УТВЕРЖДЕНО
Решением Совета директоров
ПАО «Корпорация развития Чувашской Республики»
(Протокол от «07» декабря 2015 г.)

ПОЛОЖЕНИЕ

О СИСТЕМЕ КЛЮЧЕВЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПАО «КОРПОРАЦИЯ РАЗВИТИЯ ЧУВАШСКОЙ РЕСПУБЛИКИ»

г. Чебоксары, 2015 г.

1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение о системе ключевых показателей эффективности деятельности ПАО «Корпорация развития Чувашской Республики» (далее – Положение) разработано во исполнение и в соответствии с:

– Федеральным законом от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»;

– Планом действий органов исполнительной власти Чувашской Республики по реализации Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 4 декабря 2014 г., утвержденным постановлением Кабинета Министров Чувашской Республики от 24 декабря 2014 г. N 456;

– Приказом Министерства имущественных и земельных отношений Чувашской Республики и Министерства экономического развития, промышленности и торговли Чувашской Республики от 8 июля 2015 г. N 62-д/103 «Об утверждении методических указаний по применению ключевых показателей эффективности деятельности государственными унитарными предприятиями Чувашской Республики и хозяйственными обществами, в уставном капитале которых доля участия Чувашской Республики составляет более 50 процентов» (далее – Приказ Минимущества и Минэкономразвития Чувашии);

– Методическими указаниями по применению ключевых показателей эффективности государственными корпорациями, государственными компаниями, государственными унитарными предприятиями, а также хозяйственными обществами, в уставном капитале которых доля участия Российской Федерации, субъекта Российской Федерации в совокупности превышает пятьдесят процентов (далее – Методические указания), разработанными во исполнение пункта 4 перечня поручений Президента Российской Федерации от 05 июля 2013 г. № Пр-1474;

– Уставом ПАО «Корпорация развития Чувашской Республики».

1.2. Настоящее Положение:

1.2.1. устанавливает основы системы ключевых показателей эффективности деятельности ПАО «Корпорация развития Чувашской Республики» (далее – КПЭ);

1.2.2. определяет цели, задачи, принципы системы КПЭ;

1.2.3. определяет алгоритм утверждения КПЭ Общества, алгоритм мониторинга и контроля за исполнением КПЭ, а также основные положения о взаимосвязи КПЭ с мотивацией органов управления Общества.

1.3. В целях установления КПЭ Общество в соответствии с терминологией, предусмотренной Приказом Минимущества и Минэкономразвития Чувашии и Методическими указаниями, признается непубличной компанией в связи с отсутствием обращения акций Общества на фондовом рынке.

2. Основные термины и определения Положения

Ключевой показатель эффективности деятельности (КПЭ) – оценочный критерий достижения цели, используемый для определения эффективности деятельности, поддающийся количественному измерению.

Публичная компания – акционерное общество, акции которого обращаются на фондовом рынке свободно, без ограничений.

РСБУ – российские стандарты бухгалтерского учета.

Стратегия развития – документ, утвержденный органами управления

хозяйственного общества или органом исполнительной власти Чувашской Республики, на который возложены координация и регулирование в соответствующих видах экономической деятельности (далее – отраслевое министерство).

Эффективность деятельности – соотношение полученного результата, отражающего достижение поставленной цели, и использованных ресурсов.

EBITDA (Earnings before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization) – прибыль до вычета расходов по процентам, по налогу на прибыль и амортизационных отчислений. EBITDA служит для определения конкурентоспособности и эффективности деятельности организации вне зависимости от размера задолженности по кредитам, налогового режима и способа расчета амортизационных отчислений.

NetDebt – сумма долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов организации, за вычетом денежных средств. При этом кредиты и займы должны быть в оценке согласно РСБУ.

ROE (Return on equity) – коэффициент рентабельности собственного капитала – отношение чистой прибыли организации к среднегодовой величине акционерного капитала.

3. Задачи, принципы и структура системы КПЭ Общества

3.1. **Система КПЭ** представляет собой иерархически организованную систему показателей, характеризующих эффективность деятельности Общества и позволяющих осуществить оценку эффективности деятельности Общества.

3.2. Основные **цели системы КПЭ**:

– оценка достижения стратегических целей Общества;

– разработка системы мотивации в Обществе.

3.3. **Основными задачами** Общества в рамках разработки и внедрения системы КПЭ являются следующие:

3.3.1. разработка перечня КПЭ в соответствии с направлениями деятельности Общества;

3.3.2. разработка механизма установления целевых значений КПЭ;

3.3.3. разработка процедур, направленных на обеспечение проведения мониторинга фактических значений КПЭ, включая анализ достигнутых результатов и причин отклонения;

3.3.4. корректировка состава мероприятий для достижения установленных значений КПЭ.

3.4. Система КПЭ Общества должна строиться на следующих **принципах**:

3.4.1. прозрачность и измеримость КПЭ;

3.4.2. минимальная достаточность КПЭ;

3.4.3. комплексная характеристика деятельности Общества;

3.4.4. непротиворечивость показателей КПЭ;

3.4.5. ориентированность на рост финансовых и производственных результатов Общества.

3.5. Принципы построения и структура системы КПЭ Общества формируются в соответствии с Методическими указаниями по применению ключевых показателей эффективности деятельности государственными унитарными предприятиями Чувашской Республики и хозяйственными обществами, в уставном капитале которых доля участия Чувашской Республики

составляет более 50 процентов, утвержденными совместным приказом Минимущества Чувашии и Минэкономразвития Чувашии от 8 июля 2015 г. № 62-д/103.

4. Ключевые показатели эффективности деятельности

4.1. В Обществе устанавливаются следующие **КПЭ**:

– финансово-экономические показатели;

– отраслевые показатели;

– показатели депремирования генерального директора Общества.

4.1.1. КПЭ и вес каждого из них могут изменяться от одного планового периода к другому, стимулируя развитие Общества в необходимом направлении.

4.1.2. Формулы (методика) расчета КПЭ приведены в приложении к настоящему Положению.

4.2. **Финансово-экономические КПЭ**.

4.2.1. Система КПЭ основывается на показателях, характеризующих результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества на основе сводной отчетности, подготовленной в соответствии с РСБУ.

4.2.2. Общий вес финансово-экономических КПЭ Общества как института развития устанавливается в диапазоне 30–50% от суммы веса всех показателей.

4.2.3. Общее количество финансово-экономических показателей Общества должно составлять не менее 2 и не более 7 показателей.

4.2.4. В состав финансово-экономических КПЭ Общества могут быть включены следующие показатели:

<table>
<tr><th>Характер показателя</th><th>№ п/п</th><th colspan="2">Наименование показателя</th><th colspan="2">Вес показателя в системе КПЭ</th></tr>
<tr><td rowspan="2">Обязательные</td><td>1</td><td>Для непубличных компаний</td><td>Размер дивидендов (динамика в сравнении со средним размером за 3 последних года)</td><td>Не менее 10%</td><td rowspan="2">Общий вес не менее 30%</td></tr>
<tr><td>2</td><td>Для всех компаний</td><td>Рентабельность акционерного капитала (ROE – Return on equity)</td><td>Не менее 10%</td></tr>
<tr><td rowspan="7">Утвержденные Советом директоров по его усмотрению (необязательные)</td><td>3</td><td rowspan="7">Для всех компаний</td><td rowspan="2">Динамика размера EBITDA к предыдущему году (рост показателя)</td><td colspan="2">На усмотрение Совета директоров</td></tr>
<tr><td>4</td><td colspan="2">На усмотрение Совета директоров</td></tr>
<tr><td>5</td><td>Динамика удельной выручки (за вычетом нерегулярных составляющих) за год из расчета на одного сотрудника (рост к предыдущему году)</td><td colspan="2">На усмотрение Совета директоров</td></tr>
<tr><td>6</td><td>Снижение затрат на приобретение товаров (работ, услуг) на единицу продукции</td><td colspan="2">На усмотрение Совета директоров</td></tr>
<tr><td>7</td><td>Показатель на усмотрение Совета директоров</td><td colspan="2">На усмотрение Совета директоров</td></tr>
</table>

Данный перечень КПЭ не является исчерпывающим.

4.3. **КПЭ, учитывающие отраслевую специфику**.

4.3.1. В Обществе устанавливается не более 4 отраслевых КПЭ.

4.3.2. Отраслевые КПЭ устанавливаются с учетом специфики деятельности

Общества, политики государства и региона в отношении развития Общества и вида экономической деятельности в целом, положения действующих госпрограмм, а также решений Главы Чувашской Республики, Кабинета Министров Чувашской Республики и отраслевого министерства по вопросам развития Общества.

4.3.3. Наименование и порядок расчета отраслевых КПЭ подлежат обязательному согласованию с отраслевым министерством, осуществляющим регулирование в соответствующей сфере экономической деятельности, до утверждения целевых значений КПЭ Советом директоров Общества.

4.3.4. Общий вес отраслевых КПЭ Общества как института развития устанавливается в диапазоне от 30% до 70% от суммы всех КПЭ Общества.

4.3.5. Учитывая специфику деятельности Общества как института развития, в состав отраслевых КПЭ Общества могут быть включены следующие показатели:

Характер показателя	№ п/п	Наименование показателя	Вес показателя в системе КПЭ
Утвержденные Советом директоров по его усмотрению (необязательные)	1	Объем привлеченных инвестиций	На усмотрение Совета директоров
	2	Количество проектов, подготовленных к реализации	На усмотрение Совета директоров
	3	Площадь освоенных земельных участков	На усмотрение Совета директоров
	4	Количество созданных рабочих мест (в рамках реализации инвестиционных проектов при участии Общества)	На усмотрение Совета директоров

Данный перечень КПЭ не является исчерпывающим.

4.4. **КПЭ, используемые для депремирования менеджеров хозяйственных обществ**.

4.4.1. Для повышения эффективности управления хозяйственным обществом Совет директоров вправе утвердить показатели депремирования генерального директора Общества.

4.4.2. В качестве такового может быть использован показатель:

Характер показателя	№ п/п	Наименование показателя	Вес показателя в системе КПЭ
Утвержденные Советом директоров по его усмотрению (необязательные)	1	Превышение установленного Советом директоров лимита NetDebt / EBITDA[1]	На усмотрение Совета директоров

Данный перечень КПЭ не является исчерпывающим.

4.4.3. Целевое значение КПЭ определяется решением Совета директоров Общества.

4.4.4. При расчете годовой премии генерального директора Общества при невыполнении каждого из показателей депремирования размер годовой премии генерального директора Общества снижается на 5%.

5. Алгоритм утверждения КПЭ

[1] в оценке согласно РСБУ

5.1. Генеральный директор Общества на основе выбранной стратегии обеспечивает формирование КПЭ (перечень КПЭ, методику их расчета, целевые значения КПЭ с разбивкой по годам действия утвержденной стратегии (при первичном формировании КПЭ).

5.2. Совет директоров Общества утверждает целевые значения КПЭ на три последующих года (либо на срок формирования стратегии). При этом ранее установленные целевые значения показателей за истекший год и на текущий календарный год корректировке не подлежат, если иное не установлено действующим законодательством и нормативными правовыми актами Чувашской Республики.

6. Порядок и сроки отчетности о достижении КПЭ

6.1. Генеральный директор Общества обеспечивает определение фактически достигнутых величин показателей эффективности деятельности и представляет Совету директоров сведения о достижении КПЭ при рассмотрении вопроса об итогах финансово-хозяйственной деятельности Общества за соответствующий период.

6.2. Генеральный директор Общества обеспечивает определение фактически достигнутых величин показателей эффективности деятельности за отчетный год и включает сведения о фактически достигнутых значениях КПЭ, а также предложения по целевым значениям показателей на три последующих года (либо на срок формирования стратегии) в годовой отчет. В случае отклонения фактически достигнутых показателей от ранее установленных целевых значений в годовом отчете приводится описание и анализ причин, повлекших указанные отклонения.

7. Порядок мониторинга и контроля исполнения целевых значений КПЭ

7.1. Анализ достижения КПЭ проводится Советом директоров Общества ежегодно совместно с анализом годового отчета о деятельности, отчетов об исполнении программы деятельности, стратегии развития Общества.

7.2. С целью обеспечения достоверности расчетов КПЭ, не реже одного раза в год (по итогам отчетного года), членам Совета директоров Общества необходимо обеспечить проверку корректности расчетов КПЭ и соответствующих корректировок, а также обоснованность премирования генерального директора Общества (с учетом выполнения КПЭ), с привлечением членов ревизионной комиссии Общества.

7.3. Ежегодные результаты выполнения КПЭ Общества до рассмотрения членами Совета директоров предварительно оцениваются на балансовой комиссии отраслевого министерства, по результатам которой формируются рекомендации членам Совета директоров по премированию (депремированию) генерального директора Общества.

8. Вознаграждение генерального директора Общества

8.1. Вознаграждение генеральному директору Общества по результатам работы за год представляет собой выплату стимулирующего характера, зависящую от достигнутых значений КПЭ.

8.2. Расчет вознаграждения генеральному директору Общества осуществляется в соответствии с Положением о вознаграждении, утверждаемым Советом директоров.

8.3. Решение о премировании (депремировании) генерального директора Общества по итогам оценки результатов выполнения КПЭ принимает Совет директоров, с учетом рекомендаций отраслевой балансовой комиссии.

8.4. При расчете годовой премии генерального директора Общества при невыполнении каждого из показателей депремирования, установленных Советом директоров Общества, размер годовой премии генерального директора Общества снижается на 5%.

9. Заключительные положения

9.1. Настоящее Положение может быть дополнено и изменено решением Совета директоров Общества.

9.2. Если в результате изменения законодательства Российской Федерации или Устава Общества отдельные статьи настоящего Положения вступают с ними в противоречие, Положение применяется в части, не противоречащей действующему законодательству и Уставу Общества.

9.3. Состав КПЭ может быть изменен решением Совета директоров Общества в зависимости от задач, поставленных перед Обществом, и общей экономической ситуации.

Приложение
к Положению о системе ключевых показателей эффективности деятельности ПАО «Корпорация развития Чувашской Республики»

Методика расчета ключевых показателей эффективности ПАО «Корпорация развития Чувашской Республики»

№ п/п	Наименование показателя	Ед. изм.	Содержание показателя	Формула расчета	Вес показателя		Источник получения информации	Тип показателя	Примечание
Финансово-экономические показатели									
1	Размер дивидендов (динамика в сравнении со средним размером за 3 последних года, % роста)	%	Рост размера дивидендов за отчетный год к среднему размеру дивидендов за 3 последних года	Д / ((Д1 + Д2 +Д3) / 3) х 100%	Не менее 10%	Не менее 30%	Бухгалтерская отчетность	Обязательный	Должен иметь положительную динамику значений
2	Рентабельность акционерного капитала (ROE)**	%	Отношение чистой прибыли к среднегодовому акционерному капиталу	(Чистая прибыль / среднегодовой акционерный капитал**) х 100%	Не менее 10%		Бухгалтерская отчетность	Обязательный	Должен иметь положительную динамику значений
3	Динамика размера EBITDA к предыдущему году (% роста)	%	Рост EBITDA отчетного года к предыдущему году	EBITDA = Прибыль (убыток) до налогообложения + Проценты к уплате + Амортизация основных средств и нематериальных активов	На усмотрение Совета директоров		Бухгалтерская отчетность	Утвержденный Советом директоров по его усмотрению (необязательный)	Должен иметь положительную динамику значений
4	Динамика удельной выручки (за вычетом нерегулярных составляющих) за год из расчета на одного сотрудника (рост к предыдущему году в %)*	%	Рост выручки за отчетный год из расчета на одного сотрудника к предыдущему году	Выручка / среднесписочная численность работников	На усмотрение Совета директоров		Бухгалтерская отчетность	Утвержденный Советом директоров по его усмотрению (необязательный)	Должен иметь положительную динамику значений
5	Снижение затрат на приобретение товаров (работ, услуг) на единицу продукции или в общем объеме затрат на производство продукции (работ, услуг)*	%	Снижение % затрат на приобретение товаров (работ, услуг) в структуре себестоимости	(Затраты на приобретение товаров (работ, услуг) / себестоимость) х 100%	На усмотрение Совета директоров		Бухгалтерская отчетность	Утвержденный Советом директоров по его усмотрению (необязательный)	Отражает экономичность закупок товаров (работ, услуг) для осуществления деятельности Общества. Должен иметь отрицательную динамику значений
	Итого финансово-экономические показатели				**30-50%**				
Отраслевые показатели									

№ п/п	Наименование показателя	Ед. изм.	Содержание показателя	Формула расчета	Вес показателя	Источник получения информации	Тип показателя	Примечание
1	Объем привлеченных инвестиций	млн руб.	Суммарный объем привлеченных инвестиций (в объеме заключенных договоров, контрактов и т.п.) за отчетный период в инвестиционные проекты Общества и иных инициаторов в случае участия Общества в процессе привлечения инвестора либо разработке инвестиционного проекта. Под привлеченными инвестициями понимаются рассчитываемые в рублях средства частных инвесторов, заемные ресурсы (в том числе кредиты, лизинг и т.п.). Не учитываются: соглашения о сотрудничестве, протоколы о намерениях и прочие декларативные документы без твердых юридических обязательств. Суммарный объем привлеченных инвестиций должен составлять не менее 10% от годового объема инвестиций в основной капитал Чувашской Республики согласно Постановлению Кабинета Министров Чувашской Республики об основных показателях прогноза социально-экономического развития Чувашской Республики на отчетный период (вариант 1)	$I = \sum_{i=1}^{n} I_i,$ где I_i – объем инвестиций по инвестиционному проекту i; n – количество инвестиционных проектов	На усмотрение Совета директоров	Договоры, контракты, бизнес-планы и иная проектная документация	Утвержденный Советом директоров по его усмотрению	Наименование и порядок расчета показателей согласовываются отраслевым министерством
2.	Количество проектов, подготовленных к реализации	ед.	Суммарное количество проектов в отчетном периоде, в реализации которых Общество принимало участие посредством подготовки бизнес-планов, ТЭО, подбора земельных участков, подготовки частной инициативы, конкурсной документации и иных действий, направленных на их продвижение.	$\sum P,$ где P – количество проектов, подготовленных к реализации	На усмотрение Совета директоров	Договоры, контракты, соглашения, проектная документация	Утвержденный Советом директоров по его усмотрению	Наименование и порядок расчета показателей согласовываются отраслевым министерством

№ п/п	Наименование показателя	Ед. изм.	Содержание показателя	Формула расчета	Вес показателя	Источник получения информации	Тип показателя	Примечание
3	Количество созданных рабочих мест	ед.	Суммарное количество вновь создаваемых рабочих мест, созданных в рамках реализации инвестиционных проектов при участии Общества. Суммарное количество созданных рабочих мест должно составлять не менее 1 500 в год.	$W = \sum_{i=1}^{n} W_i,$ где W_i – количество создаваемых рабочих мест по проекту i; n – количество инвестиционных проектов	На усмотрение Совета директоров	Договоры, контракты, соглашения, проектная документация	Утвержденный Советом директоров по его усмотрению	Наименование и порядок расчета показателей согласовываются отраслевым министерством
4	Площадь освоенных земельных участков	га	Общая площадь земельных участков, освоенных инвесторами по предложению Общества или используемых Обществом для реализации инвестиционных проектов. Площадь освоенных земельных участков должна составлять не менее 3 га в год.	$S = \sum_{i=1}^{n} S_i,$ где S_i – площадь освоенного земельного участка i; n – количество освоенных земельных участков	На усмотрение Совета директоров	Договоры, контракты, соглашения, заявки инвесторов и инициаторов проектов	Утвержденный Советом директоров по его усмотрению	Наименование и порядок расчета показателей согласовываются отраслевым министерством
	Итого отраслевые показатели				**30-70%**			
Показатели депремирования								
1	Превышение установленного Совета директоров лимита NetDebt / EBITDA***	коэффф.	Отношение суммы долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов за вычетом денежных средств к EBITDA	NetDebt / EBITDA	На усмотрение Совета директоров	Бухгалтерская отчетность согласно РСБУ	На рассмотрение Совета директоров	Не должен превышать значение, установленное Советом директоров

* Для расчета показателей за I квартал, I полугодие и 9 месяцев финансового года используются соответствующие показатели за аналогичный период предыдущего года.
** Здесь под понятием «акционерный капитал» понимается размер чистых активов.
*** Данный показатель подлежит расчету при положительном значении показателя EBITDA.