

Утвержден

Протоколом Совета директоров
Акционерного общества
«Курорты Северного Кавказа»

От «20» ноября 2020 г. № 81

Стандарт
оценки реализации долгосрочной программы развития и выполнения
ключевых показателей эффективности Акционерного общества
«Курорты Северного Кавказа»

СОДЕРЖАНИЕ

Раздел	Наименование раздела	Страницы
I.	Назначение и область применения	3
II.	Основные термины и определения	3
III.	Общие положения	4
IV.	Проведение конкурентных процедур отбора исполнителя оценки реализации долгосрочной программы развития и выполнения ключевых показателей эффективности	5
V.	Обеспечение проведения оценки реализации долгосрочной программы развития и выполнения ключевых показателей эффективности	6
VI.	Принятие решений по результатам проведения оценки реализации долгосрочной программы развития и выполнения ключевых показателей эффективности	9
VII.	Порядок пересмотра (актуализации) Стандарта	10

I. Назначение и область применения

1.1. Настоящий Стандарт определяет порядок организации оценки реализации долгосрочной программы развития (далее – Программа) и выполнения ключевых показателей эффективности (далее – КПЭ) Акционерного общества «Курорты Северного Кавказа» (далее – Общество).

1.2. Настоящий Стандарт является внутренним документом Общества.

II. Основные термины и определения

2.1. Для целей настоящего Стандарта используются следующие понятия:

а) результаты оценки – заключение, представляемое исполнителем Общества по итогам проведения оценки отчета о реализации Программы и выполнения КПЭ;

б) оценка реализации Программы и выполнения КПЭ – профессиональное подтверждение отчета о реализации Программы и выполнении КПЭ;

в) долгосрочная программа развития Общества (Программа) – внутренний программный документ Общества, содержащий перечни средств и конкретных мероприятий, обеспечивающих достижение стратегических целей развития Общества, определенных стратегией ее развития, к поставленным срокам с указанием объема и источников их финансирования, включающий значение показателей текущих и ожидаемых результатов деятельности Общества, ее дочерних и зависимых организаций;

г) исполнитель – аудиторская организация, определенная Обществом по результатам закупки соответствующей услуги;

д) ключевые показатели эффективности (КПЭ) – оценочные критерии, применяемые для определения эффективности деятельности и достижения цели, имеющей качественное и (или) количественное измерение и являющейся значимым с точки зрения долгосрочных и среднесрочных задач;

е) отчет о реализации Программы и выполнении КПЭ – документ, содержащий сведения о реализации Программы за отчетный период, в том числе результаты выполнения всех мероприятий и КПЭ, предусмотренных Программой на отчетный период, а также информацию о корректировках Программы и КПЭ в течение отчетного периода;

ж) отчетный период – период деятельности Общества, по итогам которого составлен отчет о реализации Программы и выполнении КПЭ. Отчетным периодом является календарный год – с 1 января по 31 декабря включительно, за исключением случаев реорганизации Общества. В случае реорганизации Общества первым отчетным периодом является период с даты утверждения Программы по 31 декабря того же календарного года включительно;

з) целевое использование средств, направленных на реализацию мероприятий Программы, – использование собственного дохода Общества от непосредственного осуществления коммерческой деятельности (за исключением деятельности по производству (реализации) продукции по регулируемым ценам (тарифам) и иного имущества Общества (если

применимо) для финансирования реализации мероприятий Программы, для реализации которых предусмотрено их использование, в соответствии со сроками и объемами направления таких средств (с учетом возможной экономии при сохранении результативности мероприятий), установленными Программой, а также использование иных денежных средств и иного имущества, предоставленных Обществу либо полученных Обществом в целях и (или) при условии финансирования отдельных направлений деятельности Общества или реализации конкретных мероприятий, включенных в состав Программы (в том числе в состав входящих в нее документов), в соответствии с целями их предоставления, а именно для целей финансирования соответствующих направлений деятельности (в целях финансирования реализации соответствующих мероприятий), в соответствии с условиями и ограничениями, установленными при предоставлении средств, сроками осуществления финансирования (сроками реализации мероприятий), и с соблюдением установленных объемов финансирования, в том числе с учетом экономии средств, не влияющей на снижение результативности направления деятельности (реализации мероприятия), если условиями предоставления средств предусмотрена возможность такой экономии.

III. Общие положения

3.1. Оценка реализации Программы и выполнения КПЭ проводится в соответствии с Международным стандартом заданий, обеспечивающих уверенность 3000 (пересмотренный) «Задания, обеспечивающие уверенность, отличные от аудита и обзорной проверки финансовой информации прошедших периодов», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 9 января 2019 г. № 2н (далее – МСЗОУ 3000).

3.2. Оценка реализации Программы и выполнения КПЭ подлежит проведению ежегодно не позднее 30 апреля года, следующего за отчетным периодом, при этом договор на такие услуги может заключаться на срок до трех последовательных лет по результатам проведения конкурентных процедур, проводимых в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации и положением о закупке.

3.3. Цели проведения оценки реализации Программы и выполнения КПЭ:

а) выражение исполнителем мнения об отчете о реализации Программы и выполнении КПЭ, включая следующую информацию:

- о значениях фактических показателей деятельности Общества за отчетный период и степени достижения плановых значений показателей этих показателей;

- о целевом использовании Обществом средств в течение отчетного периода, направленных на реализацию мероприятий, предусмотренных Программой;

- о реализации Обществом мероприятий и выполнении КПЭ, предусмотренных Программой;

- о причинах отклонения фактических значений показателей КПЭ

и программных мероприятий, определенных Программой, от их плановых значений;

- о причинах корректировок Программы и КПЭ в течение отчетного периода, в том числе их обоснованности;

- о соблюдении требований и рекомендаций по формированию отчета о реализации Программы и выполнении КПЭ.

3.4. Предметом оценки реализации Программы и выполнения КПЭ являются показатели деятельности Общества, определенные Программой, включая скорректированные, отраженные в отчете о реализации Программы и выполнении КПЭ (далее – Отчет).

IV. Проведение конкурентной процедуры отбора исполнителя оценки реализации долгосрочной программы развития и выполнения ключевых показателей эффективности

4.1. Привлечение исполнителя для проведения оценки реализации Программы и выполнения КПЭ осуществляется Обществом по результатам конкурентных закупочных процедур путем заключения соответствующего договора на оказание услуг по оценке реализации Программы и выполнения КПЭ.

4.2. С учетом отчетного периода и срока, на который планируется заключить договор на оказание услуг по оценке реализации Программы и выполнения КПЭ Генеральный директор Общества выносит на рассмотрение Совета директоров Общества для утверждения проект технического задания на проведение оценки реализации Программы и выполнения КПЭ (далее – Проект), определяющий состав задач, необходимых для выполнения исполнителем в процессе оказания услуг, а также перечень показателей деятельности Общества за отчетный период в рамках реализации Программы, перечень КПЭ и мероприятий предусмотренных Программой. Содержание Проекта в части задач, поставленных перед исполнителем, должно соответствовать целям оценки реализации Программы и выполнения КПЭ, предусмотренных разделом 3 настоящего Стандарта.

Техническое задание утверждается Советом директоров Общества.

4.3. На основании утвержденного технического задания Общество включает в план закупок закупку на оказание услуг по оценке реализации Программы и выполнения КПЭ и организует такую закупку.

4.4. При определении сроков оказания услуг по оценке реализации Программы и выполнения КПЭ следует исходить из принципа достаточности и разумности, учитывающего сложившийся объем соответствующих программных мероприятий, объем деятельности Общества, затраты времени на подготовку требуемой информации, а также сроков подготовки и проведения общих годовых собраний акционеров.

4.5. Требования при отборе исполнителя:

а) наличие надлежащих опыта и знаний, в том числе в сфере отраслевого законодательства, а также в части, касающейся специфики реализуемых

Обществом проектов, мероприятий;

б) отсутствие аффилированности с Обществом, ее дочерними и зависимыми организациями (при наличии);

в) отсутствие реализованных в интересах Общества мероприятий по оказанию услуг по разработке и (или) актуализации стратегии развития и (или), Программы, выдаче экспертных заключений в их отношении в отчетный период, а также предшествующий отчетному периоду год (перечень услуг, на которые распространяется данное требование, в том числе предполагает прямое или косвенное участие в разработке программных мероприятий, указанных в Методических рекомендациях по разработке долгосрочных программ развития стратегических акционерных обществ и федеральных государственных унитарных предприятий, а также акционерных обществ, доля Российской Федерации в уставных капиталах которых в совокупности превышает пятьдесят процентов, утвержденных поручением Правительства Российской Федерации от 15 апреля 2014 г. № ИШ-П13-2583 (далее – Методические рекомендации).

У. Обеспечение проведения оценки реализации долгосрочной программы развития и выполнения ключевых показателей эффективности

5.1. Организация обеспечивает подготовку и передачу исполнителю Отчета и иной информации, предусмотренной пунктом 5.5 настоящего Стандарта.

5.2. Передаваемый исполнителю Отчет в целях проведения оценки реализации Программы и выполнения КПЭ должен быть подписан Генеральным директором Общества и содержать следующую информацию за отчетный период:

а) фактически достигнутые значения определенных Программой и системой управления Обществом КПЭ за отчетный период, результаты их сравнения с определенными Программой плановыми значениями и объяснения полученных отклонений;

б) информацию о результатах выполнения и фактически полученных значениях показателей выполнения мероприятий, запланированных в Программе на отчетный период, результаты их сравнения с определенными Программой плановыми значениями, объяснения полученных отклонений;

в) информацию о системе внутреннего контроля, внутреннего аудита и управления рисками Общества;

г) описание формул расчета и использованных источников данных для расчета плановых и фактических значений выполнения программных мероприятий и КПЭ, определенных Программой, и показателей исполнения программных мероприятий и выполнения КПЭ;

д) информацию о корректировках Программы и КПЭ в отчетном периоде и обоснования необходимости таких корректировок;

е) информацию о средствах, направленных на реализацию мероприятий,

предусмотренных Программой и степени их целевого использования;

ж) перечень законодательных, нормативных правовых актов, иных актов и документов по вопросам разработки, утверждения и исполнения Программы;

з) иную информацию о реализации Программы, выполнении КПЭ и системе управления Обществом, существенную для проведения оценки реализации Программы и выполнения КПЭ.

5.3. При оказании услуг по оценке реализации Программы и выполнения КПЭ Общество обязано:

а) содействовать исполнителю в своевременном и полном проведении оценки реализации Программы и выполнения КПЭ, создавать для этого соответствующие условия, предоставлять необходимую информацию и документы, давать по устному или письменному запросу исполнителю исчерпывающие разъяснения и подтверждения в устной и письменной форме, а также запрашивать необходимые сведения у третьих лиц;

б) не предпринимать каких-либо действий, направленных на сужение круга вопросов, включенных в предмет оценки реализации Программы и выполнения КПЭ, а также на сокрытие (ограничение доступа) информации и документации, запрашиваемых исполнителем. Наличие в запрашиваемых исполнителем для проведения оценки реализации Программы и выполнения КПЭ информации и документации, содержащих сведения, составляющие коммерческую тайну, не может являться основанием для отказа в их предоставлении;

в) исполнять надлежащим образом обязанности, вытекающие из договора оказания услуг по оценке реализации Программы и выполнения КПЭ.

5.4. Общество при закупке услуг по проведению оценки реализации Программы и выполнения КПЭ включает в документацию о закупке (техническое задание) следующие задачи:

а) проверка мероприятий и КПЭ, предусмотренных Программой;

б) проверка значений фактических показателей деятельности Общества за отчетный период и определение степени достижения плановых значений данных показателей;

в) проверка целевого использования Обществом средств в течение отчетного периода, направленных на реализацию мероприятий, предусмотренных Программой;

г) оценка реализации Обществом мероприятий и выполнения КПЭ, предусмотренных Программой;

д) анализ причин отклонения фактических значений показателей программных мероприятий и КПЭ, определенных Программой, от их плановых значений;

е) анализ причин корректировок Программы и КПЭ в течение отчетного периода, в том числе их обоснованности;

ж) анализ соблюдения требований и рекомендаций по формированию Отчета.

5.5. Для оценки реализации Программы и выполнения КПЭ Общество

предоставляет исполнителю:

а) общую информацию об Обществе, а также об ее дочерних и зависимых организациях (при наличии) (далее – дочерние организации): организационную структуру и структуру видов деятельности, историю создания и развития, информацию о материально-технической базе, численности и квалификации персонала, уставные документы Общества, информацию и документы об изменениях и дополнениях, внесенных в уставные документы, указанную информацию;

б) годовые отчеты за отчетный период по результатам деятельности Общества и ее дочерних организаций (при наличии);

в) стратегию развития Общества, Программу Общества и Программы ее дочерних организаций (при наличии), включая первоначальную, актуальную и все промежуточные, утвержденные Советом директоров версии;

г) заключение по результатам оценки реализации Программы и выполнения КПЭ (аудиторское заключение о реализации программы, полученное до начала применения настоящего Стандарта) выданное за предыдущий отчетный период, а также указанные документы дочерних организаций (при наличии);

д) Отчет Общества и ее дочерних организаций (при наличии) за отчетный период;

е) действующие плановые и программные документы, а также отчетные материалы по исполнению определенных ими мероприятий за отчетный период, а также материалы, подготовленные по итогам проверки инвестиционных программ Общества и программ инновационного развития Общества (при их наличии на дату начала оценки реализации Программы и выполнения КПЭ);

ж) перечень организаций в структуре Общества, показатели которых использовались для расчета плановых и фактических значений КПЭ, определенных Программой, показатели консолидированной финансовой отчетности (далее – периметры консолидации). В случае расхождения периметров консолидации, описание расхождений и объяснения их причин;

з) отчетные и первичные документы, подтверждающие представленную в Отчете и отчетах об исполнении плановых и программных документов информацию, а также причины отклонений показателей мероприятий и КПЭ от запланированных значений;

и) годовую консолидированную финансовую отчетность Общества и годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества и ее дочерних организаций (при наличии) за отчетный период вместе с аудиторскими заключениями о ней;

к) результаты проверок, проведенных в Обществе и ее дочерних организациях (при наличии) органами государственного контроля и надзора за отчетный период;

л) сведения о структуре, источниках и объемах бюджетного финансирования в отчетном периоде с подтверждающими платежными

поручениями. Отчетность о целевом использовании бюджетных инвестиций, включая фактически полученные значения показателей эффективности бюджетных инвестиций и подтверждающие их первичные документы. При необходимости сведения о структуре, объемах доходов, полученных при производстве (реализации) продукции по регулируемым ценам (тарифам), а также сведения о направлении таких средств для целей реализации Программы (в соответствии с подготовленной исполнителем выборкой);

м) иная необходимая для проведения оценки реализации Программы и выполнения КПЭ информация по запросу исполнителя, который вправе уточнить список необходимой информации и документов.

5.6. Ответственность за обеспечение представления необходимых информации и документов в соответствии с пунктом 5.5 настоящего Стандарта возлагается на Генерального директора Общества.

5.7. При проведении оценки реализации Программы и выполнения КПЭ исполнитель проводит процедуры с целью получения достаточных надлежащих доказательств для достижения разумной уверенности и выражения мнения об Отчете.

5.8. По результатам проведения оценки реализации Программы и выполнения КПЭ исполнитель представляет Обществу заключение, составленное в соответствии с МСЗОУ 3000.

VI. Принятие решений по результатам проведения оценки реализации долгосрочной программы развития и выполнения ключевых показателей эффективности

6.1. По результатам проведения оценки реализации Программы и выполнения КПЭ и рассмотрения заключения Обществом обеспечивается подготовка соответствующих предложений, касающихся повышения эффективности деятельности Общества, устранения выявленных исполнителем нарушений (несоответствий) и корректировки Программы.

6.2. Предложения, указанные в пункте 6.1 настоящего Стандарта, подлежат представлению для одобрения Совету директоров Общества.

6.3. Предложения по корректировке Программы и КПЭ после предварительного одобрения Советом директоров Общества, а также Отчета не позднее 1 июня года, следующего за отчетным периодом, направляются Обществом на согласование в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий контроль и координацию деятельности в соответствующей отрасли, и Минэкономразвития России в порядке, предусмотренном Методическими рекомендациями. К этим предложениям и Отчету приобщается копия заключения по результатам оценки реализации Программы и выполнения КПЭ.

6.4. Отчет о выполнении Программы и выполнении КПЭ утверждается Советом директоров.

VII. Порядок пересмотра (актуализации) Стандарта

7.1. Все изменения и дополнения (утверждение Стандарта в новой редакции) осуществляются по решению Совета директоров Общества.