

УТВЕРЖДЕНО
решением Совета директоров
Открытого акционерного общества
«Роскартография»
Протокол № 21/2014 от « 23 » декабря 2014 г.

**Положение
о системе ключевых показателей эффективности
деятельности Открытого акционерного общества «Роскартография»
(новая редакция)**

г. Москва 2014 г.

1. Общие положения

1.1. Положение о системе ключевых показателей эффективности деятельности Открытого акционерного общества «Роскартография» (далее по тексту - «Положение») разработано в соответствии с законодательством Российской Федерации, Уставом ОАО «Роскартография» (далее по тексту «Общество») и Методических указания Росимущества 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.

1.2. В настоящем Положении используются следующие понятия:

ЭФФЕКТИВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ представляет собой отношение достигнутого результата к произведенным затратам и ресурсам, обуславливающим его получение.

СИСТЕМА КЛЮЧЕВЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ЭФФЕКТИВНОСТИ (Система КПЭ) - совокупность взаимосвязанных индивидуальных численных показателей, сформированных на основе стратегии и бизнес-плана ОАО «Роскартография», с помощью которых оценивается эффективность деятельности Общества, его структурных подразделений и работников Общества.

КЛЮЧЕВОЙ ПОКАЗАТЕЛЬ - оценочный критерий, используемый для определения эффективности деятельности, поддающийся количественному измерению и являющийся значимым с точки зрения долгосрочных и среднесрочных задач предприятия.

1.3. Настоящее Положение выполняет следующие функции:

- устанавливает методические основы системы КПЭ деятельности Общества, определяет ее цели, задачи, предъявляемые к ней требования;
- определяет перечень КПЭ для различных уровней управления и структурных единиц Общества;

- устанавливает распределение ответственности за значения КПЭ по должностным лицам Общества.

2. Цели, задачи, принципы и структура системы ключевых показателей эффективности

2.1. Система ключевых показателей эффективности деятельности представляет собой иерархически организованную структуру показателей деятельности, характеризующих бизнес-интересы Общества и предназначенных для регулярного планирования и контроля их исполнения.

Главная цель внедрения системы КПЭ - перевод перспективных планов и стратегии развития предприятия в форму конкретных показателей оперативного управления, оценка текущего состояния в их достижении и создание основы для принятия управленческих решений на долгосрочном и среднесрочном уровнях.

Второстепенной целью внедрения системы является обеспечение возможности разработки системы мотивации, связывающей интересы сотрудников и Общества.

2.2 Основные задачи системы ключевых показателей эффективности следующие:

- формирование достоверной отчетности о достижении целевых показателей;
- контроль эффективности подразделений;
- контроль направления использования ресурсов;
- анализ достигнутых результатов;
- анализ причин отклонений;
- корректировка стратегических целей предприятия;
- корректировка состава мероприятий для достижения установленных значений КПЭ.

2.3. Система ключевых показателей эффективности деятельности Общества строится на основе следующих принципов:

- прозрачности и измеряемости показателей;
- минимальной достаточности показателей;

- комплексной характеристики основных процессов деятельности Общества;

- наличия оперативных показателей деятельности и стратегических показателей развития (достижение долгосрочных и краткосрочных целей) Общества;

- наличия (учета) следующих групп показателей: производственные, финансово-экономические и показатели эффективности внутренних процессов группы предприятий;

- контроля отклонений от установленных плановых значений ключевых показателей, который обеспечивает своевременное реагирование на возникновение критических ситуаций и принятие мер по предотвращению возможных негативных последствий.

2.4. Структурно Система КПЭ представляет собой совокупность взаимосвязанных показателей, которые могут быть как фактическими, так и планируемыми.

Показатели могут быть классифицированы по следующим критериям:

1) по длительности срока планирования:

- долгосрочные (стратегические) показатели - это показатели, которые характеризуют эффективность достижения Обществом долгосрочных целей (на горизонте 3-х и более календарных лет);

- среднесрочные показатели - это показатели, которые детализируют приоритетные направления долгосрочных целей и характеризуют эффективность достижения Обществом среднесрочных целей (на горизонте от одного до 3-х лет);

- краткосрочные (оперативные) показатели - это показатели, которые характеризуют эффективность достижения Обществом краткосрочных целей (на горизонте одного года, квартала, месяца).

2) по характеру отражения деятельности предприятия:

- финансовые - характеризующие финансовое состояние предприятия;

- производственные (отраслевые) – характеризующие отраслевые процессы, внутренние процессы предприятия, дочерних зависимых обществ, структурных подразделений, работников предприятия.

3) по уровням структурной иерархии:

- предприятия в целом;

- дочерних зависимых обществ;
- структурных подразделений;
- работников предприятия.

3. Ключевые показатели эффективности деятельности

Система КПЭ деятельности ОАО «Роскартография» состоит из следующих показателей:

3.1. Показатели эффективности деятельности предприятия:

3.1.1. Динамика финансово-экономических показателей (за определенный период времени):

Рентабельность акционерного капитала (ROE - Return on equity) - обязательный к применению во всех Обществах с государственным участием показатель.

Удельная выручка из расчета на одного сотрудника (выручка на 1 сотрудника) - это результат работы предприятия, который характеризует эффективность финансово-хозяйственной деятельности предприятия, оптимального соотношения производственного и управленческого персонала, обеспеченность предприятия заказами, отражает величину денежных средств, приходящихся на одного работника.

Выручка - доходы предприятия от выполненных работ и оказанных услуг.

Валовая рентабельность - доля валовой прибыли в объеме продаж предприятия. Коэффициент валовой прибыли показывает эффективность производственной деятельности предприятия, эффективность политики ценообразования, а также эффект от сокращения операционных издержек.

Показатель производительности труда - рассчитывается в соответствии с приказом Росстата от 23 сентября 2014 года N 576.

3.1.2. Динамика производственных (отраслевых) показателей (за определенный период времени):

Количество наблюдений на пунктах государственных нивелирных, геодезических и гравиметрических сетей - отражает величину, характеризующую загрузку предприятия одним из основных видов работ, под которые создано предприятие в соответствии с внутренними

документами и нормативными актами Правительства Российской Федерации. Под количеством наблюдений на пунктах государственных нивелирных, геодезических и гравиметрических сетей подразумевается число пунктов государственных нивелирных, геодезических и гравиметрических сетей на которых выполнен полный цикл радиотехнических, оптических, оптико-электронных и других видов измерений в соответствии с нормативно-техническими требованиями, установленными для каждого вида топографо-геодезических и гравиметрических работ.

Количество созданных и обновленных номенклатурных листов топографических карт и планов - отражает величину, характеризующую загрузку предприятия одним из основных видов работ, под которые создано предприятие в соответствии с внутренними документами и нормативными актами Правительства Российской Федерации, а также привлечение этих работ по коммерческим заказам.

3.1.3. Показатели инновационного развития:

Интенсивность инновационной деятельности – отражает величину, характеризующую величину расходов предприятия, направляемых на создание результатов научных исследований и разработок для совершенствования технологий производства с последующим их внедрением для целей повышения эффективности производственной деятельности предприятий холдинга.

3.1.4. Показатели эффективности (КПЭ), используемые для депремирования менеджмента Общества:

Для повышения эффективности управления Обществом совету директоров необходимо утвердить показатель депремирования менеджмента Общества:

Долговая нагрузка (Netdebt/EBITDA)(расчет по методике S&P)

где:

NetDebt - сумма долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов компании, за вычетом денежных средств;

EBITDA - прибыль (убыток) до налогообложения + (Проценты к уплате

+ Амортизация основных средств и нематериальных активов).

4. Формирование и применение системы КПЭ

4.1. В качестве источника информации, служащей основой для формирования системы КПЭ, используются:

1) формы консолидированной финансовой отчетности Общества, подготовленной в соответствии с МСФО. При отсутствии МСФО в качестве основы используется сводная отчетность, подготовленная в соответствии с РСБУ;

2) формы регламентированной бухгалтерской и статистической отчетности Общества:

- оборотно-сальдовая ведомость за отчетный период;
- форма № 1 «Бухгалтерский баланс»;
- форма № 2 «Отчет о прибылях и убытках»;

3) журналы и таблицы оперативного учета;

4) первичные документы (табель учета рабочего времени, путевой лист и иные).

4.2. Показатели, составляющие Систему КПЭ, рассчитываются ответственными лицами, несущими ответственность за достоверность и своевременность расчетов, в соответствии с алгоритмами, представленными ниже:

- Показатель «Рентабельность акционерного капитала (ROE - Return on equity)» определяется расчетным путем по следующей формуле:

$ROE = \text{ЧП} / \text{Среднегодовой акционерный капитал}$, где

ROE - Рентабельность акционерного капитала

ЧП – чистая прибыль компании, полученная за отчетный период, по итогам которого определяется рентабельность акционерного капитала, в соответствии с данными формы 2 «Отчет о финансовых результатах»;

Среднегодовой акционерный капитал – среднее арифметическое значение уставного капитала на первую и последнюю даты отчетного периода по данным формы 1 «Бухгалтерский баланс»

- Показатель «Удельная выручка из расчета на одного сотрудника» определяется по данным бухгалтерской отчетности за соответствующий отчетный период и рассчитывается по следующей формуле:

Удельная выручка на 1-го сотрудника = Выручка / ССЧ, где

Выручка – размер выручки за отчетный период по данным формы 2 «Отчет о финансовых результатах»

ССЧ – среднесписочная численность работников Общества за отчетный период по данным отчетности, представляемой в органы статистического наблюдения;

- Показатель «Выручка» определяется по данным финансовой отчетности за соответствующий отчетный период и представляет собой размер выручки Общества за отчетный период по данным формы 2 «Отчет о финансовых результатах»;

- Показатель «Количество наблюдений на пунктах государственных нивелирных, геодезических и гравиметрических сетей» определяется по подписанным договорам (контрактам) и актам выполненных работ со стороны заказчиков;

- Показатель «Количество созданных и обновленных номенклатурных листов топографических карт и планов» определяется по подписанным договорам (контрактам) и актам выполненных работ со стороны заказчиков, включая государственные контракты, выполняемые в рамках государственного оборонного заказа, и акты выполненных и сданных заказчику по таким контрактам работ, что позволит отслеживать исполнение государственного оборонного заказа;

- Показатель «Валовая рентабельность» определяется как отношение валовой прибыли к величине выручки (Валовая рентабельность=Валовая прибыль / Выручка от реализации = стр. 050 ф. 2 / стр. 035 ф. 2).

Валовая прибыль определяется как разница между выручкой и себестоимостью реализованной продукции;

- Показатель «Интенсивность инновационной деятельности» определяется как отношение расходов, направленных на НИОКР на уровне холдинга, к выручке, выраженное в процентах;

- Показатель «Долговая нагрузка (Netdebt/EBITDA, расчет по методике S&P)» определяется как отношение суммы долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов компании, за вычетом денежных средств (NetDebt) к прибыли (убытку) до налогообложения + (Проценты к уплате + Амортизация основных средств и нематериальных активов) (EBITDA).

Отчетными периодами для определения КПЭ являются:

- 1-ый квартал
- 1-ое полугодие
- 9 месяцев
- год

4.3. Система КПЭ применяется Обществом для:

- конкретизации планирования деятельности и развития предприятия путем установления желаемых значений важнейших показателей деятельности;

- контроль за исполнением показателей эффективности путем отслеживания реально достигнутых величин этих показателей в сравнении с плановыми.

- определения размера материального стимулирования (вознаграждения) членов Совета директоров и членов Ревизионной комиссии Общества, руководства и сотрудников Общества.

4.4 Ответственность за значения КПЭ деятельности предприятия несет лично генеральный директор предприятия. Ответственность за значения КПЭ деятельности структурных подразделений несут руководители соответствующих структурных подразделений.

5. Заключительные положения

5.1 Положение вводится в действие с момента утверждения Советом директоров.

5.2 Изменения и дополнения к настоящему Положению принимаются в случаях изменения действующего законодательства, организационной структуры предприятия, изменения стратегии развития либо бизнес-плана предприятия и вводятся в действие с момента утверждения Советом Директоров Общества.

Система ключевых показателей эффективности деятельности ОАО "Роскартография"

№ п/п	Наименование показателя	Ед. измерения	Способ определения степени достижения показателя	Формула (алгоритм) расчета	Документ, где отражается показатель	Тип показателя	Ответственное подразделение	Вес цели
1	Рентабельность акционерного капитала (ROE - Return on equity)	%	Отношение фактического значения к плановому значению	(Чистая прибыль / Среднегодовой акционерный капитал)*100%	Расчетная таблица, пояснительная записка к годовому отчету	Финансово-экономический	Дирекция по экономике и финансам	20%
2	Удельная выручка из расчета на одного сотрудника (выручка на 1 сотрудника)	руб.	Отношение фактического значения отчетного периода к аналогичному периоду предидущего года	Выручка/среднесписочная численность сотрудников	Расчетная таблица, ф. № 2 "Отчет о прибылях и убытках", пояснительная записка к годовому отчету	Финансово-экономический	Дирекция по экономике и финансам	10%
3	Выручка	руб.	Отношение фактического значения к плановому значению	Определяется по данным финансовой отчетности за соответствующий период	Ф. № 2 "Отчет о прибылях и убытках", пояснительная записка к годовому отчету	Финансово-экономический	Дирекция по экономике и финансам	20%
4	Показатель производительности труда	руб./человек о-часов	Отношение фактического значения отчетного периода к аналогичному периоду предидущего года	Определяется по данным статистической отчетности за соответствующий период	Форма № ПТ (ГС), приказ Росстата от 23.09.2014 № 576	Финансово-экономический	Отдел кадров	10%
5	Количество наблюдений на пунктах государственных нивелирных, геодезических и гравиметрических сетей	шт.	Отношение фактического значения к плановому значению	Определяется по договорам и подписанным актам выполненных работ со стороны заказчиков	Расчетная таблица, пояснительная записка к годовому отчету	Производственный (отраслевой)	Производственная дирекция	10%
6	Количество созданных и обновленных номенклатурных листов топографических карт и планов	шт.	Отношение фактического значения к плановому значению	Определяется по договорам подписанным актам выполненных работ со стороны заказчиков	Расчетная таблица, пояснительная записка к годовому отчету	Производственный (отраслевой)	Производственная дирекция	10%
7	Валовая рентабельность	%	Отношение фактического значения к плановому значению	Определяется по данным финансовой отчетности за соответствующий период	Расчетная таблица, пояснительная записка к годовому отчету	Финансово-экономический	Дирекция по экономике и финансам	10%
8	Интенсивность инновационной деятельности	%	Отношение фактического значения к плановому значению	Расходы на НИОКР на уровне холдинга как доля от выручки	Расчетная таблица, пояснительная записка к годовому отчету	Финансово-экономический	Научно-технический центр	10%
9	Долговая нагрузка Netdebt/EBITDA (расчет по методике S&P)	%	Отношение фактического значения к плановому значению	Определяется по данным финансовой отчетности за соответствующий период	Расчетная таблица, пояснительная записка к годовому отчету	Финансово-экономический	Дирекция по экономике и финансам	Показатель депремирования (вес не установлен)