

Об утверждении Правил разработки, утверждения планов развития национальных управляющих холдингов, национальных холдингов и национальных компаний и планов мероприятий национальных управляющих холдингов, национальных холдингов, национальных компаний, акционером которых является государство, а также мониторинга и оценки их реализации

Приказ Министра национальной экономики Республики Казахстан от 27 февраля 2015 года № 149. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 9 апреля 2015 года № 10663.

Сноска. Заголовок – в редакции приказа Министра национальной экономики РК от 30.03.2022 № 28 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

В соответствии с подпунктом 4-4) статьи 13 Закона Республики Казахстан "О государственном имуществе" **ПРИКАЗЫВАЮ:**

Сноска. Преамбула – в редакции приказа Министра национальной экономики РК от 30.03.2022 № 28 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

1. Утвердить прилагаемые:

"1) Правила разработки, утверждения планов развития национальных управляющих холдингов, национальных холдингов, национальных компаний, акционером которых является государство, а также мониторинга и оценки их реализации;

2) Правила разработки, утверждения планов мероприятий национальных управляющих холдингов, национальных холдингов, национальных компаний, акционером которых является государство, а также мониторинга и оценки их реализации.

Сноска. Пункт 1 – в редакции приказа Министра национальной экономики РК от 30.03.2022 № 28 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

2. Департаменту политики управления государственными активами Министерства национальной экономики Республики Казахстан обеспечить:

1) государственную регистрацию настоящего приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан;

2) в течение десяти календарных дней после государственной регистрации настоящего приказа его направление на официальное опубликование в периодических печатных изданиях и информационно-правовой системе "Эділет";

3) размещение настоящего приказа на интернет-ресурсе Министерства национальной экономики Республики Казахстан.

3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на первого вице-министра национальной экономики Республики Казахстан.

4. Настоящий приказ вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования.

Министр

национальной экономики

Республики Казахстан

Е. Досаев

"СОГЛАСОВАН"

Министр финансов

Республики Казахстан

_____ Б. Султанов

10 марта 2015 года

Утверждены
приказом Министра
национальной экономики
Республики Казахстан
от 27 февраля 2015 года № 149

Правила разработки, утверждения планов развития национальных управляющих холдингов, национальных холдингов, национальных компаний, акционером которых является государство, а также мониторинга и оценки их реализации

Сноска. Правила – в редакции приказа Министра национальной экономики РК от 30.03.2022 № 28 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Глава 1. Общие положения

1. Настоящие Правила разработки, утверждения планов развития национальных управляющих холдингов, национальных холдингов, национальных компаний, акционером которых является государство, а также мониторинга и оценки их реализации (далее – Правила) разработаны в соответствии с подпунктом 4-4) статьи 13 Закона Республики Казахстан "О государственном имуществе" (далее – Закон) и определяют порядок разработки, утверждения планов развития национальных управляющих холдингов, национальных холдингов, национальных компаний, акционером которых является государство, а также мониторинга и оценки их реализации (далее – план развития).

Сноска. Пункт 1 - в редакции приказа Заместителя Премьер-Министра - Министра национальной экономики РК от 02.05.2024 № 22 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

2. В настоящих Правилах используются следующие понятия:

1) исполнительный орган – коллегиальный орган или лицо, единолично осуществляющее функции исполнительного органа, название которого определяется уставом компании;

2) план развития национальных управляющих холдингов, национальных холдингов и национальных компаний (далее – план развития) – документ, определяющий и обосновывающий миссию, видение, стратегические цели и задачи национального управляющего холдинга, национального холдинга, национальной компании на десятилетний период;

3) компания – национальные управляющие холдинги, национальные холдинги, национальные компании, акционером которых является государство;

4) электронный отчет – отчет, содержащий в себе текст плана развития и/или оценки ее реализации с приложениями, подписываемые электронной цифровой подписью компании, и/или результаты мониторинга реализации плана развития, подписываемые электронной цифровой подписью руководителя уполномоченного органа соответствующей отрасли, выданные национальным удостоверяющим центром и подготовленные для включения в реестр государственного имущества (далее – Реестр) осуществляется на веб-портале Реестра.

Сноска. Пункт 2 - в редакции приказа Заместителя Премьер-Министра - Министра национальной экономики РК от 02.05.2024 № 22 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

3. План развития компании разрабатывается один раз на десятилетний период с учетом стратегических и программных документов Республики Казахстан.

4. План развития компании является основой для разработки ее плана мероприятий на пятилетний период и определяет ее стратегические направления, цели и показатели результатов деятельности и разрабатывается с учетом плана развития (стратегических направлений деятельности) юридических лиц, акции (доли участия) которых предоставляют право компании определять решения, принимаемые данными юридическими лицами.

Глава 2. Порядок разработки и утверждения плана развития компании

5. Проект плана развития компании, за исключением акционерного общества "Фонд национального благосостояния "Самрук-Қазына" (далее – Фонд), согласовывается с уполномоченными органами по государственному планированию, соответствующей отрасли на соответствие целям и задачам, изложенным в стратегических и программных документах Республики Казахстан, планов развития государственных органов, и уполномоченным органом по бюджетному планированию на соответствие бюджетным параметрам, указанным в прогнозе социально-экономического развития.

6. План развития компании представляет собой документ, содержащий следующие разделы:

1) анализ текущего состояния компании, который включает в себя следующие подразделы:

анализ внешней среды, содержащий анализ текущей ситуации и влияния глобальных факторов внешней среды – совокупности правовых, политических, хозяйственных, демографических, технологических и других, в которых функционирует компания, и которые могут влиять на достижение целей компании;

анализ внутренней среды, содержащий анализ сильных и слабых сторон в деятельности компании.

Также анализ текущего состояния компании включает в себя анализ существующих и потенциальных угроз и рисков и определение возможностей для достижения целей компании;

2) миссия и видение, при этом миссия соответствует задачам, которые ставит перед компанией государство, и содержать основное предназначение компании в контексте поставленных государством задач, выполняемых им функций, направлений деятельности и развития отрасли (сектора экономики).

Видение определяет позиционирование компании к концу прогнозного периода в контексте выполняемых ею функций.

3) стратегические направления деятельности, цели, ключевые показатели деятельности и ожидаемые результаты по ним.

В рамках плана развития отражаются стратегические направления деятельности, цели, задачи, ключевые показатели деятельности компании и ожидаемые результаты по ним, в том числе с разбивкой по годам.

Стратегические направления деятельности определяются исходя из миссии и представляют собой те области деятельности, где компания имеет наибольшее воздействие на решение соответствующих социально-экономических задач.

Для каждого стратегического направления разрабатываются цели – конкретные, измеримые ориентиры деятельности, приводящие в совокупности к достижению общих целей компании.

В рамках реализации каждой цели определяются задачи, решение которых будут являться необходимым и достаточным условием для достижения соответствующей цели. Также по каждой цели разрабатываются не более 3-х ключевых показателей деятельности (с разбивкой по годам), по которым будет оцениваться достижение цели и стратегического направления деятельности компании. Для каждого стратегического направления описываются ожидаемые результаты, по достижении поставленных целей.

Стратегические направления деятельности, цели, ключевые показатели деятельности и ожидаемые результаты по ним, с разбивкой на каждый год

десятилетнего периода, рекомендуется оформлять в виде отдельного приложения к плану развития, по форме согласно приложению 1-1 к настоящим Правилам.

4) в целях эффективности функционирования компании, в рамках стратегических направлений деятельности также предусматривается система управления рисками, которая отражает возможные угрозы, описания риска и их последствия, разработка мероприятий по предупреждению данного риска и реагированию компании в случае его наступления.

Сноска. Пункт 6 с изменением, внесенным приказом Заместителя Премьер-Министра - Министра национальной экономики РК от 02.05.2024 № 22 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

7. План развития компании содержит приложения, которые включают необходимые обоснования к плану развития, стратегическую карту, схемы, таблицы, расчеты по целевым значениям к ключевым показателям деятельности компании, предусмотренные планом развития.

Стратегическая карта компании содержит декомпозицию показателей документов системы государственного планирования с ключевыми показателями деятельности компании и составляется по форме согласно приложению 1 к настоящим Правилам.

8. Уполномоченный орган по руководству соответствующей отрасли (сферой) (далее – уполномоченный орган соответствующей отрасли) направляет компании количественные и качественные показатели, которые влияют на достижение индикаторов и показателей результатов, предусмотренных в документах системы государственного планирования не позднее первого мая года, предшествующего планируемому десятилетнему периоду.

9. Исполнительный орган компании не позднее первого июня года, предшествующего планируемому десятилетнему периоду, осуществляет разработку проекта плана развития и вносит его на рассмотрение и согласование в уполномоченный орган соответствующей отрасли, за исключением Фонда.

Уполномоченный орган соответствующей отрасли рассматривает проект плана развития в течение десяти рабочих дней со дня его поступления.

При наличии замечаний исполнительный орган компании в течение пяти рабочих дней дорабатывает проект плана развития и повторно представляет его на согласование уполномоченному органу соответствующей отрасли.

Уполномоченный орган соответствующей отрасли в течение десяти рабочих дней рассматривает доработанный проект плана развития.

10. Уполномоченный орган соответствующей отрасли не позднее трех рабочих дней после согласования проекта плана развития обеспечивают его внесение на согласование в уполномоченные органы по государственному планированию и бюджетному планированию.

Уполномоченные органы по государственному планированию и бюджетному планированию рассматривают проект плана развития в течение десяти рабочих дней со дня его поступления.

При наличии замечаний уполномоченный орган соответствующей отрасли дорабатывают проект плана развития в течение пяти рабочих дней со дня получения замечаний и повторно представляют его на согласование уполномоченным органам по государственному планированию и бюджетному планированию.

Уполномоченные органы по государственному планированию и бюджетному планированию в течение десяти рабочих дней повторно рассматривают доработанный проект плана развития.

11. Исполнительный орган компании не позднее десяти календарных дней после согласования проекта плана развития с уполномоченными органами по государственному планированию и бюджетному планированию, за исключением Фонда, вносит его на рассмотрение совета директоров компании. Исполнительный орган Фонда осуществляет разработку проекта плана развития и вносит его на рассмотрение совета директоров не позднее чем за двадцать календарных дней до даты проведения заседания совета директоров или заочного голосования членов совета директоров.

Совет директоров компании в течение двадцати календарных дней рассматривает и принимает решение об одобрении проекта плана развития либо о возврате исполнительному органу компании для доработки.

При наличии замечаний исполнительный орган компании дорабатывает проект плана развития в сроки, определенные советом директоров компании, но не более десяти календарных дней со дня получения замечаний, и повторно представляет его на рассмотрение совета директоров компании.

Совет директоров компании в течение десяти календарных дней со дня повторного внесения рассматривает доработанный проект плана развития.

12. Исполнительный орган Фонда не позднее 20 ноября года, предшествующего планируемому десятилетнему периоду, обеспечивает внесение проекта плана развития Фонда, одобренного советом директоров Фонда в уполномоченный орган по государственному планированию.

Сноска. Пункт 12 - в редакции приказа Заместителя Премьер-Министра - Министра национальной экономики РК от 02.05.2024 № 22 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

13. Уполномоченный орган соответствующей отрасли до первого ноября года, предшествующего планируемому десятилетнему периоду, обеспечивает внесение в Правительство Республики Казахстан проекта постановления Правительства Республики Казахстан об утверждении плана развития компании, одобренной советом директоров компании, за исключением Фонда.

Уполномоченный орган по государственному планированию не позднее первого декабря года, предшествующего планируемому десятилетнему периоду, обеспечивает внесение в Правительство Республики Казахстан проекта постановления Правительства Республики Казахстан об утверждении плана развития Фонда, одобренной советом директоров.

Сноска. Пункт 13 - в редакции приказа Заместителя Премьер-Министра - Министра национальной экономики РК от 02.05.2024 № 22 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

14. Исполнительный орган компании в течение пяти рабочих дней со дня принятия постановления Правительства Республики Казахстан об утверждении плана развития компании направляет электронный отчет единому оператору в сфере учета государственного имущества (далее – единый оператор) для включения в Реестр, прикрепив к электронному отчету сканированную копию постановления Правительства Республики Казахстан об утверждении плана развития.

15. Включение электронного отчета в Реестр единым оператором осуществляется в течение пяти рабочих дней с даты его поступления с направлением на электронный адрес компании уведомления о включении электронного отчета в Реестр.

При наличии технических замечаний единого оператора к электронному отчету компания устраняет замечания и вносит его повторно единому оператору в течение пяти рабочих дней со дня получения замечаний.

16. Внесение изменений и дополнений в план развития допускается в случаях, связанных с:

1) Посланием Президента Республики Казахстан к народу Казахстана о положении в стране и основных направлениях внутренней и внешней политики, изменением, вносимым в документы системы государственного планирования, а также изменением внутренней и внешней среды, имеющих существенный эффект на деятельность компании;

2) изменением основных направлений деятельности компании;

3) реорганизацией компании;

4) итогами мониторинга реализации плана развития.

17. В случаях, предусмотренных пунктом 16 настоящих Правил внесение изменений и дополнений в план развития компании осуществляется в следующем порядке:

1) исполнительный орган компании не позднее одного месяца после наступления случая предусмотренного пунктом 16 настоящих Правил обеспечивает разработку и внесение скорректированного плана развития компании на согласование.

Порядок рассмотрения и согласования проекта скорректированного плана развития уполномоченным органом соответствующей отрасли, уполномоченными органами по

государственному планированию, бюджетному планированию и советом директоров компании осуществляется в соответствии с пунктами 9-13 настоящих Правил;

2) исполнительный орган компании в течение пяти рабочих дней со дня принятия постановления Правительства Республики Казахстан о внесении изменений и дополнений в план развития компании направляет электронный отчет единому оператору для включения в Реестр, прикрепив к электронному отчету сканированную копию постановления Правительства Республики Казахстан о внесении изменений и дополнений в план развития.

Включение электронного отчета в Реестр единым оператором осуществляется в соответствии с пунктами 14 и 15 настоящих Правил.

18. Очередной план развития компаний на очередной десятилетний период разрабатывается не позднее последнего года реализации предыдущего плана развития национальных управляющих холдингов, национальных холдингов, национальных компаний.

Глава 3. Мониторинг реализации плана развития компании

19. Мониторинг реализации плана развития осуществляется уполномоченным органом соответствующей отрасли, в целях анализа и обобщения информации о выполнении показателей стратегических и программных документов Республики Казахстан, планов развития государственных органов и плана развития компании.

Мониторинг реализации плана развития Фонда осуществляется его советом директоров.

20. Мониторинг реализации плана развития компании проводится в следующем порядке:

- 1) первый раз – за три года с разбивкой по годам;
- 2) второй раз – за шесть лет с разбивкой по годам;
- 3) третий раз – за десять лет с разбивкой по годам.

Мониторинг реализации плана развития компании, за исключением Фонда проводится в течение тридцати календарных дней после утверждения советом директоров отчета по исполнению плана развития компании за отчетный период.

Мониторинг реализации плана развития компании проводится на основе плана развития и отчета по исполнению плана развития компании за отчетный период, утвержденных советом директоров.

Мониторинг реализации плана развития Фонда осуществляется одновременно с утверждением советом директоров Фонда отчета по исполнению плана развития Фонда за отчетный период.

21. Уполномоченный орган соответствующей отрасли подготавливают отчет по мониторингу реализации плана развития компании на веб-портале Реестра, разработанного единым оператором.

Отчет по мониторингу реализации плана развития содержит информацию по достижению стратегических направлений деятельности, целей, задач, ключевых показателей деятельности.

Отчет по мониторингу реализации плана развития составляется по форме согласно приложению 2 к настоящим Правилам.

Сноска. Пункт 21 - в редакции приказа Заместителя Премьер-Министра - Министра национальной экономики РК от 02.05.2024 № 22 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

22. По итогам проведения мониторинга уполномоченный орган соответствующей отрасли готовит заключение по реализации плана развития.

Заключение составляется в произвольной форме и содержит следующие сведения:

1) анализ и обобщение информации, представленной в отчете по исполнению плана развития компании;

2) о степени достижения запланированных ключевых показателей деятельности (при наличии отклонений фактических результатов от запланированных следует раскрыть причины и факторы, которые оказали влияние на конечные результаты) и проведенных/планируемых мероприятий для достижения ключевых показателей деятельности;

3) в случае пересмотра отдельных целей, задач, мероприятий, перераспределении ресурсов, и разработки новых подходов к решению проблем информацию по ним;

4) по повышению эффективности деятельности компании и предложения по корректировке плана развития компании;

5) степень влияния компании на развитие отрасли и экономики в целом.

Отчет по мониторингу реализации плана развития и заключение являются результатами мониторинга реализации плана развития.

23. Результаты мониторинга реализации плана развития (с прикреплением к нему сканированной копии бумажного варианта заключения подписанной и заверенной печатью) представляются уполномоченным органом соответствующей отрасли единому оператору в виде электронного отчета.

Включение электронного отчета в реестр единым оператором осуществляется в течение пяти рабочих дней со дня его поступления с направлением на электронный адрес уполномоченного органа соответствующей отрасли уведомления о включении электронного отчета в реестр.

При наличии технических замечаний единого оператора к электронному отчету уполномоченный орган соответствующей отрасли устраняет замечания и вносит его повторно единому оператору в течение пяти рабочих дней со дня получения замечаний.

24. Оценка реализации плана развития компании осуществляется уполномоченным органом по государственному планированию после проведения мониторинга

реализации плана развития в целях определения степени достижения результативности и эффективности ее реализации.

25. Оценка эффективности реализации плана развития проводится за отчетный период уполномоченным органом по государственному планированию в следующем порядке:

- 1) первый раз – за три года с разбивкой по годам;
- 2) второй раз – за шесть лет с разбивкой по годам;
- 3) третий раз – за десять лет с разбивкой по годам.

Глава 4. Оценка эффективности реализации плана развития компании

26. Оценка эффективности реализации плана развития осуществляется на основании отчета по исполнению плана развития компании за отчетный период и результатов мониторинга уполномоченного органа соответствующей отрасли.

27. Для формирования отчета по оценке эффективности реализации плана развития компании, уполномоченные органы соответствующей отрасли, которым переданы права владения и пользования соответствующей компанией, представляют в уполномоченный орган по государственному планированию информацию о результатах мониторинга реализации плана развития компании, в срок до 1 ноября года, следующего за отчетным периодом.

28. Отчет по оценке эффективности реализации плана развития компании, состоит из следующих разделов:

- информационный раздел;
- оценка эффективности деятельности компании;
- аналитическая записка.

29. "Информационный раздел"

Целью информационного раздела является предоставление данных о результатах реализации стратегических направлений деятельности (далее – СНД) компании за отчетный период.

Информационный раздел содержит в себе:

реквизиты документа (план развития компании): наименование, номер, дата принятия документа, сроки реализации;

сведения о миссии и СНД компании, при этом по каждому СНД указывается, посредством каких ключевых показателей деятельности (далее – КПД) она реализуется (при наличии отклонений фактических результатов от запланированных следует раскрыть причины и факторы, которые оказали влияние на конечные результаты). Информационный раздел заполняется согласно приложению 3 к настоящим Правилам.

30. "Оценка эффективности деятельности компании"

Определение эффективности деятельности осуществляется путем оценки эффективности реализации плана развития компании и его финансово хозяйственной деятельности.

1) Оценка эффективности реализации плана развития компании осуществляется путем выявления степени достижения СНД и КПД.

Оценка достижения СНД и КПД компании осуществляется согласно приложению 4 к настоящим Правилам.

Каждое СНД имеет определенный удельный вес в итоговом рейтинге реализации плана развития, общий объем которых в совокупности составляет 100 %, и включает в себя определенное число КПД.

КПД внутри СНД присваиваются удельные веса, общая сумма которых составляет 100 % каждого СНД.

По итогам расчета степени достижения КПД к каждому КПД присваиваются баллы от 0 до 4, при которых:

4 – достижение результатов КПД от 85 % до 100 % от плана;

3 – достижение результатов КПД от 70 % до 84 % от плана;

2 – достижение результатов КПД от 55 % до 69 % от плана;

1 – достижения результатов КПД от 40 % до 54 % от плана;

0 – достижение результатов КПД от 0 % до 39 % от плана.

Для обобщения оценки достижения КПД, баллы по каждому КПД суммируются. Исходя из суммарного количества баллов и максимально возможного достижимого результата, рассчитывается степень реализации каждого СНД.

В соответствии с достигнутыми результатами по каждому СНД, а также учитывая их удельный вес в достижении плана развития компании, высчитывается обобщенный результат реализации плана развития компании по ключевым показателям деятельности.

Обобщенный результат реализации плана развития компании по ключевым показателям деятельности подразделяется на следующие уровни:

от 85 % до 100 % – эффективность высокого уровня реализации плана развития;

от 70 % до 84 % – эффективность среднего уровня реализации плана развития;

от 55 % до 69 % – эффективность низкого уровня реализации плана развития;

от 40 % до 54 % – неэффективная реализация плана развития;

от 0 % до 39 % – план развития не реализован.

2) оценка эффективности финансово хозяйственной деятельности компании проводится по следующим видам анализа финансовой отчетности:

детализированный анализ осуществляется, согласно приложению 5 к настоящим Правилам и заключается в сопоставлении данных компании за три последних отчетных периода в относительном и абсолютном виде и выявлении тенденций изменения отдельных статей отчетности или их групп.

Коэффициентный анализ – заключается в изучении финансовой отчетности компании (принимаются данные из всех форм финансовой отчетности компании) при помощи набора финансовых показателей (коэффициентов) на предмет соответствия (отклонения) от нормативных значений таких коэффициентов и их изменений в динамике:

Коэффициенты текущей ликвидности – рассчитывается для определения способности компании погашать текущую задолженность за счет имеющихся оборотных средств. Рассчитывается по формуле:

$$CR = \frac{CA}{CL},$$

где:

CA – текущие активы;

CL – текущие обязательства.

Рекомендуемое значение CR: 1 - 2. Значение <1 свидетельствует о возможной утрате платежеспособности, значение >4 – о недостаточной активности использования заемных средств и, как следствие, меньшее значение рентабельности собственного капитала;

Коэффициент рентабельности активов – свидетельствует о том, сколько чистой прибыли приходится на каждый тенге, вложенный в активы компании.

Рассчитывается по формуле:

$$ROA = \frac{NI}{TA} \cdot 100\%.$$

где:

NI – чистая прибыль;

TA – среднегодовая сумма активов.

Рекомендуемое значение ROA: повышающееся значение показателя (в динамике) свидетельствует о способности активов компании порождать прибыль.

Коэффициент рентабельности собственного капитала – показывает, сколько компания имеет чистой прибыли с единицы собственного капитала.

Рассчитывается по формуле:

$$ROE = \frac{NI}{EC} \cdot 100\%.$$

где:

NI – чистая прибыль;

EC – среднегодовая сумма собственного капитала.

Рекомендуемое значение ROE: различны в зависимости от отрасли, вместе с тем, высокое значение коэффициента оценивается положительно, поскольку свидетельствует о чистой прибыли, приходящейся на каждый тенге, авансированный в капитал.

Коэффициент финансового левереджа – прямо пропорционален финансовому риску компании и отражает долю заемных средств в источниках финансирования активов компании. Рассчитывается по формуле:

$$DR = \frac{LC}{EC},$$

где:

LC – заемный капитал;

EC – собственный капитал.

Рекомендуемое значение DR: <1, значение >1 свидетельствует о высокой долговой нагрузке компании, которая может негативно повлиять на ее финансовую устойчивость

Сноска. Пункт 30 с изменением, внесенным приказом Заместителя Премьер-Министра - Министра национальной экономики РК от 02.05.2024 № 22 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

31. "Аналитическая записка"

Аналитическая записка составляется в произвольной форме и содержит:

1) необходимые пояснения и обобщения информации, приведенной в Информационном разделе отчета, при этом используются нижеследующая категоризация КПД:

количественный – КПД, имеющий количественно измеримый индикатор, позволяющий определить степень ее достижения;

качественный – КПД, не имеющий количественного измеримого индикатора, но при этом позволяет определить сущность положительных изменений в соответствующей отрасли (сфере);

мероприятие – КПД, не имеющий количественного измеримого индикатора и сформулирована в виде разового мероприятия (действия), которые выполнены для достижения СНД и получения планируемых результатов;

2) оценку достижения поставленных СНД и КПД;

3) выводы и при необходимости рекомендации по повышению эффективности деятельности компании.

32. После проведения оценки реализации плана развития уполномоченным органом по государственному планированию результаты оценки реализации плана развития направляются в уполномоченный орган соответствующей отрасли для размещения на их интернет-ресурсе и компаниям для представления единому оператору.

Результаты оценки реализации плана развития представляются исполнительным органом компании единому оператору в виде электронного отчета в течение пяти рабочих дней с даты их получения и включаются в реестр в порядке, установленном пунктом 15 настоящих Правил.

33. Исключен приказом Заместителя Премьер-Министра - Министра национальной экономики РК от 02.05.2024 № 22 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Глава 5. Контроль реализации плана развития компании

34. Контроль реализации плана развития осуществляется уполномоченным органом соответствующей отрасли в целях анализа полноты и своевременности исполнения стратегических и программных документов, планов развития государственных органов и плана развития компании, в том числе путем плановых и внеплановых проверок с целью выявления, устранения и недопущения нарушений.

Контроль реализации плана развития Фонда осуществляется его советом директоров.

35. Исполнительный орган компании несет ответственность в соответствии со статьей 64 Трудового кодекса Республики Казахстан (далее – Трудовой кодекс) за:

1) своевременную разработку и согласование плана развития в сроки, установленные пунктами 9, 11, 12 и 17 настоящих Правил;

2) своевременное предоставление электронного отчета единому оператору в соответствии с пунктами 14, 15, 17 и 27 настоящих Правил;

3) достоверность данных в плане развития;

4) реализацию плана развития.

В соответствии с пунктом 8 статьи 184 Закона первые руководители национальных управляющих холдингов, национальных холдингов, национальных компаний,

акционером которых является государство несут ответственность за результативность и эффективность реализации плана развития национальных управляющих холдингов, национальных холдингов, национальных компаний, акционером которых является государство.

36. Уполномоченный орган соответствующей отрасли несет ответственность в соответствии со статьей 64 Трудового кодекса за неисполнение пунктов 21, 22 и 23 настоящих Правил.

Приложение 1
к Правилам разработки,
утверждения планов развития
национальных управляющих
холдингов, национальных
холдингов,
национальных компаний,
акционером которых является
государство, а также
мониторинга и
оценки их реализации
Форма

Стратегическая карта Компании

Документ первого уровня системы государственного планирования (далее – СГП)	Документ второго уровня СГП	Документ третьего уровня СГП	Ключевые показатели деятельности (далее – КПД) компании, предусмотренные планом развития
			КПД 1
			КПД 2
			КПД n

Приложение 1-1
к Правилам разработки,
утверждения планов развития
национальных управляющих
холдингов, национальных холдингов,
национальных компаний,
акционером которых является
государство, а также мониторинга
и оценки их реализации

Стратегические направления деятельности, цели, ключевые показатели деятельности и ожидаемые результаты по ним

Сноска. Правила дополнены приложением 1-1 в соответствии с приказом Заместителя Премьер-Министра - Министра национальной экономики РК от 02.05.2024 № 22 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

--	--	--	--	--	--	--

Цели Плана развити я Компан ии	Задачи Плана развити я Компан ии	Ключев ые показат ели (КП) Плана развити я Компан ии (количес твенны е или качеств енные)	Единиц а измере ния	Предыд ущий год (факт)	Текущи й год (план/ оценка)					
Направление 1					Задача 1	КП 1				
КП n							Цель 1			
Задача n	КП 1									
	КП n									
Цель n	Задача 1	КП 1								
		КП n								
	Задача n	КП 1								
		КП n								
Направление n										
Цель 1	Задача 1	КП 1								
		КП n								
	Задача n	КП 1								
		КП n								
Цель n	Задача 1	КП 1								
		КП n								
	Задача n	КП 1								
		КП n								

продолжении таблицы

План реализации									
1 год	2 год	3 год	4 год	5 год	6 год	7 год	8 год	9 год	10 год
Направление 1									
Направление n									

Приложение 2
к Правилам разработки,
утверждения планов развития
национальных управляющих
холдингов, национальных
холдингов, национальных
компаний,
акционером которых является

Отчет по мониторингу реализации плана развития

Наименование стратегического направления (далее – СНД)	Цель	Задачи	Наименование ключевого показателя деятельности (далее – КПД)*	Единица измерения	Значение КПД						Причины невыполнения (выполнения в полном объеме)	Корректирующие меры (предпринятые / планируемые)
					20__ год			20__n год				
					план	факт	% отклонения	план	факт	% отклонения.		
СНД1	Цель 1	Задача 1	КПД 1									
		Задача n	КПД n									
СНД 2	Цель n	Задача 1	КПД 1									
		Задача n	КПД n									

Примечание:

* ключевой показатель деятельности привязывается к цели и задачам Компании

Приложение 3
к Правилам разработки,
утверждения планов развития
национальных управляющих
холдингов, национальных
холдингов,
национальных компаний,
акционером которых является
государство, а также
мониторинга и
оценки их реализации

Отчет по оценке эффективности реализации плана развития компании на 20__ - 20__ годы

Реквизиты	
-----------	--

плана развития	_____ (номер, дата принятия плана развития)
Отчетный период	_____
Наименование организации	_____
Миссия	_____ (согласно плану компании)

Наименование стратегического направления (СНД)	Цель	Задачи	Наименование ключевого показателя деятельности (КПД) *	Единица измерения	Значение КПД						Причины невыполнения (выполнения в полном объеме)
					20__ год			20_n_ год			
					план	факт	% отклонения	план	факт	% отклонения	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
СНД 1	Цель 1	Задача 1	КПД 1								
		Задача n	КПД n								
СНД п	Цель n	Задача 1	КПД 1								
		Задача n	КПД n								

Приложение 4
 к Правилам разработки,
 утверждения планов развития
 национальных управляющих
 холдингов, национальных
 холдингов,
 национальных компаний,
 акционером которых является
 государство, а также
 мониторинга и
 оценки их реализации

10.	Финансовая устойчивост ь	текуш е й ликви дност и	значе ние											
		коэф фици ент рента бельн ости актив ов	%											
		коэф фици ент рента бельн ости собст венно го капит ала	%											
		коэф фици ент фина нсово го левер еджа	число вое значе ние											

Утверждены
приказом Министра
национальной экономики
Республики Казахстан
от 27 февраля 2015 года № 149

Правила разработки, утверждения планов мероприятий национальных управляющих холдингов, национальных холдингов, национальных компаний, акционером которых является государство, а также мониторинга и оценки их реализации

Сноска. Правила – в редакции приказа Министра национальной экономики РК от 30.03.2022 № 28 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Глава 1. Общие положения

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии с подпунктом 4-4) статьи 13 Закона Республики Казахстан "О государственном имуществе" и определяют порядок разработки, утверждения планов мероприятий национальных управляющих холдингов, за исключением акционерного общества "Фонд национального благосостояния" Самрук-Қазына" (далее – Фонд), национальных холдингов, национальных компаний, акционером которых является государство, а также мониторинга и оценки их реализации (далее – план мероприятий).

2. Основные понятия, используемые в настоящих Правилах:

1) исполнительный орган – коллегиальный орган или лицо, единолично осуществляющее функции исполнительного органа, название которого определяется уставом компании;

2) план мероприятий – документ, определяющий основные направления деятельности и показатели финансово-хозяйственной деятельности национального управляющего холдинга, национального холдинга и национальной компании, на пятилетний период;

3) компания – национальные управляющие холдинги, за исключением Фонда, национальные холдинги, компании акционером которых является государство;

4) электронный отчет – отчет, содержащий в себе текст плана мероприятий, а также прилагаемые формы и перечень показателей плана мероприятий и/или оценки его реализации с приложениями, подписываемые электронной цифровой подписью компании, и/или результаты мониторинга реализации плана мероприятий, подписываемые электронной цифровой подписью руководителя уполномоченного органа соответствующей отрасли, выданные национальным удостоверяющим центром и подготовленные для включения в реестр государственного имущества (далее – Реестр) осуществляется на веб-портале Реестра.

Сноска. Пункт 2 - в редакции приказа Заместителя Премьер-Министра - Министра национальной экономики РК от 02.05.2024 № 22 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Глава 2. Порядок разработки и утверждения плана мероприятий компании

3. Проект плана мероприятий компании разрабатывается один раз на пятилетний период в целях реализации его плана развития и согласовывается с уполномоченными органами по государственному планированию, соответствующей отрасли, на соответствие целям и задачам, изложенным в стратегических и программных документах Республики Казахстан (программах развития территорий), планах развития государственных органов и уполномоченным органом по бюджетному планированию на соответствие бюджетным параметрам, указанным в прогнозе социально-экономического развития и утверждается советом директоров.

При разработке проекта плана мероприятий обеспечивается соответствие ключевых показателей эффективности его деятельности ключевым показателям эффективности деятельности плана развития, в том числе по годам и значениям.

Сноска. Пункт 3 - в редакции приказа Заместителя Премьер-Министра - Министра национальной экономики РК от 02.05.2024 № 22 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

4. План мероприятий компании разрабатывается с учетом планов развития юридических лиц, акции (доли участия) которых предоставляют право компании определять решения, принимаемые данными юридическими лицами, и содержит цели, задачи, показатели результатов и основные консолидированные и неконсолидированные показатели

финансово-хозяйственной деятельности, включая инвестиции, доходы, расходы, займы, дивиденды (часть чистого дохода, подлежащая перечислению в бюджет), показатели финансовой устойчивости и сведения, предусматриваемые в соответствии со структурой разделов плана мероприятий согласно приложению 1 к настоящим Правилам, перечнем показателей согласно приложению 2 к настоящим Правилам.

Полный перечень и целевые значения, используемые в плане мероприятий компании показателей финансовой устойчивости, в том числе уровня долга юридических лиц, акции (доли участия) которых предоставляют право компании определять решения, принимаемые данными юридическими лицами, определяются компанией.

Формы, указанные в перечне показателей Плана мероприятий, согласно приложению 2 к настоящим Правилам относительно юридических лиц, акции (доли участия) которых предоставляют право компании определять решения, носят исключительно информативный характер и не являются предметом утверждения советом директоров компании.

5. Разработку проекта плана мероприятий на соответствующий планируемый период осуществляет исполнительный орган компании на веб-портале Реестра, разработанного единым оператором в сфере учета государственного имущества (далее – единый оператор). При этом основные показатели финансово-хозяйственной деятельности первого планируемого года отражаются в расшифрованном (развернутом) виде, последующие планируемые годы в агрегированном (сводном) виде с разбивкой по годам.

Сноска. Пункт 5 - в редакции приказа Заместителя Премьер-Министра - Министра национальной экономики РК от 02.05.2024 № 22 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

6. Исполнительный орган компании не позднее первого октября года, предшествующего планируемому пятилетнему периоду, вносит проект плана мероприятий на рассмотрение и согласование уполномоченному органу по

руководству соответствующей отрасли (сферой) государственного управления (далее – уполномоченный орган соответствующей отрасли).

Уполномоченный орган соответствующей отрасли рассматривает проект плана мероприятий в течение семи рабочих дней с даты его поступления.

При наличии замечаний исполнительный орган компании в течение трех рабочих дней дорабатывает проект плана мероприятий и повторно представляет его на согласование уполномоченному органу соответствующей отрасли.

Уполномоченный орган соответствующей отрасли в течение трех рабочих дней рассматривает доработанный проект плана мероприятий.

7. Уполномоченный орган соответствующей отрасли не позднее двух рабочих дней после согласования проекта плана мероприятий обеспечивают его внесение на согласование в уполномоченные органы по государственному планированию и бюджетному планированию.

Уполномоченные органы по государственному планированию и бюджетному планированию рассматривают проект плана мероприятий в течение десяти рабочих дней со дня его поступления.

При наличии замечаний уполномоченный орган соответствующей отрасли дорабатывают проект плана мероприятий в течение трех рабочих дней со дня получения замечаний и повторно представляют его на согласование уполномоченным органам по государственному планированию и бюджетному планированию.

Уполномоченные органы по государственному планированию и бюджетному планированию в течение семи рабочих дней повторно рассматривают доработанный проект плана мероприятий.

8. Исполнительный орган компании не позднее десятого ноября года, предшествующего планируемому пятилетнему периоду, после согласования проекта плана мероприятий с уполномоченными органами по государственному планированию и бюджетному планированию, вносит его на рассмотрение совету директоров компании.

Совет директоров компании в течение десяти календарных дней рассматривает и принимает решение об утверждении проекта плана мероприятий либо о возврате исполнительному органу компании для доработки.

При наличии замечаний исполнительный орган компании дорабатывает проект плана мероприятий в сроки, определенные советом директоров компании, но не более трех рабочих дней со дня получения замечаний, и повторно представляет его на согласование уполномоченному органу соответствующей отрасли.

Уполномоченный орган соответствующей отрасли не позднее трех рабочих дней после повторного согласования проекта плана мероприятий обеспечивают его внесение на согласование в уполномоченные органы по государственному планированию и бюджетному планированию.

Уполномоченные органы по государственному планированию и бюджетному планированию в течение семи рабочих дней повторно рассматривают доработанный проект плана мероприятий.

Исполнительный орган компании не позднее трех рабочих дней после повторного согласования проекта плана мероприятий с уполномоченными органами по государственному планированию и бюджетному планированию вносит его на повторное рассмотрение совета директоров компании.

Совет директоров компании в течение десяти календарных дней со дня повторного внесения рассматривает доработанный проект плана мероприятий.

9. Проект плана мероприятий утверждается советом директоров компании до 20 декабря года, предшествующего планируемому пятилетнему периоду.

10. Исполнительный орган компании в течение пяти рабочих дней со дня получения выписки из протокола заседания совета директоров компании по вопросу утверждения плана мероприятий направляет электронный отчет единому оператору для включения в Реестр, прикрепив к электронному отчету сканированную копию решения совета директоров компании об его утверждении.

11. Включение электронного отчета в Реестр единым оператором осуществляется в течение пяти рабочих дней с даты его поступления с направлением на электронный адрес компании уведомления о включении электронного отчета в Реестр.

При наличии технических замечаний единого оператора к электронному отчету компания устраняет замечания и вносит его повторно единому оператору в течение пяти рабочих дней со дня получения замечаний без повторного вынесения на рассмотрение совета директоров компании.

12. Внесение изменений и дополнений в план мероприятий осуществляется в следующем порядке:

1) первая корректировка: второй год в развернутом виде, последующие годы в агрегированном (сводном) виде в разбивке по годам, с указанием обоснований по вносимым корректировкам;

2) вторая корректировка: факт первого года, третий год в развернутом виде, последующие годы в агрегированном (сводном) виде в разбивке по годам, с указанием обоснований по вносимым корректировкам;

3) третья корректировка: факт второго года, четвертый год в развернутом виде, последующие годы в агрегированном (сводном) виде в разбивке по годам, с указанием обоснований по вносимым корректировкам;

4) четвертая корректировка: факт третьего года, пятый год в развернутом виде, последующие годы в агрегированном (сводном) виде в разбивке по годам, с указанием обоснований по вносимым корректировкам;

5) факт четвертого и пятого года указывается в очередном плане мероприятий компаний на очередной пятилетний период.

Пояснительная записка к плану мероприятий содержит разъяснения по каждому разделу плана мероприятий и является неотъемлемой его частью.

13. Внесение изменений и дополнений в план мероприятий допускается также в случаях, связанных с:

1) Посланием Президента Республики Казахстан народу Казахстана о положении в стране и основных направлениях внутренней и внешней политики, изменением, вносимым в документы системы государственного планирования, а также изменением внутренней и внешней среды, имеющих существенный эффект на деятельность компании;

2) изменением основных направлений деятельности компании;

3) реорганизацией компании.

При внесении изменений и дополнений в план мероприятий компании формируется пояснительная записка, которая содержит в себе обоснования по всем вносимым корректировкам.

14. В случаях, предусмотренных пунктом 13 настоящих Правил внесение изменений и дополнений в план мероприятий компании осуществляется в следующем порядке:

1) исполнительный орган компании не позднее одного месяца после наступления случая предусмотренного пунктом 13 настоящих Правил обеспечивает разработку и внесение скорректированного плана мероприятий компании на согласование.

Порядок рассмотрения и согласования проекта скорректированного плана мероприятий уполномоченным органом соответствующей отрасли, уполномоченными органами по государственному планированию, бюджетному планированию и советом директоров компании осуществляется в соответствии с пунктами 6, 7, 8 и 9 настоящих Правил;

2) исполнительный орган компании в течение пяти рабочих дней со дня утверждения советом директоров компании скорректированного плана мероприятий направляет электронный отчет единому оператору для включения в Реестр, прикрепив к электронному отчету сканированную копию решения совета директоров компании о внесении корректировок в план мероприятий.

Включение электронного отчета в Реестр единым оператором осуществляется в соответствии с пунктами 10 и 11 настоящих Правил.

15. Внесение изменений и (или) дополнений в план мероприятий компании, не влекущих за собой изменение консолидированных показателей общих доходов и расходов, осуществляется исполнительным органом компании не более одного раза в квартал без применения порядка, предусмотренного пунктами 6, 7, 8 и 9 настоящих Правил, и без вынесения на рассмотрение совета директоров компании в случаях:

1) если перераспределение показателей, отраженных в разделах 7.2, 7.4, 7.6, 7.9 приложения 2 к настоящим Правилам, осуществляется между компанией и

юридическим лицами, акции (доли участия) которых предоставляют право компании определять решения, и составляет не более 20% от общих доходов и расходов компании;

2) если перераспределение показателей, отраженных в разделах 7.2, 7.4, 7.6, 7.9 приложения 2 к настоящим Правилам, осуществляется между юридическими лицами, акции (доли участия) которых предоставляют право компании определять решения.

Исполнительный орган компании в течение пяти рабочих дней со дня внесения вышеуказанных изменений и (или) дополнений в план мероприятий направляет электронный отчет единому оператору для включения в Реестр, прикрепив к электронному отчету сканированную копию решения исполнительного органа компании о внесении изменений и (или) дополнений в план мероприятий.

Включение электронного отчета в Реестр единым оператором осуществляется в соответствии с пунктом 11 настоящих Правил.

16. Очередной план мероприятий компаний на очередной пятилетний период разрабатывается не позднее последнего года реализации предыдущего плана мероприятий национальных управляющих холдингов, национальных холдингов, национальных компаний.

Глава 3. Мониторинг, оценка и контроль реализации плана мероприятий компании

17. Мониторинг реализации плана мероприятий осуществляется уполномоченным органом соответствующей отрасли в целях анализа и обобщения информации о выполнении показателей стратегических и программных документов Республики Казахстан (программы развития территорий), планов развития государственных органов, плана развития компании, а также показателей финансово-хозяйственной деятельности.

18. Мониторинг реализации плана мероприятий компании проводится ежегодно в течение тридцати календарных дней после утверждения советом директоров отчета по исполнению плана мероприятий компании.

Мониторинг реализации плана мероприятий компании проводится на основе плана мероприятий и отчета по исполнению плана мероприятий компании за отчетный период, утвержденных советом директоров.

19. Уполномоченный орган соответствующей отрасли подготавливают отчет по мониторингу реализации плана мероприятий компании на консолидированной основе на веб-портале Реестра, разработанного единым оператором.

Отчет по мониторингу реализации плана мероприятий содержит информацию по выполнению следующих основных показателей деятельности компании: достижение ключевых показателей плана мероприятий, доходы, расходы, финансовый результат,

инвестиции, долговая нагрузка, налоги и другие обязательные платежи в бюджет, дивиденды, среднесписочная численность работников, фонд оплаты труда, создание новых рабочих мест, реструктуризация активов, финансовая устойчивость.

Форма отчета по мониторингу реализации плана мероприятий представлена в приложении 3 к настоящим Правилам.

Сноска. Пункт 19 - в редакции приказа Заместителя Премьер-Министра - Министра национальной экономики РК от 02.05.2024 № 22 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

20. По итогам проведения мониторинга уполномоченный орган соответствующей отрасли готовят заключение по реализации плана мероприятий компании.

Заключение составляется в произвольной форме и содержит следующие сведения:

1) выводы об итогах реализации плана мероприятий за отчетный период, ключевых показателей деятельности, в том числе по исполнению показателей, указанных в приложении 3 к настоящим Правилам;

2) проблемы, которые возникли в процессе реализации плана мероприятий, их воздействие на цели и показатели деятельности, а также принятые/планируемые меры по решению выявленных проблем и обеспечению своевременной реализации плана мероприятий;

3) рекомендации по продолжению реализации плана мероприятий компании, внесению изменений или дополнений в план мероприятий компании, принятию мер по обеспечению своевременной реализации ответственными исполнителями запланированных мероприятий;

4) в случае необходимости пересмотр отдельных целей, задач, мероприятий, перераспределение ресурсов и разработка новых подходов к решению проблем.

Отчет по мониторингу реализации плана мероприятий и заключение являются результатами мониторинга реализации плана мероприятий.

21. Результаты мониторинга плана мероприятий (с прикреплением к нему сканированной копии бумажного варианта заключения, подписанной и заверенной печатью) представляются уполномоченным органом соответствующей отрасли единому оператору в виде электронного отчета.

Включение электронного отчета в реестр единым оператором осуществляется в течение пяти рабочих дней со дня его поступления с направлением на электронный адрес уполномоченного органа соответствующей отрасли уведомления о включении электронного отчета в реестр.

При наличии технических замечаний единого оператора к электронному отчету уполномоченный орган соответствующей отрасли устраняют замечания и вносят его повторно единому оператору в течение пяти рабочих дней со дня получения замечаний.

22. Оценка реализации плана мероприятий осуществляется советом директоров компании ежегодно после проведения мониторинга реализации плана мероприятий до

25 числа первого месяца второго года, следующего за отчетным периодом, в соответствии с перечнем показателей оценки реализации плана мероприятий, указанным в пункте 23 настоящих Правил.

Оценка результатов реализации плана мероприятий проводится на основе отчета по исполнению плана мероприятий компании за отчетный период и результатов мониторинга уполномоченного органа соответствующей отрасли за отчетный период.

23. Перечень показателей оценки реализации плана мероприятий включает оценку:

1) выполнения плана мероприятий компании на соответствие выполнения программных и стратегических документов страны, планов развития государственных органов, а также плана развития компании;

2) выполнения производственных показателей деятельности компании;

3) выполнения финансовых показателей деятельности компании;

4) реализации инвестиционных (инновационных) проектов;

5) корпоративного управления;

6) выполнения прочих целей, задач и оценку достижения прогнозируемых ключевых показателей деятельности, отраженных в утвержденном плане мероприятий компании.

24. Результаты оценки реализации плана мероприятий представляются исполнительным органом компании единому оператору в виде электронного отчета с приложением сканированной копии решения совета директоров компании об утверждении результатов оценки реализации плана мероприятий в течение пяти рабочих дней со дня получения выписки из протокола заседания совета директоров компании и включаются в Реестр в порядке, установленном пунктом 11 настоящих Правил.

25. Уполномоченный орган соответствующей отрасли размещают результаты мониторинга и оценки планов мероприятий компании на своем интернет-ресурсе (за исключением информации секретного характера и для служебного пользования).

26. Контроль реализации плана мероприятий осуществляется уполномоченным органом соответствующей отрасли в целях анализа полноты и своевременности исполнения стратегических и программных документов (программы развития территорий), планов развития государственных органов, плана развития и плана мероприятий компании, в том числе путем плановых и внеплановых проверок в течении текущего года с целью выявления, устранения и недопущения нарушений.

27. Ответственность за разработку, исполнение планов мероприятий национальных управляющих холдингов, национальных холдингов, национальных компаний, акционерами которых является государство несут исполнительные органы национальных управляющих холдингов, национальных холдингов, национальных компаний.

28. Исполнительный орган компании несет ответственность в соответствии со статьей 64 Трудового кодекса Республики Казахстан (далее – Трудовой кодекс) за:

1) своевременную разработку и согласование плана мероприятий в сроки, установленные пунктами 6, 8 и 14 настоящих Правил;

2) своевременное предоставление электронного отчета единому оператору в соответствии с пунктами 10, 11, 14 и 24 настоящих Правил;

3) достоверность данных в плане мероприятий;

4) результативность и эффективность реализации плана мероприятий.

29. Уполномоченный орган соответствующей отрасли несет ответственность в соответствии со статьей 64 Трудового кодекса за неисполнение пунктов 19, 20 и 21 настоящих Правил.

Приложение 1
к Правилам разработки,
утверждения планов
мероприятий национальных
управляющих холдингов,
национальных холдингов,
национальных компаний,
акционером которых является
государство, а также
мониторинга и
оценки их реализации

Структура разделов Плана мероприятий

№ п/п	Наименование раздела
1	Общие сведения о национальном управляющем холдинге (национальном холдинге, национальной компании с участием государства в уставном капитале) (далее – Компания):
1.1	информация о создании Компании
1.2	корпоративная структура группы Компании с указанием всех организаций, входящих в его группу, в том числе являющимися нерезидентами Республики Казахстан по состоянию на _____
1.3	организационная структура Компании (с указанием численности работников), схема и описание
2	Цели и задачи, в том числе ключевые показатели эффективности деятельности Компании и юридических лиц, акции (доли участия) которых предоставляют право Компании определять решения, принимаемые данными юридическими лицами, на пятилетний период с разбивкой по годам
3	Мероприятия, планируемые Компанией по реализации Плана мероприятий, в том числе по:
3.1	достижению ключевых показателей деятельности
3.2	реструктуризации активов и их обоснование

4	Отношения с бюджетом:
4.1	в соответствии с бюджетным законодательством Республики Казахстан планируемые поступления из республиканского бюджета
4.2	в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан планируемая выплата налогов и других обязательных платежей в бюджет* (за исключением косвенных налогов), указанных в перечне показателей Плана мероприятий Компании:
4.3	планируемая выплата дивидендов на государственный пакет акций
5	Общий объем капитальных вложений и инвестиций Компании и юридических лиц, акции (доли участия) которых предоставляют право Компании определять решения, принимаемые данными юридическими лицами, с разбивкой по следующим видам: капитальные вложения, в том числе инвестиционные проекты (капитальные вложения в новые проекты, капитальные вложения в существующие проекты); строительство и модернизация объектов; приобретение основных средств; приобретение нематериальных активов и прочие вложения; инвестиции, в том числе приобретение пакетов акций (долей участия); вклады в уставный капитал и прочие инвестиции:
6	Финансовая устойчивость Компании и юридических лиц, акции (доли участия) которых предоставляют право Компании определять решения, принимаемые данными юридическими лицами:
6.1	структура заимствований и график погашения в разрезе внутреннего и внешнего заимствования (в том числе дочерних организаций)
6.2	основные показатели финансовой устойчивости Компании и юридических лиц, акции (доли участия) которых предоставляют право Компании определять решения, принимаемые данными юридическими лицами, в том числе с обязательным указанием показателей, характеризующих уровень долга (коэффициент долга/ЕБИТДА (Earnings before interest, taxes, depreciation and amortization): для компаний реального сектора экономики, коэффициент финансового левереджа, коэффициент покрытия процентов, коэффициент текущей ликвидности)
6.3	определение долговой нагрузки Компании и ее дочерних организаций на текущий год (по состоянию на 1 января текущего года)
7.	Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности, анализ с обоснованием причин роста или снижения, включая:

7.1	управление временно свободными денежными средствами, политика их размещения
7.2	дивидендной политике и их обоснование
7.3	консолидированная кадровая политика Компании с учетом организаций, контрольный пакет акций (долей участия) которых принадлежит Компании (планируемая среднегодовая численность работников, среднемесячная заработная плата, фонд оплаты труда, уровень текучести кадров)
7.4	кадровая политика Компании и/или организации, контрольный пакет акций (долей участия) которых принадлежит Компании (планируемая среднегодовая численность работников, среднемесячная заработная плата, фонд оплаты труда, уровень текучести кадров)
7.5	консолидированные административные расходы с учетом дочерних организаций, прогноз с обоснованием роста или снижения
7.6	административные расходы, прогноз с обоснованием роста или снижения
7.7	расходы по аренде нежилых помещений административно-управленческого персонала
7.8	прогноз основных консолидированных показателей Компании и юридических лиц, акции (доли участия) которых предоставляют право Компании прямо определять решения, принимаемые данными юридическими лицами
7.9	прогноз основных неконсолидированных показателей Компании и юридических лиц, акции (доли участия) которых предоставляют право Компании прямо определять решения, принимаемые данными юридическими лицами
8.	Информация по планируемым мероприятиям, направленным на развитие и внедрение стандартов корпоративного управления в Компании и юридических лицах, акции (доли участия) которых предоставляют право Компании определять решения, принимаемые данными юридическими лицами

Примечание: План мероприятий может быть дополнен другими пунктами, подпунктами и приложениями, когда такое дополнение уместно для раскрытия целей, задач, ключевых показателей, показателей финансово-хозяйственной деятельности и других сведений и Компании.

В случае дополнения Плана мероприятий пунктами, подпунктами и приложениями, каждый дополнительно представляемый пункт, подпункт и приложение должны иметь соответствующие наименования.

утверждению планов мероприятий национальных управляющих холдингов, национальных холдингов, национальных компаний, акционером которых является государство

Перечень показателей Плана мероприятий

1. Общие сведения о национальном управляющем холдинге (национальном холдинге, национальной компании с участием государства в уставном капитале) (далее – Компания):

1.1 информация о создании Компании:

форма 1

№ п/п	Наименование показателей	Информация
1	П о л н о е наименование Компании	
2	П о л н ы й юридический адрес	
3	Контактные телефоны	
4	Электронный адрес (e-mail), сайт	
5	Б И Н (бизнес-идентификационный номер)	
6	І D - к о д (универсальный идентификационный код)	
7	Дата и номер государственной регистрации (перерегистрации) в органах юстиции	
8	Наименование органа управления (государственный орган)	
9	Краткая история создания:	
9.1	Дата и номер постановления Правительства Республики Казахстан о	

	создании (реорганизации)	
9.2	Цели создания	
9.3	Виды деятельности в соответствии с учредительными документами	
10	Является ли субъектом естественной монополии, сфера естественной монополии, когда принято решение о включении организации в государственный регистр субъектов естественных монополий	
11	Является ли природопользователем: кем и когда предоставлено право специального природопользования, раскрыть характеристику природопользования (постоянное или временное, отчуждаемое или неотчуждаемое, приобретенное на возмездной основе или безвозмездно, первичное или вторичное)	
12	Является ли недропользователем: кем и когда предоставлено право на недропользование, раскрыть операции по недропользованию	
13	Уставный капитал:	
13.1	Размер уставного капитала в соответствии с учредительными	

А	Б	В	Г	Д	Е	Ж	З	И	К	Л	М	Н	О
Направление 1													
									Цель 1	Задача 1	КП 1		
											КП n		
										Задача n	КП 1		
											КП n		
									Цель n	Задача 1	КП 1		
											КП n		
										Задача n	КП 1		
											КП n		
Направление n													
									Цель 1	Задача 1	КП 1		
											КП n		
										Задача n	КП 1		
											КП n		
									Цель n	Задача 1	КП 1		
											КП n		
										Задача n	КП 1		
											КП n		
Значение показателей по годам*													
20__ год (предыдущий)		20__ год (текущий)		20__ год		20__ год		20__ год		20__ год		20__ год	
план	факт	план	оценка (факт)	план	факт	план	факт	план	факт	план	факт	план	факт
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
Направление 1													
Направление n													

Примечание:

* значение ключевых показателей Плана мероприятий определяется путем обеспечения взаимоувязки и сопоставления финансовых, экономических и производственных показателей Компании и ее дочерних организаций

** в плане мероприятий отражаются причины недостижения показателей результатов.

3. Мероприятия, планируемые Компанией по реализации Плана мероприятий, в том числе по:

3.1 достижению ключевых показателей деятельности:

№ п/п	Наименование ключевого показателя деятельности	Наименование мероприятия/показателя	Единица измерения	Значение мероприятий/показателей по годам												
				20__ год (предыдущий)		20__ год (текущий)		20__ год		20__ год		20__ год	20__ год			
				план	факт	план	оценка (факт)	план	факт	план	факт	план	факт	план	план	
А	Б	В	Г	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
1.																
n																

3.2 реструктуризации активов* и их обоснование:

форма 5

№ п/п	Действующая структура группы Компании (с указанием всех организаций, входящих в группу)	Тип актива (профильный, непрофильный, прочие)	Планируемая реструктуризация актива* (разделение, выделение, соединение, ликвидация, продажа (отчуждение) создание новых, приобретения акций (долей участия))					Прогнозная структура группы Компании (с указанием всех организаций, входящих в группу) по состоянию на 1 января 20__ года**
			20__ год	20__ год	20__ год	20__ год	20__ год	
А	Б	В	1	2	3	4	5	6
1.								
n								

Примечание:

* активы – это юридические лица, входящие в группу Компании

** указывается структура группы Компании на 1 января года, следующего за отчетным пятилетним периодом

4. Отношения с бюджетом:

4.1 в соответствии с бюджетным законодательством Республики Казахстан планируемые поступления из республиканского бюджета:

форма 6

тысяч тенге

							А		
							д		

	Наименование документа	ритет		й индикатор	умент а					результатов**		
А	Б	В	Г	Д	Е	Ж	З	И	К	Л	М	Н
1.										Капитальные вложения, всего, в том числе:		
1.1										инвестиционные проекты, всего		
1.1.1										капитальные вложения в новые проекты		
1.1.2										капитальные вложения в существующие проекты		
1.1.n												
1.2										приобретение основных средств		
1.3										приобретение нематериальных активов		
1.n												
2										Инвестиции, всего		
2.1										приобретение пакетов акций (долей участия)		
2.2										вклады в уставный капитал		
2.n												
										Итого:		
Стоимость проекта, тысяч тенге												
	в том числе:											

Вн																	
Условия займа (Условия гарантии)								Срок займа (Срок гарантируемого займа)					Вид обеспечения по займу				
			прочие условия		дата освоения		дата истечения периода доступности		дата погашения		остаточный срок в днях						
%																	

продолжение таблицы

20XX-3				20XX-2				20XX-1				Сумма ОД на отч етн ую дат у	1 квартал 20XX			
основной долг (ОД) на начало периода	погашение ОД	выплата % ОД	ОД на начало периода	погашение ОД	выплата %	ОД на начало	погашение ОД	выплата %	ОД на начало	погашение ОД	выплата %		на отч етн ую дат у	погашение ОД		выплата %
												план		факт	план	
2 квартал 20XX				3 квартал 20XX				4 квартал 20XX								
погашение ОД		выплата %	погашение ОД				погашение ОД		погашение ОД		погашение ОД			выплата %		
план	факт															

продолжение таблицы

20XX + 1			20XX + 2			20XX + 3			20XX + 4			20XX + 5		
ОД на начало периода	Пога шение ОД	выпла та %	ОД на начало периода	Пога шение ОД	выпла та %	ОД на начало периода	Пога шение ОД	выпла та %	ОД на начало периода	погаш ение ОД	выпла та %	ОД на начало периода	Пога шение ОД	выпла та %

Первый руководитель _____ (Фамилия, имя, отчество (при его наличии))

М.П.

Примечание:

* представляется ежеквартально, до 10-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем, в Реестр государственных предприятий и учреждений, юридических лиц с участием государства в уставном капитале

6.2 основные показатели финансовой устойчивости Компании и юридических лиц, акции (доли участия) которых предоставляют право Компании определять решения, принимаемые данными юридическими лицами, в том числе с обязательным указанием

показателей, характеризующих уровень долга (коэффициент долга/ЕВITDA (Earnings before interest, taxes, depreciation and amortization): для компании реального сектора экономики, коэффициент финансового левереджа, коэффициент покрытия процентов, коэффициент текущей ликвидности):

форма 11*

№ п/п	Наименование Компании или ее дочерних организаций	Займода-тель	Инс-тру-мент	вал-юта	Сумма основно-го долга	Коэффициент долга/ЕВITDA				Коэффициент финансового левереджа					
						фор-мула рас-чета	нор-матив	фак-т	прогно-з	фор-мула рас-чета	норматив	факт	прогно-з		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14		
1	Займство-вание														
1.1															
1.n															
	Итого**														
Коэффициент покрытия процентов						Коэффициент текущей ликвидности									
формула рас-чета		норматив		факт		прогно-з		формула рас-чета		норматив		факт		прогно-з	
15		16		17		18		19		20		21		22	

Первый руководитель _____ (Фамилия, имя, отчество (при его наличии))
М.П.

Примечание:

* представляется по итогам полугодия и года, до 15-го числа месяца, следующего за отчетным периодом, в Реестр государственных предприятий и учреждений, юридических лиц с участием государства в уставном капитале

** необходимо рассчитать показатели финансовой устойчивости в целом по компании, с обязательным сравнением с нормативом

Коэффициент долга/ЕВITDA – это показатель долговой нагрузки на Компанию, ее способности погасить имеющиеся обязательства (платежеспособности). В качестве показателя поступления средств, необходимых для расчета по долгам Компании, в данном случае используется показатель ЕВITDA – прибыль до вычета процентов, налогов и амортизации.

Рассчитывается по формуле:

Коэффициент долга/ЕВITDA = Совокупные обязательства / ЕВITDA

Рекомендуемое значение коэффициента долга/ЕВITDA: <3, значение >4-5 свидетельствует о слишком большой долговой нагрузке Компании и вероятных проблемах с погашением своих долгов.

Коэффициент финансового левереджа – прямо пропорционален финансовому риску компании и отражает долю заемных средств в источниках финансирования активов компании.

Рассчитывается по формуле:

$$DR = \frac{LC}{EC},$$

где: LC – заемный капитал; EC – собственный капитал.

Рекомендуемое значение DR: <1, значение >1 свидетельствует о высокой долговой нагрузке компании, которая может негативно повлиять на ее финансовую устойчивость

Коэффициент покрытия процентов – характеризует способность Компании обслуживать свои долговые обязательства. Показатель сравнивает прибыль до уплаты процентов и налогов за один год) и проценты по долговым обязательствам за тот же период. Фактически коэффициент показывает, во сколько раз прибыль до уплаты процентов и налогов превышает расходы на уплату процентов.

Рассчитывается по формуле:

Коэффициент покрытия процентов = EBIT / Проценты к уплате

Рекомендуемое значение: чем меньше коэффициент покрытия процентов, тем выше кредитное бремя Компании и тем выше вероятность наступления банкротства. Коэффициент ниже 1,5 ставит под вопрос возможность Компании обслуживать свой долг. Критическим считается коэффициент менее 1.

Коэффициенты текущей ликвидности – рассчитывается для определения способности компании погашать текущую задолженность за счет имеющихся оборотных средств.

Рассчитывается по формуле:

$$CR = \frac{CA}{CL},$$

где: CA – текущие активы; CL – текущие обязательства.

Рекомендуемое значение CR: 1 - 2. Значение <1 свидетельствует о возможной утрате платежеспособности, значение >4 – о недостаточной активности использования заемных средств и, как следствие, меньшее значение рентабельности собственного капитала

6.3 определение долговой нагрузки Компании и ее дочерних организаций на текущий год (по состоянию на 1 января текущего года):

форма 12

Показатель	Определение	Методика расчета	Консолидированная	Компания
Свободная емкость заимствования	Разница между предельной емкостью заимствования Компании (организации) и объемом финансовых обязательств*, включая суммы привлеченных займов и выданных корпоративных поручительств Компанией (организацией) за исключением, выданных в пользу своих дочерних и зависимых организаций			
Предельная емкость заимствования	Максимально допустимая сумма, доступная для привлечения займов, предоставления корпоративных гарантий и корпоративных поручительств Компании (организации), при которой коэффициенты емкости заимствования** достигают нормативных значений, утвержденных для Компании (организации), уполномоченным органом (должностным лицом) Компании (организации)			

Примечание:

11	работника м, в том числе:	тыся ч тенге										
11.1	административно-управленческого персонала	тыся ч тенге										
11.2	производственного персонала	тыся ч тенге										
11.3	вспомогательного персонала (водители, технички)	тыся ч тенге										
12	Уровень текучести кадров, в том числе:	%										
12.1	административно-управленческого персонала	%										
12.2	производственного персонала	%										
20__ год			20__ год			20__ год	20__ год					
план	факт	% отклонения	план	факт	% отклонения	план	план					
10	11	12=11/10*100	13	14	15=14/13*100	16	17					

7.4 кадровая политика Компании и/или организаций, контрольный пакет акций (долей участия) которых принадлежит Компании (планируемая среднегодовая численность работников, среднемесячная заработная плата, фонд оплаты труда, уровень текучести кадров):

Наименование Компании (дочерней организации) *

форма 16

№ п/п	Единица	20__ год (предыдущий)			20__ год (текущий)			20__ год		
							% откло			% откло

13	Представительские расходы										
14	Расходы, связанные с оказанием благотворительной и спонсорской помощи										
15	Затраты по охране труда и технике безопасности										
16	Расходы по социальной программе										
17	Налоги и другие обязательные платежи в бюджет										
18	Расходы на содержание Совета директоров										
19	Прочие, в том числе										
19.1											
19.n											
20__ год					20__ год				20_ год	20_ год	
план	факт	% отклонения	план	факт	% отклонения	план	план				
10	11	$12=(11/10*100)$	13	14	$15=(14/13*100)$	16	17				

Примечание:

* аналогичная форма заполняется отдельно по каждой дочерней организации. Формы по дочерним организациям носят исключительно информативный характер и не являются предметом утверждения советом директоров компании.

7.7 расходы по аренде нежилых помещений административно-управленческого персонала:

Наименование Компании (дочерней организации) *

форма 19

		Единиц	20__год (предыдущий)	20__год (текущий)	20__год

государственного планирования				Документ второго уровня Системы государственного планирования					Цели Плана развития Компании	Задачи Плана развития Компании	Ключевые показатели (КП) Плана развития Компании (количественные или качественные)	Единица измерения	Методика расчета
Наименование документа	приоритет	задача	инициатива/целевой индикатор	Наименование документа	Цель	Задача	Целевой индикатор	Показатель результатов**					
А	Б	В	Г	Д	Е	Ж	З	И	К	Л	М	Н	О

Направление 1

										Цель 1	Задача 1	КП 1		
												КП n		
											Задача n	КП 1		
												КП n		
										Цель n	Задача 1	КП 1		
												КП n		
											Задача n	КП 1		
												КП n		

Направление n

										Цель 1	Задача 1	КП 1		
												КП n		
											Задача n	КП 1		
												КП n		
										Цель n	Задача 1	КП 1		
												КП n		
											Задача n	КП 1		
												КП n		

Значение ключевых показателей*

факт отчетного года	факт предыдущего года перед отчетным годом	% отчетного года к предыдущему году	Причины отклонения (выполнения в неполном объеме)	Корректирующие меры (предпринятые / планируемые)
1	2	3	4	5

Направление 1

Направление n

Отчет по мониторингу реализации плана мероприятий по финансово-хозяйственной деятельности Компании

											Причины отклонения	Корректирующие
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--------------------	----------------

№ п/п	Наименование показателя	Единица измерения	факт отчетного года	факт предыдущего года перед отчетным годом	% отчетного года к предыдущему году	я (выполнения в неполном объеме)	(меры (предприятия/планируемые)
1.	Доходы, всего	тысяч тенге					
2.	Расходы, всего, в том числе:	тысяч тенге					
2.1	Общие и административные расходы	тысяч тенге					
2.2	Фонд оплаты труда	тысяч тенге					
2.3	Среднемесячная заработная плата	тысяч тенге					
3.	Чистый доход (убыток указывается со знаком минус)	тысяч тенге					
4.	Дивиденды на государственный пакет акций	тысяч тенге					
5.	Выплаченные налоги и другие обязательные платежи в бюджет	тысяч тенге					
6.	Инвестиции	собственные	тысяч тенге				
		бюджетные	тысяч тенге				
		заемные	тысяч тенге				
		всего	тысяч тенге				
7.	Активы, в том числе:	тысяч тенге					
7.1	Долгосрочные активы	тысяч тенге					
7.2	Краткосрочные активы	тысяч тенге					
8.	Обязательства, в том числе:	тысяч тенге					
8.1	Краткосрочные обязательства	тысяч тенге					
8.2	Долгосрочные обязательств	тысяч тенге					
		наименование актива с указанием его типа (

9.	Реструктуризация активов	профильный, непрофильный, прочие)					
		выводимый % пакета акций (доли участия)					
10.	Финансовая устойчивость	коэффициент долга/ЕБИТДА	числовое значение				
		коэффициент финансового левереджа	числовое значение				
		коэффициент покрытия процентов	%				
		коэффициент текущей ликвидности	числовое значение				