

Перевод с немецкого языка

**Принципы надлежащего корпоративного управления
предприятиями и управления долевым участием в сфере
ведения Федерации**

**Раздел А. Публичный кодекс корпоративного управления
Федерации**

**Раздел В. Указания по надлежащему управлению долевым
участием в федеральных предприятиях**

Раздел С. Указания по вопросу назначения должностных лиц

По состоянию на 30 июня 2009 года

Раздел А

Публичный кодекс корпоративного управления Федерации

1. Преамбула

1.1 Содержание и цели Публичного кодекса корпоративного управления Федерации

Публичный кодекс корпоративного управления Федерации содержит основные положения действующего законодательства по управлению и надзору над предприятиями с долевым участием Федеративной Республики Германия а также признанные на международном и национальном уровнях принципы надлежащего и ответственного корпоративного управления.

Цель - сделать управление и надзор над предприятиями прозрачнее и понятнее и более четко определить роль Федерации в качестве пайщика. Одновременно следует повысить уровень сознания необходимости надлежащего корпоративного управления.

Основой и легитимацией для участия Федерации в предприятиях являются специфические задачи Федерации (государственная задача). Преследуемая таким участием цель находит свое выражение в предмете деятельности предприятия и в цели учреждения предприятия - в случае наличия иных правовых форм: в соответственной цели учредителя предприятия - (цель предпринимательской деятельности). Она является ориентиром действий членов руководства и надзорного органа.

Стандарты надлежащего и ответственного корпоративного управления должны обеспечить улучшение управления предприятием и надзора над ним со стороны его органов а также обеспечить улучшенное и более эффективное достижение тех целей, которые преследует Федерация путем своего участия. Публичный кодекс корпоративного управления Федерации повышает уровень прозрачности, ответственности и контроля и служит укреплению доверия общественности в отношении к предприятиям с долевым участием Федерации и в отношении к самой Федерации как пайщика.

Если государство, для лучшего и более эффективного решения своих задач пользуется организационной формой частного права, оно рассматривается как частный собственник. Предприятия с участием Федерации преимущественно являются субъектами частного права в виде обществ с ограниченной ответственностью (ООО) или в виде акционерных обществ (АО). Система управления и контроля через органы руководства и надзора (например, наблюдательный совет или совет директоров) предусмотрена законодательством или уставом. В случае, если в виде исключения, в уставе не предусмотрено учреждение надзорного органа, эту задачу берет на себя собрание пайщиков.

Права пайщиков, которые предоставляют необходимый капитал, осуществляются на собраниях участников общества или общих собраниях акционеров. Федерация пользуется своими правами в соответствии со своей долей в предприятии.

Руководство (в случае ООО - руководство общества, в случае АО - правление) управляет предприятием. Члены руководства совместно несут ответственность за свои действия.

Надзорный орган консультирует и контролирует руководство и, в случаях принятия решений существенного значения, непосредственно принимает в них участие.

Предприятия с правовой формой юридического лица публичного права (например, учреждения публичного права) создаются в соответствии с законом или на основании закона и имеют на основании данного закона специфические организационные структуры, отличающиеся от структур предприятий частного права. Из-за их правовой формы они подлежат государственному надзору.

1.2 Структура Публичного кодекса корпоративного управления Федерации

Публичный кодекс корпоративного управления Федерации содержит *рекомендации, предложения* и правила, которые отражают действующее законодательство.

Рекомендации Публичного кодекса корпоративного управления Федерации сформулированы с помощью употребления слов «должны/обязаны/следует» (на немецком языке «soll»). Рекомендации разработаны исходя из правовых отношений в обществах с привлекаемым капиталом. В предприятиях с иной

правовой формой их следует, насколько это возможно, использовать в условиях существующих там корпоративных структур и органов. Так как Кодекс учитывает специфические требования правовых форм а также специфические требования самого предприятия, он вносит свой вклад в повышение уровня гибкости и саморегулирования. Предприятия могут отклоняться от рекомендаций, но в этом случае, они обязаны в своем отчете по корпоративному управлению ежегодно раскрывать информацию о данном факте.

Далее, в Публичном кодексе корпоративного управления Федерации содержатся *предложения*, отклонения от которых допускаются без раскрытия информации; в данных случаях употребляются формулировки «следовало бы» (на немецком языке «sollte») или «можно» (на немецком языке «kann»).

Прочие, в языковом смысле не обозначенные таким образом части Публичного кодекса корпоративного управления Федерации, касаются правил действующего законодательства, которые и так уже подлежат соблюдению со стороны предприятия.

Аннотации не являются составной частью Публичного кодекса корпоративного управления Федерации; они служат разъяснению содержания и целей правил данного Кодекса, в особенности его рекомендаций и предложений.

1.3 Область применения

В соответствии с целью Публичного кодекса корпоративного управления Федерации термин «предприятие» используется в его широком толковании. В первую очередь имеются в виду общества с привлекаемым капиталом. Кроме того, «предприятием» в смысле данного Кодекса являются и прочие юридические лица частного и публичного права, предметом деятельности которых является промысловая или прочая экономическая деятельность. Под термином «долевое участие» подразумевается любое учреждающее долгосрочные отношения с предприятием долевое участие Федерации в виде капитала, членства или в виде сравнимых частей, как, например, долевое участие в фондах. При этом минимальный уровень долевого участия не является предпосылкой для самого участия.

На предприятия с долевым участием Федерации, на которые из-за котировки на бирже распространяется действие Германского кодекса корпоративного управления, Публичный кодекс корпоративного управления Федерации не распространяется.

Действие Публичного кодекса корпоративного управления Федерации распространяется на предприятия с правовой формой юридического лица частного права, в случаях, если Федерации принадлежит контрольная доля капитала. В случае, если Федерации не принадлежит контрольная доля капитала предприятия с правовой формой юридического лица частного права, данному предприятию рекомендуется соблюдение Публичного кодекса корпоративного управления Федерации.

Предприятиям с правовой формой юридического лица публичного права соблюдение Публичного кодекса корпоративного управления Федерации рекомендуется в той мере, в которой этому не препятствуют иные положения законодательства (например, законодательные предписания по структуре органов предприятия).

В случае, если предприятие, в котором Федерации принадлежит контрольная доля капитала, под своим единым руководством управляет концерном, на руководство данного концерна также распространяется действие Публичного кодекса корпоративного управления Федерации.

Федеральное министерство финансов Федеративной Республики Германия регулярно проверяет и, в случае необходимости, адаптирует Публичный кодекс корпоративного управления Федерации на фоне национальных и международных тенденций развития.

1.4 Закрепление

Ответственное за управление долевым участием федеральное министерство обеспечивает соблюдение принятого Федеральным правительством Публичного кодекса корпоративного управления Федерации и его закрепление в своде правил компаний с правовой формой юридического лица частного права. Закрепление осуществляется таким образом, что руководство и надзорный орган ежегодно обязаны заявлять о том, что они осуществляли или будут соответственно осуществлять рекомендации Публичного кодекса корпоративного управления Федерации. В случае отклонения от рекомендаций, требуется их понятное обоснование. Соответствующее заявление должно быть постоянно доступным (на сайте Интернета предприятия или в Федеральном электронном вестнике) и подлежит опубликованию в виде составной части отчета о корпоративном управлении. В рамках аудита годовой отчетности

следует проверить, было ли предоставлено и опубликовано заявление к Публичному кодексу корпоративного управления Федерации .

Данное правило действительно также для предприятий с правовой формой юридического лица публичного права, в той мере, в какой этому не противоречат законодательные положения.

2. Пайщики и собрание пайщиков

2.1 Федерация в качестве пайщика

Федерация пользуется своими правами в качестве пайщика на собрании пайщиков.

Аннотация:

Акционеры акционерного общества пользуются своими правами на общем собрании акционеров. Общим собранием акционеров принимаются решения в случаях урегулированных законом и уставом (пункт 1 статьи 119 Закона об акционерных обществах - Закон об АО). Участники ООО, как правило, реализуют свои права на собрании участников общества

Представительство интересов Федерации может потребовать и использование прав меньшинства, в частности, в соответствии со статьей 50, пунктом 4 статьи 93, пунктом 4 статьи 117, пунктом 1 статьи 120, статьей 122, пунктом 2 статьи 147, пунктом 3 статьи 256 Закона об АО, статьей 50 Закона об ООО, пунктом 3 статьи 291 и пунктом 3 статьи 318 Торгового уложения, а также использование права меньшинства по востребованию специальной проверки (пункт 2 статьи 142 и статья 258 Закона об АО). Данное правило распространяется и на права в соответствии со статьей 131 Закона об АО и статьей 51а Закона об ООО.

2.2 Собрание пайщиков

В течении первых шести месяцев текущего хозяйственного года руководство предоставляет собранию пайщиков годовой баланс / сводный баланс концерна и отчет о состоянии дел / отчет о состоянии дел концерна за прошедший хозяйственный год, в случае, если другие законодательные или уставные правила не предусматривают иное. Собрание пайщиков принимает решение по использованию прибыли.

Собрание пайщиков принимает решения о назначении и освобождении от должности членов руководства и надзорного органа, в случае, если законом или уставом не предусмотрено иное правило. Собрание принимает также решения о одобрении деятельности членов руководства и надзорного органа.

Как правило, собрание пайщиков также избирает аудитора отчетности.

Собрание пайщиков принимает решения об уставе и предмете деятельности предприятия а также об изменении устава и о существенных предпринимательских мерах.

Аннотация:

- Утверждение годового баланса

Общее собрание акционеров акционерного общества может утвердить годовой баланс только в том случае, если со стороны правления и наблюдательного совета сделано соответствующее предложение или если годовой баланс не получил одобрения наблюдательного совета (пункт 1 статьи 173 Закона об АО). Общее собрание принимает решение об использовании балансовой прибыли на базе утвержденного годового баланса (статья 174 Закона об АО). Общее собрание акционеров созывается в течении восьми месяцев последующего хозяйственного года (пункт 1 статьи 175 Закона об АО).

Участники ООО принципиально принимают решение о утверждении годового баланса и использовании прибыли до истечения первых восьми месяцев (пункт 2 статьи 42 Закона об ООО).

- Назначение, освобождение от должности и одобрение деятельности членов руководства и надзорного органа

Собрание участников ООО (в отличие от АО и частично от обществ, где существуют правила по праву участия представителей наемных работников в управлении предприятием) имеет право назначать и освобождать от должности членов руководства и надзорного органа. Эти права не следует передавать иным органам.

Решением об одобрении деятельности общее собрание акционеров акционерного общества в соответствии с пунктом 2 статьи 120 Закона об АО санкционирует администрирование общества членами правления и наблюдательного совета. В соответствии с цифрой 5 статьи 46 Закона об ООО участники ООО принимают решение об одобрении деятельности руководства; в отношении к членам надзорного органа в Договоре об учреждении общества рекомендуется предусмотреть аналогичное правило.

Одобрение деятельности в соответствии с пунктом 2 статьи 120 Закона об АО не обозначает в акционерном обществе отказ от притязания на возмещение убытков от членов руководства и надзорного органа. В ООО одобрение деятельности членов руководства обозначает такой отказ, в случае, если наличие таких притязаний было явным.

- Выборы аудитора отчетности

В акционерном обществе и в обществе с ограниченной ответственностью собрание пайщиков, в соответствии с цифрой 4 пункта 1 статьи 119 Закона об АО и пункта 1 статьи 318 Торгового уложения принимает решение о назначении аудитора отчетности. Выдача заказа по аудиту в акционерном обществе осуществляется наблюдательным советом (предложение 3 пункта 2 статьи 111 Закона об АО); в ООО договор об учреждении общества должен предусмотреть предоставление данного полномочия надзорному органу, в случае, если его полномочия не урегулированы уже пунктом 1 статьи 52 Закона об ООО и предложением 3 пункта 2 статьи 111 Закона об АО.

- Полномочия по основным вопросам

Предмет деятельности предприятия определяют пайщики. Предмет деятельности отражает цели преследуемые Федерацией своим участием и подлежит предельно конкретному определению. Он является ориентиром действий для руководства и для надзорного органа.

В акционерном обществе полномочия по основным вопросам общего собрания акционеров частично регулируются пунктом 1 статьи 119 Закона об АО и в другой части отдельными правилами Закона об АО и Торгового уложения.

Предоставленные собранию участников ООО права в первую очередь регулируются в договоре об учреждении общества (статья 45 Закона об ООО) и, во вторую очередь, самим Законом об ООО, в частности, статьями 46 по 51 Закона об ООО.

По вопросам управления делами общее собрание акционеров может принимать решения только в тех случаях, если этого потребует правление (пункт 2 статьи 119 Закона об АО). Напротив этому в ООО участники общества могут своим решением дать указания по ведению дел (пункт 1 статьи 37 Закона об ООО); указания оформляются исключительно в письменной форме. Указания не должны издаваться постоянно, так как предусмотренная в правовых нормах предпринимательства предпринимательская свобода служит лучшему и более эффективному исполнению целей, преследуемых долевым участием в предприятии.

2.3 Подготовка и проведение собрания пайщиков

Собрание пайщиков созывается руководством не менее одного раза в год с предоставлением информации о повестке дня. Предусмотренные для обсуждения пункты в повестке дня формулируются предельно четко. Пайщикам должно быть предоставлено достаточно возможности для подготовки к обсуждению и к голосованиям.

О собрании пайщиков составляется протокол. Решения пайщиков вне собрания также подлежат протоколированию.

Аннотация:

- Подготовка собрания пайщиков

Созыв общего собрания акционеров акционерного общества производится не позже чем за тридцать дней до дня собрания или до последнего дня дачи заявления об участии в собрании (пункты 1 и 2 статьи 123 Закона об АО); повестка дня публикуется в день оформления созыва в вестниках общества (пункт 1 статьи 124 Закона об АО).

В ООО созыв производится не позже чем за две недели до дня собрания в письменной форме с предоставлением повестки дня и с сообщением о предложениях по предусмотренным решениям. В случае действия пункта 2 статьи 48 Закона об ООО проведение собрания не требуется.

- Протокол

О заседании собрания пайщиков следует составлять протокол и в тех случаях, если это не предусмотрено законом (статья 130 Закона об АО, статьи 53 и 55 Закона об ООО). В протоколе, кроме решений, фиксируются и основной ход собрания; это требуется, в частности, в тех случаях, где отсутствует надзорный орган.

3. Взаимодействие между руководством и надзорным органом

3.1 Принципы

3.1.1 Руководство и надзорный орган тесно сотрудничают друг с другом на благо предприятия. Основой для этого являются обоюдное доверие, которое создается при соблюдении названных в данном Кодексе обязанностей по прозрачности, по раскрытию информации и конфиденциальности. Их соблюдение является основной обязанностью в отношении к предприятию и его органам.

Руководство, на основании предмета и цели деятельности предприятия, согласовывает с надзорным органом стратегическую ориентацию предприятия и регулярно обсуждает с ним состояние осуществления выбранной стратегии.

Аннотация:

В законодательно предусмотренных сферах сотрудничества между обоими органами предприятия Публичный кодекс корпоративного управления Федерации направлен на оказание содействия тесному сотрудничеству, с тем, чтобы органы предприятия могли в полном объеме исполнять возложенные на них задачи. Само оформление сотрудничества осуществляется в зависимости от каждого отдельного случая.

Взаимодействие между руководством и надзорным органом, однако, не должно вести к смещению компетенций органов.

- Важная заинтересованность Федерации и благосостояние предприятия

Предпосылкой для участия Федерации в предприятии является важный интерес Федерации в том, чтобы осуществлять таким образом существенные задачи Федерации. Данная увязка с целью находит свое отражение в предмете деятельности а также в определении цели общества или предприятия. Она является основой и ориентиром действий для членов органов компании и их сотрудничества на благо предприятия.

- 3.1.2 В отношении к сделкам существенного значения, в уставе предусматриваются оговорки о необходимости получения одобрения со стороны надзорного органа. Это касается решений или мер, которые могут в рамках договора об учреждении общества привести к значительным изменениям деятельности или к существенным изменениям имущественной и финансовой ситуации а также ситуации в области доходов или структуры рисков предприятия.

Данное правило не влияет на компетенцию надзорного органа по определению дополнительных оговорок о необходимости получения одобрения.

Сферу требующих одобрения сделок следует определить таким образом, чтобы в акционерных обществах была обеспечена личная ответственность руководства.

Аннотация:

- Конкретизация необходимости получения одобрения

В случае необходимости, надзорный орган может в регламенте для руководства или в отдельном решении урегулировать свои дополнительные к уставу определяемые оговорки о необходимости получения одобрения.

Обоснованием могут быть прежде всего размер или предмет сделки или связанный с ней риск; в случаях сделок с недвижимостью - изменение системы определения стоимости. По отдельным видам сделок оговорки о необходимости получения одобрения могут быть поставлены в зависимость от пересечения устанавливаемой планки стоимости. Надзорный орган регулярно обязан проверять определенные им оговорки о необходимости получения одобрения на счет их целесообразности и их реализуемости.

Надзорный орган лишь в виде исключения и лишь настолько, насколько он сам определил оговорки, должен пользоваться возможностью предоставления общих отзывных одобрений на определенный круг сделок или предварительных согласий, в случае, если отдельная сделка соответствует определенным требованиям.

- Момент запроса о предоставлении одобрения

Руководство обязано до заключения требующей одобрения сделки обратиться с запросом о его предоставлении, с исключением тех случаев, если ожидание одобрения связано с значительным ущербом для предприятия; в этих случаях с запросом о предоставлении одобрения следует обратиться незамедлительно постфактум.

- Передача комитету полномочия о предоставлении одобрения

В акционерных обществах наблюдательный совет в рамках пункта 3 статьи 107 Закона об АО может передать полномочие о предоставлении одобрения комитету наблюдательного совета. За названные рамки не следует выходить и надзорному органу ООО.

Передача полномочия комитету ограничивается случаями, в которых одобрение надзорного органа, из-за его величины, регулярно требует много времени для принятия решения и по всей вероятности влечет за собой значительную опасность ущерба для предприятия.

В случае, если надзорный орган отказывает в предоставлении одобрения для сделки, руководство может выступить с требованием, чтобы собрание пайщиков приняло решение о предоставлении данного одобрения. Предоставление одобрения, принимаемое собранием пайщиков, требует большинства в три четверти голосов, принимающих участие в голосовании (предложения 3 и 4 пункта 4 статьи 111 Закона об АО в сочетании с пунктом 1 статьи 53 Закона об ООО).

3.1.3 Достаточное снабжение информацией надзорного органа является совместной задачей руководства и надзорного органа.

Руководство регулярно, оперативно и в полном объеме информирует надзорный орган о всех важных вопросах планирования, развития, ситуации рисков, управления рисками и соблюдения обязанностей (далее «Compliance») а также о имеющих значение для предприятия изменений в экономической среде. При отклонении текущих дел от заданных планов и целей, руководство предоставляет информацию о причинах.

Содержание и цикличность обязанностей по предоставлению информации и отчетности предприятий, не являющихся акционерными обществами, регулируются положениями статьи 90 Закона об АО.

Надзорный орган в соответствующем регламенте более конкретно определяет обязанности руководства по предоставлению информации и отчетности. Отчеты руководства перед надзорным органом, как правило, передаются в письменном виде. Необходимые для принятия решения документы, в частности, годовой баланс / годовой баланс концерна, отчет о состоянии дел / отчет о состоянии дел концерна и аудиторский отчет, предоставляются членам надзорного органа своевременно до проведения заседания.

Надзорный орган следит за тем, чтобы отчетность предоставлялась своевременно и с соблюдением правил.

Аннотация:

- Содержание отчетности

Отчеты дают надзорному органу достаточный обзор о развитии в отчетный период; в отчетах предоставляется детальная информация о делах, существенных для оценки состояния дел предприятия (имущественное, финансовое состояние и состояние в области доходов). В зависимости от структуры предприятия, отчеты могут содержать в себе и отчетность по отдельным сегментам предприятия. Если на состояние предприятия в значительной степени влияют аффилированные предприятия, об этом факте также предоставляется информация. Отчеты содержат в себе также и информацию о мерах раннего предупреждения рисков и об ответных мерах (пункт 2 статьи 91 Закона об АО). Сюда входят также меры по противодействию коррупции. Compliance выходит за пределы названной отчетности и включает все меры, обеспечивающие соблюдение права и законов предприятием, руководством и сотрудниками.

Ограниченная отчетность в отклонение от статьи 90 Закона об АО может считаться достаточной только в отношении к мелким предприятиям, без особого экономического значения. В данном случае, руководство регулярно в письменном виде информирует надзорный орган о ходе дел, в частности, об отклонениях результатов деятельности от плана и о состоянии дел предприятия.

За отчеты руководства перед надзорным органом отвечает весь состав руководства. В случае, если один из членов руководства полностью или частично не согласен с принятым большинством членов отчетом, он предоставляет свое особое мнение надзорному органу в письменном виде или в виде записи в протоколе.

- Процедура отчетности

Отчетность считается предоставленной вовремя, если документы предоставляются членам надзорного органа или одному из его комитетов за 14 дней до его заседания.

Отчеты о сделках, которые могут иметь существенное значение для предприятия, предоставляются таким же образом, с тем, чтобы у надзорного органа была возможность до заключения намеренной сделки выступить со своим заключением.

В случае, если требуется решение надзорного органа, надзорный орган при не предоставлении информации вовремя должен проверить, не следовало бы сдвинуть срок принятия решения или в виде исключения принять решение в иной форме, например в рамках циркуляра.

Если регулярные отчеты не предоставляются вовремя, или если содержание отчетов не соответствует требованиям, следует принять меры для обеспечения отчетности в соответствии с правилами в будущем. При необходимости можно воспользоваться правами в смысле пункта 3 статьи 90, пункта 2 статьи 111 Закона об АО (по мере необходимости и в сочетании с пунктом 1 статьи 62 Закона об ООО).

3.2 Конфиденциальность

3.2.1 Надлежащее корпоративное управление предполагает открытые дискуссии между руководством и надзорным органом а также в самих органах предприятия. Сохранение полной конфиденциальности имеет в этом отношении решающее значение.

Все члены органов обеспечивают, чтобы привлеченные ими третьи лица таким же образом соблюдали конфиденциальность.

Аннотация:

- Принцип

Соблюдение конфиденциальности, исходя из задач надзорного органа в области консультации и надзора, имеет решающее значение. Вне зависимости от этого, руководство безусловно обязано к открытости в своих отношениях с надзорным органом.

- Специальный случай в соответствии со статьей 394 Закона об АО

Члены наблюдательного совета акционерного общества, которые направляются либо избираются в наблюдательный совет по решению административно-территориального образования, в соответствии со статьей 394 Закона об АО, в отношении к отчетам, которые они обязаны предоставить административно-территориальным образованиям, не обязаны сохранять конфиденциальность. Данное правило не касается тайн предприятия, в частности, производственных и коммерческих тайн, если знание этих тайн не имеет значения для целей отчетов. Процедуры по сохранению конфиденциальности не должны ограничивать данную отчетность.

- 3.2.2 В надзорных органах с участием представителей занятых по найму сотрудников, представители пайщиков и представители занятых по найму сотрудников готовят заседания надзорного органа отдельно, в случае необходимости, с участием членов руководства.

Надзорный орган, в случае необходимости, заседает без участия руководства.

3.3 Ответственность

- 3.3.1 Руководство и надзорный орган соблюдают правила управления предприятием по заведенному порядку.

В случае, если член руководства или член надзорного органа виновно нарушает принципы тщательности, осмотрительности и добросовестности, то они несут ответственность по возмещению ущерба, нанесенного предприятию. Нарушение долга не имеет места, если член руководства или надзорного органа в ходе принятия предпринимательских решений, разумно исходил из того, что действовал на основе достаточной информации на благо предприятия.

Аннотация:

В свод правил по управлению предприятием по заведенному порядку, кроме соответствующих законов и прочих обязательных предписаний, входят также и актуальные знания и опыты в сфере организации и управления производством для надлежащего и ответственного корпоративного управления и надзора а также принципы Публичного кодекса корпоративного управления Федерации.

Обязанности, подлежащие соблюдению членами руководства и надзорного органа, с одной стороны, определяются отдельными законодательными требованиями, с другой стороны, общими обязанностями верности и заботливости.

- 3.3.2 Страхование ответственности органов управления (D & O) следует заключать только предприятиям с повышенными предпринимательскими и / или производственными рисками. Если акционерное общество заключает для члена правления страхование рисков его профессиональной деятельности, то следует предусмотреть франшизу в размере от не менее 10 процентов суммы ущерба до суммы в не менее полуторакратного размера фиксированного годового вознаграждения члена правления; данную франшизу следует согласовывать и для членов руководства предприятий с иными правовыми формами. Для членов надзорных органов при заключении такого страхового полиса следует предусмотреть соразмерную франшизу.

Решение о заключении страхования D & O и его обоснование, в частности, обоснование его целесообразности, подлежит документации.

Аннотация:

Согласование франшизы является обязательным только в отношении к членам правления акционерного общества. Поэтому здесь приводится только лишь положение предложения 3 пункта 2 статьи 93 Закона об АО о соразмерности вознаграждения членов правления. В отношении к членам руководства предприятий с иной правовой формой (в частности, ООО) заключение такой франшизы лишь рекомендуется.

Франшиза для членов руководства в соответствии с положениями закона состоит из двух показателей: процентной квоты в отношении к каждому случаю нанесения ущерба и абсолютной предельной величины, касающейся всех случаев нанесения ущерба в течении одного года, которая, однако, в случае крупного ущерба может быть достигнута уже в рамках одного случая нанесения ущерба. Величину показателей закон не регулирует окончательно, регулируется лишь их минимальная величина. В итоге - в отношении к случаям нанесения ущерба одного года - регулирование предусматривает ограничение франшизы, но оно не должно быть на уровне ниже полуторакратной суммы годового вознаграждения. Согласование более высокого размера франшизы остается возможным.

Соразмерная франшиза для членов надзорного органа должна соответственным образом определяться с ориентиром на размер вознаграждения за деятельность в надзорном органе. Одновременно следует учесть, что во многих предприятиях членам наблюдательного совета, кроме возмещения издержек, не выплачивается какое-либо вознаграждение и что у части членов наблюдательного совета на основании

законодательства о чиновниках часть вознаграждения отчисляется. В последнем случае процентная квота касается той части вознаграждения, остающейся после отчисления.

3.4 Предоставление кредитов

Кредиты предприятия членам руководства или надзорного органа а также их родственникам не предоставляются.

Аннотация:

Во избежание конфликта интересов, предоставление кредитов не предусмотрено.

4. Руководство

4.1 Задачи и компетенции

4.1.1 Руководство несет первоначальную ответственность за управление предприятием и обязано в своей деятельности предмету и цели деятельности предприятия.

На этой основе руководство развивает стратегическую ориентацию предприятия, согласовывает ее с надзорным органом и обеспечивает ее осуществление.

Аннотация:

- Ответственность руководства

Общее собрание акционеров и наблюдательный совет акционерного общества не имеют права давать указания правлению (пункт 1 статьи 76 Закона о акциях).

В ООО допускаются указания, принятые решением участников общества. Договор об учреждении ООО может определить, что надзорный орган имеет право давать указания руководству; но, в интересах четкого разделения ответственности, этим правом следует пользоваться сдержано. Надзорному органу следует сначала проверить возможность введения оговорки о необходимости получения одобрения.

- Стратегическая ориентация

Стратегическая ориентация касается существенных предпринимательских решений в рамках, определенных предметом и целью деятельности предприятия. В частности, она содержит в себе вопросы открытия новых сфер деятельности и - в связи с названным -

вопросы инвестиций и финансирования. Руководство и надзорный орган управляющих предприятий обязаны тщательно контролировать ведение дел зависимых предприятий.

- 4.1.2 Руководство следит за соблюдением законодательных норм и внутренних инструкций предприятия а также за их соблюдением предприятиями в концерне (Compliance).

Аннотация:

В случае, если Федерация предоставляет ассигнования (статьи 23 и 44 Положения о федеральном бюджете), действуют соответственные положения бюджетного законодательства.

- 4.1.3 Руководство обеспечивает соразмерное управление рисками и соразмерный контроллинг рисков в предприятии.

Аннотация:

Требования законодательства об АО по созданию контрольной системы, с тем, чтобы рано опознавать развития, грозящие существованию предприятия, из-за их большого значения, вне зависимости от правовой формы, подлежат исполнению всеми предприятиями с участием Федерации.

Предупреждение коррупции является составной частью системы управления рисками и контроллинга рисков. Ответственная организационная единица по предотвращению коррупции должна подчиняться непосредственно руководству.

4.2 Состав руководства предприятия

- 4.2.1 Руководство предприятия должно включать в свой состав не менее двух лиц.

Аннотация:

Члены руководства совместно несут ответственность за управление предприятием. Они предоставляют друг другу информацию о важных процессах в своей сфере ответственности.

Если в состав руководства входит большее число членов, устав может предусмотреть законное представительство, осуществляемое совместно двумя членами руководства (коллективное представительство). В данном случае, устав может дополнительно предусмотреть, что полномочие на представительство может быть предоставлено члену руководства совместно с прокурисом. Для обеспечения «принципа четырех глаз» на позицию второго члена руководства можно назначить лиц, исполняющих данную функцию по совмещению или на общественных началах. Если, в случае исключения,

руководство предприятия состоит только лишь из одного лица, путем внутренних правил необходимо обеспечить соблюдение «принципа четырех глаз». Лишь в обоснованных и исключительных случаях, прокура, полномочие действий или генеральное полномочие предоставляется только одному лицу.

- 4.2.2 Вопросы распределения дел и сотрудничества в руководстве предприятия регулирует одобренный надзорным органом регламент. Надзорный орган может назначить представителя руководства.

Аннотация:

Предметом регламента являются правила по распределению компетенций и по формированию воли внутри руководства, по сотрудничеству и представительству, по структуре предоставления информации и по содействию между руководством и надзорным органом. В соответствии с предложением 3 пункта 2 статьи 77 Закона об АО решения руководства о регламенте должны приниматься единогласно.

4.3 Вознаграждение

- 4.3.1 Надзорный орган, с учетом возможных доходов в рамках концерна, определяет на основании оценки результатов деятельности соразмерное вознаграждение членов руководства; критериями соразмерности вознаграждения, в частности, являются задачи каждого члена руководства, его личная результативность деятельности, результативность деятельности руководства а также экономическое состояние, устойчивый успех деятельности и перспективы предприятия с учетом ситуации в сравнимых предприятиях. Вознаграждение не должно без особых оснований превышать обычно принятый уровень вознаграждения.

Совокупное вознаграждение членов руководства состоит из денежных составляющих вознаграждения, из обещаний по обеспечению, из прочих платежей по случаю завершения деятельности, из дополнительных платежей любого вида и из платежей со стороны третьих лиц, которые были обещаны в связи с руководительской деятельностью или были осуществлены в течении хозяйственного года.

Если денежные составляющие вознаграждения членов руководства кроме фиксированных составляющих содержат в себе и переменные, например из-за конкурентной ситуации на рынке, то переменные составляющие должны быть разовыми или ежегодными и должны, в частности, содержать компоненты с увязкой к устойчивым успехам предприятия, а также компоненты с

долгосрочными стимулами и с учетом рисков (например в рамках т.н. «системы Bonus-Malus»).

Все составляющие вознаграждения должны в отдельности и в общем отвечать требованиям соразмерности. Данное правило, в случае ухудшения экономического положения предприятия, включает и возможность снижения сумм вознаграждения в предусмотренных законодательством рамках.

В случае, если Федерация предоставляет ассигнования, при определении размеров вознаграждения следует учитывать соответствующие положения бюджетного законодательства.

Аннотация:

Учет ситуации в сравнимых предприятиях включает также учет того, насколько предприятие действует на рынках с высоким уровнем монополизации и таким образом находится в ситуации ограниченной конкуренции. Использование переменных составляющих вознаграждения, как правило, являются обоснованными только в конкурентной среде.

- 4.3.2 Вопросы вознаграждения в трудовых договорах определяются таким образом, что не вызывают сомнений.

Переменные составляющие вознаграждения следует фиксировать с надзорным органом до начала каждого хозяйственного года в рамках договоренности о целях и с ориентацией на устойчивое управление предприятием. С тем, чтобы переменная составляющая вознаграждения была долгосрочным стимулом поведения на благо устойчивого развития предприятия, за основу ее определения следует брать период в несколько лет и выплачивать ее только после завершения данного периода.

Последующее изменение целей или сравнительных параметров следует исключить. На случаи внеочередных, не предусмотренных развитием надзорный орган должен согласовать возможности ограничения размеров вознаграждений (Cap).

При заключении трудовых договоров следует следить за тем, чтобы платежи членам руководства при преждевременном завершении деятельности члена руководства без особого повода, включая прочие платежи, не превышали двух размеров годового вознаграждения (Cap компенсации) и суммы вознаграждения за оставшийся срок действия договора. Для расчета используется совокупное

вознаграждение прошедшего хозяйственного года и, в случае необходимости, предполагаемое совокупное вознаграждение текущего хозяйственного года.

Аннотация:

Обещание обязательств по вознаграждению на случай завершения деятельности члена руководства должно учитывать, является ли выбывание из этой позиции регулярным или внеочередным.

- 4.3.3 Надзорный орган обсуждает, регулярно проверяет и, в случае необходимости, исправляет систему вознаграждения для руководства и все основные элементы договора.

Председатель надзорного органа предоставляет собранию пайщиков информацию о структуре вознаграждения для руководства и о ее изменениях.

Аннотация:

Информация для собрания пайщиков содержит данные о составе и размере совокупного вознаграждения. В случае наличия переменных составляющих вознаграждения, следует обращать внимание на их стимулирующее воздействие.

4.4 Конфликты интересов

- 4.4.1 На членов руководства на период их деятельности в предприятии распространяется всеобъемлющий запрет конкуренции.

- 4.4.2 Члены руководства обязаны преследовать цели предприятия.

Членам руководства и сотрудникам предприятия не разрешено в связи с их деятельностью принимать или требовать для себя или для третьих лиц какие-либо дарения или прочие преимущества со стороны третьих лиц а также предоставлять необоснованные преимущества третьим лицам.

Членам правления, в ходе принятия решений, не разрешается преследовать личные интересы и использовать в личных целях коммерческие возможности, предусмотренные для предприятия.

- 4.4.3 Каждый член руководства обязан немедленно сообщать о конфликтах интересов надзорному органу и предоставлять другим членам руководства данную информацию.

Все сделки между предприятием, с одной стороны, и членами руководства и близким к ним лицам либо предприятиям, с другой стороны, должны соответствовать принятым в данной отрасли экономики стандартам. Сделки существенного характера с вышеназванными лицами требуют одобрения со стороны надзорного органа, за исключением случаев, где надзорный орган и так уже предоставлял предприятие в ходе заключения сделки.

Аннотация:

С точки зрения потенциальных конфликтов интересов, сделки между предприятиями, с одной стороны, и членами руководства а также близким к ним лицам или предприятиям, с другой стороны, являются сомнительными. Поэтому такие сделки принципиально не следует осуществлять. С целью предотвращения конфликтов интересов, данные сделки должны оформляться как сделки с чужими, третьими лицами и, таким образом, в соответствии с обычными условиями рынка. Круг близко стоящих к членам руководства лиц определяется пунктом 1 статьи 138 Положения о проведении конкурсного производства. В число близко стоящих к члену руководства предприятия в смысле Германского стандарта отчетности № 11 Комитета по вопросам Германских стандартов отчетности входят юридические лица, которые на основании своей корпоративно-правовой связи могут оказать существенное влияние на члена руководства а также юридические лица, над которыми может доминировать или существенно повлиять на них член руководства.

- 4.4.4 Членам руководства осуществление деятельности по совмещению, в частности, в виде исполнения мандата в надзорных органах, разрешается только с одобрения надзорного органа.

Аннотация:

Возможные интересы конфликтов таким образом предотвращаются изначально. В договоре следует урегулировать, возможно ли и в каком объеме члену руководства по решению надзорного органа осуществлять в интересах предприятия деятельность по совмещению, возможно ли и в каком размере получать доходы от деятельности по совмещению и следует ли им в случае выхода из предприятия отказаться от деятельности по совмещению, осуществляемую в интересах предприятия.

5. Надзорный орган

5.1 Задачи и компетенции

5.1.1 Задача надзорного органа состоит в регулярной консультации и надзоре над деятельностью руководства в управлении предприятием.

Предметами надзора являются соблюдение правил, целесообразность и экономичность при принятии решений руководства. В частности, контролируется, насколько предприятие действует в рамках определенных уставом задач.

Надзорный орган привлекается к участию в принятии решений, имеющих принципиальный характер для предприятия.

Надзорный орган и его комитеты обязаны регулярно проверять качество и эффективность своей деятельности. Надзорный орган должен вести контроль над осуществлением принятых им для этих целей мер.

Аннотация:

- Объем и содержание надзорной задачи

Задачи устава конкретизируются решениями собрания пайщиков и надзорного органа. Надзорными задачами надзорного органа являются также и вопросы будущей политики предприятия и соответствующая консультация руководства в этом плане.

Каждый член надзорного органа ответствен за исполнение надзорных задач надзорным органом. Надзорный орган также контролирует учреждение и использование руководством системы контроля (пункт 2 статьи 91 Закона об АО). Надзорный орган управляющего предприятия (статья 17 Закона об АО) в рамках законных возможностей также осуществляет надзор над тем, чтобы руководство эффективно пользовалось правами на основании долевого участия в зависимых предприятиях.

В случае, если в ООО не существует надзорного органа, участники общества обязаны предпринять необходимые меры по надзору над деятельностью руководства (цифра 6 статьи 46 Закона об ООО). Учреждение надзорного органа не освобождает участников общества от обязательств по контролю руководства.

- Инструменты надзора

Надзорный орган в любое время может востребовать от руководства отчет о делах предприятия, о его правовых и коммерческих отношениях с аффилированными предприятиями и о коммерческих делах в этих предприятиях в той мере, в какой они могут оказать существенное влияние на состояние дел предприятия. Каждый член надзорного органа вправе востребовать отчет, однако только отчет перед надзорным органом (пункт 3 статьи 90 Закона об АО, пункт 1 статьи 52 Закона об ООО).

- Созыв собрания пайщиков

Надзорный орган созывает собрание пайщиков в случае, если этого требуют интересы предприятия (пункт 3 статьи 111 Закона об АО, пункт 1 статьи 52 Закона об ООО).

- Заседания надзорного органа

Надзорный орган проводит свои заседания один раз в четверти календарного года.

Каждый член надзорного органа может с указанием цели и причин востребовать, чтобы председатель надзорного органа незамедлительно созвал заседание надзорного органа.

- Контроль эффективности

Надзорный орган обязан выступить за проведении названного самоконтроля.

5.1.2 В случае, если на надзорный орган возложена компетенция по назначению членов руководства, данная компетенция, даже в тех случаях где это возможно, не подлежит передаче комитету надзорного органа.

В случае первичного назначения, срок назначения ограничивается тремя годами.

Повторное назначение ранее чем за год до истечения срока назначения с одновременным расторжением текущего назначения допускается лишь в случае наличия неотложных причин.

Для членов руководства определяется возрастной ценз для выхода из руководства.

Надзорный орган совместно с руководством обеспечивает долгосрочное планирование преемственности руководства.

Аннотация:

В акционерном обществе наблюдательный совет назначает членов правления и отзывает их; данное правило распространяется и на трудовые договоры (пункт 1 статьи 84 Закона об АО). Данным полномочием в ООО располагает собрание участников общества (цифра 5 статьи 46 Закона об ООО), в той мере, насколько это не противоречит правилам, регулирующим права участия представителей наемных работников в управлении предприятием. Данные права могут быть переданы уставом ООО надзорному органу (статьи 45, 52 Закона об ООО); в этом случае, надзорный орган принимает решения в полном составе.

Назначение члена правления акционерного общества может быть отозвано только лишь при наличии серьезных оснований (предложение 1 пункта 3 статьи 84 Закона об АО). Назначение члена руководства ООО может быть отозвано в любое время, вне зависимости от возможных требований, вытекающих из трудового договора (пункт 1 статьи 38 Закона об ООО). Возможность ограничить допустимость отзыва в договоре об учреждении общества только на случаи наличия серьезных оснований (пункт 2 статьи 38 Закона об ООО) предусмотрена только для исключительных случаев. В случае отзыва назначения, следует незамедлительно проверить возможность завершения, в частности, денонсации трудового договора, так как расторжение трудового договора на серьезных основаниях возможно только лишь в течении двух недель (пункт 2 статьи 626 Гражданского уложения).

Каждое последующее назначение членов руководства во всех предприятиях (по аналогии к акционерным обществам) оформляется на срок не более чем пять лет.

5.1.3 Надзорный орган разрабатывает для себя регламент, в случае, если устав надзорного органа не предусматривает такого регламента.

Аннотация:

- Организационные вопросы и вопросы голосования

В регламенте следует предусмотреть правила по частоте заседаний и по процедурам выборов и голосований, в частности, по предпосылкам для принятия решений и по полномочиям председателя заседания. Регламент также регулирует вопросы учреждения комитетов и их работы.

- Правила по оформлению и документации решений

О заседаниях надзорного органа и его комитетов составляется протокол, подписываемый председателем. Каждому члену надзорного органа предоставляется копия протокола. Протоколы и решения прилагаются в упорядоченном процессе к документации предприятия.

Письменные решения, принятые наблюдательным советом или одним из его комитетов за рамками заседаний телефаксом, в электронной форме или по телефону, допускаются только в том случае, если нет противоречия со стороны одного из членов данного органа. Рекомендуется отказ от принятия решений посредством телефонных разговоров. В случае принятия решения по телефону, для целей документации, решение фиксируется в протоколе с записью предмета, времени и обстоятельств, участников и итогов голосования.

5.1.4 Председатель надзорного органа координирует работу надзорного органа, руководит его заседаниями и представляет интересы надзорного органа.

Председателю или отдельному члену надзорного органа не предоставляется право вместо надзорного органа принимать решения самостоятельно.

Председатель надзорного органа должен одновременно председательствовать в комитете, который обсуждает трудовые договоры, заключаемые с членами руководства.

- 5.1.5 Председатель надзорного органа регулярно состоит в контакте с руководством и обсуждает с ним стратегию, развитие дел и управление рисками предприятия.

Председатель надзорного органа незамедлительно получает от руководства информацию о важных событиях, имеющих существенное значение для оценки состояния дел, для развития и управления предприятием. Председатель затем предоставляет данную информацию надзорному органу и, в случае необходимости, созывает внеочередное заседание надзорного органа.

- 5.1.6 В зависимости от численности членов и от специфических экономических обстоятельств предприятия, надзорный орган может учредить профильные квалифицированные комитеты, в рамках которых обсуждаются определенные профильные темы. В круг названных профильных тем входят, в частности, вопросы стратегии предприятия, вопросы инвестиций и финансирования.

Работа комитетов повышает эффективность деятельности надзорного органа и предоставляет возможность для обсуждения комплексных вопросов.

Аннотация:

Процедура назначения членов комитетов должна учитывать соразмерное представительство членов надзорного органа, направленных Федерацией или избранных по предложению Федерации.

- 5.1.7 В зависимости от численности членов и от специфических экономических обстоятельств предприятия, надзорный орган прежде всего учреждает комитет по аудиту (Audit Committee), который, в частности, занимается вопросами отчетности и управления рисками, вопросами необходимой независимости аудиторов, выдачей аудиторам заказов на проведение аудита, определением главных направлений аудита и гонорарных контрактов. Особое значение придается высокому уровню профессиональной пригодности членов комитета по аудиту.

Председатель надзорного органа не может одновременно председательствовать в комитете по аудиту. В той мере, насколько это допускается законом, членом комитета по аудиту не должно быть лицо, которое в течении трех предыдущих лет являлось членом руководства предприятия.

Аннотация

Учреждение комитета по аудиту из-за его значения может быть целесообразным и в тех предприятиях, где из-за численности членов надзорного органа учреждение комитета не считается соразмерным.

В случае учреждения комитета по аудиту, данный комитет разрабатывает для надзорного органа рекомендации по назначению аудитора и по объему аудита. В своих рекомендациях комитет определяет следует ли, а если да, каким образом, пользоваться возможностью определения главных направлений аудита.

- 5.1.8 Возможностью передавать отдельным комитетам надзорного органа компетенции по принятию решений пользоваться не следует. Решения, наоборот, должны, как правило, приниматься в пленуме. В случае, если определение размера вознаграждения членам руководства возложено на надзорный орган, даже в тех случаях, где передача данной задачи одному из комитетов возможна, от этой возможности следует воздержаться. Решение, наоборот, должно приниматься на пленуме надзорного органа.

Аннотация:

В связи с возрастающим значением и ответственностью надзорного органа, пленум, и таким образом знания и компетентность его членов, по мере возможности, работают на благо предприятия. Широкомасштабный сдвиг компетенций по принятию решений на комитеты противоречит этому процессу (ср. пункт 3 статьи 107 Закона об АО). В акционерных обществах принятие решений о вознаграждении членов правления является прерогативой пленума наблюдательного совета (предложение 2 пункта 3 статьи 107 Закона об АО). Данное правило рекомендуется и прочим предприятиям с иной правовой формой. Поэтому комитет по вопросам персонала исполняет лишь подготовительную функцию при определении вознаграждения.

5.2 Состав

- 5.2.1 При выдвижении кандидатур членов надзорного органа, следует следить за тем, чтобы членами надзорного органа могли стать только лица, которые располагают необходимыми знаниями, способностями и профессиональным опытом, которые являются достаточно независимыми и которые в отношении к

своей рабочей нагрузке были бы в состоянии исполнять задачи члена надзорного органа; в данных рамках следует стремиться к равноправному участию женщин. Избранные или направленные по предложению Федерации члены надзорного органа, как правило, не имеют более трех мандатов в надзорных органах.

Членом надзорного органа не должно быть лицо, с которым из-за деловых или личных отношений с предприятием или руководством имеет место существенный и не только временный конфликт интересов.

Члены надзорного органа не консультируют и не исполняют функции в органах предприятий, которые являются важнейшими конкурентами предприятия.

В надзорном органе не должно быть больше двух бывших членов руководства, в надзорных органах численностью меньше шести человек, ни одного.

Аннотация:

- Конфликты интересов

Законодательство об АО исходит из того, что мандат в наблюдательном совете является должностью по совмещению и что поэтому каждый член наблюдательного совета имеет связанные со своей основной должностью интересы, которые могут вести к конфликтам с деятельностью в наблюдательном совете.

- Исполнение мандата в надзорном органе

В связи с большим значением личного участия, члены надзорного органа должны следить за тем, чтобы они имели возможность в полной мере принимать участие в заседаниях.

5.2.2 Для членов надзорного органа следует установить соразмерный возрастной ценз.

5.2.3 Члены надзорного органа исполняют свой мандат лично; передавать свои задачи другим лицам не разрешается. Отсутствующие члены органа могут через порученных по голосованию лиц принимать участие в принятии решений надзорного органа.

Каждый член надзорного органа следит за тем, чтобы для исполнения своих мандатов было достаточно времени. В случае, если член надзорного органа в течении хозяйственного года принимает полное участие лишь в меньше чем

половине заседаний надзорного органа, данный факт отмечается в отчете надзорного органа.

Аннотация:

Члены наблюдательного совета в соответствии с законодательством об АО (пункт 5 статьи 111 Закона об АО) не должны позволять осуществлять свои задачи другим лицам. Так как мандат является личной должностью, замещение не совместимо с правилами. В случае лишения возможности присутствия на заседании, разрешено передавать через посыльных послания по голосованию, в ходе которого, посыльный не выступает с личным заявлением а только лишь передает заявление о голосовании отсутствующего члена органа. Этой возможностью следует пользоваться лишь в отдельных случаях, если член органа лишен возможности участия в заседании.

- 5.2.4 Бывшим членам руководства не разрешается занимать пост председателя надзорного органа или председателя одного из его комитетов. Соответственное намерение требует особенного обоснования на собрании пайщиков.

5.3 Вознаграждение

Вознаграждение членов надзорного органа определяется в уставе предприятия или решением собрания пайщиков.

Аннотация:

Вознаграждение (включая возмещение издержек и плату за участие в заседании) должно учитывать экономическое значение и состояние дел предприятия, необходимую профессиональную компетентность, затрату времени и риски, связанные с обязательствами члена надзорного органа. В отношении к предприятиям, которые в основном не действуют на каком либо рынке, или к предприятиям, которые в принципе являются выделенными административными организационными единицами, можно исходить из того, что подлежащий учету в вознаграждении риск не существует.

Объем труда, подлежащий исполнению в соответствии с правилами, не зависит от факта существенного непосредственного или косвенного участия юридических лиц публичного права в предприятии.

Вознаграждение членов надзорного органа подлежит регулярной проверке на счет его соразмерности и справедливости по результатам деятельности.

5.4 Конфликты интересов

- 5.4.1 Члены надзорного органа обязаны преследовать цели предприятия. Им запрещается в ходе принятия решений преследовать личные цели и

использовать в личных целях коммерческие возможности, предусмотренные для предприятия.

Члены надзорного органа предоставляют надзорному органу информацию о возможных конфликтах интересов, возникающих в связи с оказанием консультации или в связи с осуществлением функции в органах клиентов, поставщиков, кредиторов и прочих контрагентов.

Надзорный орган в своем отчете перед собранием пайщиков предоставляет информацию о имевших место конфликтах интересов и их решении. Существенные и не только лишь временные конфликты интересов члена надзорного органа влекут за собой завершение мандата.

Аннотация:

Потенциальные конфликты интересов, как правило, не препятствуют назначению и деятельности лица в качестве члена надзорного органа; в случае конкретных и продолжительных конфликтов интересов назначение или продолжение деятельности лица в надзорном органе не осуществляется.

Правила решения конфликтов интересов подлежат урегулированию в регламенте.

- 5.4.2 Между членом надзорного органа и предприятием не разрешается заключать контракты по оказанию консультации, предоставлению услуг или заключать договоры подряда.

Аннотация:

Названные контракты по оказанию консультации и предоставлению услуг, как правило, допускаются лишь в тех случаях, если они не относятся к сфере задач члена надзорного органа. Во избежание конфликтов интересов, даже в случае допустимости таких контрактов, следует отказаться от их заключения. Если такие контракты вопреки данному правилу заключаются, требуется предыдущее одобрение надзорного органа, а вознаграждение осуществляется отдельно.

6. Прозрачность

6.1 Отчет о корпоративном управлении

Руководство и надзорный орган ежегодно отчитываются о корпоративном управлении предприятием (отчет о корпоративном управлении). Составной

частью отчета является заявление о том, что предприятие соответствовало и будет соответствовать рекомендациям Публичного кодекса корпоративного управления Федерации. В отчете содержится информация о доле женщин в надзорных органах. В случае наличия отклонений, требуется понятное обоснование. При этом можно также выразить свою позицию в отношении к рекомендациям и предложениям Кодекса.

Аннотация:

Федеральное министерство, ответственное за управление долевым участием в предприятии следит за тем, чтобы соблюдение Публичного кодекса корпоративного управления Федерации было действительно закреплено в своде правил предприятия. Закрепление в соответствии с преамбулой Публичного кодекса корпоративного управления Федерации осуществляется таким образом, что правление и наблюдательный совет (в случае иных правовых форм - руководство и надзорные органы) ежегодно заявляют о том, что предприятие соответствовало и будет соответствовать рекомендациям Публичного кодекса корпоративного управления Федерации или о том, какие рекомендации не применялись или применялись с отклонениями и не будут применяться и почему.

6.2 Вознаграждения членов руководства и надзорного органа

Информация о вознаграждении членов руководства в отчете о корпоративном управлении предоставляется в индивидуализированном виде с разбивкой на составляющие, выплачиваемые вне зависимости от результативности деятельности и в зависимости от нее, а также на составляющие с долгосрочным стимулирующим воздействием, при приведении имени и в общепонятной форме. Правило распространяется также и на выплаты, обещанные либо осуществленные в адрес члена или бывшего члена руководства по случаю завершения его деятельности в течении хозяйственного года .

При назначении или повторном назначении членов руководства, надзорный орган обеспечивает, чтобы в договоре имело место заявление о согласии данных членов руководства с раскрытием информации.

Аннотация:

Совокупное вознаграждение включает все осуществленные дополнительные платежи предприятия. В случае, если члену руководства были обещаны или выплачивались в связи с его деятельностью в качестве члена руководства платежи со стороны третьих лиц, во избежание конфликтов интересов предоставляется информация и об этих платежах.

В отношении к обещаниям по обеспечению следует также указать отчисления в пенсионные фонды. Информация об обещаниях на случай завершения деятельности в качестве члена руководства содержит также данные в соответствии с предложением 8 буквы а цифры 9 статьи 285 Торгового уложения; ориентиром для определения существенного отклонения является не абсолютная величина, а правовое оформление каждого отдельного обещания.

6.2.2 Информация о вознаграждении членов надзорного органа в отчете о корпоративном управлении предоставляется в индивидуализированном виде с разбивкой на составляющие и в общепонятной форме.

При этом отдельно указываются выплаченные предприятием членам надзорного органа вознаграждения или предоставленные преимущества за личное исполнение услуг, в частности, консультационных услуг и услуг посредничества.

Аннотация:

Членам надзорных органов чаще всего возмещаются лишь издержки. В случае, если кроме возмещения издержек предоставляется вознаграждение, следует учесть, что члены надзорного органа, если они являются чиновниками, на основании законодательства о чиновниках обязаны отчислять в государственный бюджет ту часть вознаграждения, которая превышает определенную законом сумму.

6.3 Публикации

Опубликованная предприятием информация, касающаяся предприятия, должна быть доступна на сайте Интернета предприятия. Данное правило относится к отчету о корпоративном управлении и к годовому балансу вместе с приложением а также, в случае необходимости, к отчету о состоянии дел.

Аннотация:

Документы и информация, которые в соответствии со статьей 325 Торгового уложения в течении двенадцати месяцев подлежат опубликованию в электронном федеральном вестнике, в частности, подтвержденный годовой баланс и отчет о состоянии дел, должны своевременно стать доступными на сайте Интернета предприятия.

Вне зависимости от данного правила, предприятия с участием Федерации, кроме существенной регулярной информации предприятия, предоставляют общественности доступ к важной и актуальной информации в течении всего года. В рамках текущей работы с общественностью, например, существенные события могут быть показаны в виде годового обзора.

Публикации, наряду с конфиденциальной информацией, не подлежит информация, являющаяся производственной и коммерческой тайной, в частности, такая информация, которая касается конкурентоспособности, а также личных данных. Такими не являются данные по раскрытию информации индивидуализированного вознаграждения на основании согласия с членами руководства и надзорного органа.

7. Отчетность и аудит годовой отчетности

7.1 Отчетность

7.1.1 Пайщикам и третьим лицам информация предоставляется прежде всего в виде годового баланса / отчета о состоянии дел или в виде сводного баланса концерна / отчета о состоянии дел концерна.

Годовые балансы / отчеты о состоянии дел и сводные балансы концернов / отчеты о состоянии дел концернов составляются и проверяются в соответствии с предписаниями Третьей книги Торгового уложения для крупных предприятий с привлекаемым капиталом, если этому не противостоят далее идущие законодательные предписания, законодательные предписания или обстоятельства нецелесообразности.

Аннотация:

В соответствии с пунктом 1 статьи 65 Положения о федеральном бюджете следует обеспечить, чтобы составление и аудит годового баланса и отчета о состоянии дел осуществлялись в соответствии с предписаниями для крупных предприятий Третьей книги Торгового уложения. В случае, если предписания торгового права не имеют непосредственного действия, постановление, предписывающее данное правило, следует зафиксировать в уставе или договоре об учреждении общества. Предприятия, не являющиеся предприятиями с привлекаемым капиталом, обязаны составлять отчеты о состоянии дел в соответствии с предписаниями торгового права.

Правовым предписанием, которое может противостоят ответственному применению положений Торгового уложения, является законодательство в сфере субсидий и дотаций. При определении обстоятельства нецелесообразности может иметь значение оценка, не является ли данное предприятие предприятием в смысле пункта 1 статьи 267 Торгового уложения (мелкое общество). В случае принятия решения об отказе от вышеуказанных действий, данное решение в каждом хозяйственном году подлежит обоснованию и документации.

Сводные балансы концернов и отчеты о состоянии дел концерна составляются, проверяются и публикуются в предусмотренных законодательством случаях (статьи 290 и последующие, статьи 316 и 325 Торгового уложения, статьи 11 по 15 Закона о публикации).

Система отчетности в любое время должна соответствовать фактическому состоянию дел в области имущества, финансов и доходов и предоставлять возможность для разработки планирования деятельности предприятия а также, с помощью соответственной системы расчетов издержек и результатов, предоставлять возможность контроля экономической эффективности.

В крупных предприятиях, руководящих предприятиях концерна, руководство, с целью поддержки своей деятельности, дает заказы по осуществлению проверок отделам ревизии (внутренней ревизии). Внутренняя ревизия подчиняется непосредственно руководству или руководству концерна. Заказы на осуществление проверок оформляются в письменном виде. Предметом проверок, в первую очередь, являются деятельность отделов учета и отчетности и финансового хозяйства, затем соблюдение имеющих значение для предприятия предписаний, указаний и инструкций руководства а также вопросы экономической эффективности текущих сделок и мер. Сюда также входит и анализ отчетов внутренней ревизии дочерних обществ а также аудиторские отчеты всех обществ концерна.

При наличии сомнений, следует ли в предприятии создать отдел внутренней ревизии или соответствуют ли внутренние проверки требованиям, руководство обязано востребовать от аудитора годовой отчетности соответственное заключение .

7.1.2 Годовой баланс / отчет о состоянии дел и сводный баланс концерна / отчет о состоянии дел концерна составляются руководством и подлежат проверке со стороны аудитора годовой отчетности и надзорного органа.

Аннотация:

Надзорный орган проверяет годовой баланс, отчет о состоянии дел и предложение по распределению балансовой прибыли, в руководящих обществах концерна он проверяет также годовой отчет концерна и отчет о состоянии дел концерна. За основу при этом берется отчет аудитора годовой отчетности. Аудитор годовой отчетности получает также заказ оценить, насколько выбор метода балансирования и стоимостной оценки при определении размера прибыли, подлежащей налогообложению, а также решения руководства об отчислении или изъятии средств из резервных фондов, являются целесообразными и соразмерными. Особое внимание надзорный орган уделяет вопросу отображения рисков для дальнейшего развития дел предприятия.

В случае, если предприятие получает дотации из государственных бюджетов и составляется отчет об их использовании, надзорный орган учитывает данные отчеты в своей оценке.

Об итогах своей проверки надзорный орган в письменном виде информирует собрание пайщиков.

7.1.3 Предприятие обязано опубликовать список третьих предприятий, участие в которых не имеет для предприятия второстепенного значения. При составлении годового баланса / сводного баланса концерна, данный список является приложением / приложением концерна.

Аннотация:

Следует указать: наименование и юридический адрес предприятия, а также размер долевого участия в процентном и абсолютном выражении. Торговые запасы организаций сектора финансовых услуг, в отношении к которым предприятие не пользуется правом голоса, не учитываются.

7.1.4 В приложении к годовому балансу следует разъяснить отношения с пайщиками, которые, в смысле применяемых правил отчетности, квалифицируются как близкие лица.

7.2 Аудит годовой отчетности

7.2.1 До освещения рекомендации по выбору аудитора, надзорный орган либо комитет по аудиту (Audit Committee) обращается к аудитору с запросом о предоставлении заявления насчет того, существуют ли, если да, какие, коммерческие, финансовые, личные и прочие отношения между аудитором и его органами, с одной стороны, и предприятием и членами его органов, с другой стороны, которые могут вызвать сомнение в независимости аудитора. Заявление содержит информацию о том, в каком объеме в предыдущем году предприятию были предоставлены или были с ним согласованы на будущий год прочие услуги, в частности, в виде консультаций. Заявление предусмотренного аудитора годовой отчетности прилагается к документам предприятия.

7.2.2 В соответствии с законом, надзорный орган выдает аудитору годовой отчетности заказ на проведение аудита и заключает с ним договоренность о гонораре. Надзорный орган обязан согласовать с аудитором, что в случае возникновения в ходе аудита возможных причин для исключения аудитора или определения его пристрастности, аудитор обязан незамедлительно

предоставить данную информацию председателю надзорного органа или председателю комитета по аудиту, с исключением тех случаев, где данные причины были незамедлительно устранены.

Аннотация:

В предприятиях без надзорного органа законный представитель выдает аудитору годовой отчетности заказ на проведение аудита годовой отчетности и заключает с ним договоренность о гонораре (предложение 4 пункта 1 статьи 318 Торгового уложения).

В случае, если пайщики пользуются правами в соответствии со статьей 53 Закона о принципах бюджетной системы, заказ аудитору соответственно расширяется. В соответствии с предложением 2 пункта 1 статьи 68 Положения о федеральном бюджете компетентное Федеральное министерство при выборе и назначении аудитора в соответствии с цифрой 1 пункта 1 статьи 53 Закона о принципах бюджетной системы пользуется правами Федерации в согласии с Федеральной счетной палатой.

Контракты с аудитором по предоставлению дополнительных консультационных или прочих услуг следует заключать только с согласия надзорного органа.

Во обеспечение независимости смена ответственного аудитора, а в случае аудиторской компании, ответственного по аудиту партнера, происходит в тех случаях, если названный аудитор отвечал за проверку компании семь или более раз и если со времени его последнего участия в аудите годовой отчетности не прошло менее чем три года.

Смена аудитора годовой отчетности проводится на основании конкурентной процедуры размещения заказа.

7.2.3 Надзорный орган должен согласовать, чтобы аудитор годовой отчетности незамедлительно информировал о всех существенных для деятельности надзорного органа фактах и событиях, установленных в ходе аудита. Надзорный орган должен согласовать, чтобы аудитор годовой отчетности информировал его или отмечал в отчете, если он при осуществлении аудита установил факты, которые определяют, что отчет руководства по соблюдению Публичного кодекса корпоративного управления Федерации перед надзорным органом является неправильным. В Предприятиях без надзорного органа, законный представитель согласовывает с аудитором соответствующие обязательства по предоставлению отчетов и информации.

7.2.4 Аудитор принимает участие в совещаниях надзорного органа или соответственного комитета надзорного органа о годовом балансе или сводном

балансе концерна и предоставляет информацию о существенных результатах своей деятельности.

Аннотация:

Надзорный орган в соответствии с пунктом 1 статьи 171 Закона об АО обращается к аудитору с просьбой принять участие в совещаниях о годовом балансе или сводном балансе концерна и предоставить информацию о существенных результатах своего аудита. При обсуждении годового баланса на собрании пайщиков рекомендуется согласовать, чтобы аудитор принял участие в данном заседании.

Раздел В

Указания по надлежащему управлению долевым участием в федеральных предприятиях

1. Предварительные замечания

- 1 Указания (включая приложения) направлены на надлежащее управление долевым участием Федерации по единым критериям, они служат соответствующей правилам защите интересов Федерации как пайщика и облегчают контроль над управлением долевым участием.

Под долевым участием Федерации в данном контексте подразумеваются все долевые участия в предприятиях частного права, в которых Федерация имеет непосредственное или косвенное долевое участие в капитале, и в предприятиях с правовой формой юридического лица публичного права и их частей, а также долевые участия, которыми по доверенности управляют третьи лица по поручению Федерации.

При этом следует учитывать, что компетентное Федеральное министерство в отношении к предприятиям с правовой формой юридического лица публичного права осуществляет государственный контроль.

- 2 Указания предусмотрены для органов Федерации, осуществляющих управление пакетом акций в федеральных предприятиях. Вместе с указаниями управляющим органам Федерации, наряду с подбором главных законов, постановлений и административных предписаний, предоставляются образцы типовых заявлений а также рекомендации и предложения по надлежащему управлению предприятием с долевым участием Федерации.

Указания учитывают главные законодательные предписания, положения Публичного кодекса корпоративного управления Федерации (далее - Кодекс), решения Германского Бундестага, решения бюджетного комитета и комитета по бюджетной отчетности, рекомендации и замечания Федеральной счетной палаты а также имеющийся опыт управления предприятием с долевым участием Федерации.

- 3 Указания не адресованы непосредственно самим предприятиям, в которых участвует Федерация.

Названные предприятия входят в сферу действия Публичного кодекса корпоративного управления Федерации (преамбула 1.3). Компетентные по управлению органы Федерации обеспечивают, чтобы соблюдение принятого Федеральным правительством Публичного кодекса корпоративного управления Федерации учитывалось и было закреплено в сводах правил этих предприятий.

Публичный кодекс корпоративного управления Федерации, включая аннотации, является масштабом надлежащего управления предприятием с долевым участием Федерации вне зависимости от того, приняло ли соответствующее предприятие данный Публичный кодекс корпоративного управления Федерации или нет.

4 Если в указаниях прямо упоминаются чиновники Федерации, то данные правила распространяются и на министров, парламентских статс-секретарей, государственных служащих и лиц, не являющихся государственными служащими.

5 **Приложения к разделу В:**

- подбор главных законов, постановлений, административных предписаний и прочих источников (приложение № 1)
- типовой Договор об учреждении общества с ограниченной ответственностью (приложение № 2)
- типовой регламент для членов наблюдательного совета общества с ограниченной ответственностью (приложение № 3)
- типовой регламент для руководства (приложение № 4)
- пособие для формулирования трудового договора с членом руководства (приложение № 5)
- принципы для компетентных по управлению долевым участием органов Федерации при размещении заказов на услуги аудитора (приложение № 6)

2. Долевое участие Федерации в предприятии

2.1 Предпосылки для долевого участия Федерации в предприятии

2.1.1 Непосредственное долевое участие

- 6 Предпосылки для непосредственного долевого участия Федерации в предприятии с правовой формой частного права определены в пункте 1 статьи 65 Положения о федеральном бюджете и в соответственных административных предписаниях.

Для предприятий с правовой формой юридического лица публичного права и с непосредственным участием Федерации пункт 2 статьи 112 Положения о федеральном бюджете определяет, какие предписания этого Положения следует применять соответственно либо непосредственно. Положения нижеследующих пронумерованных пунктов данного указания следует применять по смыслу, с учетом особенностей, вытекающих из пункта 2 статьи 112 Положения о федеральном бюджете.

Важный интерес Федерации

- 7 В соответствии с пунктом 1 статьи 65 Положения о федеральном бюджете, предпосылкой для долевого участия Федерации в предприятии частного права является важный интерес Федерации. Дынный важный интерес имеет место, если таким образом осуществляются существенные задачи Федерации. Данная предпосылка не имеет место, если речь идет о задачах, полностью возложенных на федеральные земли и муниципалитеты, если целью является только лишь получение доходов от капиталовложений или необходимость администрации в получении информации.
- 8 При обосновании долевых частей следует предельно конкретно определить цели, преследуемые таким участием и закрепить эти цели в своде правил предприятия, например, в уставе, в регламенте для надзорного органа (приложение № 3) или в регламенте для руководства (приложение № 4). Определение предмета деятельности предприятия в уставе или в договоре об учреждении общества осуществляется предельно четко и с учетом целей, преследуемых долевым участием Федерации.
- 9 Дополнительная предпосылка, в соответствии с которой лучшее или более эффективное достижение цели Федерации иным путем не возможно, требует проверки с целью определения возможности действий Федерации в рамках менее связывающей формы деятельности, чем участие в капитале предприятия. Такими возможностями являются: включение в действие государственных органов, корпораций или учреждений публичного права, в

частности, предоставление поручительств, гарантий или прочих видов обеспечения, предоставления ссуд, ассигнований или кооперация в виде обязательственных договоров (анализ экономической эффективности в соответствии со статьей 7 Положения о федеральном бюджете).

До осуществления долевого участия частным oferентам следует предоставить возможность изложить, в состоянии ли они и, если да, насколько, осуществить государственные задачи или служащую общественным целям экономическую деятельность настолько же хорошо или лучше чем Федерация (процедура заявления интересов в соответствии со статьей 7 Положения о федеральном бюджете).

- 10 Уровень и продолжительность долевого участия должны соответствовать преследуемым этим участием целям.
- 11 Предпосылки цифры 1 пункта 1 статьи 65 Положения о федеральном бюджете с учетом статьи 7 Положения о федеральном бюджете имеют также значение при проверке вопроса, является ли непосредственное участие Федерации далее необходимым, следует ли продать участие, следует ли ликвидировать или объединить предприятие с иными предприятиями.

Ограничения обязательств по платежам

- 12 Цифра 2 пункта 1 статьи 65 Положения о федеральном бюджете предусматривает ограничение обязательств по платежам. Принципиально Федерации не разрешается выступать в качестве участника в открытых торговых товариществах (ОНГ), в простых товариществах, в качестве лично отвечающего участника в командитном товариществе, в командитном товариществе на акциях или в качестве члена неспособного общества или сравнимых обществ иностранного или наднационального права (например, в Европейском объединении экономических интересов). В соответствии с пунктом 5 статьи 65 Положения о федеральном бюджете Федерация может участвовать в кооперативах лишь в том случае, если ответственность членом за обязательства кооператива ограничивается определенной суммой.

Соразмерное влияние Федерации

- 13 Соразмерное влияние Федерации, которое требуется для обоснования участия в соответствии с цифрой 3 пункта 1 статьи 65 Положения о федеральном

бюджете, имеет место в том случае, если данное влияние учитывает преследуемую участием цель а также размер и значение участия.

Кроме доли голосов в общем собрании и собрании пайщиков, соответствующей квоте участия, требуется соразмерное предоставление мандатов избранным по поручению Федерации или направленным Федерацией членам в наблюдательном совете или соответственном надзорном органе (Указания по вопросу привлечения должностных лиц и пункт 68 настоящих Указаний). Предприятия, которым по закону не предписывается создание наблюдательного совета, в уставе или в договоре об учреждении общества предусматривают учреждение такого надзорного органа, на который соответственно распространяются положения Закона об АО (приложение № 2).

Особенно важным является членство избранных по поручению Федерации или направленных Федерацией лиц в надзорных органах значимых предприятий с непосредственным участием Федерации.

- 14 Важным инструментом для сохранения соразмерного влияния Федерации является адекватный каталог сделок, требующих одобрения. Компетентные по управлению органы обеспечивают, чтобы в соответственных уставах или договорах об учреждении общества содержались те требующие подтверждения сделки, которые обеспечивают соразмерное влияние Федерации в соответственном предприятии.
- 15 Далее следует следить за тем, чтобы в уставе, договоре об учреждении общества или в указаниях по ведению дел для руководства не было положений, ограничивающих соразмерное влияние Федерации.
- 16 Кроме того, интересы Федерации могут потребовать, чтобы (в допустимой законом мере) Федерация в уставе или договоре об учреждении общества обеспечивала себе усиленное влияние или чтобы в данные документы были включены правила, которые с точки зрения Федерации считаются желанными.

Составление и аудит годовой отчетности

- 17 В соответствии с цифрой 7.1 Кодекса годовые балансы / отчеты о состоянии дел и сводные балансы концернов / отчеты о состоянии дел концернов составляются и проверяются в соответствии с предписаниями Третьей книги Торгового уложения для крупных предприятий с привлекаемым капиталом, если этому не противостоят далее идущие законодательные предписания,

законодательные предписания или обстоятельства нецелесообразности, смотри также цифру 4 пункта 1 статьи 65 Положения о федеральном бюджете.

2.1.2 Косвенное долевое участие

- 18 Если предприятие, в котором Федерация имеет непосредственное или косвенное долевое участие, участвует в ином предприятии (косвенное участие), то в тех случаях, где косвенное участие превышает 25 % от общего числа паев, действуют принципы цифры 3 пункта 1 статьи 65 Положения о федеральном бюджете (соразмерное влияние Федерации), цифры 4 пункта 1 статьи 65 (составление и аудит годовой отчетности и отчета о состоянии дел) а также предложения 2 пункта 2 статьи 65 Положения о федеральном бюджете соответственно (пункт 3 статьи 65 Положения о федеральном бюджете).
- 19 В случаях косвенного участия, компетентное федеральное министерство, по мере возможности, обеспечивает сохранение интересов Федерации. Путем соответствующих правил и контроля следует предотвратить ситуацию, в которой косвенное участие подвергает опасности преследование интересов и целей участия Федерации и несоразмерно уменьшает влияние Федерации в данном предприятии. Компетентное федеральное министерство обеспечивает, чтобы необходимость одобрения решений по приобретению косвенного участия в соответствии с пунктом 3 статьи 65 Положения о федеральном бюджете была зафиксирована в уставе или договоре об учреждении общества, в регламенте для руководства или в руководящих принципах предприятия по управлению концерном, в которой Федерация имеет контрольный пакет акций.

2.2 Задачи компетентных федеральных министерств, право на участие в принятии решений Федерального министерства финансов и компетентного по вопросам федерального имущества*, участие законодательных органов а также предоставление информации Федеральной счетной палате

2.2.1 Право на участие в принятии решений в случае непосредственного участия

* В смысле статей 65, 68 Положения о федеральном бюджете компетентным по вопросам федерального имущества министерством является Федеральное министерство финансов.

- 20 Права Федерального министерства финансов и компетентного по вопросам федерального имущества министерства на участие в принятии решений в случае непосредственного участия определены в пунктах 2 и 4 статьи 65 Положения о федеральном бюджете и в административных предписаниях к ним.

Сделки, требующие подтверждения

- 21 Кроме названных в пункте 2 статьи 65 Положения о федеральном бюджете и в административном предписании № 2.1 по статье 65 Положения о федеральном бюджете сделок, подтверждению также подлежат вопросы продажи опционов на куплю / продажу, использование опционов на куплю / продажу а также заказ на предоставление собственности для обеспечения паев предприятия.
- 22 Изменение влияния Федерации происходит, например, в случае изменения номинального капитала предприятия, если Федерация или руководящее предприятие с участием Федерации не приобретает новые паи или приобретает их не в соответствии с предыдущим размером долевого участия, затем, в случаях принятия решений об эмиссии облигаций конверсионного займа а также в случаях изменения положений устава, регулирующих права назначения членов наблюдательного совета, влияющих на права голосования в собрании пайщиков или изменяющих правила в отношении к подлежащим одобрению сделкам или к требованиям по определению большинства.
- 23 Уставы предприятий, в которых Федерация участвует непосредственно, сформулированы частично таким образом, что допускают и такие сделки, которые выходят за пределы преследуемой цели в соответствии с пунктом 1 статьи 65 Положения о федеральном бюджете.

В таких случаях следует стремиться к более узкому определению предмета деятельности предприятия.

Но если сужение предмета деятельности предприятия считается нецелесообразным или неосуществимым, то компетентное федеральное министерство обращается в Федеральное министерство финансов с запросом о согласии и привлекает к участию компетентное по вопросам федерального имущества федеральное министерство в тех случаях, если предприятие намерено действовать в новых для себя отраслях, которые хоть и допускаются уставом, но не соответствуют преследуемой в соответствии с пунктом 1 статьи

65 Положения о федеральном бюджете цели и до этого не были предметом деятельности предприятия.

В данных случаях, представители Федерации на собрании пайщиков предоставляют информацию соответствующему министерству; данное правило распространяется и на членов надзорного органа, избранных или направленных по поручению Федерации.

- 24 При отчуждении долевых частей следует учитывать положения пунктов 2 и 3 статьи 63 Положения о федеральном бюджете. Долевые участие разрешается отчуждать только по полной стоимости. В соответствии с административным предписанием № 2 к статье 63 Положения о федеральном бюджете, полная стоимость определяется в основном той ценой, которая была бы определена в ходе обычной сделки отчуждения.
- 25 В случае, если долевые участия подлежат отчуждению ниже полной стоимости, требуется предыдущее разрешение в рамках бюджетного плана.

Если речь идет о низкой стоимости или имеет место срочный интерес Федерации, Федеральное министерство финансов может допустить исключения от вышеназванных правил (пункт 3 статьи 63 Положения о федеральном бюджете).

Процедуры на уровне предприятия

- 26 Действующие на собрании пайщиков представители Федерации обязаны обеспечивать соблюдение положений пунктов 2 и 3 статьи 65 Положения о федеральном бюджете руководством предприятия. Данное правило распространяется и на членов надзорного органа, избранных или направленных по поручению Федерации.
- 27 Действующие на собрании пайщиков представители Федерации обязаны немедленно предоставлять компетентному федеральному министерству информацию, как только им станет известен факт осуществления такой сделки. Данное правило распространяется и на членов надзорного органа, избранных или направленных по поручению Федерации.

Процедуры на уровне компетентного по управлению долевым участием федерального министерства

28 Компетентное по управлению долевым участием федеральное министерство обязано запросить согласие (предварительное одобрение в смысле статьи 36 Положения о федеральном бюджете) от Федерального министерства финансов и привлечь к участию компетентное по вопросам федерального имущества федеральное министерство, прежде чем компетентное министерство примет обязательное для Федерации решение фактического или законного характера о названной в пункте 2 статьи 65 Положения о федеральном бюджете (см. также и административное предписание № 2.1 к статье 65 Положения о федеральном бюджете) сделке.

29 Согласие Федерального министерства финансов и участие компетентного по вопросам федерального имущества федерального министерства осуществляется на основании письменного заявления компетентного министерства в адрес Федерального министерства финансов. Заявление обосновывается и содержит оценку экономичности данной сделки. К заявлению прилагаются все необходимые для осуществления оценки сделки документы. Как правило, такими документами являются: письмо предприятия с заявлением, устав либо договор об основании общества и хозяйственные документы, как например, годовые балансы, отчеты о состоянии дел и аудиторские отчеты, экспертизы по оценке и правовые экспертизы, планы предприятия (в частности, финансовые, инвестиционные планы и планы по вопросам персонала) а также соответственные документы существенных аффилированных предприятий.

30 Отказ от использования полномочий в соответствии с пунктами 2 и 3 Положения о федеральном бюджете (ср. пункт 4 статьи 65 Положения о федеральном бюджете) упрощает данные процедуры. Компетентное по управлению долевым участием федеральное министерство не может отказаться от использования своих полномочий.

Предоставление бюджетных средств

31 В случае, если для осуществления долевого участия требуется предоставление бюджетных средств, такие средства предоставляются отдельно.

32 В случаях учреждения предприятий и принятия решений об увеличении основного капитала, в соответствии с принципами экономичности и бережливости (пункт 1 статьи 7 Положения о федеральном бюджете), следует стремиться к обеспечению того, чтобы та часть бюджетных средств Федерации,

превышающая объем предписанных законом минимальных платежей (пункт 2 статьи 36 Закона об АО, пункт 2 статьи 7 Закона об ООО), предоставлялась не ранее и только в том объеме, который нужен для предусмотренной цели.

33 Определение сметы средств федерального бюджетного плана для предприятий, в которых Федерация имеет долевое участие, может считаться предварительным решением в пользу притока капитала, требующего одобрения. Поэтому компетентное министерство уже при составлении бюджетного плана проверяет наличие предпосылок в соответствии со статьей 65 Положения о федеральном бюджете и привлекает к делу уполномоченного по бюджету (статья 9 Положения о федеральном бюджете).

Участие законодательных органов

- 34 В случае, если Федерация отчуждает долевое участие в предприятии с особым значением, в котором Федерация участвует непосредственно, и, в случае, если такое отчуждение не предусмотрено в бюджетном плане, то такое отчуждение принципиально возможно лишь с согласия Бундестага и Бундесрата (пункт 7 статьи 65 Положения о федеральном бюджете и административное предписание к статье 102 Положения о федеральном бюджете).

Предоставление информации Федеральной счетной палате

- 35 Федеральной счетной палате немедленно предоставляется информация о всех сделках, которые требуют одобрения Федерального министерства финансов в соответствии со статьей 65 Положения о федеральном бюджете (пункты 1 и 3 статьи 102 Положения о федеральном бюджете и административное предписание к статье 102 Положения о федеральном бюджете).

2.2.2 Право на участие в принятии решений в случае косвенного участия

- 36 Права на участие в принятии решений Федерального министерства финансов и компетентного по вопросам федерального имущества федерального министерства в случае косвенного участия определены в пункте 3 статьи 65 Положения о федеральном бюджете (административные предписания № 2.2 и № 2.3 к статье 65 Положения о федеральном бюджете).
- 37 Указания под цифрами 14, 22, 23, 24 и 26-30 применяются соответственно.

2.3 Федерация в качестве предприятия

38 Федеральный верховный суд, при принятии решения в отдельном случае (инкорпорация АО Gelsenberg в компанию VEBA, решение Федерального верховного суда от 13 октября 1977 года, № II ZR 123/76, еженедельный юридический журнал NJW 1978 стр. 104 и следующие), вынес суждение, что при наличии соответствующих предпосылок Федеративная Республика Германия сама может считаться «управляющим предприятием» в смысле законодательства об АО. В данном отдельном решении, где речь шла о виде компенсации для выбывающих частных акционеров в соответствии с пунктом 5 статьи 320 Закона об АО (в данное время: цифра 1 статьи 320 и Закона об АО) Федеральный верховный суд о отношении к долевым участиям в промышленном секторе рассматривал Федерацию в качестве предприятия.

39 Во избежание правового ущерба, следует действовать следующим образом.

Как только Федерация получает непосредственное или косвенное (через аффилированные предприятия) доленое участие в размере выше 25 % (пункт 1 статьи 20 Закона об АО) или 50 % (пункт 4 статьи 20 Закона об АО), она «на всякий случай» незамедлительно письменно информирует предприятие об этом факте; в случае, если такая информация не будет предоставлена, существует опасность, что приобретенными на основании акций правами в течении того времени, в которое данная информация не была предоставлена, пользоваться будет невозможно (пункт 7 статьи 20 Закона об АО). В случаях снижения долевого участия на уровень ниже названных размеров, информация также предоставляется в соответственной форме (пункт 5 статьи 20 Закона об АО).

Как только Федерация путем приобретения, отчуждения или иным путем достигает, превышает либо снижает права голоса в предприятии, котирующемся на бирже, в размерах 3 %, 5 %, 10 %, 15 %, 20 %, 25 %, 30 %, 50 % или 75 %, она незамедлительно, в течении четырех рабочих дней письменно информирует предприятие и Федеральное агентство финансового надзора (пункт 1 статьи 21 Закона о торговле ценными бумагами) об этом факте. В соответственной форме предоставляется информация в случае, если Федерации принадлежат 3 или более процентов прав голосов эмитента, для которого Федеративная Республика Германия является страной происхождения и акции которого впервые допускаются к торговле на организованном рынке (пункт 1 а статьи 21 Закона о торговле ценными бумагами). В случае, если такая информация не поступает, приобретенные на основании акций права в тот период, на который обязательства по предоставлению информации не были

исполнены, не могут быть использованы (статья 28 Закона о торговле ценными бумагами).

В соответствии со статьей 311 Закона об АО управляющее предприятие не может использовать свое влияние для того, чтобы побудить зависимое акционерное общество (или коммандитное товарищество на акциях) осуществить или отказаться от сделки и, таким образом, причинить ущерб предприятию, если только данный ущерб не будет возмещен впоследствии. Статья 317 Закона об АО регулирует вопросы ответственности за ущерб.

- 40 Компетентное федеральное министерство следит за тем, чтобы акционерные общества, на которые Федерация в соответствии с пунктом 1 статьи 17 Закона об АО имеет непосредственное или косвенное влияние, составляли в соответствии со статьей 312 Закона об АО отчет о зависимости. Исключения имеют место только в случае наличия договора об управлении (статья 312 Закона об АО) или договора об отчислении прибыли (статья 316 Закона об АО) либо в случае присоединения (предложение 3 пункта 1 статьи 323 Закона об АО).

2.4 Федерация в качестве пайщика

- 41 Федерация пользуется своими правами в качестве пайщика на собрании пайщиков (цифра 2 Кодекса).
- 42 В той мере, насколько это допускается законом и считается целесообразным, Федерация согласовывает с другими пайщиками (например, федеральными землями, муниципалитетами) вопросы использования права голоса.
- 43 В случае, если в виде исключения, для предприятия не предусмотрен надзорный орган, контроль руководства предприятия осуществляется собранием пайщиков (цифра 5.1.1 Кодекса). При этом следует, в частности, соблюдать следующее:

В данном случае на базе регламента об отчетности следует предусмотреть обязательство по предоставлению отчетности перед собранием пайщиков, которое соответствует принципам предоставления отчетности перед надзорным органом (цифра 3.1.3 Кодекса).

В случае осуществления сделок, требующих одобрения (предложение 2 пункта 4 статьи 111 Закона об АО, статья 52 Закона об ООО), требуется предыдущее одобрение собрания пайщиков (цифра 3.1.2 Кодекса).

3. Взаимодействие руководства с надзорным органом

3.1 Структуры взаимодействия

3.1.1 Сотрудничество органов предприятия

44 Руководство и надзорный орган тесно сотрудничают друг с другом на благо предприятия (цифра 3.1.1 Кодекса).

Это обозначает, например, что в случае значительных инвестиций, мероприятие начинается только в тот момент, когда надзорному органу соответственные планы (например, точный расчет затрат, тщательно составленные ТЭО и финансовые планы) предоставлены полностью и мероприятие одобрено компетентным органом, затем требуется регулярное предоставление надзорному органу информации о состоянии осуществления мероприятия, о развитии издержек и о расчетах.

Издержки предприятия, как, например, за консультацию или на спонсорство, с точки зрения экономичности, должны быть приемлемыми.

3.1.2 Сделки, требующие одобрения

45 В отношении к сделкам существенного значения определяются оговорки о необходимости получения одобрения (цифра 3.1.2 Кодекса).

Перечень сделок, требующих одобрения, зависит от каждого отдельного случая. Ориентиром является, например, перечень сделок в типовом договоре об учреждении общества (приложение № 2). В той мере, насколько это для обеспечения соразмерного влияния Федерации является целесообразным, приведенные в перечне сделки следует увязать с одобрением надзорного органа; в перечень сделок, требующих одобрения, можно включить и иные виды сделок.

В частности, в предприятиях, которые получают бюджетные средства, и в предприятиях, чье финансовое положение является напряженным, предоставление крупных кредитов, поручительств, гарантий, обеспечений и

прочих видов ответственности должно быть увязано с предыдущим одобрением надзорного органа (приложение № 2); сравнимые правила для использования вышеназванных инструментов финансирования и гарантирования разрабатываются руководящими компаниями в отношении к своим компаниям в концерне.

- 46 В случае, если в виде исключения, комитету в отношении к сделкам, требующим одобрения, предоставляется полномочие по принятию окончательного решения (цифра 3.1.2 Кодекса), в состав данного комитета должен входить председатель надзорного органа а также избранный или направленный по поручению федерации член надзорного органа.
- 47 Одобрение в соответствии с предложением 2 пункта 4 статьи 111 Закона об АО и статьи 52 Закона об ООО со стороны избранных или направленных по поручению федерации членов надзорного органа, являющихся одновременно чиновниками, по сделке, требующей согласия в соответствии со статьей 65 Положения о федеральном бюджете, не заменяет одобрение компетентного федерального министерства.

3.1.3 Снабжение информацией

- 48 Удовлетворительное снабжение информацией является совместным заданием руководства и надзорного органа (детальное регулирование в цифре 3.1.3 Кодекса).

Удовлетворительное снабжение надзорного органа информацией имеет существенное значение для управления долевым участием (статья 394 Закона о акциях) и для Федеральной счетной палаты.

- 49 Избранные или направленные по поручению федерации члены надзорного органа обязаны обеспечить, чтобы документация надзорному органу предоставлялась своевременно, с тем, чтобы существовала возможность для тщательной подготовки и для своевременного согласования с ответственным за вопросы управления долевым участием представителем компетентного федерального министерства.

Они предоставляют органу, отвечающему за управление долевым участием письменный отчет о заседаниях В отчетах содержится предварительная основная информация о итогах заседания и дополнительная информация к протоколу заседания. Компетентное федеральное министерство может

отказаться от предоставления отчета членом надзорного органа из другого федерального министерства в случае, если письменная информация предоставляется представителем своего министерства; данная возможность относится и к тем случаям, если данный член надзорного органа является его председателем и намерен в краткое время предоставить протокол заседания и зафиксировать в нем все основные для своего министерства точки зрения.

Отчетность в отношении к основным вопросам ориентируется положениями цифры 3.1.3 Кодекса и, кроме того, содержит информацию о персональных вопросах а также об поводах, на основании которых избранные или направленные по поручению Федерации члены надзорного органа пришли к решению в ходе голосования в надзорном органе.

Требования к отчетности членов надзорного органа перед своему федеральным органом из-за вышеназванного правила не изменяются (статья 394 Закона об АО, статья 55 Закона об ООО).

- 50 Компетентное федеральное министерство пересылает предоставленные ему членом надзорного органа (статья 394 Закона об АО) отчеты в соответствии с пунктом 2 статьи 69 Положения о федеральном бюджете в Федеральную счетную палату.

3.2 Конфиденциальность

- 51 Надлежащее корпоративное управление предполагает открытые дискуссии между руководством и надзорным органом а также в самих органах предприятия. Поэтому сохранение конфиденциальности имеет решающее значение (цифра 3.2 Кодекса).

Во обеспечение конфиденциальности, вовлечение третьих лиц, например, экспертов или лиц, предоставляющих информацию, следует ограничить до необходимого объема. Они привлекаются только для обсуждения отдельных вопросов.

Члены наблюдательного совета, которые направляются либо избираются в наблюдательный совет по решению административно-территориального образования, в отношении к отчетам, которые они обязаны предоставлять административно-территориальным образованиям, не обязаны сохранять конфиденциальность; данное правило не касается тайн предприятия, а именно, производственных и коммерческих тайн, если знание этих тайн не имеет

значения для целей отчетов (статья 394 Закона об АО). О специальном правиле для уполномоченных по управлению долевым участием лиц по вопросам конфиденциальности предоставляется соответствующая информация (статья 395 Закона об АО).

3.3 Ответственность

52 Руководство и надзорный орган соблюдают правила управления предприятием по заведенному порядку.

В случае, если в отношениях с предприятием вопрос, исполнили ли члены органа свои обязанности заботливости или нет, является спорным, то бремя доказывания возлагается на членов органа (статья 116 в сочетании с пунктом 2 статьи 93 Закона об АО).

53 Члены органов предприятий, котирующихся на бирже, являются, в смысле статьи 13 Закона о торговле ценными бумагами, инсайдерами и на них распространяется запрет инсайдерских сделок в соответствии со статьей 14 Закона о торговле ценными бумагами.

3.4 Предоставление кредитов

54 Кредиты предприятия членам руководства или надзорного органа а также их родственникам не предоставляются (цифра 3.4 Кодекса).

4. Руководство

4.1 Состав руководства предприятия

55 Руководство предприятия состоит из не менее двух лиц (цифра 4.2 Кодекса и Приложение № 2 - Типовой договор об учреждении общества).

При этом, в уставе, в договоре об учреждении общества или в разработанном надзорным органом или собранием пайщиков регламенте для руководства следует, в частности, урегулировать, чтобы руководство во всех вопросах принципиального характера или существенного финансового значения а также в случае разногласий между несколькими компетентными по отдельному случаю членами руководства принимало совместные решения.

В акционерном обществе не может быть определено, чтобы при назначении членов правления они наделялись правом принимать в случае разногласия в правлении решения против большинства голосов членов правления (предложение 2 пункта статьи 77 Закона об АО). В предприятиях с иной правовой формой не следует предусматривать правило, отклоняющееся от вышеприведенного.

4.3 Вознаграждение

56 Надзорный орган определяет с учетом возможных доходов в концерне соразмерное вознаграждение членов руководства на основе оценки результатов деятельности (детали урегулированы в цифрах 4.3 и 4.4.4 Кодекса).

57 При оценке соразмерности вознаграждения членов руководства регулярно учитываются доходы от деятельности в органах иных предприятий, в случае, если члены руководства в интересах своего предприятия исполняют данную деятельность по совместимости.

Пункт 2 статьи 87 Закона об АО при наличии определенных условий, предусматривает снижение вознаграждения членов руководства.

Кроме того, в трудовом договоре для членов правления предусматриваются правила для пользования автомобилями фирмы в частных целях и для пользования частными автомобилями в деловых целях, затем правила по возмещению издержек в связи с командировками и переездами а также правила по предоставлению возмещения издержек в случае работы не по месту жительства.

Вознаграждения за сверхурочную работу и за не использованный отпуск а также тринадцатая зарплата членам руководства не выплачиваются; также не предоставляются не подлежащие возврату дотации (например на приобретение недвижимости).

5. Надзорный орган

5.1 Задачи и компетенции

- 58 Задача надзорного органа состоит в регулярной консультации и надзоре над деятельностью руководства в управлении предприятием (детали урегулированы в цифрах 5.1 и 7.1 Кодекса).

В случае, если надзорный орган устанавливает факты ненадлежащего развития в руководстве предприятия, он обязан предпринять соответствующие меры.

В случае, если руководство нарушает свои обязанности или выявляет неспособность к управлению, данное обстоятельство дел можно рассматривать в качестве важного основания для его отзыва и расторжения трудового договора. Дополнительно проверяется наличие возможных компенсационных требований и принимается решение о возбуждении процедуры по их исполнению (решение Федерального верховного суда, Еженедельный юридический журнал NJW 1997, 1926).

Даже в том случае, если нет нарушения обязанностей руководства, надзорный орган проверяет, какие требования могут возникнуть в связи с существенными отклонениями от целей предприятия, от инвестиционных планов или от несоблюдения важных советов, если из-за этого предприятие терпит существенные убытки.

- 59 Надзорный орган руководящей компании осуществляет также контроль над тем, чтобы руководство в соответствии с установленным порядком пользовалось своими правами на основании долевого участия в зависимой компании. Между прочим, зависимой компании не разрешается осуществлять без согласия наблюдательного совета руководящей компании сделки, которые в управляющей компании требуют одобрения своего надзорного органа.

- 60 Ориентиром для того, какие вопросы следует учитывать при надзоре над руководством, могут служить Принципы ревизии предприятий в соответствии со статьей 53 Закона о бюджетных принципах (см. приложение к административному предписанию № 2 к статье 68 Положения о федеральном бюджете) и Ревизионный стандарт 720 Института аудиторов. Во всяком случае, надзорный орган, на основании отчетов и документации руководства а также на основании аудиторского отчета в соответствии со статьей 321 Торгового уложения, обязан информироваться о состоянии дел и развитии предприятия а также о ведении дел.

Решение вопроса, какие меры надзора являются необходимыми и насколько данные меры относятся к отдельным вопросам управления, зависит от

обстоятельств дел в каждом предприятии (например, от вида и действенности контрольных систем). Кроме полномочия увязать определенные виды сделок с одобрением надзорного органа, надзорный орган имеет право в соответствии с пунктами 3 и 5 статьи 90, пунктами 2 и 4 статьи 111 Закона об АО со статьей 52 Закона об ООО проверять бухгалтерские книги предприятия и привлекать экспертов.

- 61 Основным вспомогательным средством надзора является отчет аудитора (статья 321 Торгового уложения, статья 313 Закона об АО, статья 53 Закона о бюджетных принципах, административное предписание № 1 к статье 68 Положения о федеральном бюджете и цифра 7.2. Кодекса).

В случае, если в отношении к какому-либо отчету возникают сомнения, то надзорный орган обязан незамедлительно проследить данный вопрос или, в случае необходимости, провести контроль самостоятельно, призвать аудитора к дополнению отчета или привлечь специальных экспертов.

Надзорный орган контролирует устранение недостатков.

- 62 В преддверии важных решений наблюдательного совета избранные или направленные по поручению Федерации члены надзорного органа согласовывают единую позицию (административное предписание № 3 к статье 65 Положения о федеральном бюджете).

В случае, если избранные или направленные по поручению федерации члены надзорного органа в важных вопросах не разделяют мнение большинства, они обязаны дать свою позицию и информацию о своем голосовании к протоколу.

- 63 В случае, если в отношении к решению надзорного органа предприятия о сделках с последствиями для бюджета Федерации не существуют бюджетно-законодательные предпосылки, избранные или направленные по поручению федерации члены надзорного органа указывают на данное обстоятельство дел и предъявляют требование об оговорке.

- 64 Надзорный орган обязан созывать собрание пайщиков, если этого требует благосостояние предприятия (пункт 3 статьи 111 Закона об АО, статья 52 Закона об ООО).

- 65 В цифрах 5.1.3 и 5.1.4 Кодекса заложены принципы внутреннего порядка надзорного органа. Дополнительные правила находятся в приложении № 3.

Предпосылки для определения кворума заложены в статье 108 Закона об АО, статье 28 Закона о праве участия представителей наемных работников в управлении предприятием, статье 11 Закона о дополнении Закона о праве участия представителей наемных работников в управлении предприятием и статье 10 Закона о праве участия представителей наемных работников в управлении горнодобывающими предприятиями. В любом случае, в принятии решений должны участвовать не менее трех членов надзорного органа (предложение 3 пункта 2 статьи 108 Закона об АО).

Надзорный орган и его комитеты принимают решения посредством принятия решений - как правило, в ходе заседаний (пункт 2 статьи 108 Закона об АО) - простым большинством голосов, если устав или регламент в отношении определенных сделок не предусматривает квалифицированное большинство голосов (см. приложение № 3). Однако в уставах - если законом не предусмотрено иное большинство - следует принципиально предусматривать принятие решений простым большинством голосов; допускается определение, что, в случае равенства голосов, голос председателя надзорного органа является решающим.

В случае действия Закона о праве участия представителей наемных работников в управлении предприятием, решения наблюдательного совета принципиально принимаются большинством голосов. В случае равенства голосов, при наличии определенных предпосылок, председатель наблюдательного совета имеет два голоса (Статья 29 Закона о праве участия представителей наемных работников в управлении предприятием).

5.2 Состав

66 При выдвижении кандидатур на пост члена надзорного органа, следует следить за тем, чтобы членами надзорного органа могли стать только лица, которые располагают необходимыми знаниями, способностями и профессиональным опытом, которые являются достаточно независимыми и которые в отношении к своей рабочей нагрузке были бы в состоянии исполнять задачи члена надзорного органа (детальное урегулирование в цифре 5.2 Кодекса). Предписания о составе наблюдательного совета содержатся в статьях 95 по 99 Закона об АО, статье 52 Закона об ООО, статьях 6 и 7 Закона о праве участия представителей наемных работников в управлении предприятием, статьях 3 по 11 Закона о праве участия представителей наемных работников в управлении горнодобывающими предприятиями, статьях 5 и 6 Закона о дополнении Закона

о праве участия представителей наемных работников в управлении горнодобывающими предприятиями и в статьях 4-12 Закона о наблюдательном совете, на одну треть состоящем из представителей наёмных работников.

Члены наблюдательного совета АО и ООО, если иное не определено Законами о праве участия представителей наемных работников в управлении предприятием, принципиально избираются общим собранием акционеров или собранием пайщиков (пункт 1 статьи 101 Закона об АО, статья 52 Закона об ООО). В соответствии с пунктом 2 статьи 101 Закона об АО в уставе можно определить, что право направлять членов в наблюдательный совет может быть предоставлено акционерам или держателям определенных акций. В подходящих случаях, соответственное право Федерации по направлению членов в надзорные органы следует заложить в уставе или договоре об учреждении общества.

В предприятиях, которые не являются акционерным обществом и на которые не распространяется действие статьи 77 Закона о правовом режиме предприятий 1952 г. или статьи 1 Закона о наблюдательном совете, на одну треть состоящем из представителей наёмных работников, либо прочих вышеназванных законов о праве участия представителей наемных работников в управлении предприятием, несмотря на разрешение по предусмотрению в договоре об учреждении общества отклонения от статьи 95 Закона об АО (количество членов наблюдательного совета), следует стремиться к такому положению в уставе, которое предписывало бы состав наблюдательного совета из не менее трех лиц.

Из-за требования лично исполнять мандат в надзорном органе, передача полномочий третьим не разрешается (цифра 5.2.3 Кодекса). Поэтому для надзорных органов, на которые не распространяется действие пункта 3 статьи 101 и пункта 5 статьи 111 Закона о акциях (например, в случае факультативного надзорного органа в ООО), не предусматривается передача полномочий и исполнение задач членов надзорного органа третьими лицами.

- 67 Численность членов надзорного органа ограничивается до абсолютно необходимой.
- 68 Процедура подбора членов надзорного органа и распределения мандатов Федерации регулируется в Указаниях по вопросу назначения должностных лиц (см. Раздел С).

При назначении сотрудников государственной службы в качестве членов надзорного органа, в первую очередь предусматриваются те чиновники, которые уполномочены по управлению долевым участием Федерации. Существует возможность назначить и других чиновников Федерации или чиновников иных административно-территориальных образований либо прочих лиц, которые располагают особыми знаниями в сфере важных для предприятия вопросов и в отношении к которым можно исходить из того, что они соразмерно представляют интересы Федерации.

5.3 Вознаграждение

69 Вознаграждение членов надзорного органа определяется в уставе предприятия или решением собрания пайщиков (цифра 5.3 Кодекса и статья 113 Закона об АО)

70 В случае, если в капитале предприятия принимает непосредственное или косвенное участие только лишь Федерация и издержки предприятия полностью или в существенной части финансируются из государственных бюджетов, кроме возмещения издержек, вознаграждения не назначаются.

71 Вопросы заключения контрактов по консультации, предоставлению услуг или договоров подряда с членами надзорного органа регулирует цифра 5.3 Кодекса.

5.4 Конфликты интересов

72 Членом надзорного органа не может стать лицо, которое находится с предприятием или ее руководством в деловых или личных отношениях, обосновывающих существенное а не временное столкновение интересов (цифра 5.2.1 Кодекса).

Чиновники Федерации, являющиеся членами надзорного органа предприятия, в случае, если существует опасность конфликта интересов, например, по вопросам одобрения деятельности правления, не могут одновременно представлять интересы Федерации на общем собрании акционеров или собрании пайщиков. Наряду с полномочием по предоставлению интересов Федерации, член надзорного органа в случаях сомнения получает указание по своему поведению в голосовании на собрании пайщиков.

При назначении сотрудников государственной службы в надзорные органы могут возникнуть особые конфликтные ситуации. Конфликты интересов имеют,

в частности, место в случаях, приведенных под № II Указаний по вопросу назначения должностных лиц (Раздел С).

- 73 В ходе административного производства сотрудник государственной службы, одновременно являющийся членом надзорного органа участвующего в административном производстве предприятия, не может действовать от имени государственного органа; поэтому ему не разрешается выступать с высказываниями, которые направлены на определение мнения компетентного органа о производстве или о решении дела по существу и не разрешается давать указания или осуществлять сравнимые действия. Правила, регулирующие вопросы исключения или определения пристрастности в статьях 20 и 21 Административно-процессуального закона в его действующем варианте, которые при участии соответственных лиц в административном делопроизводстве действуют непосредственно в смысле статьи 9 или, в прочем, соответственно действуют исходя из общего правосознания, с целью сохранения объективности действий администрации (принцип беспристрастности), подлежат соблюдению также, как, например, причины для исключения, урегулированные в отдельных законах, например, в статье 16 Постановления о размещении госзаказов.

Указания по вопросу назначения должностных лиц предусматривают для сотрудников государственных органов, в случае наличия приведенных в них особенных конфликтных ситуаций, передачу компетенции по принятию решений в компетентное по данному предприятию федеральное министерство (№ II раздела С).

- 74 В случае, если конфликты интересов возникают после назначения в надзорный орган, данная ситуация, если конфликты имеют существенный и не только временный характер, ведет к завершению мандата (детали в № 5.4.1 Кодекса). Для регулирования вопросов в связи с возникающими позже конфликтов интересов в отношении к сотрудникам государственной службы, соответственно действуют Указания по вопросу назначения должностных лиц (№ II раздела С).

5.5 Договоренности с членами надзорного органа

- 75 Предмет деятельности предприятия и цель общества либо предприятия не только являются основой и ориентиром действий для членов органов предприятия и их сотрудничества на благо предприятия; они также являются отражением важного интереса Федерации (№ 3.1.1 Кодекса). Поэтому,

избранные или направленные по поручению Федерации члены надзорных органов предприятия в своей деятельности учитывают интересы Федерации (пункт 6 статьи 65 Положения о федеральном бюджете), например, в ходе принятия решений по отчету о прибыли и по использованию прибыли.

Существует требование по составлению соответственной письменной договоренности с избранными или направленными Федерацией членами надзорных органов (приложения 1 и 2 к разделу С). Данные договоренности составляются до их назначения.

- 76 Избранные в надзорный орган предприятия, в капитале которого Федерация принимает непосредственное или косвенное участие, по требованию, предложению или поручению Федерации федеральные чиновники, принципиально обязаны выполнять указания своих органов.

В рамках внутренних отношений они обязаны тщательно взвешивать возможное решение о не выполнении указания, соблюдая при этом принципы законодательства о чиновниках (обязанности по возражению в соответствии с пунктом 2 статьи 63 Закона о федеральных чиновниках).

В рамках внешних отношений указания не выполняются в тех случаях, если они грозят благосостоянию предприятия и потому являются нарушением обязанностей члена надзорного органа или в случае, если предписанное указанием поведение является наказуемым. Наказуемыми действия члена надзорного органа считаются в тех случаях, если он умышленно действует в ущерб предприятия.

- 77 Избранные или направленные в надзорный орган предприятия по поручению Федерации лица, работающие в административных органах Федерации, своевременно предоставляют своему органу информацию о делах особого значения; с ними заключаются соответственные договоренности. В случае, если в виде исключения, такое предоставление информации не является возможным, они обязаны обеспечить отсрочку принятия решения.

- 78 В случае, если в надзорный орган предприятия по поручению Федерации избираются или назначаются лица, не работающие в государственных органах, следует и с ними заключить договоренности о предоставлении информации компетентному федеральному министерству.

6. Прозрачность

- 79 Компетентное по управлению долевым участием федеральное министерство обязано требовать соответствующую отчетность по корпоративному управлению (№ 6.1 Кодекса) и фиксированное в договоре согласие членов руководства по раскрытию информации о их вознаграждении (№ 6.2 Кодекса).

7 Отчетность и аудит годовой отчетности

- 80 Требования по отчетности и аудиту годовой отчетности урегулированы в цифрах 7.1 и 7.2 Кодекса.
- 81 В случаях, если годовая отчетность не составляется в заданный срок, если аудитор устанавливает недостатки в учете (например, просроченные бухгалтерские записи) или если состояние учета и отчетности не позволяет составлять промежуточный баланс, надзорный орган обязан предпринять соответствующие меры.

8. Аудит предприятий

8.1. Аудиторское право и процедура аудита в предприятиях с правовой формой частного права

- 82 В отношении к предприятиям с правовой формой частного права, в которых большинство паев принадлежит государству, применяются положения статьи 53 Закона о принципах бюджетной системы. Кроме того, компетентное федеральное министерство обязано обеспечить, чтобы в уставе или договоре об учреждении общества Федеральной счетной палате было предоставлено право на непосредственное получение информации в соответствии со статьей 54 Закона о принципах бюджетной системы (статья 66 Положения о федеральном бюджете).

В случае, если государству не принадлежит большинство паев в смысле статьи 53 Закона о принципах бюджетной системы, то компетентное федеральное министерство обязано обеспечить, чтобы в уставе или договоре об учреждении общества были предоставлены права в соответствии со статьями 53 и 54

Закона о принципах бюджетной системы - с исключением акционерных обществ, коммандитных товариществ на акциях и товариществ.

В случае долевого участия предприятия, в котором Федерация владеет большинством паев, в капитале иного предприятия, данное правило действует лишь тогда, если долевое участие превышает одну четвертую паев (предложение 2 статьи 67 Положения о федеральном бюджете). В случае, если местонахождение данного предприятия находится за границей, следует согласовать соответственное применение статьей 53 и 54 Закона о принципах бюджетной системы, если только этому не противостоят правовые предписания соответственного государства; в случае необходимости, в договоре об учреждении общества следует предусмотреть соответственное регулирование.

Вопросы компетенции по осуществлению права, проведению аудита со стороны компетентного федерального министерства и предоставлению информации Федеральной счетной палате регулируют статьи 66 по 69 Положения о федеральном бюджете и изданные к ним административные предписания.

- 83 Компетентное федеральное министерство обязано обеспечить, чтобы при осуществлении аудита годовой отчетности учитывались принципы аудита предприятий в соответствии со статьей 53 Закона о принципах бюджетной системы (приложение к административному предписанию № 2 к статье 68 Положения о федеральном бюджете) и разработанный на их основе актуальный перечень вопросов профессионального сословия, в частности, следует предоставлять понятные аудиторские отчеты вместе с окончательными заключениями. Министерство следит за тем, чтобы в рамках аудита годовой отчетности управляющего предприятия в соответствии со статьей 53 Закона о принципах бюджетной системы или аудита сводного отчета концерна была дана оценка развития концерна а также оценка правомерности действий руководства концерна. В случае, если отчетность составлена не надлежащим образом, следует проверить возможность замены аудитора.
- 84 В предприятиях с мажоритарным участием Федерации, аудит в соответствии со статьей 53 Закона о принципах бюджетной системы включает также и отчет о вознаграждении членов наблюдательного совета, руководства и руководящих служащих предприятия (т.н. «отчет о вознаграждениях»).
- 85 В случае, если отчет в соответствии со статьей 53 Закона о принципах бюджетной системы не соответствует требованиям приложения к

Административному предписанию № 2 к статье 68 Положения о федеральном бюджете (принципы аудита предприятий в соответствии со статьей 53 Закона о принципах бюджетной системы), в отчете перед Федеральной счетной палатой предоставляется информация в соответствии со статьей 69 Положения о федеральном бюджете.

- 86 Статья 69 Положения о федеральном бюджете определяет непосредственную ответственность компетентного по управлению долевым участием министерства за надлежащий аудит, вне зависимости от того, передано ли данное управление подведомственному органу или нет. Компетентное министерство может однако привлечь другие органы к участию в аудите.
- 87 Уполномоченные к аудиту чиновники Федерации ответственны за то, что бы их непосредственные руководители получали информацию о всех обнаруженных в ходе аудита недостатках. В случае необходимости данные руководители предоставляют информацию руководству федерального министерства.
- 88 Чиновники Федерации, которые являются членами одного из органов компании, или которые представляют федерацию на общем собрании акционеров или собрании пайщиков, не имеют права оказывать влияние на итог аудита. Им не разрешается подписывать какие либо письма, в которых Федеральное министерство информирует Федеральную счетную палату об итогах своего аудита; вместо них подписываются их руководители. В случае, если и их руководители являются членами органа предприятия, то письмо подписывается вышестоящим руководителем или заместителем в соответствии со статьей 6 Общего регламента федеральных министерств. Чиновникам Федерации, которые являются членами наблюдательного совета предприятия, до отправления информации в Федеральную счетную палату предоставляется возможность ознакомления с материалом и разработки заключения к нему; возможность контрассигнации исключается.
- 89 В ходе аудита годовой отчетности в соответствии со статьей 69 Положения о федеральном бюджете в первую очередь проверяются документы того предприятия, в проверке которого существует особый интерес, например, если управление делами или экономическое состояние дел предприятия в отчете в соответствии со статьей 90 Закона об АО или в соответствии с аудиторским отчетом вызывает сомнение, или если предприятие получает средства от Федерации или, в случае, если есть повод для предположения, что

распределяемая прибыль не соответствует экономическому состоянию дел предприятия.

- 90 Следующие документы подлежат, в частности, предоставлению в Федеральную счетную палату:
- а) отчет аудитора (включая установления в соответствии со статьей 53 Закона о принципах бюджетной системы а также отчеты о промежуточных и дополнительных проверках) и возможные заключения руководства предприятия и наблюдательного совета,
 - б) предоставленная наблюдательному совету и его комитетам документация и протоколы заседаний, которые должны отображать ход переговоров и результаты голосований,
 - в) отчеты членов надзорных органов,
 - г) протоколы с приложениями очередных и внеочередных общих собраний акционеров или собраний пайщиков, проведенных в ходе проверяемого хозяйственного года,
 - д) договор об учреждении общества и указания по ведению дел для руководства, для наблюдательного совета и для его комитетов, если данные документы еще не были предоставлены в варианте, действующем в течении хозяйственного года,
 - е) сообщения в адрес наблюдательного совета или в адрес председателя наблюдательного совета о проверке определенных сфер предприятия (например, организации, инвестиций, кассы, вознаграждений членов органов компании),
 - ё) отчеты о промежуточных и специальных ревизиях,
 - ж) отчеты о состоянии дел,
 - з) отчеты в смысле статьи 90 Закона о акциях.
91. Предоставленные документы должны Федеральной счетной палате дать возможность оценить деятельность Федерации в предприятиях.
92. В случае, если учреждается, изменяется или прекращается непосредственное долевое участие Федерации или косвенное участие в смысле пункта 3 статьи 65

Положения о федеральном бюджете, то соответственная информация незамедлительно предоставляется Федеральной счетной палате.

8.2. Аудиторское право и процедура аудита в предприятиях с правовой формой публичного права

93 Аудиторское право и процедура осуществления аудита в предприятиях с правовой формой публичного права урегулированы в пункте 2 статьи 55 Закона о принципах бюджетной системы и в статье 111 Положения о федеральном бюджете.

94 В случае, если приведенное в пункте 1 статьи 55 Закона о принципах бюджетной системы юридическое лицо публичного права получает от Федерации или от одной из федеральных земель дотации, которые обоснованы законом по существу или по размеру, или если гарантийное обязательство Федерации или одной из федеральных земель обоснованы законом, то ведение бюджета и дел подлежат контролю со стороны Федеральной счетной палаты и в тех случаях, если допускаются исключения от пункта 1 статьи 111 Положения о федеральном бюджет (пункт 2 статьи 48 Закона о принципах бюджетной системы, пункт 2 статьи 111 Положения о федеральном бюджете).

Раздел С

Указания по вопросу назначения должностных лиц

Указания по вопросу назначения лиц в наблюдательные советы и прочие надзорные органы, а также в правление / руководство предприятий, в которых Федерация (включая специальные фонды) принимает долевое участие, или иных организаций, в той мере, насколько Федерация имеет влияние на назначение (Указания по вопросу назначения должностных лиц).

I. Состав наблюдательных советов и прочих надзорных органов*

1. При определении состава наблюдательных советов и прочих надзорных органов следует обеспечивать соразмерное влияние Федерации (№ 3 пункта 1 статьи 65 Положения о федеральном бюджете).
2. В наблюдательный совет назначаются только лица, способные с точки зрения их знаний и опыта для этой деятельности**. В случае необходимости, требуется соответствующее документальное обоснование .

Также и с точки зрения профессиональной нагрузки они должны быть в состоянии исполнять задачи члена наблюдательного совета. Избранным или направленным по поручению Федерации членам надзорного органа, как правило, не разрешается исполнять более чем три мандата одновременно.

Федеральное министерство, компетентное по управлению долевым участием, направляет только одного или не более двух сотрудников. В интересах Федерации и предприятия в надзорные органы следует привлекать сведущих лиц, не являющихся сотрудниками государственной службы (например, личностей из сферы экономики). В концернах назначение со стороны собственников, как правило, ограничивается двумя лицами.

Компетентное по управлению долевым участием министерство обеспечивает путем обязательных курсов обучения, чтобы избранные или направленные по

* включая государственных комиссаров

** Член наблюдательного совета, в соответствии с судебным решением (BGHZ 85, 293), должен располагать или приобрести минимальные знания и способности, необходимые для понимания и надлежащей оценки всех, обыкновенно возникающих деловых операций, без помощи третьих лиц.

поручению Федерации члены наблюдательного совета располагали необходимыми актуальными знаниями, необходимыми для исполнения мандата в наблюдательном совете.

3. Не назначаются лица с коротким остатком срока деятельности в государственных органах или на публичной должности (включая парламентскую деятельность).
4. Сотрудники государственной службы и лица на публичной должности (включая парламентскую деятельность) обязаны сложить свой мандат, если они выбывают из той функции, из которой они были призваны, или если министерство, которое их назначило или направило, призывает их к сложению мандата.
5. Члены наблюдательного совета или прочих надзорных органов, которые не являются сотрудниками государственной службы, как правило, выбывают из них на общем собрании акционеров / собрании пайщиков, последующим за датой достижения данным лицом пенсионного возраста в смысле статьи 7а второй книги Социального уложения.

II. Конфликты интересов

1. Во избежание конфликтов интересов, лица
 - а) которые уже являются членами наблюдательного совета или прочего надзорного органа предприятия, с которым данное предприятие конкурирует на рынке, подготавливает или осуществляет сделки, или
 - б) которые осуществляют правовой и профильный надзор над учреждением публичного права и из-за этого могут оказать влияние на их правовые и деловые отношения, или
 - в) которые в рамках своей деятельности в государственных органах отвечают за предоставление субсидий для данного предприятия, если по определению бюджетного плана субсидия предоставляется не только предприятиям с долевым участием Федерации, но и иным субъектам за пределами федеральной администрации, или
 - г) которые в рамках своей деятельности в государственных органах в отношении с контролируемым предприятием отвечают, в частности, за предоставление кредитов, предоставление средств для повышения

собственного капитала, предоставление поручительств, гарантий или прочих видов обеспечения а также за выплату компенсаций или принимают участие в процедуре размещения либо выдаче государственных заказов,

не назначаются в наблюдательные советы или прочие надзорные органы предприятий или учреждений публичного права.

Положение буквы б) соответственно действительно и в отношении к тем случаям, если лицо, которое принимает участие в правовом и профильном надзоре над агентством публичного права, направляется в наблюдательный совет или иной надзорный орган предприятия, которое с соответственным учреждением публичного права состоит в правовых и деловых отношениях.

2. Наличие возможных конфликтов интересов в каждом отдельном случае проверяется перед назначением. При выборе кандидата учитывается, с одной стороны, интерес Федерации в эффективном исполнении мандатов лицом, по профилю близким к делу, с другой стороны, предписанное законом избежание конфликтов интересов.
3. В случае, если несмотря на наличие обстоятельств в соответствии с буквами б), в) и г) данное лицо, после тщательной проверки и исходя из объективных соображений, предусматривается для назначения в наблюдательный совет, компетентное федеральное министерство должно обеспечить, чтобы необходимые решения принимались иными лицами, уполномоченными к принятию решений. В связи с изложенным, в частности, следует учитывать правила, регулирующие вопросы исключения или определения пристрастности в статьях 20 и 21 Административно-процессуального закона в его действующем варианте, которые при участии вышеназванных лиц в административном делопроизводстве действуют непосредственно в смысле статьи 9 или в прочем действуют соответственно во выражение общего правосознания.
4. Сотрудники государственной службы или лица на публичной должности (включая депутатов парламентов) обязаны сложить свой мандат, если конфликты интересов возникают после их назначения в надзорный орган и если это считается необходимым для избежания данных конфликтов интересов или, если федеральное министерство, которое назначило или направило их в надзорный орган, призывает их к сложению мандата. В случае, если федеральное министерство, несмотря на существующий конфликт интересов, принимает решение оставить данное лицо в надзорном органе, следует

учитывать правила в соответствии с цифрой 3 пункта II по передаче компетенций по принятию решений.

На членов наблюдательного совета или прочих надзорных органов, не являющихся сотрудниками государственной службы, в случае возникновения конфликтов интересов после назначения в надзорный орган, распространяются положения цифры 5.4 Публичного кодекса корпоративного управления Федерации; в случае возможного отзыва со стороны федерального министерства, которое назначило или направило лицо в наблюдательный совет, названное лицо обязано сложить мандат (приложение № 2).

III. Члены правления / руководства предприятий, в которых Федерация (включая специальные фонды) принимает долевое участие

Члены правления / руководства предприятий, в которых Федерация (включая специальные фонды) принимает долевое участие, выбывают из руководства предприятия, как правило, с достижением пенсионного возраста в смысле статьи 7а второй книги Социального уложения.

IV. Процедуры

1. Ответственное за предприятие федеральное министерство обеспечивает соблюдение предписаний Закона о назначении и направлении лиц в органы, находящиеся в сфере влияния Федерации (Вестник законов I 1994 год, стр. 1406) в его актуальной редакции а также соблюдение вышеназванных принципов. Соблюдение цифры I.3 обеспечивается путем разработки внутренних правил, соблюдение цифр I.4 и II путем соответственных согласований, договоренностей или договоров.
2. Ответственное за предприятие федеральное министерство предоставляет к сведению в кабинет министров федерального правительства информацию о своем намерении назначить впервые либо повторно лицо в наблюдательный совет или прочие надзорные органы одного из названных в приложениях 1 и 2**) предприятий.
3. Ответственное за предприятие федеральное министерство обязано предоставлять к сведению в кабинет министров федерального правительства информацию о своем намерении назначить впервые либо повторно сотрудника государственной службы или члена Бундестага или одного из Ландтагов (в землях Бремен и Гамбург - Bürgerschaft, в земле Берлин - Abgeordnetenhaus)

членом правления / управляющим делами одного из названных в приложениях 1 и 2**) предприятий.

V. Мандаты в других органах и организациях, в случае, если Федерация имеет влияние на вопросы назначения

В отношении к органам и организациям в соответствии с приложением 3*** вышеприведенные предписания применяются соответственно.

* Приложения, пополняющиеся ежегодно, в данном документе не приводятся

Приложения **)

1. Непосредственные долевые участия Федеративной Республики Германия в предприятиях публичного и частного права, с участием Федерации (включая специальные фонды) в капитале от 25 % и выше.
2. Косвенные долевые участия Федерации (годовой оборот от 500 млн. евро и выше).
3. Прочие органы и организации, в случае, если Федерация имеет влияние на вопросы назначения.

Приложение № 1

**Типовое заявление членов надзорных органов,
которые являются сотрудниками государственной службы**

Начиная с [дата] я назначен членом [наименования надзорного органа] предприятия / организации [наименование предприятия / организации]. Вышеназванный мандат я принимаю.

Настоящим заявлением заверяю, что не превышаю определенное пунктом 2 статьи 100 Закона об АО максимальное количество мандатов и соблюдаю определенное моим работодателем в соответствии с предложением 4 пункта 1.2 Указаний по вопросу назначения должностных лиц максимальное количество мандатов в наблюдательных советах.

В соответствии с цифрами [75] по [77] «Указаний по надлежащему управлению долевым участием в федеральных предприятиях» выражаю готовность, в случаях необходимости, своевременно предоставлять компетентному по управлению долевым участием отделу [наименование министерства] информацию о заседаниях [наименование надзорного органа] предприятия [наименование предприятия], осуществлять консультации по согласованию поведения в ходе голосования с компетентным по управлению отделом [наименование министерства], учитывать наряду с интересами предприятия особые интересы Федерации и предоставлять необходимые отчеты компетентному по управлению отделу незамедлительно после проведения заседаний.

Мне известно, что я, в рамках своей деятельности члена вышеназванного надзорного органа, обязан в каждом отдельном случае самостоятельно проверять возможные конфликты интересов с моей функцией в [наименование государственного органа]. В случае, если я считаю такой конфликт интересов возможным, я обеспечу, чтобы необходимые в этой связи решения в [наименование государственного органа] принимались в соответствии с Указаниями по вопросу назначения должностных лиц (Указания по вопросу назначения лиц в наблюдательные советы и прочие надзорные органы а также по вопросу назначения лиц в правление / руководство предприятий, в которых Федерация (включая специальные фонды) имеет доленое участие и организаций, если Федерация имеет влияние на вопросы назначения; буквы б), в) и г) пункта II. а также пункт III.) иными уполномоченными по принятию решений лицами.

Вариант 1 (Чиновник является служащим направляющего министерства)

Мне известно, что я назначен членом [наименование надзорного органа] по указанию моего министерства и соглашаюсь с тем, что в случае возможного отзыва со стороны [наименование направляющего министерства] я немедленно выбываю из вышеназванного органа.

Вариант 2 (Чиновник не является служащим направляющего министерства)

Мне известно, что я назначен членом [наименование надзорного органа] по указанию моего министерства и соглашаюсь с тем, что в случае возможного, согласованного между [наименование направляющего министерства] и [наименование министерства-работодателя чиновника] отзыва я немедленно выбываю из вышеназванного органа.

Принципы надлежащего управления предприятием и долевым участием в сфере ведения Федерации, состоящие из Публичного кодекса корпоративного управления Федерации, Указаний по надлежащему управлению долевым участием в федеральных предприятиях и Указаний по вопросу назначения должностных лиц мне были предоставлены.

.....

(место, дата)

.....

(подпись)

Приложение № 2

**Типовое заявление членов надзорных органов,
которые не являются сотрудниками государственной службы**

Начиная с [дата] я назначен членом [наименования надзорного органа] предприятия / организации [наименование предприятия / организации]. Вышеназванный мандат я принимаю.

Настоящим заявлением заверяю, что не превышаю определенное пунктом 2 статьи 100 Закона об АО максимальное количество мандатов.

В соответствии с цифрами [75] по [78] «Указаний по надлежащему управлению долевым участием в федеральных предприятиях» выражаю готовность, в случаях необходимости, своевременно предоставлять компетентному по управлению долевым участием отделу [наименование министерства] информацию о заседаниях [наименование надзорного органа] предприятия [наименование предприятия], осуществлять консультации по согласованию поведения в ходе голосования с компетентным по управлению отделом [наименование министерства], учитывать наряду с интересами предприятия соразмерно особые интересы Федерации и предоставлять необходимые отчеты компетентному по управлению отделу незамедлительно после проведения заседаний.

Мне известно, что я, обязан самостоятельно проверять в каждом отдельном случае возможные конфликты интересов в связи с моей прочей профессиональной / промысловой / научной деятельностью. О возникающих конфликтах интересов я незамедлительно буду предоставлять информацию в [наименование отсылающего министерства] и [наименование надзорного органа].

Мне известно, что я назначен членом [наименование надзорного органа] по указанию [наименование направляющего министерства] и соглашаюсь с тем, что в случае возможного отзыва со стороны [наименование направляющего министерства] я немедленно выбываю из вышеназванного органа.

Принципы надлежащего управления предприятием и долевым участием в сфере ведения Федерации, состоящие из Публичного кодекса корпоративного управления Федерации, Указаний по надлежащему управлению долевым участием в федеральных

предприятиях и Указаний по вопросу назначения должностных лиц мне были предоставлены.

.....

(место, дата)

.....

(подпись)