



Риск-ориентированный подход в вопросах ведения финансовой деятельности в горно-металлургической отрасли

Тивоненко В.А., аспирант, Негосударственное образовательное частное учреждение высшего образования «Московский финансово-промышленный университет «Синергия», Москва, Россия

Аннотация. В статье рассматривается риск-ориентированный подход к ведению финансовой деятельности в горно-металлургической отрасли. Рассматриваются проблемы и перспективы развития этого подхода, приводятся примеры успешного применения в зарубежных компаниях. В статье также обсуждается необходимость перехода российских предприятий на риск-ориентированную модель управления для повышения устойчивости бизнеса и минимизации финансовых и репутационных рисков.

Ключевые слова: риск-ориентированный подход, финансовая деятельность, горно-металлургическая отрасль, управление рисками, критерии риска, интенсивность контроля, государственный контроль.

A risk-based approach to conducting financial activities in the mining and metallurgical industry

Tivonenko V.A., postgraduate student,

Moscow Financial and Industrial University «Synergy», Moscow, Russia

Annotation. The article considers a risk-based approach to conducting financial activities in the mining and metallurgical industry. The problems and prospects of development of this approach are considered, examples of successful application in foreign companies are given. The article also discusses the need for Russian enterprises

to switch to a risk-based management model in order to increase business sustainability and minimize financial and reputational risks.

Key words: risk-oriented approach, financial activity, mining and metallurgical industry, risk management, risk criteria, intensity of control.

Горно-металлургическая отрасль играет важную роль в экономике России, так как за счет неё обеспечивается производство конструкционных материалов, что в свою очередь, удовлетворяет растущий спрос на металлы и металлические изделия. При этом, следует выделить тот факт, что анализ состояния механизмов корпоративного управления и его риск-ориентированности выявляет различного рода резервы роста эффективности производства.

Актуальность темы исследования обусловлена необходимостью решения проблем, связанных с обоснованием необходимости замены устаревшего и изношенного оборудования, низкой производительности труда, уменьшения уровня травматизма и смертности в рамках производственной деятельности, а также загрязнения окружающей среды. Переход предприятий на риск-ориентированную модель управления сможет позволить необходимым образом увеличить устойчивость бизнеса, минимизировать финансовые и репутационные последствия и издержки от реализации рисков, а также обеспечить достижение стратегических и операционных целей.

Степень разработанности темы исследования достаточно существенная. Она включает в себя работы российских и зарубежных специалистов в области организации, планирования и управления горно-металлургическими организациями, которые более подробно, с теоретической точки зрения, могут определить специфику использования риск-ориентированного подхода в изучаемой отрасли. При этом, проработка методов риск-ориентированного управления продолжает оставаться актуальной задачей, которая может способствовать увеличению эффективности производственной деятельности, а также развивать конкурентоспособность отечественных организаций на международном рынке.

Риск-ориентированный подход (далее – РОП) – это способ организации надзора, при котором строгость проведения контрольных мероприятий зависит от степени существенности риска проверяемых субъектов. Юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям присваивается класс опасности, который определяется непосредственно контролирующими органами при учете тяжести последствий несоблюдения правил безопасности. РОП реализуется на базе оптимизации использования ресурсов, снижения издержек, развития безопасности жизнедеятельности и снижении числа аварийных ситуаций.¹

На уровне отечественного законодательства, определяется необходимость применения риск-ориентированного подхода в разносторонних аспектах деятельности. Особое значение придается контролю и надзору со стороны государственных надзорных и регулирующих органов. Согласно Федеральному закону от 26.12.2008 № 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного надзора и муниципального контроля», государственные контрольные органы должны использовать РОП в целях развития эффективности использования ресурсов, оптимизации затрат юридических и физических лиц для достижения высоких результатов своей рабочей деятельности.²

РОП подробно описан в «Плане мероприятий», утверждённом Правительством РФ для развития контрольно-надзорной деятельности. Этот подход широко используется в развитых странах и способствует увеличению эффективности государственного управления в связи с оптимальным распределением надзорных функций и контроллинга.

Один из примеров успешного применения РОП в зарубежной компании – организация «Boeing», являющаяся ведущим мировым производителем авиационной техники. Изучаемая компания применяет РОП в целях управления

¹ Агамагомедова, С.А. Риск-ориентированный подход при осуществлении контрольно-надзорной деятельности: теоретическое обоснование и проблемы применения // Сибирское юридическое обозрение. – 2021. – № 4. – С. 460-469.

² Федеральный закон от 26.12.2008 № 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля» от 26.12.2008 № 294-ФЗ (последняя редакция)

своими операциями и проектами. «Boeing» достаточно активно реализует оценочные процессы по вопросам развития всех возможных рисков, которые могут повлиять на успешность их проектов и бизнес-процессов. Помимо этого, «Boeing» разрабатывает стратегии по уменьшению и управлению рисками, в целях снижения потенциальных отрицательных последствий.

Примером необходимого применения РОП в компании «Boeing» можно назвать их программу управления качеством и безопасностью. Компания принимает во внимание различные риски, связанные с производством авиационной техники, и разрабатывает стратегии и процессы, чтобы гарантировать высокое качество и безопасность своей техники и производимых услуг по её ремонту и настройке. Тем самым, благодаря активному управлению рисками, компания «Boeing» успешно развивается и сохраняет свои лидирующие позиции на мировом рынке авиационной промышленности.³

РОП может также применяться в работе горно-металлургических компаний, не только в рамках контрольно-ревизионной деятельности, но и в контексте основных направлений развития функционирования, таких как добыча, производство, финансы и инвестиции. Эффективное использование этого подхода предполагает внедрение на предприятии системы управления рисками, включая интеграцию её элементов в ключевые бизнес-процессы и сферы деятельности.

В российской и зарубежной научной литературе достаточно часто упоминается концепция управления рисками, или риск-менеджмента. Чтобы успешно справляться с многочисленными рисками, компаниям необходимо применять системный подход к их управлению, который основывается на общих для всей организации методах и стандартах идентификации, оценки и снижения рисков.

³ Производственная система Boeing: результаты внедрения бережливого производства. URL: https://up-pro.ru/library/production_management/systems/proizvodstvennaya-sistema-boeing/ (дата обращения 24.04.2024)

Особенности функционирования горно-металлургических предприятий (далее – ГМП) в России определяют специфику их рискового профиля. Среди этих особенностей следует выделить следующие:

- Высокая стоимость бизнеса, что создает значительные входные и выходные барьеры для входа в отрасль;
- Социальная значимость металлургических предприятий, многие из которых являются градообразующими, и ухудшение их работы может привести к росту социальной напряженности в регионах;
- Стратегическая важность металлургических холдингов, так как альтернативы стали в военной технике, строительстве, машиностроении и других отраслях отсутствуют;
- Высокая концентрация акций (90-98%) в руках небольшого числа акционеров, при этом каждый российский металлургический холдинг контролируется 1-3 акционерами.⁴

Особенности работы отечественных ГМП порождают специфические управленческие риски. Более того, объекты горно-металлургического производства считаются опасными производственными объектами, и их использование неизбежно связано с рисками. Грамотный учет и анализ рисков, связанных с ГМП, позволяет более тщательно контролировать эти риски и предотвращать нежелательные сценарии дальнейшего развития событий.

Среди основных рисков, свойственных для горно-металлургических предприятий можно выделить:

- Техничко-производственные риски. Данный фактор влияет на геологоразведку, добычу и переработку полезных ископаемых, энергоснабжение, строительство и логистику. К примерам таких рисков можно отнести затопление рудников, аварии на транспорте и объектах инфраструктуры, выход ядовитых веществ и аварии на технологических переделах переработки руды;

⁴ Цысов, А.С. Функциональные зоны рисков предприятий металлургической промышленности // Вестник Академии знаний. – 2020. – № 37 (2). – С. 360-367.

- Риск производственного травматизма. Связан со спецификой работы ГМП и требует профессиональной подготовки сотрудников в области охраны труда и промышленной безопасности. Несоблюдение правил охраны труда может привести к травмам, простоям и материальному ущербу. Основные факторы риска включают плохую организацию работ, нарушения технологического процесса и воздействие опасных факторов, таких как движущиеся машины и механизмы;

- Экологический риск. Данный риск связан с нехваткой водных ресурсов. Может повлиять на выполнение программы производства и безопасность жизни населения. Один из таких рисков-дефицит воды в водохранилищах, который может привести к недостаточному напору на турбинах ГЭС и снижению объема выработки электроэнергии, а также к недостатку питьевой воды в районах присутствия ГМП. Этот риск вызван аномальными природными явлениями, связанными с климатическими изменениями. Еще один экологический риск – расщепление грунтов, которое вызывает потерю несущей способности грунтовых оснований, деформацию строительных конструкций зданий и сооружений, и в конечном итоге, их разрушение. Этот риск обусловлен климатическими изменениями, такими как повышение среднегодовой температуры и увеличение глубины сезонного промерзания;

- Риски, связанные с принятием неправильных управленческих решений. Эти риски являются комплексными и затрагивают все производственные и вспомогательные процессы ГМП. Неверные управленческие решения возникают из-за человеческих ошибок, и степень их воздействия на предприятие зависит от уровня полномочий лица, принимающего решения, значимости этих решений для компании, а также от возможностей системы внутреннего контроля выявлять ошибки и уменьшать их негативные последствия;

- Стратегические риски. Затрагивают как долгосрочные цели ГМП, так и ее операционную деятельность. Наиболее распространенные стратегические

риски: неблагоприятная экономическая ситуация, давление со стороны крупных международных отраслевых игроков и регуляторов, долгосрочные тенденции снижения цен на металлы, недостижение ключевых показателей проектов капитального строительства и увеличение сырьевой базы, осуществляемых ГМП;

- Проблемы с наймом и удержанием высококвалифицированных рабочих кадров. Данный риск часть связан с такими факторами: нехватка специалистов в регионах деятельности ГМП, высокий спрос на сотрудников рабочих профессий с релевантным опытом и образованием, нежелание молодежи получать среднее специальное образование и работать в тяжелых северных условиях. Поскольку большинство ГМП расположены далеко от образовательных и культурных центров, а также из-за суровых климатических условий, молодые специалисты часто увольняются, а новые сотрудники не хотят переезжать в регион расположения предприятия;

- Риск потери деловой репутации. Возможный урон деловой репутации ГМП может возникнуть из-за воздействия различных внешних и внутренних факторов, снижающих позитивное восприятие деятельности ГМП заинтересованными сторонами или широкой общественностью;

- Риски негативных изменений таможенного и валютного регулирования. Эти риски связаны с неблагоприятными переменами в законодательстве и правоприменительной практике, неоднозначность правовых норм, проблемами в законодательстве, регулирующем деятельность ГМП, включая добычу руды, производство готовой продукции, охрану окружающей среды, внешнеэкономическую деятельность и реализацию продукции, налоговое регулирование, трудовые отношения. Изменения в области таможенного и валютного регулирования для ГМП, работающих с иностранными партнерами, влияют на финансово-хозяйственную деятельность, валютные показатели и финансовую отчетность;

- Риски, связанные с действиями и решениями органов власти. Решения властей, включая местное самоуправление, влияют на ГМП в вопросах

природопользования, землепользования, ставок арендной платы и государственного контроля;

- Антимонопольные риски. Эти риски актуальны для ГМП, занимающих доминирующие позиции на определенных товарных рынках или являющиеся естественными монополиями, что влечет за собой ограничения и запреты в сфере антимонопольного регулирования, включая требования к проведению тендеров;
- Изменения налогового законодательства. Этот риск возникает из-за того, что значительная часть затрат ГМП связана с уплатой налогов на добычу полезных ископаемых, НДС и прибыль. Изменение налоговых ставок может привести к увеличению расходов ГМП. Кроме того, существует вероятность возникновения претензий со стороны налоговых органов из-за неоднозначного толкования решений или сделок, осуществляемых ГМП;
- Риски, связанные с претензиями контрагентов. Эти риски связаны со следующими причинами: ненадлежащее исполнение условий подписанных договоров, недобросовестные действия со стороны контрагентов, включая логистических партнеров, недостаточная проработка всех аспектов договорных условий и взаимных требований сторон.⁵

Проблемы, с которыми сталкиваются менеджеры ГМП, включают отсутствие четкого понимания системы управления рисками, её компонентов, шагов по внедрению и повышению эффективности. Также существуют практические вопросы, связанные с управлением техническими, экологическими и социальными рисками, которые должны решаться экономически обоснованным способом.

Основным документом, регулирующим внедрение риск-менеджмента и внутреннего контроля в деятельности российских предприятий реального сектора экономики, является «Кодекс корпоративного управления Банка России» от 21.03.2014 г.⁶

⁵ Силакова В.В. Управление рисками на предприятиях горно-металлургического комплекса // Экономика: вчера, сегодня, завтра. 2022. Том 12. № 7А. – С. 247-253.

⁶ Гвоздева Е.А., Риск-менеджмент: Учебное пособие для студентов всех форм обучения направления подготовки «Экономика». Издание 2-е дополненное и исправленное / Рубцовский индустриальный институт. – Рубцовск, 2021. – 84 с.

Таким образом, РОП в горно-металлургической отрасли предполагает использование комплексной интегрированной системы риск-контроллинга для управления рисками на всех уровнях предприятия. Эта система включает этапы планирования, учета, контроля, анализа, организации и мотивации, а также регулирование бизнес-процессов, таких как маркетинг, финансы, производство, логистика, инновации и персонал.

Цель риск-контроллинга – обеспечить устойчивость и конкурентоспособность предприятия с учетом влияния рисков. Основные характеристики риск-контроллинга включают создание ценности для заинтересованных сторон, координацию управления рисками, интеграцию управления рисками в процесс принятия управленческих решений, поддержание стабильной и непрерывной деятельности, непрерывный мониторинг и отслеживание рисков, сосредоточение на предотвращении рисков и развитие культуры управления рисками.

Библиографический список:

1. Федеральный закон от 26.12.2008 № 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля» от 26.12.2008 № 294-ФЗ (последняя редакция)
2. Агамагомедова С.А., Риск-ориентированный подход при осуществлении контрольно-надзорной деятельности: теоретическое обоснование и проблемы применения // Сибирское юридическое обозрение. – 2021. - № 4. – С. 460-469.
3. Гвоздева, Е.А. Риск-менеджмент: Учебное пособие для студентов всех форм обучения направления подготовки «Экономика». Издание 2-е дополненное и исправленное / Рубцовский индустриальный институт. – Рубцовск, 2021. – 84 с.
4. Силакова, В.В. Управление рисками на предприятиях горно-металлургического комплекса // Экономика: вчера, сегодня, завтра. 2022. Том 12. № 7А. – С. 247-253.

5. Цысов, А.С. Функциональные зоны рисков предприятий металлургической промышленности // Вестник Академии знаний. – 2020. – № 37 (2). – С. 360-367.

6. Производственная система Boeing: результаты внедрения бережливого производства. URL: https://up-pro.ru/library/production_management/systems/proizvodstvennaya-sistema-boeing/ (дата обращения 24.04.2024)

References:

1. Federal Law of 26.12.2008 № 294-FZ «On the Protection of the Rights of Legal Entities and Individual Entrepreneurs in the Implementation of State Control (Supervision) and Municipal Control» of 26.12.2008 № 294-FZ (latest revision)

2. Agamagomedova, S.A. Risk-oriented approach in the implementation of control and supervisory activities: theoretical justification and problems of application // Siberian Legal Review. – 2021. – № 4. – P. 460-469.

3. Gvozdeva, E.A. Risk Management: A Textbook for Students of All Forms of Study in the Field of Training «Economics». 2nd Edition, Supplemented and Corrected / Rubtsovsk Industrial Institute. – Rubtsovsk, 2021. - 84 p.

4. Silakova, V.V. Risk management at enterprises of the mining and metallurgical complex // Economy: yesterday, today, tomorrow. 2022. Vol. 12. № 7A. – P. 247-253.

5. Tsysov, A.S. Functional risk zones of enterprises of the metallurgical industry // Bulletin of the Academy of Knowledge. – 2020. – № 37 (2). – P. 360-367.

6. Boeing Production System: Results of Lean Manufacturing Implementation. URL: https://up-pro.ru/library/production_management/systems/proizvodstvennaya-sistema-boeing/ (date of access 04/24/2024)

Для цитирования: Тивоненко В.А., Риск-ориентированный подход в вопросах ведения финансовой деятельности в горно-металлургической отрасли / Российский экономический интернет-журнал. – 2024. – № 3. URL:

© Тивоненко В.А., Российский экономический интернет-журнал 2024, № 3