

КОДЕКС корпоративного поведения Саморегулируемой организации аудиторов «Аудиторская палата России» (Ассоциация)

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящий Кодекс корпоративного поведения Саморегулируемой организации аудиторов «Аудиторская палата России» (Ассоциация) (далее – Кодекс) разработан в соответствии с Федеральным законом «О саморегулируемых организациях», Федеральным законом «О противодействии коррупции», общепринятыми принципами корпоративного поведения и условиями деятельности Саморегулируемой организации аудиторов «Аудиторская палата России» (Ассоциация) (далее – СРО АПР).

Соблюдение положений Кодекса является неотъемлемой частью корпоративной культуры СРО АПР.

Кодекс направлен на обеспечение прав и законных интересов СРО АПР, работников и ее членов, прозрачности принятия решений органами управления СРО АПР, этической ответственности лиц, входящих в состав специализированных органов и органов управления СРО АПР, членов Ревизионной комиссии, а также работников и членов СРО АПР, расширение информационной открытости, развитие системы норм корпоративной и профессиональной этики, предотвращение и разрешение конфликта интересов, предупреждение коррупции.

Кодекс в части, не противоречащей существу имеющихся обязательств, распространяется также на физических лиц, работающих по гражданско-правовым договорам, заключенным с СРО АПР.

1.2. Корпоративными ценностями СРО АПР являются:

- профессионализм – следование профессиональным стандартам и практике, знание своей специальности, своевременное и качественное выполнение поставленных задач, совершенствование профессиональных знаний, навыков и умений;
- бережливость – ответственный и бережный подход к использованию активов СРО АПР, к собственному рабочему времени и рабочему времени членов Центрального Совета, работников и членов СРО АПР;
- взаимное уважение – поддержание командного духа, творческой атмосферы вовлеченности и сотрудничества, с уважительным отношением к личному достоинству каждого, соблюдением неприкосновенности частной жизни и конфиденциальности персональных данных;
- открытость к диалогу – открытый и честный обмен информацией, готовность совместно выработать оптимальное решение;
- имидж и деловая репутация СРО АПР.

1.3. Кодекс закрепляет следующие принципы корпоративного поведения:

- уважение мнения меньшинства и предоставление ему возможности открыто выразить свою позицию при обсуждении и принятии решений, на основе этики и профессионализма, без дискриминации и притеснений;
- принятие решений, основываясь на мнении большинства, и реализация решений централизованным путем;
- уважительное и достойное отношение со стороны каждого члена и работника СРО АПР, лица, входящего в состав специализированных органов и органов

управления СРО АПР, членов Ревизионной комиссии к принятым решениям и документам, исключаящее саботирование выполнения, игнорирование, публичную дискредитацию этих решений и документов, в том числе на собраниях и конференциях членов СРО АПР, как путем устных высказываний, так и посредством распространения альтернативных документов и негативных комментариев;

- честность. Члены и работники СРО АПР, лица, входящие в состав специализированных органов и органов управления СРО АПР, члены Ревизионной комиссии должны действовать открыто и честно во всех профессиональных и деловых отношениях. Принцип честности также предполагает справедливое ведение дел и правдивость;
- объективность. Члены и работники СРО АПР, лица, входящие в состав специализированных органов и органов управления СРО АПР, члены Ревизионной комиссии не должны допускать, чтобы предвзятость, конфликт интересов влияли на объективность в принятии решений;
- конфиденциальность. Члены и работники СРО АПР, лица, входящие в состав специализированных органов и органов управления СРО АПР, члены Ревизионной комиссии обеспечивают конфиденциальность информации, полученной в результате профессиональных или деловых отношений, связанных с деятельностью СРО АПР, и не раскрывают эту информацию третьим лицам, не обладающим надлежащими и конкретными полномочиями, за исключением случаев, когда имеется законное или профессиональное право, либо обязанность раскрыть такую информацию. Информация считается конфиденциальной, если она относится к таковой в соответствующих внутренних документах СРО АПР;
- профессиональное поведение. Члены и работники СРО АПР, лица, входящие в состав специализированных органов и органов управления СРО АПР, члены Ревизионной комиссии исполняют требования применимых нормативных правовых актов и избегают действий, которые могут причинить вред деловой репутации и имиджу СРО АПР и ее членов.

1.4. СРО АПР принимает на себя обязательство развивать корпоративные отношения таким образом, чтобы они обеспечивали:

1.4.1. возможность членов осуществлять свои права, связанные с участием в управлении делами СРО АПР;

1.4.2. разумное и добросовестное осуществление единоличным исполнительным органом и Центральным Советом руководства деятельностью СРО АПР, и подотчетность ее органов управления;

1.4.3. своевременное раскрытие информации о СРО АПР в соответствии с законодательством Российской Федерации;

1.4.4. эффективный контроль над финансово-хозяйственной деятельностью СРО АПР;

1.4.5. предусмотренные законодательством права работников СРО АПР, развитие партнерских отношений между СРО АПР и работниками в решении социальных вопросов и регламентации условий труда.

1.5. Члены и работники СРО АПР, лица, входящие в состав специализированных органов и органов управления СРО АПР, члены Ревизионной комиссии:

1.5.1. выступают личным примером этичного поведения;

1.5.2. в своем поведении должны воздерживаться от грубости, пренебрежительного тона, заносчивости, предвзятых замечаний, предъявления неправомερных, незаслуженных обвинений, угроз, оскорбительных выражений или реплик, действий, препятствующих нормальному общению или провоцирующих противоправное поведение, а также распространения оскорбительных материалов;

1.5.3. не вправе допускать высказываний, заявлений и каких-либо обращений от имени СРО АПР либо его органов управления, рабочих групп, комиссий, не будучи на то ими уполномоченными;

1.5.4. соблюдают моральные и деловые нормы поведения, а также нормы, указанные в Кодексе.

1.6. Лица, входящие в состав специализированных органов и органов управления СРО АПР, члены Ревизионной комиссии:

1.6.1. осуществляют свою деятельность добросовестно и в пределах компетенции органов, членами которых они являются;

1.6.2. обязаны исключать действия, связанные с влиянием каких-либо личных, имущественных (финансовых) и иных интересов, препятствующих добросовестному исполнению возложенных на них обязанностей;

1.6.3. обязаны воздерживаться от поведения, которое могло бы вызвать сомнение в добросовестном исполнении ими своих полномочий, а также избегать конфликтных ситуаций, способных нанести ущерб их репутации или деловой репутации и имиджу СРО АПР.

1.6.4. не вправе использовать свое положение для оказания влияния на деятельность специализированных органов и органов управления СРО АПР при решении вопросов личного характера.

1.7. Генеральный директор и члены Центрального Совета проводят разъяснительную работу с работниками и членами СРО АПР с целью реализации положений Кодекса, а также предотвращения нарушений изложенных в нем норм поведения.

1.8. При возникновении вопросов, связанных с применением положений Кодекса, члены СРО АПР, лица, входящие в состав специализированных органов и органов управления СРО АПР, члены Ревизионной комиссии вправе обращаться за разъяснениями в Комитет по профессиональной и корпоративной этике.

Работники СРО АПР, при возникновении вопросов, связанных с применением положений Кодекса, обращаются за разъяснениями к Генеральному директору, который вправе адресовать данный вопрос в Комитет по профессиональной и корпоративной этике.

2. ЧЛЕНЫ СРО АПР

2.1. СРО АПР признает неотъемлемое право каждого члена на участие в управлении делами СРО АПР. Члены имеют право участвовать в управлении делами СРО АПР, в первую очередь, путем принятия решений по наиболее важным вопросам деятельности СРО АПР на Общем собрании членов. Для осуществления этого права СРО АПР принимает внутренние документы, обеспечивающие в соответствии с законодательством права членов требовать созыва Общего собрания и вносить предложения в повестку дня собрания, иметь возможность надлежащим образом подготовиться к участию в Общем собрании членов, а также возможность реализации каждым членом СРО АПР права голоса.

Члены СРО АПР не должны злоупотреблять предоставленными им правами. Не допускаются действия членов, предпринимаемые исключительно с намерением причинить вред другим членам или СРО АПР, а также иные злоупотребления правами членов СРО АПР.

2.2. СРО АПР определяет регламент и процедуру проведения Общего собрания членов, которые обеспечивают равное отношение ко всем членам.

3. ИНФОРМАЦИОННАЯ ОТКРЫТОСТЬ СРО АПР

3.1. Информационная политика СРО АПР определяется внутренним документом СРО АПР.

3.2. СРО АПР признает важность предоставления членам и иным пользователям достоверной и объективной информации о СРО АПР.

3.3. Основными принципами раскрытия информации о СРО АПР являются регулярность и оперативность ее предоставления, доступность такой информации для членов и иных пользователей, достоверность и полнота ее содержания.

3.4. При раскрытии информации должна быть обеспечена ее нейтральность, то есть исключено преимущественное удовлетворение интересов одних групп пользователей информации перед другими. Информация не является нейтральной, если выбор ее содержания или формы предоставления имеет целью достижение определенных результатов или последствий.

3.5. Информационная политика СРО АПР должна обеспечивать возможность свободного и необременительного доступа к информации о СРО АПР в соответствии с законодательством Российской Федерации и внутренними документами СРО АПР.

3.6. Информационная политика СРО АПР регулируется внутренним документом об информационной политике СРО АПР, которым, в т.ч. определяются документы и информация, не подлежащие раскрытию, а также процедура предоставления такой информации и публикации.

3.7. Политика СРО АПР в области связей с общественностью направлена на обеспечение регулярного и полного информационного обмена между СРО АПР и пользователями посредством всех современных средств связи и массовой информации, включая электронные.

3.8. Члены СРО АПР имеют право на беспрепятственный доступ и получение информации о ее деятельности в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и внутренними документами СРО АПР.

3.9. Устав СРО АПР, документы, подлежащие предоставлению членам в порядке подготовки Общего собрания членов СРО АПР, и информация согласно перечню, установленному внутренним документом об информационной политике СРО АПР, подлежат обязательной публикации на ее официальном сайте в сети Интернет.

Любые ограничения на получение указанной информации и документов недопустимы.

3.10. Поддержание режима корпоративных коммуникаций, определяемых настоящим Кодексом, не должно возлагать на СРО АПР неоправданных расходов.

4. КОНФЛИКТ ИНТЕРЕСОВ

4.1. Под конфликтом интересов понимается ситуация, при которой личная заинтересованность члена СРО АПР, лица, входящего в состав специализированных органов либо органов управления СРО АПР, члена Ревизионной комиссии, работника, действующего на основании трудового договора или гражданско-правового договора (далее – заинтересованные лица), влияет или может повлиять на исполнение ими своих профессиональных обязанностей и (или) влечет за собой возникновение противоречия между такой личной заинтересованностью и законными интересами СРО АПР или угрозу возникновения противоречия, которое способно привести к причинению вреда законным интересам СРО АПР.

Например, конфликт интересов может возникать в связи с личной предпринимательской деятельностью, предпринимательской деятельностью членов семьи или аффилированных лиц, личными инвестициями, либо предыдущими трудовыми отношениями.

4.2. Под личной заинтересованностью лиц, указанных в пункте 4.1. статьи 4 Кодекса, понимается материальная или иная заинтересованность, которая влияет или может повлиять на обеспечение прав и законных интересов СРО АПР и (или) ее членов.

4.3. Наличие конфликта интересов представляет собой угрозу для деловой репутации СРО АПР в глазах ее членов и иных лиц (в т.ч. работников, контрагентов, государства и государственных органов, профсоюзов и профессиональных объединений).

4.4. Заинтересованные лица должны избегать ситуаций, при которых у них возникает конфликт интересов, обязаны соблюдать интересы СРО АПР, прежде всего в отношении целей ее деятельности, не должны использовать возможности, связанные с осуществлением ими своих профессиональных обязанностей, или допускать использование таких возможностей с намерениями, противоречащими целям, указанным в Уставе СРО АПР. В частности, заинтересованные лица должны воздержаться от участия в принятии решений по вопросам, вызывающим конфликт интересов.

4.5. В случае возникновения конфликта интересов:

4.5.1. работники должны информировать об этом своего непосредственного руководителя либо Генерального директора, а в случае, если конфликт не поддается разрешению, работник вправе обратиться в орган, уполномоченный рассматривать вопросы корпоративного поведения – Комитет по профессиональной и корпоративной этике.

4.5.2. Генеральный директор и члены Центрального Совета должны информировать об этом Центральный Совет СРО АПР и обратиться в Комитет по профессиональной и корпоративной этике за разъяснениями о возможных способах разрешения конфликта интересов.

В случае если Генеральный директор либо член Центрального Совета имеет заинтересованность в сделке, стороной которой является или намеревается быть СРО АПР, а также в случае иного противоречия интересов указанных лиц и СРО АПР в отношении существующей или предполагаемой сделки:

- они обязаны сообщить о своей заинтересованности Центральному Совету до момента принятия решения о заключении сделки;
- решение об одобрении сделки принимает Центральный Совет.

Не порождает конфликта интересов сделка, в совершении которой имеется заинтересованность, в том случае если она была надлежащим образом одобрена Центральным Советом, как сделка, в совершении которой имеется заинтересованность, в соответствии с законодательством Российской Федерации.

4.5.3. Члены и работники СРО АПР, лица, входящие в состав специализированных органов и органов управления СРО АПР, члены Ревизионной комиссии должны информировать об этом Комитет по профессиональной и корпоративной этике.

4.6. В ситуации конфликта интересов заинтересованных лиц и СРО АПР, в случае невозможности устранения указанного конфликта интересов, приоритет имеют интересы СРО АПР.

5. СОВМЕСТНАЯ РАБОТА РОДСТВЕННИКОВ

5.1. Для целей Кодекса к родственникам работника СРО АПР относятся супруги, дети и родители, усыновители и усыновленные, родные братья и сестры, дедушки и бабушки, внуки, а также лица, проживающие совместно с работником и ведущие с ним совместное хозяйство, независимо от степени родства.

5.2. Совместная работа родственников в прямом или опосредованном подчинении создает следующие проблемы:

5.2.1. решения родственников-начальников по отношению к родственникам-подчиненным могут быть необъективными или восприняты как необъективные

остальными работниками СРО АПР и (или) третьими лицами, в т.ч. членами СРО АПР, контрагентами, государством и государственными органами, профсоюзами и профессиональными объединениями.

5.2.2. наличие родственных связей между руководителями СРО АПР создает репутационные издержки, порождает сомнения в объективности процедур оценки и продвижения персонала в СРО АПР.

5.3. СРО АПР ограничивает случаи совместной работы родственников.

5.4. Протекционизм на основе семейственности запрещен.

5.5. В СРО АПР не допускаются ситуации, когда родственник-начальник является непосредственным руководителем родственника-подчиненного.

5.6. Совместная работа родственников в СРО АПР допускается по решению органа, уполномоченного рассматривать вопросы этики поведения – Комитета по профессиональной и корпоративной этике.

5.7. Нарушение данных требований рассматривается как нарушение, допущенное каждым из вышеуказанных работников-родственников.

6. ПОДАРКИ

6.1. Подарком признается любая ценность в материальной или нематериальной форме, за которую отсутствует обязанность платить обычную цену, в т.ч. деньги, ценные бумаги и иное имущество, выгоды и услуги имущественного характера (работы, услуги, оплата развлечений, отдыха, транспортных расходов, ссуды, скидки, предоставление в пользование имущества, в том числе жилья, благотворительные вклады и пр.), полученная в связи с работой в СРО АПР.

Получение работником, членом Ревизионной комиссии или лицом, входящим в состав специализированных органов либо органов управления СРО АПР подарка может быть негативно оценено со стороны других работников или иных лиц (в т.ч. членов СРО АПР, контрагентов, государства и государственных органов, профсоюзов и профессиональных объединений) даже при отсутствии недобросовестности или неразумности в намерениях одаряемого лица и дарителя.

6.2. Подарки членам семьи, родственникам или иным близким лицам работника, члена Ревизионной комиссии или лица, входящим в состав специализированных органов либо органов управления СРО АПР, для целей настоящего Кодекса считаются подарками работнику, члену Ревизионной комиссии или лицу, входящему в состав специализированных органов либо органов управления СРО АПР.

6.3. СРО АПР ограничивает возможность приема подарков.

6.4. Работникам СРО АПР, лицам, входящим в состав специализированных органов и органов управления СРО АПР, членам Ревизионной комиссии не разрешается принимать от любых третьих лиц подарки в любой из приведенных ниже ситуаций:

- за совершение каких-либо действий (бездействия), связанных с работой в СРО АПР, участием в деятельности Ревизионной комиссии, специализированных органов либо органов управления СРО АПР;
- стоимостью свыше эквивалента в денежном выражении равному одному размеру минимальной оплаты труда, установленному законодательством;
- в виде денег;
- в отсутствие очевидного, общепринятого повода для подарка.

6.5. Ограничения на прием подарков, установленные настоящим Кодексом, не распространяются на отношения одаряемого с дарителем, основанные на очевидных отношениях семейства (подарки родителей, детей, супругов) или иных близких отношений личного свойства, имеющих место вне зависимости от работы в СРО АПР либо участия в деятельности Ревизионной комиссии, специализированных органов и

органов управления СРО АПР, а также в случаях, когда такой подарок представляет собой корпоративную сувенирную продукцию: цветы, ручки, блокноты, ежедневники и пр.

6.6. Любые неразрешенные подарки должны отклоняться.

6.7. В случае если обычаи делового оборота не допускают отклонения подарка, подарок подлежит приему с одновременной передачей вопроса о его дальнейшей судьбе на решение Комитета по профессиональной и корпоративной этике.

При наличии сомнений относительно допустимости подарка или иных вопросов, касающихся порядка обращения с подарками, работники СРО АПР, члены Ревизионной комиссии и лица, входящие в состав специализированных органов и органов управления СРО АПР должны обращаться за разъяснениями в Комитет по профессиональной и корпоративной этике.

7. ПРЕДУПРЕЖДЕНИЕ КОРРУПЦИИ

7.1. Предупреждение коррупции – деятельность СРО АПР, направленная на введение элементов корпоративной культуры, организационной структуры, правил и процедур, регламентированных внутренними документами СРО АПР, обеспечивающих недопущение коррупционных правонарушений.

7.2. Предупреждение коррупции в СРО АПР осуществляется путем:

7.2.1. формирования нетерпимости к коррупционному поведению;

7.2.2. проведения мониторинга внутренних документов СРО АПР на предмет соответствия действующему законодательству;

7.2.3. проведения мероприятий по разъяснению членам и работникам СРО АПР, лицам, входящим в состав специализированных органов и органов управления СРО АПР, членам Ревизионной комиссии законодательства в сфере противодействия коррупции.

7.3. В СРО АПР запрещено использование должностного положения и/или возможностей, вытекающих из участия в органах СРО АПР, с целью извлечения материальной и/или иной выгоды.

8. ПРИМЕНЕНИЕ КОДЕКСА

8.1. Ответственность за организацию работы по исполнению требований и положений Кодекса возлагается на Комитет по профессиональной и корпоративной этике.

8.2. Комитет по профессиональной и корпоративной этике действует на основании утвержденного Положения и руководствуется законодательством Российской Федерации, Уставом СРО АПР, внутренними документами СРО АПР и настоящим Кодексом.

8.3. Обращение в Комитет по профессиональной и корпоративной этике осуществляется посредством сообщений по электронной почте: arg@sroarg.ru либо путем направления обращений по адресу СРО АПР: 105120, г. Москва, 3-й Сыромятнический переулок, д. 3/9.

8.4. СРО АПР гарантирует, что предоставление информации о фактах нарушения Кодекса не станет предметом огласки и не вызовет негативных последствий в отношении лица, сообщившего такую информацию.

9. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

9.1. К лицам, допустившим нарушение положений настоящего Кодекса, применяются меры общественного воздействия в виде общественного порицания.

Общественное порицание заключается в публичном выражении Комитетом по профессиональной и корпоративной этике порицания лицу, допустившему нарушение положений настоящего Кодекса, с доведением данной информации до сведения общественности путем ее публикации в разделе, доступном для членов СРО АПР на официальном сайте СРО АПР, и с рекомендацией не выбирать лицо, подвергшееся общественному порицанию, в органы управления, ревизионные и специализированные органы СРО АПР.

10. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

10.1. Настоящий Кодекс принимается Общим собранием членов СРО АПР и публикуется в порядке, установленном внутренним документом об информационной политике СРО АПР.

10.2. Настоящий Кодекс может быть изменен или дополнен по решению Общего собрания членов СРО АПР.