

ЗАТВЕРДЖЕНО
постановою Кабінету Міністрів України
від 4 жовтня 2024 р. № 1139

ПОРЯДОК

звітування наглядової ради перед уповноваженим органом управління державного унітарного підприємства, загальними зборами господарського товариства, у статутному капіталі якого більше 50 відсотків акцій (часток) належать державі, про виконання стратегічного плану розвитку, про досягнення коротко- та середньострокових фінансових, операційних і нефінансових цілей його діяльності, визначених у листі очікувань власника

1. Цей Порядок визначає механізм звітування наглядової ради перед уповноваженим органом управління державного унітарного підприємства (далі — підприємство), загальними зборами господарського товариства, у статутному капіталі якого більше 50 відсотків акцій (часток) належать державі (далі — господарське товариство), про виконання стратегічного плану розвитку, про досягнення коротко- та середньострокових фінансових, операційних і нефінансових цілей його діяльності, визначених у листі очікувань власника.

2. Терміни, що вживаються у цьому Порядку, мають таке значення:

1) звіт наглядової ради — документ, у якому відображається оцінка її діяльності, що повинен включати:

оцінку її складу, структури та діяльності як колегіального органу;

оцінку компетентності та ефективності кожного члена наглядової ради, у тому числі інформацію про його діяльність як посадової особи інших юридичних осіб або іншу діяльність — оплачувану і безоплатну;

оцінку незалежності кожного з незалежних членів наглядової ради;

оцінку компетентності та ефективності кожного комітету наглядової ради, зокрема інформацію про перелік та персональний склад комітетів, їх функціональні повноваження, кількість проведених засідань та опис основних питань, які розглядали комітети. Комітет наглядової ради з питань аудиту (аудиторський комітет) окремо зазначає інформацію про оцінку незалежності суб'єктів аудиторської діяльності, які надають послуги з обов'язкового аудиту;

оцінку виконання наглядовою радою поставлених цілей.

Звіт наглядової ради повинен містити також інформацію про її внутрішню структуру, процедури, що застосовуються під час прийняття нею рішень, включаючи зазначення того, яким чином діяльність

наглядової ради зумовила зміни у фінансово-господарській діяльності господарського товариства;

2) лист очікувань власника — документ, що включає коротко- та середньострокові фінансові, операційні і нефінансові цілі діяльності підприємства, господарського товариства, що визначаються з урахуванням стратегічних планів розвитку підприємств, господарських товариств.

У листі очікувань власника підприємства, господарського товариства, що є суб'єктом природних монополій або плановий розрахунковий обсяг чистого прибутку якого перевищує 50 млн. гривень, також визначаються фінансові показники, а саме коефіцієнти рентабельності, ліквідності та платоспроможності, а також обсяги виплат на користь держави, бюджетного фінансування та квазіфіскальних операцій, які повинні бути відображені у фінансових, стратегічних планах розвитку та інвестиційних планах на середньострокову перспективу таких підприємств, господарських товариств.

3. Звіт, що подається наглядовою радою уповноваженому органу управління підприємства, загальним зборам господарського товариства про виконання стратегічного плану розвитку, про досягнення коротко- та середньострокових фінансових, операційних і нефінансових цілей його діяльності, визначених у листі очікувань власника, є складовою частиною звіту наглядової ради.

4. Наглядова рада подає уповноваженому органу управління підприємства, загальним зборам господарського товариства інформацію про виконання стратегічного плану розвитку, про досягнення коротко- та середньострокових фінансових, операційних і нефінансових цілей діяльності підприємства, господарського товариства, визначених у листі очікувань власника, за формою згідно з додатком.

5. Наглядова рада готує щороку звіт про свою діяльність (звіт наглядової ради), який є окремою складовою частиною річного звіту підприємства, господарського товариства та підлягає оприлюдненню відповідно до вимог законодавства щодо порядку та строків оприлюднення річного звіту.

6. Звіт наглядової ради повинен містити (але не виключно):

1) інформацію про досягнення фінансових цілей, зокрема:

рентабельність діяльності (співвідношення чистого прибутку до чистого доходу), EBITDA, рентабельність активів, рентабельність власного капіталу;

коефіцієнт ліквідності;

коефіцієнт платоспроможності;

обсяги виплат на користь держави;

обсяг бюджетного фінансування та квазіфіскальних операцій;

оптимальну структуру капіталу (її показники можуть бути визначені з конкретним значенням або може бути наведений діапазон показників). Показники оптимальної структури капіталу можуть бути співвідношенням власного капіталу до активів, співвідношенням фінансових зобов'язань до власного капіталу, співвідношенням фінансових зобов'язань до EBITDA або іншими показниками, які визначають частку позикового капіталу в компанії;

індивідуальні дивідендні показники.

Інформація про фінансові показники подається в порівнянні з фактичними показниками минулого року, плановими показниками поточного року та результатами аналізу, факторів невиконання і прийнятих рішень у разі їх відхилення;

2) інформацію про досягнення операційних цілей, які включають результати економічної діяльності, ефективність внутрішніх процесів, розвиток клієнтів та їх очікування, а також організаційний розвиток підприємства, господарського товариства та закріплюються у стратегічному плані розвитку та листі очікувань власника;

3) інформацію про досягнення нефінансових цілей, що впливають із стратегічних цілей підприємства, господарського товариства та його спеціальних обов'язків, зокрема у сфері соціальної політики, екологічних програм, безпеки держави, запобігання корупції та корпоративного управління.

7. Керівник підприємства, виконавчий орган господарського товариства подає не пізніше 15 березня наступного за звітним року наглядовій раді інформацію про виконання стратегічного плану розвитку, фінансового та інвестиційних планів, коротко- та середньострокових фінансових, операційних і нефінансових цілей діяльності за показниками, визначеними у листі очікувань власника.

8. Наглядова рада подає не пізніше 30 березня наступного за звітним року уповноваженому органу управління підприємства, загальним зборам господарського товариства звіт про стан виконання стратегічного плану розвитку, про досягнення коротко- та середньострокових фінансових, операційних і нефінансових цілей його діяльності, а також заходи, вжиті наглядовою радою. Такі заходи можуть включати зміну голови та/або заступника голови наглядової ради, зміну голів та/або складу комітетів наглядової ради, утворення постійних та/або тимчасових комітетів наглядової ради та звернення до вищого органу із пропозицією щодо обрання нових членів наглядової ради (за наявності вакантних посад) для підтримання колективної придатності наглядової ради.

9. Наглядова рада забезпечує надсилання до суб'єкта управління об'єктами державної власності протягом 10 робочих днів після

затвердження звіту наглядової ради рішення уповноваженого органу управління підприємства, загальних зборів господарського товариства і заходів, що вжиті та повинні бути вжиті з метою підвищення ефективності діяльності наглядової ради, її членів і комітетів наглядової ради.

У разі здійснення Кабінетом Міністрів України повноважень суб'єкта управління підприємства або загальних зборів господарського товариства наглядова рада забезпечує надсилання до Кабінету Міністрів України та Мінекономіки протягом 10 робочих днів після затвердження звіту наглядової ради інформації про заходи, що вжиті та повинні бути вжиті з метою підвищення ефективності діяльності наглядової ради, її членів і комітетів наглядової ради.

Додаток
до Порядку

ІНФОРМАЦІЯ
про виконання стратегічного плану розвитку,
про досягнення коротко- та середньострокових
фінансових, операційних і нефінансових цілей діяльності державного
унітарного підприємства, господарського товариства, у статутному
капіталі якого більше 50 відсотків акцій (часток) належать державі,
визначених у листі очікувань власника, станом на _____ рік

Назва показника (фінансовий/ нефінансовий)*	Плановий показник**	Фактичний показник***	Статус виконання****	Рік виконання*****	Інформація про виконання*****
	Стратегічний план розвитку на _____ — _____ роки				
1	2	3	4	5	6
	Лист очікувань власника				
1	2	3	4	5	6

*Значається назва показника відповідно до документа, яким такий показник був визначений, а також характер такого показника (фінансовий/нефінансовий).

**Ззначається значення показника відповідно до документа, яким такий показник був визначений.

***Ззначається фактичне значення показника, досягнутого станом на звітний період.

****Ззначається відсоткове значення фактичного показника відносно планового показника. Для нефінансових (некількісних) показників відсоткове значення визначається наглядною радою державного унітарного підприємства, господарського товариства, у статутному капіталі якого більше 50 відсотків акцій (часток) належать державі.

*****Ззначається рік, у якому плановий показник повинен бути повністю виконаний відповідно до документа, яким такий показник був визначений.

*****Ззначається інформація про: наявність відхилень (невиконання або перевищення) у виконанні планового показника та причини таких відхилень, а також необхідні кроки для усунення відхилень у разі невиконання планового показника; прогноз, чи буде плановий показник виконаний своєчасно.