проверок, а также параметров контроля. Согласно экспертной оценке, переход к оценке рисков по параметрам контроля позволит снизить примерно на 40 % количество проверок, на 30 % количество контролеров, на 20 % расходы государства ([Модернизация системы..., 2014](#)).

Наряду с этим для внедрения риск-ориентированного подхода необходимо: установление критериев первичного отнесения хозяйствующих субъектов к определенной группе риска; составление систематизированного перечня грубых, значительных и незначительных нарушений с указанием оценки в баллах за нарушение каждого вида ([Постановление Правительства РФ от 16 февраля 2017 г. N 197](#)). Перечни возможных рисков и нарушений должны быть: исчерпывающими; содержать привязку к нормативно-правовым актам в области туризма, содержать обязательные требования, предъявляемых к подконтрольным объектам (туроператорам или турагентам), указывать пороговые значения баллов для изменения уровня риска.

Также должна быть проведена работа по модернизации правового регулирования отдельных видов государственного контроля путем внесения изменений в отраслевые федеральные законы и административные регламенты осуществляемых видов контроля ([Проект Федерального закона №850621-7, 2019](#)).

Необходима дальнейшая работа по устранению избыточных, дублирующих и нереализуемых обязательных требований, соблюдение которых проверяется в процессе контроля. Также требует развития правовое регулирование организации работы аудиторов и составления отчетов по результатам риск-ориентированных проверок во время осуществления мероприятия по контролю.

Важное место как элемент деятельности при риск-ориентированном подходе имеет профилактика, представляющая собой совокупность превентивных мероприятий, направленных на предупреждение нарушений обязательных требований, установленных нормативными актами, при предоставлении туристских услуг. Это должно осуществляться посредством консультационных мероприятий, проведения обучения хозяйствующих субъектов (проведение курсов, открытых семинаров, конференций); поощрения или составления «черных списков» и т.п.

5. Заключение

В итоге следует констатировать, что для повышения эффективности и действенности аудита в туристской деятельности необходимо внедрение и использование риск-ориентированного подхода в аудите. Основные нормативно-правовые условия его проведения и принципы сформулированы в федеральных законах и постановлениях правительства РФ ([Доклад «Об осуществлении государственного контроля \(надзора\), 2019](#)), однако они должны быть углублены и детализированы применительно к специфике туристской отрасли. Для этого должен быть разработан отраслевой реестр рисков, установлен алгоритм проведения аудиторской проверки, включающий этапы, содержание и последовательность процедур. Также должны быть подготовлены стандарты (методические указания) по аудиту основных видов рисков (экономических, финансовых, правовых, административных и др.), исходя из их категории. Большое значение, при этом должно иметь определение ключевых индикативных показателей, характеризующих достоверность и качество оказания туристских услуг. Ориентируясь на эти показатели, аудиторы, проверяющие туристские организации, разрабатывают аудиторские процедуры и методики проверки, рассчитывают ущерб и его последствия, рекомендуют мероприятия по снижению потерь.

Наконец, важным приоритетом должно являться управление результативностью и эффективностью аудиторской деятельностью в туризме, заключающееся в оценке и приемке материалов аудита, внедрении современных информационных систем, Единого портала информации, дистанционных мероприятий.

Литература

[Бланк, Оттимофиоре, 2016](#) – Бланк Ф., Оттимофиоре Д. Регулирующие и надзорные органы государств – членов Совета Европы, ответственные за проведение проверочных и контрольных мероприятий в экономической сфере – структура, практики и примеры // Совет Европы: сайт, 2016. С. 39.

[Бутрин, 2016](#) – Бутрин Д. «Количество и размеры контрольно-надзорных органов государству не по карману» Михаил Абызов – о реформе контрольно-надзорной деятельности // Коммерсантъ: сайт. 2016.

[Гречина, Закружная, 2016](#) – Гречина Л.А., Закружная Е.А. Дискуссионные вопросы проекта Федерального Закона «Об основах государственного и муниципального контроля и надзора в Российской Федерации» // *Актуальные проблемы российского права*. 2016. № 8. С. 63-74.

[Липунцова, 2018](#) – Липунцова А.В. (Теоретико-правовые аспекты перехода на риск-ориентированный подход в контрольно-надзорной деятельности государства // *Ученые записки Тамбовского государственного университета*. 2018. № 58. С. 130-133.

[Минэкономразвитие России. Доклад, 2019](#) – Минэкономразвитие России. Доклад «Об осуществлении государственного контроля (надзора), муниципального контроля в соответствующих сферах деятельности и об эффективности такого контроля (надзора)». М. 2019. С. 156.

[Модернизация системы..., 2014](#) – Модернизация системы контрольно-надзорных полномочий в Российской Федерации. Аналитический доклад. М.: Национальный исследовательский университет «Высшая школа экономики» Изд. дом Высшей школы экономики, 2014. С. 89.

Орлова, 2017 – Орлова О.Е. Риск-ориентированный подход и области его применения // *Управление эффективностью*. 2017. № 10. С. 37-46.

Поздняков, 2018 – Поздняков А.Н. Анализ эффективности надзорной деятельности в сфере охраны труда в Российской Федерации // *Вестник Томского государственного университета*. 2018. №9. С. 127-144.

Постановление Правительства РФ от 16 февраля 2017 г. N 197 – Постановление Правительства РФ от 16 февраля 2017 г. N 197 "О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации".

Постановление Правительства РФ от 17 августа 2016 г. № 806 – Постановление Правительства РФ от 17 августа 2016 г. № 806 "О применении риск-ориентированного подхода при организации отдельных видов государственного контроля (надзора) и внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации" (в редакции 10.03.2020).

Программа..., 2016 – Программа «Реформа контрольной и надзорной деятельности», утвержденная 21 декабря 2016 года президиумом Совета при Президенте Российской Федерации по стратегическому развитию и приоритетным проектам.

Проект Федерального закона №850621-7, 2019 – Проект Федерального закона №850621-7 «О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации» (внесен 03.12.2019 Правительством РФ).

Распоряжение Правительства от 17 мая 2016 г. № 934-р – Распоряжение Правительства от 17 мая 2016 г. № 934-р «Основные направления разработки и внедрения системы оценки результативности и эффективности контрольно-надзорной деятельности».

Распоряжение Правительства Российской Федерации... – Распоряжение Правительства Российской Федерации от 27 апреля 2018 г. № 788-р «О перечне ключевых показателей результативности контрольно-надзорной деятельности федеральных органов исполнительной власти» (в редакции Распоряжения Правительства Российской Федерации от 03.04.2019 № 614-р).

Распоряжение Правительства... – Распоряжение Правительства Российской Федерации от 7 октября 2019 г. № 2324-р «О внесении изменений в распоряжение Правительства РФ от 17.05.2016 N 934-р».

Роспотребнадзор – Роспотребнадзор [Электронный ресурс]. URL: <https://milknews.ru-https://milknews.ru/longridy/prostymi-slovami/risk-orientirovanny-podhod.html>

Соловьев, 2017 – Соловьев А.И. Риск-ориентированный подход в системе государственного контроля и надзора в налоговой сфере // *Экономика, налоги, право*. 2017, № 84. С. 139-145.

Стандарт зрелости управления, 2018 – Стандарт зрелости управления результативностью и эффективностью контрольно-надзорной деятельности (утв. протоколом заседания проектного комитета от 13.02.2018 N 1).

Федеральный закон № 294-ФЗ от 22 декабря 2008 г. – Федеральный закон № 294-ФЗ от 22 декабря 2008 г. «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля» (с изменениями на 2 августа 2019 года).

References

Blank, Ottimofiore, 2016 – Blank F., Ottimofiore D. (2016). Reguliruyushchie i nadzornye organy gosudarstv – chlenov Soveta Evropy, otvetstvennye za provedenie proverochnykh i kontrol'nykh meropriyatii v ekonomicheskoi sfere – struktura, praktiki i primery [Regulatory and supervisory authorities of the member states of the Council of Europe responsible for conducting verification and control measures in the economic sphere – structure, practices and examples]. *Sovet Evropy: sait*. P. 39. [in Russian]

Butrin, 2016 – Butrin D. (2016). «Kolichestvo i razmery kontrol'no-nadzornyykh organov gosudarstvu ne po karmanu» Mikhail Abyzov – o reforme kontrol'no-nadzornoj deyatel'nosti ["The number and size of control and supervisory bodies the state cannot afford" Mikhail Abyzov – on the reform of control and supervisory activities]. *Kommersant*: sait. [in Russian]

Federal'nyi zakon № 294-FZ ot 22 dekabrya 2008 g. – Federal'nyi zakon № 294-FZ ot 22 dekabrya 2008 g. «O zashchite prav yuridicheskikh lits i individual'nykh predprinimatelei pri osushchestvlenii gosudarstvennogo kontrolya (nadzora) i munitsipal'nogo kontrolya» (s izmeneniyami na 2 avgusta 2019 goda) [Federal Law № 294-FL dated December 22, 2008

“On the Protection of the rights of legal entities and individual entrepreneurs in the implementation of state control (supervision) and municipal control” (as amended on August 2 2019)]. [in Russian]

[Grechina, Zakruzhnaya, 2016](#) – Grechina L.A., Zakruzhnaya E.A. (2016). Diskusionnye voprosy proekta Federal'nogo Zakona «Ob osnovakh gosudarstvennogo i munitsipal'nogo kontrolya i nadzora v Rossiiskoi Federatsii» [Discussion issues of the draft Federal Law "On the foundations of state and municipal control and supervision in the Russian Federation"]. *Aktual'nye problemy rossiiskogo prava*. № 8. Pp. 63-74. [in Russian]

[Lipuntsova, 2018](#) – Lipuntsova A.V. (2018). Teoretiko-pravovye aspekty perekhoda na risk-orientirovannyi podkhod v kontrol'no-nadzornoj deyatel'nosti gosudarstva [Theoretical and legal aspects of the transition to a risk-based approach in the control and supervision of the state]. *Uchenye zapiski Tambovskogo gosudarstvennogo universiteta*. № 58. Pp. 130-133. [in Russian]

[Minekonomrazvitie Rossii. Doklad, 2019](#) – Minekonomrazvitie Rossii. Doklad «Ob osushchestvlenii gosudarstvennogo kontrolya (nadzora), munitsipal'nogo kontrolya v sootvetstvuyushchikh sferakh deyatel'nosti i ob effektivnosti takogo kontrolya (nadzora)» [Ministry of economic development of Russia. Report "On the implementation of state control (supervision), municipal control in the relevant fields of activity and on the effectiveness of such control (supervision)"]. M. 2019. P. 156. [in Russian]

[Modernizatsiya sistemy..., 2014](#) – Modernizatsiya sistemy kontrol'no-nadzornykh polnomochii v Rossiiskoi Federatsii [Modernization of the system of control and supervisory authority in the Russian Federation]. Analiticheskii doklad. M.: Natsional'nyi issledovatel'skii universitet «Vysshaya shkola ekonomiki» Izd. dom Vysshei shkoly ekonomiki, 2014. P. 89. [in Russian]

[Orlova, 2017](#) – Orlova O.E. (2017). Risk-orientirovannyi podkhod i oblasti ego primeneniya [Risk-based approach and its application areas]. *Upravlenie effektivnost'yu*. № 10. Pp. 37-46. [in Russian]

[Postanovlenie Pravitel'stva RF ot 16 fevralya 2017 g. N 197](#) – Postanovlenie Pravitel'stva RF ot 16 fevralya 2017 g. N 197 "O vnesenii izmenenii v nekotorye akty Pravitel'stva Rossiiskoi Federatsii" [Decree of the Government of the Russian Federation of February 16, 2017 N 197 "On amending certain acts of the Government of the Russian Federation"]. [in Russian]

[Postanovlenie Pravitel'stva RF ot 17 avgusta 2016 g. № 806](#) – Postanovlenie Pravitel'stva RF ot 17 avgusta 2016 g. № 806 "O primenenii risk-orientirovannogo podkhoda pri organizatsii otdel'nykh vidov gosudarstvennogo kontrolya (nadzora) i vnesenii izmenenii v nekotorye akty Pravitel'stva Rossiiskoi Federatsii"(v redaktsii 10.03.2020) [Decree of the Government of the Russian Federation of August 17, 2016 № 806 "On the application of a risk-based approach to the organization of certain types of state control (supervision) and amendments to some acts of the Government of the Russian Federation" (as amended on March 10, 2020)]. [in Russian]

[Pozdnyakov, 2018](#) – Pozdnyakov A.N. (2018). Analiz effektivnosti nadzornoj deyatel'nosti v sfere okhrany truda v Rossiiskoi Federatsii [The analysis of the effectiveness of supervisory activities in the field of labor protection in the Russian Federation]. *Vestnik Tomskogo gosudarstvennogo universiteta*. № 9. Pp. 127-144. [in Russian]

[Proekt Federal'nogo zakona №850621-7, 2019](#) – Proekt Federal'nogo zakona № 850621-7 «O gosudarstvennom kontrole (nadzore) i munitsipal'nom kontrole v Rossiiskoi Federatsii» (vnesen 03.12.2019 Pravitel'stvom RF) [Draft Federal Law № 850621-7 “On state control (supervision) and Municipal Control in the Russian Federation” (amended on December 3, 2019 by the Government of the Russian Federation)]. [in Russian]

[Programma..., 2016](#) – Programma «Reforma kontrol'noi i nadzornoj deyatel'nosti», utverzhdannaya 21 dekabrya 2016 goda prezidiumom Soveta pri Prezidente Rossiiskoi Federatsii po strategicheskomu razvitiyu i prioritetnym proektam [The program “Reform of control and supervisory activities”, approved on December 21, 2016 by the Presidium of the Presidential Council for strategic development and priority projects]. [in Russian]

[Rasporyazhenie Pravitel'stva ot 17 maya 2016 g. № 934-r](#) – Rasporyazhenie Pravitel'stva ot 17 maya 2016 g. № 934-r «Osnovnye napravleniya razrabotki i vnedreniya sistemy otsenki rezul'tativnosti i effektivnosti kontrol'no-nadzornoj deyatel'nosti» [Government Order of May 17, 2016 № 934-r "The main directions of development and implementation of a system for assessing the effectiveness and efficiency of control and supervision activities"]. [in Russian]

[Rasporyazhenie Pravitel'stva Rossiiskoi Federatsii...](#) – Rasporyazhenie Pravitel'stva Rossiiskoi Federatsii ot 27 aprelya 2018 g. № 788-r «O perechne klyuchevykh pokazatelei

rezul'tativnosti kontrol'no-nadzornoj deyatel'nosti federal'nykh organov ispolnitel'noi vlasti» (v redaktsii Rasporyazheniya Pravitel'stva Rossiiskoi Federatsii ot 03.04.2019 № 614-r) [Order of the Government of the Russian Federation of April 27, 2018 № 788-r “On the list of key performance indicators of the control and supervision activities of federal executive bodies” (as amended by Order of the Government of the Russian Federation of 03.04.2019 № 614-r)]. [in Russian]

[Rasporyazhenie Pravitel'stva...](#) – Rasporyazhenie Pravitel'stva Rossiiskoi Federatsii ot 7 oktyabrya 2019 g. № 2324-r «O vnesenii izmenenii v rasporyazhenie Pravitel'stva RF ot 17.05.2016 N 934-r» [Order of the Government of the Russian Federation of October 7, 2019 № 2324-r “On Amending the Order of the Government of the Russian Federation of 05.17.2016 N 934-r”]. [in Russian]

[Rospotrebnadzor](#) – Rospotrebnadzor [Elektronnyi resurs]. URL: <https://milknews.ru-https://milknews.ru/longridy/prostymi-slovami/risk-orientirovannyi-podhod.html> [in Russian]

[Solov'ev, 2017](#) – *Solov'ev A.I.* (2017). Risk-orientirovannyi podkhod v sisteme gosudarstvennogo kontrolya i nadzora v nalogovoi sfere [Risk-oriented approach in the system of state control and supervision in the tax sphere]. *Ekonomika, nalogi, pravo.* № 84. Pp. 139-145. [in Russian]

[Standart zrelosti upravleniya, 2018](#) – Standart zrelosti upravleniya rezul'tativnost'yu i effektivnost'yu kontrol'no-nadzornoj deyatel'nosti (utv. protokolom zasedaniya proektnogo komiteta ot 13.02.2018 N 1) [Management maturity standard for the effectiveness and efficiency of control and oversight activities (approved by the minutes of the meeting of the project committee of February 13, 2018 N 1)]. [in Russian]

УДК 656.6

Сущность риск-ориентированного подхода в контрольно-надзорной деятельности и возможности его применения в туризме

Валерий Дмитриевич Андреев ^а, Татьяна Геннадиевна Борисова ^{а,*}

^а Сочинский государственный университет, Российская Федерация

Аннотация. В статье рассматривается сущность риск-ориентированного подхода в контрольно-надзорной деятельности, обосновывается необходимость его внедрения и использования для любых компаний, независимо от ее размеров и сферы деятельности. Исследуется мировой опыт применения риск-ориентированного подхода, который позволяет уменьшить общее количество проверок при одновременном их росте в зонах повышенного риска и снижении в зонах с низким риском.

Предлагается проведение плановых проверок аудиторами с учетом категории риска: чрезвычайно высокий, высокий, значительный, средний, умеренный, низкий, а также в зависимости от тяжести причиненного вреда, средневзвешенной частоты нарушений на одну проверку.

Утверждается целесообразность применения типового перечня ключевых и индикативных показателей результативности и эффективности контрольно-надзорной деятельности и разработки на этой основе стандарта зрелости управления результативностью и эффективностью контрольно-надзорной деятельностью.

Определен и рекомендуется алгоритм риск-ориентированного подхода к проведению аудиторской проверки в туризме, что обеспечит снижение ущерба по возможным рискам, сократить проверочную нагрузку на бизнес, достичь более высокого качества совершаемых проверок.

Ключевые слова: необходимость риск-ориентированного подхода, метод риск-ориентированного подхода, категории риска, индикативные показатели результативности и эффективности контрольно-надзорной деятельности.

* Корреспондирующий автор

Адреса электронной почты: tatyana-borisova@bk.ru (Т.Г. Борисова), Andreev_2003@rambler.ru (В.Д. Андреев)