



ПРИБАЛТИЙСКИЙ
СУДОСТРОИТЕЛЬНЫЙ
ЗАВОД
ЯНТАРЬ

АО «ОСК»
АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ПРИБАЛТИЙСКИЙ СУДОСТРОИТЕЛЬНЫЙ ЗАВОД «ЯНТАРЬ»
(АО «ПСЗ «ЯНТАРЬ»)

ПРИКАЗ

23.07.2020

№

713

YWF0020292322



Канцелярия
2020-713
от 23.07.2020

**Об утверждении Методики выявления
и оценки регулируемых рисков
в АО «ПСЗ «Янтарь»**

Во исполнение Обязательных указаний Президента АО «ОСК» от 23.06.2020 №14-02-8310, в целях обеспечения эффективного контроля соблюдения требований сводного законодательства в АО «ПСЗ «Янтарь», в дополнение к Порядку внутреннего контроля соблюдения требований сводного законодательства в акционерном обществе «Прибалтийский судостроительный завод «Янтарь», утвержденному приказом АО «ПСЗ «Янтарь» от 31 июля 2019 г. № 687

ПРИКАЗЫВАЮ:

1 Утвердить и ввести в действие с 1 августа 2020 года прилагаемую Методику выявления и оценки регулируемых рисков в акционерном обществе «Прибалтийский судостроительный завод «Янтарь».

2 Руководителям структурных подразделений АО «ПСЗ «Янтарь» ознакомить работников Общества с настоящим приказом и Методикой.

3 Контроль за исполнением приказа возложить на начальника СВК Жатько О.А.

ВрИО генерального директора

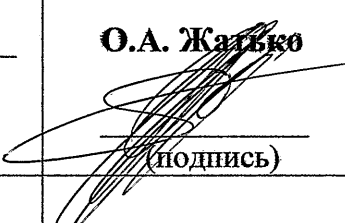
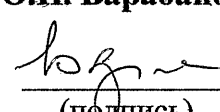

И.С. Самарин

ЛИСТ СОГЛАСОВАНИЯ

Об утверждении Методики выявления и оценки регулируемых рисков в акционерном обществе «Прибалтийский судостроительный завод «Янтарь»


Номер документа:

Внутренний номер документа:

<p><i>22.07.2020</i> (дата) Начальник СВК</p>	<p style="text-align: center;"><i>Согласовано</i> (результат согласования)</p>	<p style="text-align: center;">О.А. Жатико  (подпись)</p>
<p>(дата) Начальник СВА</p>	<p style="text-align: center;"><i>Согласовано</i> (результат согласования)</p>	<p style="text-align: center;">О.И. Барабанов  (подпись)</p>
<p><i>23.07.20</i> (дата) Начальник УПОиУС</p>	<p style="text-align: center;"><i>согласовано</i> (результат согласования)</p>	<p style="text-align: center;">Я.А. Сушеница  (подпись)</p>

РЕКОМЕНДОВАНО
на подпись **ЗАМ. НАЧ. УПОиУС**
О. ПРАВЕДНИКОВ

Врано



УТВЕРЖДЕНА
приказом АО «ПСЗ «Янтарь»
от «23» июля 2020 г. № 713

Методика
выявления и оценки регулируемых рисков в акционерном обществе
«Прибалтийский судостроительный завод «Янтарь»

АО «ПСЗ «Янтарь»
Калининград
2020

Содержание

I.	Термины и определения.....	3
II.	Общие положения.....	4
III.	Выявление регулируемых рисков.....	4
IV.	Оценка регулируемых рисков.....	5
V.	Идентификации существенности рисков.....	7
VI.	Заполнение карты регулируемых рисков.....	8
VII.	Отчетность и взаимодействие.....	9

I. Термины и определения

В настоящей Методике применены следующие термины с соответствующими определениями:

1. Владельцы риска - руководители не ниже руководителей структурных подразделений, имеющие ответственность и полномочия по управлению риском, разработке и осуществлению мероприятий по управлению риском, последующему мониторингу.

2. Карта регулируемых рисков - графическое отображение ограниченного числа регулируемых рисков Общества, расположенных в разделенной на сектора прямоугольной таблице, по одной «оси» которой указано влияние реализации риска, а по другой - вероятность его возникновения.

3. Методика (настоящая Методика) - локальный нормативный акт акционерного общества «Прибалтийский судостроительный завод «Янтарь», определяющий основные цели, задачи и принципы осуществления внутреннего контроля соблюдения сводного законодательства Российской Федерации.

4. Общество - акционерное общество «Прибалтийский судостроительный завод «Янтарь» (АО «ПСЗ «Янтарь»).

5. Ответственное структурное подразделение Общества - непосредственно подчиняющееся единоличному исполнительному органу (генеральному директору АО «ПСЗ «Янтарь») структурное подразделение Общества, ответственное за внутренний контроль и управление рисками, включая контроль соблюдения сводного законодательства Российской Федерации.

6. Регулируемые риски – обстоятельства или события негативного характера, которые могут наступить при несоблюдении требований сводного законодательства Российской Федерации и отрицательно влиять на достижение целей и задач АО «ПСЗ «Янтарь».

7. Реестр регулируемых рисков – форма записи информации об идентифицируемых регулируемых рисках¹.

8. Сводное законодательство - в контексте настоящей Методики составляют:

- Федеральный закон от 26 июля 2006г. № 135-ФЗ «О защите конкуренции»;

- Федеральный закон от 29 декабря 2012г. № 275-ФЗ «О государственном оборонном заказе»;

¹ Согласно пункту 3.3 ГОСТ Р 51901.21-2012 Менеджмент риска. Реестр риска. Общие положения.

- Федеральный закон от 05 апреля 2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

- Федеральный закон от 18 июля 2011г. № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

II. Общие положения

9. Основой управления регулируемыми рисками в Обществе является своевременное выявление и объективная оценка существенных регулируемых рисков как на стадии планирования деятельности, так и в процессе реализации принятых управленческих решений.

10. Наличие возможно полной и качественной информации об актуальных рисках в совокупности с их объективной оценкой является необходимым условием для успешного выполнения следующих этапов управления рисками:

- определение способов реагирования на риски;
- разработка и осуществление мероприятий, обеспечивающих реализацию выбранных способов реагирования на них;
- мониторинг рисков.

III. Выявление регулируемых рисков

11. Регулируемые риски выявляются в Обществе следующим образом:

- всеми работниками ответственных структурных подразделений и владельцами рисков на ежедневной основе в процессе выполнения трудовой функции в рамках своей ответственности и в рамках принятия любых решений. При обнаружении регулируемых рисков, существенно влияющих на достижение целей отдельного процесса или целей Общества, работники эскалируют информацию о рисках на вышестоящий уровень для определения необходимого набора мероприятий по управлению рисками;

- владельцами рисков в рамках рабочих совещаний по видам деятельности. Владельцы рисков предоставляют всю необходимую информацию в рамках своей ответственности;

- владельцами рисков в рамках стратегической сессии, промежуточных сессий по итогам года или при проведении планирования следующего года, при определении целей и задач на год;

- в рамках отдельного рабочего совещания на тему выявления регулируемых рисков. Владельцы рисков предоставляют всю необходимую информацию в рамках своей ответственности.

12. В процессе идентификации владелец риска заполняет реестр регулируемых рисков (Приложение №2 к Порядку внутреннего контроля соблюдения требований сводного законодательства в акционерном обществе «Прибалтийский судостроительный завод «Янтарь», утвержденному приказом АО «ПСЗ «Янтарь» от 31 июля 2019 г. № 687).

13. При определении показателей для выявленных регулируемых рисков учитываются следующие факторы:

- действующая законодательная и правоприменительная система;
- соблюдение Обществом требований сводного законодательства в предыдущих периодах;
- стратегия развития Общества.

IV. Оценка регулируемых рисков

14. Оценка регулируемых рисков проводится с целью определения вероятности и влияния реализации рисков, а также выявления наиболее существенных рисков, которые могут негативно влиять на деятельность Общества и достижение его стратегических целей.

15. В ходе оценки владелец риска устанавливает объект влияния риска (отчет о финансовых результатах, баланс и прочие), вероятность, последствия (влияние), описывает предпринятые меры, направленные на минимизацию и/или профилактику, указывает действующие регламенты осуществления процедур внутреннего контроля, частоту их проведения, а также регистрационные номера основных документов, связанных с данным регулируемым риском.

16. Оценка выявленных регулируемых рисков осуществляется владельцами риска и отражается в проекте реестра регулируемых рисков.

17. Оценка регулируемых рисков осуществляется посредством заполнения соответствующих разделов реестра регулируемых рисков.

18. Показатели влияния реализации риска и вероятности наступления рискового события определяются посредством рейтинговых шкал, представленных в таблицах 1 и 2.

19. Влияние реализации риска оценивается по трехбалльной шкале в соответствии с критериями, представленными в таблице 1.

Таблица 1. Критерии оценки влияния реализации риска

Значение	Влияние реализации регулируемого риска
А (Низкий)	Реализация регулируемого риска может привести к незначительному снижению доходов или увеличению расходов компании, а также незначительно влиять на результативность процесса или достижение цели Общества. Стоимость реализации риска менее 5% от чистых активов ² или 25% от собственного капитала ³ .
В (Средний)	Реализация регулируемого риска может привести к умеренному снижению доходов или увеличению расходов компании, а также незначительно влиять на результативность процесса или достижение цели Общества. Стоимость реализации риска менее 20% от чистых активов или менее 50% от собственного капитала.
С (Высокий)	Стоимость реализации регулируемого риска более 20% от чистых активов или более 50% от собственного капитала. Риск влияет на результативность процесса или достижение цели Общества.

20. Вероятность реализации риска оценивается по трехбалльной шкале в соответствии с критериями, представленными в таблице 2.

Таблица 2. Критерии оценки вероятности реализации риска

Значение	Вероятность реализации регулируемого риска
А (Низкая)	Событие не наступало в течение 1 года. Вероятность наступления менее 33%.
В (Средняя)	Событие реализуется несколько раз в год. Вероятность наступления более 33% и менее 66%.
С (Высокая)	Риск уже неоднократно реализовывался в прошлом, есть высокая степень неопределенности относительно вероятности реализации риска, и/или существуют внутренние или внешние предпосылки, указывающие на то, что риск, скорее всего, реализуется регулярно. Вероятность наступления более 67%.

21. Риски с наиболее высоким уровнем вероятности наступления последствий обозначаются в проекте реестра регулируемых рисков в первую очередь.

² Стоимость чистых активов определяется Обществом ежеквартально на основании Порядка определения стоимости чистых активов акционерных обществ, утвержденного приказом Минфина России от 28 августа 2014 г. №84н.

³ Собственный капитал Общества используется в расчете в случае, если стоимость чистых активов Общества отрицательная.

V. Идентификация существенности рисков

22. В целях идентификации существенности регулируемых рисков для дальнейшего использования полученных данных может применяться методика расчета синтетических показателей, основанных на экспертных методах оценки. Наиболее подходящим методом идентификации существенности является один из инструментов экспертных методов оценки рисков – «Матрица последствий и вероятностей» согласно ГОСТ Р ИСО/МЭК 31010-2011 «Менеджмент риска. Методы оценки риска».

23. «Матрица последствий и вероятностей» (далее - Матрица) является средством объединения качественных оценок величины потерь и критериев вероятностей и применяется для определения и ранжирования уровня риска.

24. Баллы присвоены по принципу линейной зависимости.

25. Каждому виду риска в соответствии с критериями таблиц 1 и 2 присваивается балл возможных потерь и балл наступления вероятности рискового события.

26. Далее все полученные данные объединяются в Матрицу.

27. Содержание матрицы последствий и вероятностей определяется по формуле:

$$K = L * P,$$

где K – показатель оценки (балл);

L — величина возможных потерь (балл);

P — вероятность наступления рискового события (балл).

Таблица 3. Матрица последствий и вероятностей

Уровень Вероятности Уровень влияния	A	B	C
A	1	2	3
B	2	4	6
C	3	6	9

28. На основе Матрицы оценивается соответствующий уровень каждого вида риска по формуле, приведенной выше.

29. Каждому виду риска присваивается показатель (ранг) на основании вероятности его появления и воздействия на Общество.

30. В соответствии с условием определения существенности выделяются наиболее и наименее значимые риски, которым подвержена деятельность Общества.

31. Условия идентификации существенных для Общества видов рисков:

- если K удовлетворяет условию: $0 < K < 5$, то риски считаются несущественными для Общества;

- если K удовлетворяет условию: $K \geq 5$, то риски признаются существенными для Общества.

32. Существенные регулируемые риски подлежат приоритетному управлению.

33. Итоговым результатом проведения оценки существенности рисков для Общества является выявление наиболее значимых рисков, которым может подвергаться Общество, включая новые риски, появляющиеся в его деятельности.

VI. Заполнение карты регулируемых рисков

34. Каждый риск из реестра регулируемых рисков Общества графически отображается структурным подразделением, ответственным за управление рисками, на карте регулируемых рисков (Приложение №2 к Порядку внутреннего контроля соблюдения требований сводного законодательства в акционерном обществе «Прибалтийский судостроительный завод «Янтарь», утвержденному приказом АО «ПСЗ «Янтарь» от 31 июля 2019 г. № 687) на основании информации о влиянии и вероятности реализации риска, полученной от владельцев рисков.

35. Карта регулируемых рисков с учетом уровня существенности позволяет определить уровень каждого выявленного риска для последующего принятия решения о снижении уровня риска.

36. Карта рисков включает критерии оценки рисков, а именно влияние реализации риска и вероятность наступления рискового события в течение определенного периода времени. По оси абсцисс находится величина влияния реализации риска согласно проведенной оценке в соответствии с таблицей 1. По оси ординат находится величина вероятности реализации риска согласно проведенной оценке в соответствии с таблицей 2. Итоговый уровень риска определяется на пересечении двух критериев.

37. В рамках качественной оценки карта регулируемых рисков позволяет сопоставлять риски относительно друг друга. Приоритизация регулируемых рисков необходима для последующего определения уровня контроля, очередности и оперативности мер по дальнейшему управлению рисками.

38. Применение карты рисков не должно являться конечной точкой процесса управления рисками, это промежуточный шаг для определения рисков, которые требуют более глубокого анализа.

VII. Отчетность и взаимодействие

39. По умолчанию периодом выявления и оценки регулируемых рисков является отчетный год. При необходимости период оценки может быть расширен по усмотрению генерального директора Общества.

40. По окончании проведения идентификации и оценки рисков, заполнения проекта реестра регулируемых рисков Общества владелец риска направляет его в структурное подразделение, ответственное за управление рисками Общества. После чего работник ответственного структурного подразделения Общества совместно с владельцем риска обсуждают проект реестра регулируемых рисков, обоснованность оценки рисков.

41. Информация, полученная от владельцев рисков в виде проектов реестров регулируемых рисков, обобщается и отражается работником ответственного структурного подразделения Общества в проекте сводного реестра регулируемых рисков Общества.

42. При необходимости работник ответственного структурного подразделения Общества может провести оценку существенности регулируемых рисков в целях отражения в карте регулируемых рисков наиболее существенных из них.

43. Ответственное структурное подразделение заполняет карту регулируемых рисков Общества.

44. Проект реестра регулируемых рисков Общества и карта регулируемых рисков Общества направляются генеральному директору Общества на утверждение.

45. Утвержденные генеральным директором Общества реестр регулируемых рисков Общества и карта регулируемых рисков Общества направляются владельцам рисков для разработки мероприятий по управлению рисками.

Настоящая Методика разработана в соответствии с
Порядком внутреннего контроля соблюдения требований сводного законодательства
в акционерном обществе «Прибалтийский судостроительный завод «Янтарь»,
утвержденного приказом АО «ПСЗ «Янтарь» от 31.07.2019 г. №687,
начальником СВК АО «ПСЗ «Янтарь»
О.А. Жатько

