



МИНЭКОНОМРАЗВИТИЯ РОССИИ

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО
ПО УПРАВЛЕНИЮ ГОСУДАРСТВЕННЫМ ИМУЩЕСТВОМ
(РОСИМУЩЕСТВО)**

ПРИКАЗ

09 июля 2014 г.

Москва

№ 253

Об утверждении Методических рекомендаций по формированию Положения о вознаграждениях и компенсациях членов ревизионной комиссии акционерного общества с участием Российской Федерации.

В целях повышения качества корпоративного управления в акционерных обществах с участием Российской Федерации путем стандартизации механизмов формирования выплат и компенсаций ревизионных комиссий акционерных обществ с участием Российской Федерации, п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить Методические рекомендации по формированию Положения о вознаграждениях и компенсациях членов ревизионной комиссии акционерного общества с участием Российской Федерации согласно приложению к настоящему приказу.
2. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Заместитель министра экономического развития Российской Федерации -
руководитель Федерального агентства по управлению государственным имуществом

О.К. Дергунова

Методические рекомендации по формированию Положения о вознаграждениях и компенсациях членов ревизионной комиссии акционерного общества с участием Российской Федерации.

1. Общие положения.

1.1. Методические рекомендации по формированию Положения о вознаграждениях и компенсациях членов ревизионной комиссии акционерного общества с участием Российской Федерации (далее – Методические рекомендации) разработаны в целях унификации подходов к определению акционерными обществами с участием Российской Федерации (далее – Общества) порядка расчета вознаграждений и компенсаций членов ревизионной комиссии, предусмотренных законодательством Российской Федерации, в связи с выполнением ими обязанностей, предусмотренных Уставом Общества и Положением о ревизионной комиссии.

1.2. Подходы к определению порядка выплаты и размера вознаграждений и компенсаций членов ревизионной комиссии целесообразно закрепить во внутреннем нормативном документе Общества (в рамках настоящих Методических рекомендаций употребляется термин Положение о вознаграждениях и компенсациях членов ревизионной комиссии Общества, далее – Положение), или путем внесения изменений / дополнений в Положение о Ревизионной комиссии Общества.

1.3. Согласно п.1 ст.85 Федерального закона от 26 декабря 1995 г. N 208-ФЗ "Об акционерных обществах", определение размера компенсаций и вознаграждений ревизионной комиссии относится к компетенции общего собрания акционеров Общества.

1.4. Настоящие Методические рекомендации носят рекомендательный характер.

2. Общие рекомендации по составлению Положения.

2.1. Положение разрабатывается каждым Обществом с учетом специфики его деятельности, законодательных и регуляторных ограничений и т.д., и должно быть утверждено общим собранием акционеров Общества.

2.2. Типовой формат Положения (далее – Типовое положение) представлен в Приложении 1 к настоящим Методическим рекомендациям. При разработке Положения Обществу необходимо скорректировать типовое Положение, а также приложения к нему, с учетом:

- специфики деятельности Общества,
- положений законодательства Российской Федерации, связанных со спецификой отрасли / деятельности Общества,
- утвержденных внутренних документов Общества: Устава, Положения о ревизионной комиссии, регламентов делопроизводства Общества и др.

Необходимо обратить внимание на увязку терминологии, используемой в Положении, с терминологией других внутренних документов Общества, в том числе Положения о ревизионной комиссии. При необходимости Положение может быть дополнено подразделом «Термины и определения».

2.3. В целях минимизации налоговых и юридических рисков Обществу при подготовке Положения необходимо убедиться, что в Уставе Общества и Положении о ревизионной комиссии:

- четко прописан правовой статус членов ревизионной комиссии;
- отражены основные (базовые) принципы формирования и выплаты вознаграждений членам ревизионной комиссии.

При необходимости необходимо внести изменения в Устав Общества и Положение о ревизионной комиссии.

2.4. В случае если в практике работы ревизионной комиссии Общества имеет место привлечение к работе ревизионной комиссии оплачиваемых сторонних

экспертов, не являющихся членами ревизионной комиссии, закладывать в Положение принципы взаимодействия и оплаты услуг сторонних экспертов нецелесообразно. Указанные принципы могут быть отражены в других документах, например, в Положении о ревизионной комиссии Общества.

3. Комментарии / разъяснения к структуре / содержанию отдельных разделов Положения.

В настоящем разделе даются рекомендации по порядку наполнения пп. 2.1, 2.2, 2.3.2, 3.2.2 типового Положения при формировании соответствующих пунктов Положения (с учетом особенностей деятельности Общества), а также разъяснения к содержанию п.3.1 типового Положения.

3.1. Комментарий к п.2.1 типового Положения.

В качестве базового источника выплаты вознаграждений целесообразно указать чистую прибыль Общества.

3.2. Комментарий к п.2.2 типового Положения.

3.2.1. Базовый размер вознаграждения членов ревизионной комиссии целесообразно установить исходя из следующего принципа:

Базовое вознаграждение члена ревизионной комиссии должно составить не менее 15% и не более 20% среднего годового вознаграждения профессионального директора.

При оценке среднего годового вознаграждения профессионального директора:

- в случае если в течение последних трех лет в состав совета директоров Общества входили профессиональные директора, среднее годовое вознаграждение члена совета директоров $V^{\text{средн}}$ рассчитывается как:

$$V^{\text{средн}} = \frac{V_1^{(1)} + \dots + V_{N_1}^{(1)} + V_1^{(2)} + \dots + V_{N_2}^{(2)} + V_1^{(3)} + \dots + V_{N_3}^{(3)}}{N_1 + N_2 + N_3}, \text{ где:}$$

- в первый год N_1 профессиональных директоров получили годовое вознаграждение $V_1^{(1)}, \dots, V_{N_1}^{(1)}$;
- во второй год N_2 профессиональных директоров получили

годовое вознаграждение $B_1^{(2)}, \dots, B_{N_2}^{(2)}$;

- в третий год N_3 профессиональных директоров получили годовое вознаграждение $B_1^{(3)}, \dots, B_{N_3}^{(3)}$.

- в случае если в течение последних трех лет в состав совета директоров Общества профессиональные директора не входили, среднее годовое вознаграждение члена совета директоров можно оценить косвенно, исходя из рекомендаций Минэкономразвития России от 28.09.2009 №Д08-3156 по определению размера базового вознаграждения независимых директоров и профессиональных поверенных:

| Группа | Выручка АО за финансовый год | Размер базовой части вознаграждения в год |
|--------|------------------------------|---|
| 1 | свыше 200 млрд.руб. | 1 000 000 руб. (БАЗИС) |
| 2 | свыше 30 млрд.руб. | 900 000 руб. (К = 0.9) |
| 3 | свыше 10 млрд.руб. | 800 000 руб. (К = 0.8) |
| 4 | свыше 1 млрд.руб. | 700 000 руб. (К = 0.7) |
| 5 | свыше 600 млн.руб. | 600 000 руб. (К = 0.6) |
| 6 | не выше 600 млн.руб. | в индивидуальном порядке |

3.2.2. Размер базового вознаграждения члена ревизионной комиссии Общества, определенный в соответствии с рекомендациями п.3.2.1 Методических рекомендаций, в явной форме указывается в утверждаемом Положении, и может быть пересмотрен только в рамках утверждения новой редакции Положения общим собранием акционеров Общества, с учетом требований п.3.2.1 Методических рекомендаций. Совет директоров Общества периодически (не реже, чем один раз в три года) рассматривает вопрос о целесообразности пересмотра размера базового вознаграждения члена ревизионной комиссии и, при необходимости, выносит новую редакцию Положения на общее собрание акционеров Общества.

3.3. Комментарий к п.2.3.2 типового Положения.

При определении в Положении порядка расчета коэффициента $K_{\text{доп}}$ Общество вправе, с учетом специфики работы ревизионной комиссии Общества, заложить повышенный коэффициент ($K_{\text{доп}} > 1$) за исполнение обязанностей секретаря ревизионной комиссии. В этом случае раздел п.2.3.2 Положения, регламентирующий порядок расчета коэффициента, может быть изложен в следующем виде:

« $K_{\text{доп}}$ – коэффициент, учитывающий работу в качестве председателя / секретаря ревизионной комиссии:

$K_{\text{доп}}^{\text{П}} = 0,3 * (f_i / m)$ - для председателя ревизионной комиссии,

$K_{\text{доп}}^{\text{С}} = 0,1 * (f_i / m)$ – для секретаря ревизионной комиссии, где f_i – количество дней в корпоративном году (из общего количества m), в течение которых исполнялись соответствующие обязанности (секретаря / председателя).

В случае выполнения одним членом ревизионной комиссии функций председателя и секретаря ревизионной комиссии одновременно расчет коэффициента $K_{\text{доп}}$ в этом периоде производится по формуле $K_{\text{доп}}^{\text{П}} = 0,3 * (f_i / m)$ ».

В случае если численность ревизионной комиссии составляет менее 5 человек, устанавливать повышенный коэффициент за исполнение обязанностей секретаря ревизионной комиссии не рекомендуется.

При определении на заседании ревизионной комиссии величины индивидуальных коэффициентов $K_{\text{пров}}$ необходимо учитывать степень участия члена ревизионной комиссии по всех стадиях проверочного процесса:

- подготовка / планирование проверки;
- осуществление проверки;
- подготовка акта проверки;
- взаимодействие с Обществом по результатам проверки (в том числе мониторинг устранения выявленных нарушений).

3.4. Комментарий к п.3.1 типового Положения.

Члены ревизионной комиссии, являющиеся госслужащими, направляются в служебную командировку по распоряжению работодателя. Возмещение расходов производится работодателем в соответствии с действующим законодательством.

3.5. Комментарий к п.3.2.2 типового Положения:

В случае если в Обществе не утверждены нормы командировочных расходов, целесообразно указать в п.3.2.2 Положения следующие нормативы для компенсации документально подтвержденных расходов:

- уровень гостиницы: не выше 4*;
- категория номера: стандарт;
- уровень обслуживания при авиаперелете: экономический;
- уровень обслуживания на железнодорожном транспорте: 2 класс / купе.

Необходимо отметить, что поездка члена ревизионной комиссии, не являющегося госслужащим, осуществляемая в рамках выполнения задач ревизионной комиссии, производится вне рамок служебной командировки¹. Настоящие Методические рекомендации предполагают компенсацию Обществом только наиболее крупных расходов (поездка и проживание члена ревизионной комиссии). При утверждении Положения Общество вправе регламентировать возможность и порядок компенсации членам ревизионной комиссии иных расходов (выплата суточных, оплата виз, медицинской страховки и т.д.), исходя из специфики работы ревизионной комиссии Общества.

3.6. Комментарий к Приложению 3 (типовое заявление о выплате компенсации)

Документы, подтверждающие произведенные и подлежащие компенсации расходы, которые необходимо приложить к заявлению члена ревизионной комиссии о выплате компенсации:

- копия протокола заседания ревизионной комиссии, на котором было одобрено выполнение задач, связанных с осуществлением компенсируемых расходов;

¹ Служебной командировкой является поездка работника по распоряжению работодателя на определенный срок для выполнения служебного задания вне места постоянной работы. Даже если член ревизионной комиссии – сотрудник Общества, его поездка служебной командировкой не является

- документы, подтверждающие произведение расходов на проезд и найм жилого помещения.

Приложение 1
к Методическим рекомендациям
по составлению Положения о
вознаграждениях и
компенсациях членов
ревизионной комиссии
акционерного общества с
участием Российской
Федерации.

**Типовое Положение о вознаграждениях и компенсациях членам
ревизионной комиссии акционерного общества с участием Российской
Федерации (типовой формат)**

1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение разработано в соответствии с положениями Федерального закона от 26 декабря 1995 г. N 208-ФЗ «Об акционерных обществах», уставом название Общества , иными действующими нормативными актами, и устанавливает размер и порядок выплаты вознаграждений и компенсаций членам ревизионной комиссии название Общества (далее - Общество).

1.2. Настоящее Положение утверждается общим собранием акционеров Общества в соответствии с п.2 ст.85 Федерального закона «Об акционерных обществах» и является основанием для начисления и выплаты вознаграждений и компенсаций членам ревизионной комиссии Общества.

1.3. Действие настоящего Положения распространяется на членов ревизионной комиссии Общества, не являющихся лицами, в отношении которых федеральными законами предусмотрено ограничение или запрет на получение каких-либо выплат от коммерческих организаций. Вознаграждения и компенсации не выплачиваются членам ревизионной комиссии, являющимся госслужащими (п. 3.3 ст.12.1 Федерального закона от 25 декабря 2008 года №279-ФЗ «О противодействии коррупции»).

1.4. В случае снятия запрета или ограничения на получение выплат от

коммерческих организаций по основаниям, предусмотренным законодательством Российской Федерации, расчет вознаграждений и компенсаций члену ревизионной комиссии производится с даты письменного уведомления членом ревизионной комиссии Общества и ревизионной комиссии о снятии запрета или ограничения, в порядке, предусмотренном настоящим Положением.

1.5. В случае досрочного прекращения полномочий, а также избрания члена ревизионной комиссии на внеочередном общем собрании акционеров расчет суммы вознаграждения производится с учетом фактического времени осуществления обязанностей члена ревизионной комиссии.

1.6. Расчеты с членами ревизионной комиссии производятся в российских рублях, на основании заявления / заявлений члена ревизионной комиссии о выплате вознаграждения / компенсации, составленных по форме, указанной в Приложениях 2, 3 к настоящему Положению, путем перечисления денежных средств по указанным в заявлении члена ревизионной комиссии реквизитам банковского счета (вклада) или в наличной форме.

2. Размер и порядок выплаты вознаграждений ревизионной комиссии

2.1. Вознаграждение выплачивается члену ревизионной комиссии Общества по итогам работы за корпоративный год и зависит от степени его участия в работе ревизионной комиссии. Источником вознаграждений служит _____.

Комментарий: необходимо указать источник вознаграждений, см. разъяснения в п.3.1 Методических рекомендаций.

2.2. Вознаграждение члену ревизионной комиссии определяется от базовой части вознаграждения ($V_{\text{баз}}$). Базовое вознаграждение составляет _____.

Комментарий: в Положении необходимо явно указать конкретную величину базового вознаграждения. Порядок определения данной величины указан в

п.3.2.1, 3.2.2 Методических рекомендаций.

2.3. Фактический размер вознаграждения члена ревизионной комиссии по итогам работы за год рассчитывается по формуле:

$$V_{\text{факт}} = V_{\text{баз}} * (m_i / m) * K_y, \text{ где:}$$

$V_{\text{факт}}$ - фактический размер вознаграждения исчисляемый исходя из базового размера вознаграждения;

$V_{\text{баз}}$ - базовый размер вознаграждения, указанный в п.2.2;

m_i – число дней в корпоративном году, в течение которых исполнялись обязанности члена ревизионной комиссии;

m – общее число дней в корпоративном году;

K_y – коэффициент личного участия члена ревизионной комиссии.

2.3.1. Коэффициент личного участия отражает участие члена ревизионной комиссии в заседаниях ревизионной комиссии, а также исполнение им дополнительных обязанностей в качестве председателя или секретаря ревизионной комиссии.

2.3.2. Коэффициент личного участия определяется для каждого члена ревизионной комиссии в отдельности по формуле:

$$K_y = (1 + K_3 + K_{\text{доп}}) * K_{\text{пров}}$$

где K_y – коэффициент личного участия;

$K_{\text{пров}}$ – коэффициент участия в проверочных мероприятиях ревизионной комиссии, устанавливается решением ревизионной комиссии исходя из степени участия члена ревизионной комиссии в проверочном процессе и качества его работы, в размере от 0,000 до 1,000.

Для Председателя ревизионной комиссии коэффициент участия в проверочных мероприятиях устанавливается в размере $K_{\text{пров}} = 1,000$.

$K_3 = 0,1 * (n_i / n)$ – коэффициент участия в заседаниях ревизионной комиссии (член ревизионной комиссии принял участие в n_i заседаниях из n заседаний, проведенных ревизионной комиссией в корпоративном году, включая заочные голосования).

$K_{\text{доп}}$ – коэффициент, учитывающий работу в качестве председателя ревизионной комиссии:

$K_{\text{доп}}^{\text{II}} = 0,3 * (f_1 / m)$ - для председателя ревизионной комиссии, где f_1 – количество дней в корпоративном году (из общего количества m), в течение которых исполнялись обязанности председателя.

Коэффициент личного участия K_y и его составляющие (K_z , $K_{\text{доп}}$, $K_{\text{пров}}$) определяются в формате десятичной дроби, с точностью до третьего знака после запятой.

Комментарий: порядок расчета $K_{\text{доп}}$ в Положении может быть дополнен и усложнен (п.3.3 Методических рекомендаций).

2.3.3. В случае если член ревизионной комиссии в течение корпоративного года принимал активное участие в дополнительных проверках ревизионной комиссии, проведенных по решению общего собрания акционеров, совета директоров Общества или по требованию акционера (акционеров) Общества, владеющего в совокупности не менее чем 10 процентами голосующих акций Общества, председатель ревизионной комиссии вправе ходатайствовать перед Общим собранием акционеров об увеличении коэффициента личного участия, рассчитанного в соответствии с п.2.3.2, но не более чем на 20%.

2.3.4. Члену ревизионной комиссии, пропустившему более половины заседаний, состоявшихся в период его членства в ревизионной комиссии, вознаграждение не выплачивается (устанавливается $K_y = 0$).

2.3.5. Расчет фактического размера вознаграждения для каждого члена ревизионной комиссии производится председателем ревизионной комиссии в формате Приложения 1 к настоящему Положению и предварительно рассматривается на заседании совета директоров Общества.

Окончательное решение о выплате вознаграждения принимается общим собранием акционеров (с учетом рекомендаций совета директоров Общества).

2.3.6. Общество самостоятельно определяет, удерживает и уплачивает

подходный налог и иные налоги и сборы, возникающие в связи с выплатой членам ревизионной комиссии вознаграждений и компенсаций.

2.4. Контроль за расчетом вознаграждений членам ревизионной комиссии Общества возлагается на председателя совета директоров Общества, а контроль за их выплатой на генерального директора Общества.

2.5. Вознаграждение выплачивается не позднее 3 месяцев после проведения общего собрания акционеров, на котором было принято решение о выплате соответствующего вознаграждения членам ревизионной комиссии Общества.

2.6. В случае, если по истечении установленного срока выплаты Обществом вознаграждения члену ревизионной комиссии, заявление члена ревизионной комиссии о выплате вознаграждения подано не было, часть чистой прибыли Общества, предусмотренная Общим собранием акционеров в качестве направления на выплату вознаграждения члену Ревизионной комиссии, формирует нераспределенную прибыль Общества, о чем Общество уведомляет совет директоров.

3. Размер и порядок выплаты компенсаций членам Ревизионной комиссии

3.1. Членам ревизионной комиссии, являющимся госслужащими, компенсация Обществом расходов на проезд и проживание не производится.

Комментарий: см. разъяснения в п. 3.4. Методических рекомендаций

3.2. Членам ревизионной комиссии, не являющимся госслужащими, в случае необходимости посещения объектов Общества, участия в заседаниях ревизионной комиссии Общества, а также выполнения иных задач ревизионной комиссии Общества, Общество производит компенсацию документально подтвержденных расходов, связанных с проездом и проживанием.

3.2.1. Возможность компенсации расходов членов ревизионной комиссии,

связанных с участием в заседаниях ревизионной комиссии и проведением проверок, должна быть одобрена на заседании ревизионной комиссии.

3.2.2. Размер компенсации расходов, связанных с участием в заседаниях ревизионной комиссии и проведением проверок, определяется по нормам возмещения командировочных расходов на проезд и проживание, которые установлены в Обществе. В случае если в Обществе установлены дифференцированные нормы расходов для сотрудников Общества, нормы определяются исходя из норм, определенных для главного бухгалтера Общества.

Комментарий: в случае если в Обществе нормы командировочных расходов не утверждены, текст п.3.2.2 Положения рекомендуется изложить в редакции, предложенной в п.3.5 Методических рекомендаций.

3.2.3. В случае превышения суммы фактических расходов, понесенных членом ревизионной комиссии, не являющимся госслужащим, над суммой, рассчитанной согласно п.3.2.2 настоящего Положения, сумма превышения возмещению не подлежит.

3.2.4. В целях компенсации произведенных расходов член ревизионной комиссии направляет в Общество письменное заявление по форме Приложения 3 к настоящему Положению с приложением оригиналов документов, подтверждающих такие расходы, а также документов, необходимых для проведения выплаты денежных средств.

Документы, подтверждающие произведенные и подлежащие компенсации расходы, предоставляются членом ревизионной комиссии в порядке, установленном законодательством РФ для учета командировочных расходов.

3.2.5. Выплата компенсаций производится Обществом в течение 30 рабочих дней с даты поступления в Общество документов, предусмотренных п.3.2.4 настоящего Положения.

3.2.6. Принятия отдельного решения общим собранием акционеров о выплате компенсаций членам ревизионной комиссии, рассчитанных в

соответствии с положениями настоящего раздела, не требуется.

4. Ограничения на размер и порядок выплаты вознаграждений и компенсаций ревизионной комиссии

4.1. Ограничения на размер и порядок выплаты вознаграждений ревизионной комиссии:

4.1.1. Общее собрание акционеров вправе принять решение о невыплате вознаграждения членам ревизионной комиссии или об изменении размеров выплат.

4.1.2. В случае если по итогам финансового года имеют место негативные факторы, связанные с ухудшением финансового положения Общества, сумма всех видов вознаграждений членам ревизионной комиссии может быть уменьшена или полностью отменена общим собранием акционеров. Единоличный исполнительный орган / совет директоров Общества вправе ходатайствовать об уменьшении или полной отмене вознаграждений членам ревизионной комиссии вследствие выявления указанных факторов.

4.1.3. Размер фактического вознаграждения члена ревизионной комиссии, не являющегося председателем ревизионной комиссии, не должен превышать 20% среднего вознаграждения профессионального директора Общества по итогам данного года.

4.1.4. Совокупная годовая сумма вознаграждения всех членов ревизионной комиссии не должна превышать 5% от расчетной базы для выплаты дивидендов Общества.

4.1.5. В случае если в соответствии с настоящим Положением принято решение об уменьшении вознаграждений членам ревизионной комиссии относительно рассчитанного в рамках раздела 2 настоящего Положения, производится пропорциональное уменьшение вознаграждения каждого члена ревизионной комиссии.

4.1.6. В случае если общим собранием акционеров принято решение о невыплате вознаграждений совету директоров Общества, вознаграждение

ревизионной комиссии не выплачивается.

4.2. Выплата всех видов вознаграждений и компенсаций осуществляется только по письменным заявлениям члена ревизионной комиссии Общества.

Член ревизионной комиссии Общества вправе отказаться от получения вознаграждения и компенсаций, предусмотренных настоящим Положением, полностью или частично, путем направления соответствующего заявления единому исполнительному органу Общества.

4.3. Выплата вознаграждений и компенсаций производится Обществом путем перечисления денежных средств способом, указанным членом ревизионной комиссии в заявлении / заявлениях:

- на банковский счет (вклад) члена ревизионной комиссии в российской кредитной организации (в данном случае членом ревизионной комиссии указываются номер банковского счета (вклада) и реквизиты банка),
- путем выплаты в наличной форме через кассу Общества.

5. Действие Положения, порядок внесения изменений и дополнений в Положение

5.1. Настоящее Положение вступает в силу с даты утверждения общим собранием акционеров Общества.

5.2. Изменения и дополнения в настоящее Положение могут быть внесены по решению общего собрания акционеров Общества.

5.3. Общее собрание акционеров Общества может прекратить действие настоящего Положения и принять (утвердить) новое Положение о вознаграждениях и компенсациях, выплачиваемых членам ревизионной комиссии Общества.

5.4. В случае противоречия норм законодательства Российской Федерации и настоящего Положения применяются нормы действующего законодательства Российской Федерации.

Приложение № 1
к типовому Положению о
вознаграждениях и компенсациях
членов ревизионной комиссии
акционерного общества с участием
Российской Федерации

Расчетная форма размера вознаграждения члена ревизионной комиссии²

Член ревизионной комиссии _____

| Расчетный коэффициент | Обоснование |
|--|---|
| $m_i = \underline{\hspace{2cm}}$ | Обязанности члена ревизионной комиссии осуществлялись с _____ по _____, ___ дней ³ из $m = \underline{\hspace{1cm}}$ дней в корпоративном году. |
| $V_{\text{баз}} = \underline{\hspace{2cm}}$ | Согласно п.2.2 утвержденного Положения. |
| $K_3 = \underline{\hspace{2cm}}$ | $K_3 = 0,1 * (n_i / n)$, где $n_i = \underline{\hspace{1cm}}$ - количество заседаний, в которых принял участие член ревизионной комиссии (из $n = \underline{\hspace{1cm}}$ заседаний, проведенных ревизионной комиссией в корпоративном году, включая заочные голосования) |
| $K_{\text{доп}} = \underline{\hspace{2cm}}$ | $K_{\text{доп}}^{\text{П}} = 0,3 * (f_i / m)$ - для председателя ревизионной комиссии, где $f_i = \underline{\hspace{1cm}}$ - количество дней в корпоративном году (из общего количества $m = \underline{\hspace{1cm}}$), в течение которых исполнялись обязанности председателя. |
| $K_{\text{пров}} = \underline{\hspace{2cm}}$ | $K_{\text{пров}}$ – коэффициент участия в проверочных мероприятиях ревизионной комиссии, устанавливается решением ревизионной комиссии |

² Заполняется председателем ревизионной комиссии по каждому члену ревизионной комиссии (включая самого председателя ревизионной комиссии)

³ При расчете показателя m_i не учитывается период, в течение которого действовали ограничение или запрет на получение членом ревизионной комиссии каких-либо выплат от коммерческих организаций.

| | |
|---|--|
| | <p>исходя из степени участия члена ревизионной комиссии в проверочном процессе и качества его работы в размере от 0,000 до 1,000.</p> <p>Для председателя ревизионной комиссии коэффициент участия в проверочных мероприятиях устанавливается в размере $K_{\text{пров}} = 1,000$.</p> |
| $K_y = \underline{\hspace{2cm}}$ | $K_y = (1 + K_3 + K_{\text{доп}}) * K_{\text{пров}}$ <p>Члену ревизионной комиссии, пропустившему более половины заседаний, состоявшихся в период его членства в ревизионной комиссии, вознаграждение не выплачивается (устанавливается $K_y = 0,000$).</p> |
| <p>Ходатайство об увеличении K_y в связи с проведением дополнительных проверок до величины $K_y = \underline{\hspace{2cm}}$ (на <u> </u>%)</p> | <p>В случае если член ревизионной комиссии в течение корпоративного года принимал активное участие в дополнительных проверках ревизионной комиссии, проведенных по решению общего собрания акционеров, совета директоров Общества или по требованию акционера (акционеров) Общества, владеющего в совокупности не менее чем 10 процентами голосующих акций Общества, председатель ревизионной комиссии вправе ходатайствовать перед Общим собранием акционеров об увеличении коэффициента личного участия, рассчитанного в соответствии с п.2.3.2, но не более чем на 20%.</p> |
| $V_{\text{факт}} = \underline{\hspace{2cm}}$ | $V_{\text{факт}} = V_{\text{баз}} * (m_i / m) * K_y$ |

Председатель ревизионной комиссии

/

Ф.И.О.

/

Приложение № 2
к типовому Положению о
вознаграждениях и компенсациях
членов ревизионной комиссии
акционерного общества с участием
Российской Федерации

Генеральному директору

название Общества

Ф.И.О. генерального директора

от члена ревизионной комиссии

Ф.И.О. члена ревизионной комиссии

Заявление о выплате вознаграждения

Прошу Вас дать распоряжение выплатить мне денежное вознаграждение, связанное с исполнением мной обязанностей члена ревизионной комиссии название Общества в период _____.

Размер денежного вознаграждения, связанного с исполнением мной обязанностей члена ревизионной комиссии название Общества в период _____, утвержден решением общего собрания акционеров название Общества от дата в размере _____ руб.

Подтверждаю, что в указанный период я не состоял в числе лиц, в отношении которых федеральными законами предусмотрено ограничение или запрет на получение выплат от коммерческих организаций.

Выплату вознаграждения прошу осуществить путем расчетов в наличной форме / путем перечисления на банковский счет (вклад) (указать реквизиты банковского счета (вклада)).

Дата _____ / Ф.И.О. / _____

Приложение № 3
к типовому Положению о
вознаграждениях и компенсациях
членов ревизионной комиссии
акционерного общества с участием
Российской Федерации

Генеральному директору

название Общества

Ф.И.О. генерального директора

от члена ревизионной комиссии

Ф.И.О. члена ревизионной комиссии

Заявление о выплате компенсации

Прошу Вас дать распоряжение о выплате мне компенсации расходов в размере _____ руб., связанных с поездкой и проживанием в рамках мероприятия ревизионной комиссии :

- расходы на проезд - указать реквизиты, стоимость и класс приобретаемых билетов, сумму расходов _____ ;
- расходы на проживание - указать количество дней проживания, класс номера и гостиницы, сумму расходов _____ .

Выплату компенсации прошу осуществить путем расчетов в наличной форме / путем перечисления на банковский счет (вклад) (указать реквизиты банковского счета (вклада)) _____ .

Приложение: 1) копия протокола ревизионной комиссии с одобрением компенсации соответствующих расходов;
2) документы, подтверждающие произведенные и подлежащие компенсации расходы.

Дата _____ / Ф.И.О. /