ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО

ПО ТЕХНИЧЕСКОМУ РЕГУЛИРОВАНИЮ И МЕТРОЛОГИИ

НАЦИОНАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ГОСТ Р 59076— 2020

УПРАВЛЕНИЕ КОРПОРАТИВНОЕ

Общие требования к оценке эффективности. Методы скоринга по ключевым показателям эффективности

Издание официальное

Москва
Стандартинформ
2020

gost.e-ecolog.ru

Предисловие

1 РАЗРАБОТАН Обществом с ограниченной ответственностью «Перспектива» (ООО «Перспектива»)

2 ВНЕСЕН Техническим комитетом по стандартизации ТК 707 «Руководство (корпоративное управление) организациями»

3 УТВЕРЖДЕН И ВВЕДЕН В ДЕЙСТВИЕ Приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 2 октября 2020 г. № 743-ст

4 ВВЕДЕН ВПЕРВЫЕ

*Правила применения настоящего стандарта установлены в статье 26 Федерального закона от 29 июня 2015 г. № 162-ФЗ «О стандартизации в Российской Федерации». Информация об изменениях к настоящему стандарту публикуется в ежегодном (по состоянию на 1 января текущего года) информационном указателе «Национальные стандарты», а официальный текст изменений и поправок — в ежемесячном информационном указателе «Национальные стандарты». В случае пересмотра (замены) или отмены настоящего стандарта соответствующее уведомление будет опубликовано в ближайшем выпуске ежемесячного информационного указателя «Национальные стандарты». Соответствующая информация, уведомление и тексты размещаются также в информационной системе общего пользования — на официальном сайте Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии в сети Интернет (*gost.e-ecolog.ru

© Стандартинформ, оформление, 2020

Настоящий стандарт не может быть полностью или частично воспроизведен, тиражирован и распространен в качестве официального издания без разрешения Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии

Содержание

1 Область применения 1
2 Термины, определения и сокращения 1
3 Порядок оценки эффективности 2
4 Порядок выбора контрольных индикаторов 2
5 Методическая схема расчета ключевого показателя эффективности 2
5.1 КПЭ статика 2
5.2 КПЭ динамика 3
5.3 КПЭ рынок 3
5.4 КПЭ итог 4
6 Организационная схема расчета ключевого показателя эффективности 4

НАЦИОНАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

УПРАВЛЕНИЕ КОРПОРАТИВНОЕ

Общие требования к оценке эффективности. Методы скоринга по ключевым показателям эффективности

Governance. General requirements to efficiency measurement.
Scoring methods for key indicators of efficiency

Дата введения — 2020—11—01

1 Область применения

Настоящий стандарт устанавливает требования к оценке эффективности по ключевому аспекту реализации коррупционных рисков в корпоративном управлении — расчету степени достижения ключевых показателей эффективности.

Настоящий стандарт предназначен для обеспечения принятия управленческих решений и распространяется на оценку по различным объектам корпоративного управления с точки зрения их эффективности/результативности путем формирования систем скоринга.

Установленные настоящим стандартом требования позволяют сформировать подход к моделированию оптимальной конфигурации корпоративных систем менеджмента организацией с позиции корпоративного управления.

2 Термины, определения и сокращения

В настоящем стандарте применены следующие термины с соответствующими определениями:

2.1 **индикаторы:** Величины, отражающие свойства объекта оценки.

2.2 **контрольный индикатор:** Индикатор, входящий в расчет ключевого показателя эффективности.

2.3 **ключевой показатель эффективности:** Критерий эффективности или мера измерения достижения целей.

2.4 **динамический ключевой показатель эффективности:** Величина, составляющая итоговый ключевой показатель эффективности и характеризующая достижение целей через соотношения темпов роста контрольных индикаторов между собой.

2.5 **рыночный ключевой показатель эффективности:** Величина, составляющая итоговый ключевой показатель эффективности и характеризующая достижение целей через соотнесение контрольных индикаторов с конъюнктурой.

2.6 **статический ключевой показатель эффективности:** Величина, составляющая итоговый ключевой показатель эффективности и характеризующая достижение целей через сопоставление ожиданий с текущими значениями контрольных индикаторов.

2.7 **итоговый ключевой показатель эффективности:** Сумма произведений, составляющих итоговый ключевой показатель эффективности на соответствующие весовые коэффициенты.

2.8 **система скоринга:** Система обеспечения принятия решений на основе ранжирования ключевых показателей эффективности.

В настоящем стандарте применены следующие сокращения:

КПЭ — ключевой показатель эффективности;

КПЭ статика — статический ключевой показатель эффективности;

Издание официальное

КПЭ динамика — динамический ключевой показатель эффективности;
КПЭ рынок — рыночный ключевой показатель эффективности;
КПЭ итог — итоговый ключевой показатель эффективности.

3 Порядок оценки эффективности

Базовой предпосылкой настоящего стандарта является то, что ценность создается тогда, когда степень достижения целей по ключевым показателям эффективности стремится к 100 % во всех трех мерах экономического измерения.

Если полученное значение — 50 % ≤ КПЭ итог ≥ 85 %, то решение положительное; если КПЭ итог — ≤ 50 %, то решение отрицательное, о чем на титульном листе отчета об оценке проставляется соответствующая отметка с интуитивным цветом заливки согласно принятой в организации шкалы и статистики мониторинга объекта оценки. Средний интервал значения КПЭ итог требует дополнительного пояснения относительно условий принятого решения и корректирующих мероприятий.

4 Порядок выбора контрольных индикаторов

Выбор контрольных индикаторов во многом определен уровнем развития цифровой аналитики по оценке эффективности с максимальной ориентацией на подтвержденные источники данных.

Карта расчетных индикаторов, представленная в таблице 1, определена объектом оценки.

Таблица 1 — Карта контрольных индикаторов

Обозначение	Контрольный индикатор	Значение			Среднерыночный рост	
		Текущий период		Предыдущий период	Текущий/предыдущий период	
		Факт	План	Факт	План	Факт
1 *A*						
2 *B*						
3 *C*						

С учетом универсальности подхода в графе «Обозначение» приведен произвольный состав контрольных индикаторов, обозначенный *A*, *B*, *C*.

5 Методическая схема расчета ключевого показателя эффективности

5.1 КПЭ статика

Статическая мера экономического измерения в составе общей схемы является одним из критериев оценки эффективности.

КПЭ статика по контрольным индикаторам рассчитана путем деления фактического значения каждого индикатора на предполагаемое значение или наоборот в том случае, когда оптимизационная линия тренда контрольного индикатора направлена по нисходящей (см. таблицу 2).

Таблица 2 — Расчетная карточка КПЭ статика

Обозначение	Вес	Значение		
		План	Факт	КПЭ
1 *A*				
2 *B*				
3 *C*				
			КПЭ статика	%

Путем применения весовых коэффициентов, в простом случае определяемых делением 100 % на число контрольных индикаторов, рассчитывают итоговый КПЭ статика как сумму произведений весовых коэффициентов (графа «Вес») и значений степени достижения каждого индикатора (графа «КПЭ»).

5.2 КПЭ динамика

Динамическая мера экономического измерения сложнее статического измерения. Динамика задает тенденцию развития, отображая в каждый момент времени то состояние, к которому необходимо стремиться. Одним из свойств, отличающих динамику от статики, является форма ее представления в виде динамического вектора, характеризующего состояние, принятое в качестве эталонного. Это состояние определяет порядок или соотношение изменения параметров процесса создания стоимости во времени.

«1» в таблице 3 отражает предпочтительную установку на то, чтобы контрольный индикатор в строке увеличивался более быстрыми темпами, чем контрольный индикатор в строке «–1» — обратное соотношение.

Матрица, приведенная в таблицах 3 и 4, отражает ранговое место контрольного индикатора в эталонной линейке соотношений темпов роста.

Таблица 3 — Матрица нормативных соотношений темпов роста контрольных индикаторов

Контрольный индикатор	Значение		
A		1(–1)	1(–1)
B	–1(1)		1(–1)
C	–1(1)	–1(1)	

Таблица 4 — Матрица фактических соотношений темпов роста контрольных индикаторов

Контрольный индикатор	Значение		
A		1(–1)	1(–1)
B	–1(1)		1(–1)
C	–1(1)	–1(1)	

В таблице 5 «1» отражает соответствие ранга контрольного индикатора эталонной матрицы в таблице 3 и фактической матрицы в таблице 4.

Таблица 5 — Матрица соответствия нормативных и фактических соотношений темпов роста контрольных индикаторов

Контрольный индикатор	Значение		
A		1(–1)	1(–1)
B	1(–1)		1(-1)
C	1(–1)	1(–1)	
		КПЭ динамика	%
Примечание — 1 — это соответствие.			

КПЭ динамика, %, рассчитывают путем деления ожидаемого числа соответствий на максимально возможное при заданном числе контрольных индикаторов (см. таблицу 5).

5.3 КПЭ рынок

В рыночном экономическом измерении степень достижения оценивают в контексте рыночных детерминант роста контрольных индикаторов (см. строка 2 таблицы 6).

Мониторинг детерминант роста КПЭ представляет собой оценку характера благоприятности условий, сложившихся в *i*-м периоде, для достижения ожидаемых значений контрольных индикаторов ключевого показателя эффективности по сравнению с тем, что закладывалось на этапе планирования.

Таблица 6 — Расчетная таблица КПЭ рынок

Параметр расчета	*A*		*B*		*C*	
	План	Факт	План	Факт	План	Факт
1 Прирост компании						
2 Прирост рынка						
3 Доля вклада рынка в рост компании						
4 Доля вклада менеджмента						
5 КПЭ	%		%		%	
6 Вес						
7 КПЭ рынок	%					

В качестве детерминанты роста компании можно принять, например, индекс промышленного производства, статистику по банковскому сектору, индексы фондового рынка или глобальные индексы, данные и методология по которым доступны в открытых источниках на официальных сайтах регуляторов, органов государственной власти, некоммерческих организаций. Индекс промышленного производства является, в частности, ключевым в большинстве региональных и федеральных инвестиционных программ и проектах, что позволяет обеспечить аналитическую интеграцию системы КПЭ в программно-целевое управление отраслями и приоритетными проектами.

Ожидаемые значения прироста предприятия по индикаторам (см. строку 1 таблицы 6) рассчитывают по данным, приведенным в таблице 2, путем деления планового значения по контрольному индикатору на фактическое значение с вычетом 100 % или, наоборот, в случае нисходящей направленности индикатора.

5.4 КПЭ итог

КПЭ итог рассчитывают как средневзвешенную сумму отдельных КПЭ.

6 Организационная схема расчета ключевого показателя эффективности

В условиях высокой неопределенности экономической ситуации значительно возрастает необходимость максимального повышения эффективности и инвестиционной привлекательности компаний с позиции корпоративного управления. Важным механизмом для этого является представитель профильного технического комитета по стандартизации в составе совета директоров компании в статусе независимого директора.

Организационная схема должна позволить компаниям и предприятиям по-новому взглянуть на традиционные подходы к построению систем корпоративного управления, раскрывая новые возможности на изменяющемся рынке и овладевая инструментами для системной работы по повышению эффективности управления акционерной стоимостью организации с выходом на внутренний документ по стандартизации ключевого аспекта реализации коррупционных рисков в корпоративном управлении — расчет степени достижения ключевого показателя эффективности.

УДК 006.07:08.3511 ОКС 03

Ключевые слова: корпоративное управление, эффективность, система скоринга, оценка достижения целей, ключевой показатель эффективности

БЗ 11—2020

Редактор *Л.С. Зимилова*
Технический редактор *И.Е. Черепкова*
Корректор *М.В. Бучная*
Компьютерная верстка *Е.А. Кондрашовой*

Сдано в набор 06.10.2020. Подписано в печать 08.10.2020. Формат 60×84¼. Гарнитура Ариал.
Усл. печ. л. 1,40. Уч.-изд. л. 1,12.

Подготовлено на основе электронной версии, предоставленной разработчиком стандарта

Создано в единичном исполнении во ФГУП «СТАНДАРТИНФОРМ»
для комплектования Федерального информационного фонда стандартов,

117418 Москва, Нахимовский пр-т, д. 31, к. 2.
gost.e-ecolog.ru istinfo.ru

gost.e-ecolog.ru