

cutting through complexity

Кодекс поведения

Апрель 2015

КПМГ В РОССИИ И СНГ



Содержание

01

Обращение управляющего партнера КПМГ в России и СНГ

02

Введение

06

Ценности КПМГ

08

Обязательства

10

Обязанности

12

К кому обращаться за помощью

12

Соблюдение Кодекса поведения

Обращение управляющего партнера Олега Гощанского

За последние годы значительно выросли требования клиентов к аудиторским и консалтинговым компаниям: качеству работы, квалификации сотрудников, эффективности внутренних процессов компании, защите информации, а также к наличию внутреннего контроля в лице риск-менеджмента. Профессия аудитора и консультанта – это социально значимые профессии, в которых качество и, как следствие доверие к качеству, стоит на первом плане. Сейчас мы переживаем непростые экономические времена, но санкции приходят и уходят, а сохранение деловой репутации и истории сделанной работы очень важно.

Успех и лидирующая позиция КПМГ (КПМГ – крупнейшая аудиторская фирма в России, по версии РА Эксперт; доля рынка в аудите – 100 крупнейших российских компаний, согласно рейтингу «Эксперт-400», 2015 г.), несомненно, являются заслугой наших сотрудников во всех офисах России и СНГ, которые способствуют укреплению деловой репутации КПМГ, неизменно стремясь к высокому качеству работы, следуя принципам профессиональной порядочности, объективности и добросовестности. Именно эти принципы лежат в основе нашего Кодекса поведения и являются залогом выполнения наших обязательств перед фирмой, клиентами и обществом.

Кодекс поведения был принят в 2005 году, он постоянно обновляется, учитывая меняющиеся потребности рынков и общества, все более усложняющуюся и неопределенную ситуацию на глобализирующихся рынках. Он отражает то, каким образом мы должны демонстрировать на практике характеристики нашего бренда – профессионализм, умение мыслить глобально, дальновидность, умение вносить ценный вклад и энтузиазм – для того, чтобы давать клиентам практичные и четкие рекомендации.

В Кодексе поведения четко изложены все основные требования к сотрудникам КПМГ в России и странах СНГ. Цель этих требований – сделать наши общие ценности и принципы неотъемлемой частью нашей корпоративной культуры и использовать их в повседневной практике. В Кодексе поведения отражены те обязательства, которые мы должны выполнять каждый день, и изложены обязанности как рядовых сотрудников, так и руководителей. Он призывает нас на собственном примере демонстрировать соблюдение этических норм и принципов КПМГ и пропагандировать их среди других сотрудников.

Помимо вышесказанного, Кодекс поведения отражает принятое нами обязательство принимать участие в обсуждении общемировых проблем, активно содействовать росту и устойчивому развитию, а также наши дополнительные обязательства перед сообществами различных стран мира, в том числе по развитию рыночной экономики и ответственному ведению бизнеса.

В своей деятельности мы всегда стремимся к соблюдению самых высоких стандартов корпоративного управления, отражением которых и является Кодекс поведения КПМГ.

Олег Гощанский

Управляющий партнер, КПМГ в России и СНГ



Введение



Основной актив КПМГ – это наши сотрудники; поэтому мы стремимся создать такие условия работы и корпоративную культуру, которые гарантировали бы поддержку, обучение и развитие сотрудников, что в свою очередь обеспечивает максимальную эффективность работы и оказание услуг, отвечающих потребностям и ожиданиям клиентов. Кодекс поведения КПМГ представляет собой краткое описание этих условий и корпоративной культуры, а также иных многочисленных факторов, которые в совокупности обеспечивают внедрение Кодекса в России и странах СНГ.

Настоящий Кодекс поведения предназначен:

- для **руководства** с целью выработки позиции, которая подчеркивала бы его ответственность за принятие решений в области этики, укрепляла бы его роль положительного образца для подражания и поощряла бы неукоснительное соблюдение ценностей КПМГ;
- **новых и потенциальных сотрудников** с целью ознакомления с фирмой, в которой они планируют работать;
- **наших клиентов**, поставщиков, сторонних консультантов и контактных лиц, желающих понять характер организации, с которой они сотрудничают;
- и самое важное — **для всех наших сотрудников**, с целью понимания ими тех обязанностей, которые лежат на каждом из нас, чтобы обеспечить соблюдение всеми нами ценностей КПМГ в интересах самих сотрудников, фирм — членов сети КПМГ в России и странах СНГ, наших клиентов и местных сообществ, в которых мы работаем.

Кодекс поведения КПМГ в России и странах СНГ включает ценности КПМГ¹, которыми руководствуются все сотрудники. Данный кодекс является публичным документом, к которому можно получить доступ через веб-сайт КПМГ:

Ценности КПМГ. Ценности КПМГ являются основой нашей работы и представляют собой руководящие принципы этического поведения, которые приняты во всех фирмах — членах сети КПМГ и которые должны соблюдать все наши сотрудники.

Обязательства КПМГ. Чтобы деятельность КПМГ соответствовала указанным ценностям, мы взяли на себя ряд важных обязательств перед нашими сотрудниками, нашей сетью фирм, клиентами фирм — членов нашей сети и местными сообществами. Эти обязательства одинаковы для всех фирм — членов сети КПМГ, они демонстрируют наше неуклонное стремление соблюдать этические нормы поведения независимо от страны, где осуществляется деятельность КПМГ.

Обязанности наших сотрудников. Для выполнения указанных обязательств необходимо, чтобы наши сотрудники понимали, что на них возложены важные обязанности, которые они должны выполнять в своей повседневной работе. В конце данного раздела Кодекса поведения приводится контрольный список вопросов для проверки соблюдения этических норм.

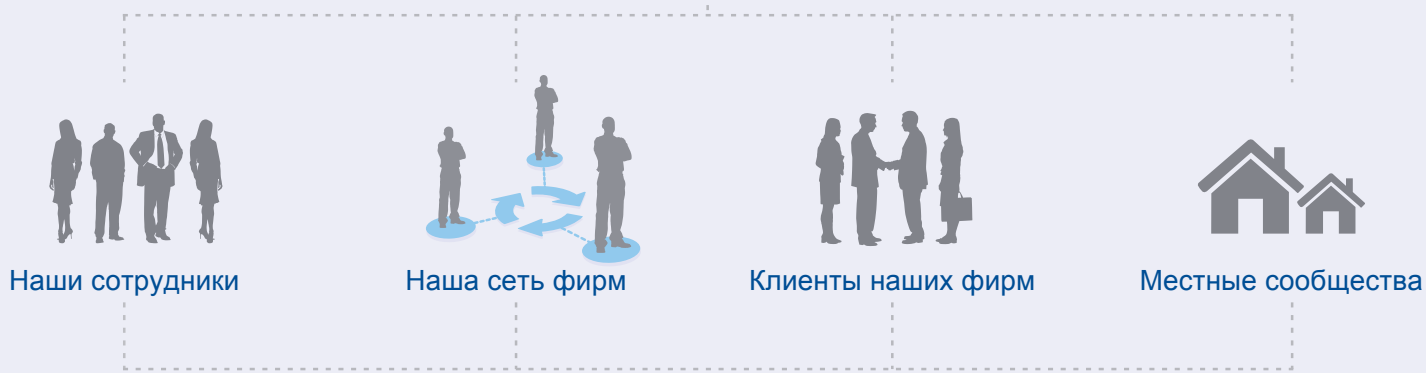
¹ В настоящем Кодексе поведения слова и словосочетания «КПМГ в России и странах СНГ», «мы», «КПМГ», «нам», «нас», «нами» и «наш» означают любую из фирм — членов сети КПМГ в России и СНГ, входящих в ассоциацию KPMG International Cooperative ("KPMG International"), зарегистрированную по законодательству Швейцарии. KPMG International не оказывает профессиональных услуг клиентам. Ни одна из фирм — членов сети КПМГ не имеет полномочий связывать обязательства перед третьими лицами KPMG International или любую из фирм — членов сети КПМГ, равно как и KPMG International не вправе связывать такими обязательствами ни одну из фирм — членов сети КПМГ.

Ценности КПМГ:

Руководство на основе личного примера
Работа единой командой
Уважение к личности
Предложение оптимальных решений на основе всестороннего анализа
Честность и прямота в отношениях
Социальная ответственность
Добросовестность и порядочность превыше всего



Обязательства КПМГ



Ваши обязанности



Правила и процедуры

Кодекс поведения

Кодекс поведения будет постоянно пересматриваться и дополняться с учетом получаемых комментариев для поддержания его актуальности.

На схеме выше показано, как ценности КПМГ связаны посредством Кодекса поведения с подробными внутренними правилами и процедурами, соблюдаемыми фирмами – членами сети КПМГ и нашими сотрудниками.



Ценности КПМГ

Ценности КПМГ определяют то, как мы работаем, а также нашу корпоративную культуру и стремление соблюдать самые строгие нормы личного и профессионального поведения.

Руководство на основе личного примера – своими действиями мы всегда стараемся показать пример сотрудникам КПМГ, а также нашим клиентам.

Работа единой командой – мы помогаем каждому проявить себя и строим прочные деловые отношения с коллегами.

Уважение к личности – мы ценим не только знания и опыт, но и личность наших коллег.

Предложение оптимальных решений на основе всестороннего анализа – критическое отношение и тщательный анализ фактов позволяют нам укреплять нашу репутацию надежных и объективных консультантов.

Честность и прямота в отношениях – мы регулярно обмениваемся информацией, выводами и рекомендациями с клиентами и коллегами, стремимся вести конструктивный диалог и решительно действуем в трудных ситуациях.

Социальная ответственность – мы действуем как компания, ответственная перед обществом, и, неуклонно совершенствуя свои знания и опыт, открываем новые перспективы для сотрудничества.

Добросовестность и порядочность превыше всего – мы неизменно стремимся соблюдать самые высокие профессиональные стандарты, давать четкие и релевантные рекомендации и строго следовать принципу профессиональной независимости.

Добросовестность и порядочность – важнейшие ценности, лежащие в основе всех принципов Кодекса поведения.



Обязательства

В данном разделе перечислены обязательства, принятые нами перед нашими сотрудниками, сетью фирм, клиентами фирм — членов нашей сети и местными сообществами.

Наши сотрудники

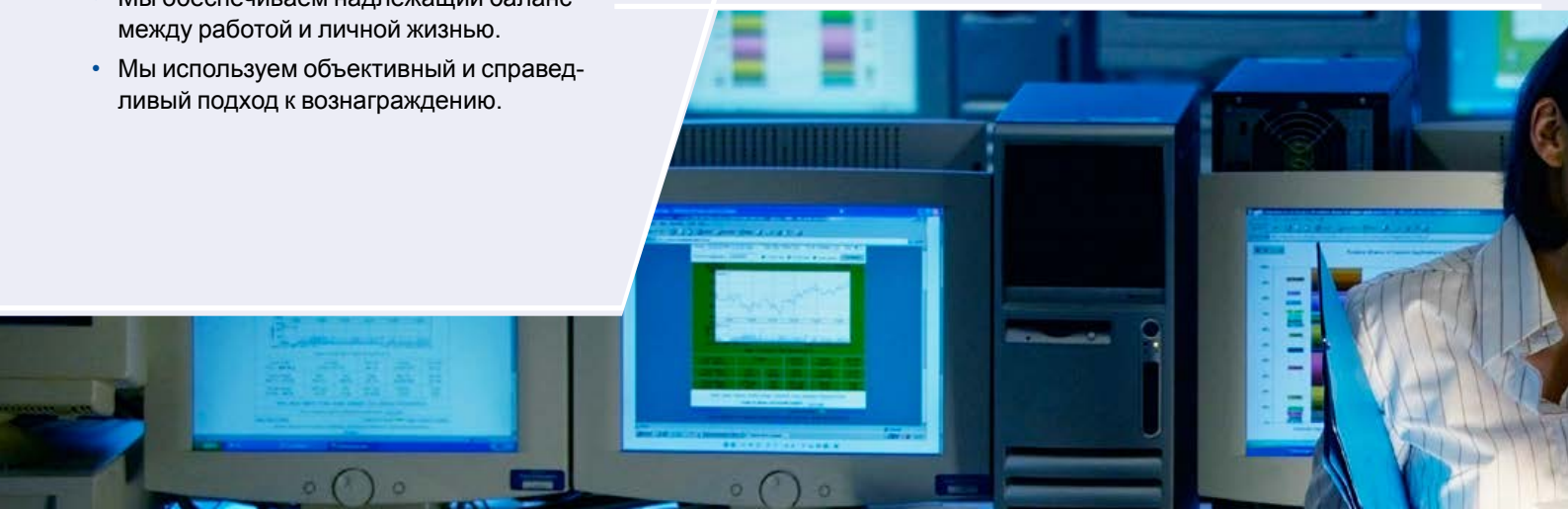
«Наши сотрудники» — это наши работники, партнеры, субподрядчики, консультанты и другие лица, совместно с которыми мы оказываем профессиональные услуги или помогаем в оказании подобных услуг.

- Мы помогаем нашим сотрудникам действовать объективно, этично и профессионально.
- Мы побуждаем наших сотрудников открыто поднимать вопросы этики и профессионализма, не опасаясь при этом принятия каких-либо ответных мер в их адрес.
- Мы инвестируем в профессиональное развитие наших сотрудников для того, чтобы они могли полностью раскрыть свой потенциал.
- Мы поддерживаем атмосферу вовлеченности и сотрудничества, в которой не было бы места запугиванию, дискриминации и притеснениям и где отношение к каждому сотруднику было бы уважительным и достойным.
- Мы уважаем право наших сотрудников на неприкосновенность частной жизни и соблюдаем конфиденциальность их персональных данных.
- Мы обеспечиваем безопасные условия для работы.
- Мы обеспечиваем надлежащий баланс между работой и личной жизнью.
- Мы используем объективный и справедливый подход к вознаграждению.

Наша группа

«Наша группа» включает фирмы — члены сети КПМГ в России и СНГ, входящие в Ассоциацию KPMG International. В России и СНГ КПМГ работает более двадцати лет; сейчас более 4 000 специалистов работают в 18 офисах компании.

- Мы тщательно относимся к выбору клиентов и беремся только за те проекты, которые мы можем выполнить с соблюдением наших высоких стандартов качества.
- Мы работаем с клиентами, поставщиками, консультантами и субподрядчиками, соблюдающими основные этические нормы, принятые в КПМГ.
- Мы стремимся к высокому качеству, разрабатывая и используя соответствующие методики и процедуры.
- Мы успешно разрешаем сложные ситуации, руководствуясь стандартами профессиональной этики и консультируясь с опытными специалистами из КПМГ, чтобы делать правильные выводы.
- Мы всегда стараемся защищать и укреплять репутацию и бренд КПМГ.
- Мы бережно относимся к активам и ресурсам и используем их только в целях, непосредственно связанных с нашей деятельностью.



Наши клиенты

«Наши клиенты» — это организации и физические лица, которым мы или любая из фирм, входящих в нашу группу, оказываем профессиональные услуги.

- Мы предоставляем клиентам высококачественные услуги, соответствующие нашей квалификации, опыту, профессиональным обязательствам и условиям заключенных договоров.
- Мы действуем в соответствии с законом и соблюдаем этические нормы и интересы общества.
- Мы сохраняем независимость и объективность и избегаем реальных или потенциальных конфликтов интересов.
- Мы защищаем конфиденциальную информацию наших клиентов и используем полученные от них данные только для целей, непосредственно связанных с нашей деятельностью.
- Мы используем честные приемы при продвижении услуг фирм – членов сети КПМГ и ведем добросовестную конкурентную борьбу.
- Мы не допускаем взяточничества и коррупции среди наших сотрудников и не готовы мириться с незаконными действиями наших клиентов, поставщиков или государственных чиновников, а также с поведением, которое считается незачным.

Местные сообщества

«Местные сообщества» — это рынки и регионы, в которых мы работаем, а также представители власти и общества, с которыми мы взаимодействуем.

- Мы повышаем престиж профессий аудитора и консультанта и помогаем укрепить доверие к мировым рынкам капитала.
- Мы вносим свой вклад в улучшение функционирования рыночной экономики.
- Мы соблюдаем требования Кодекса корпоративного управления аудиторской фирмы, разработанного британским Советом по финансовой отчетности.
- Мы действуем как компания, ответственная перед обществом, принимая активное участие в реализации международных программ в области изменения климата, устойчивого развития и международного развития.
- Мы следим за экологическими последствиями нашей деятельности.
- Мы соблюдаем высокие мировые стандарты этического поведения, включая десять принципов Глобального договора ООН.
- Мы работаем в сотрудничестве с другими компаниями, государственными органами и благотворительными организациями над улучшением положения местных сообществ.



Обязанности

Обязанности сотрудников

Каждый сотрудник КПМГ несет личную ответственность за выполнение указанных обязательств. Все сотрудники КПМГ обязаны:

- **Обладать всей необходимой информацией.** Вы должны участвовать в тренингах, читать информационные сообщения, использовать ресурсы КПМГ и при необходимости консультироваться со специалистами, чтобы быть в курсе изменений в законодательстве, профессиональных стандартах и внутренних правилах КПМГ, которые применимы к вам и вашей работе.
- **Проявлять твердость.** Каким бы сильным ни было давление, вынуждающее вас любым путем добиваться поставленных целей или действовать ненадлежащим образом, никогда не следует поступаться ценностями КПМГ. Не бойтесь выражать мнение, отличающееся от мнения других, или сообщать неприятную информацию.
- **Вести себя ответственно.** Придерживайтесь принципов данного Кодекса поведения при выполнении своих каждодневных обязанностей. Вы несете ответственность за защиту профессиональной репутации КПМГ. Любой неблагоприятный поступок способен нанести серьезный ущерб репутации компании.
- **Выносить проблемы на обсуждение.** Ваше мнение имеет значение. Не молчите, если вам что-то кажется неправильным. Высказывайте свои опасения и предлагайте возможные варианты решения проблем.
- **Советоваться с другими.** Никто не может знать абсолютно всё, но, если вы сомневаетесь или считаете, что вы или кто-то другой допустили ошибку, вам следует обратиться к кому-нибудь за советом или консультацией.

Обязанности руководителей

Руководители имеют дополнительные обязанности. Независимо от того, являетесь ли вы партнером или менеджером небольшой группы, вы обязаны соблюдать следующие принципы:

- **Руководить на основе личного примера.** На собственном примере показывайте своим сотрудникам, что значит вести себя честно и порядочно и соблюдать принципы Кодекса поведения.
- **Оказывать поддержку своим подчиненным.** Убедитесь в том, что ваши подчиненные ознакомились и понимают Кодекс поведения, а также знают, что у них есть доступ к ресурсам, необходимым для соблюдения ценностей КПМГ.
- **Развивать своих подчиненных.** Ставьте четкие, измеримые и разнообразные задачи, требующие соблюдения этических норм и самых высоких стандартов обслуживания клиентов.
- **Защищать установленные стандарты.** Будучи руководителем, последовательно и добросовестно обеспечивайте соблюдение своими подчиненными установленных стандартов КПМГ, включая настоящий Кодекс поведения.
- **Проявлять рассудительность.** Относитесь внимательно и рассудительно к вопросам и опасениям, высказанным сотрудниками с добросовестными намерениями.
- **Быть лично ответственным.** Будьте готовы к личной ответственности за свои поступки и поступки своих подчиненных.

Каждый партнер и сотрудник КПМГ несет личную ответственность за надлежащее соблюдение законодательных требований, профессиональных стандартов и этических норм, применимых к их должности и уровню ответственности.

Контрольный список вопросов для проверки соблюдения этических норм

Наши моральные принципы, т.е. наше личное представление о том, что является правильным и допустимым и для общего блага, должны определять наши действия в рабочих ситуациях. При этом наше поведение должно строго соответствовать применимому законодательству и стандартам, а также внутренним правилам КПМГ. Кроме того, мы обязаны придерживаться более широких этических норм, включающих ценности и обязательства КПМГ.

Представленный контрольный список вопросов был создан специально для того, чтобы помочь вам в принятии решений, причем не только в сложной ситуации, но и в вашей повседневной работе.

Принимая решение, всегда спрашивайте себя:

- ☐ Соответствует ли мое поведение ценностям КПМГ, этическим нормам и профессиональным стандартам?
- ☐ Является ли принятое мною решение верным?
- ☐ Лежит ли в основе принятого мною решения ответственное профессиональное суждение?
- ☐ Соответствует ли мой поступок политике КПМГ и действующему законодательству?
- ☐ Уверен(-а) ли я в том, что мне не было бы стыдно объяснить свое решение, если бы о нем стало известно широкому кругу лиц?
- ☐ Соответствуют ли поступки моего (моей) коллеги или клиента действующему законодательству, этическим нормам и (если это коллега) политике КПМГ?

Если хотя бы на один из этих вопросов вы дали отрицательный ответ или затруднились ответить, вам необходимо обратиться за помощью. Примеры таких случаев:

- Вы не уверены в том, что достаточно хорошо понимаете применимые правила, законы, нормативные требования и профессиональные стандарты – многие из них достаточно сложные.
- Из-за наличия различных точек зрения вам трудно выбрать, какое конкретное действие предпринять.
- Возможные действия (или бездействие) или решения по каким-то причинам вас не устраивают.

Вы также обязаны сообщать о предполагаемых нарушениях политики КПМГ, действующего законодательства и профессиональных стандартов. Сюда входят случаи, когда вы знаете или подозреваете, что ваш(-а) коллега, клиент КПМГ или лица, связанные с клиентом, поставщик, субподрядчик или иные третьи лица, связанные с фирмой, вовлечены или могут быть вовлечены в совершение противоправных деяний или какую-либо деятельность, нарушающую этические нормы.



К кому обращаться за помощью

Существует много способов получить поддержку – вам лишь следует выбрать те из них, которые, по вашему мнению, являются оптимальными в сложившейся ситуации. В частности, вы можете обратиться:

- к старшим коллегам, вашему линейному менеджеру или менеджеру-куратору;
- к партнеру по проекту;
- к соответствующим специалистам вашего подразделения/офиса:
 - сотрудникам, отвечающим за управление рисками;
 - сотрудникам управления по работе с персоналом;
 - сотрудникам группы корпоративных юристов.

Если же вы считаете невозможным высказать свои опасения вышеуказанным лицам, вы можете обратиться на горячую линию КПМГ в России СНГ. Запросы, полученные по горячей линии и входящие в сферу ее компетенции, рассматриваются под контролем независимого омбудсмана, отвечающего за рассмотрение сообщений. Запросы, направленные на горячую линию, тщательно

расследуются. Все фирмы КПМГ в России и странах СНГ придерживаются политики, согласно которой сотрудник, подавший запрос с добросовестными намерениями, не будет оштрафован, и его права не будут никоим образом ущемлены:

- «Горячая линия» для КПМГ в России и СНГ – более детальная информация о горячей линии доступна по ссылке – <http://www.kpmg.com/RU/ru/Pages/Whistle-blowing-hotline.aspx>.

Кроме того, сотрудники могут воспользоваться другими региональными или глобальными ресурсами для того, чтобы получить помощь, консультацию или сообщить о своих опасениях. Они включают в себя:

- регионального партнера по контролю качества и управлению рисками;
- Глобальное подразделение по контролю качества и управлению рисками (туда можно обратиться через автоматизированную систему запросов или напрямую).

Соблюдение Кодекса поведения

Все сотрудники КПМГ обязаны соблюдать настоящий Кодекс поведения.

Несоблюдение сотрудниками Кодекса поведения или соответствующих дополнительных правил и процедур фирм – членов сети КПМГ может отрицательно сказаться на оценке результатов их работы и привести к дисциплинарному взысканию со стороны фирмы.

Сотрудники КПМГ обязаны проходить тренинг по этическим нормам, включая Кодекс поведения, раз в два года.



Кодекс поведения напоминает нам о том, как следует поступать при решении сложных задач, которые современный мир международного бизнеса ставит перед нами как перед профессионалами.

© 2015 АО «КПМГ», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской Федерации, член сети независимых фирм КПМГ, входящих в ассоциацию KPMG International Cooperative ("KPMG International"), зарегистрированную по законодательству Швейцарии. Все права защищены. Напечатано в России.

KPMG, логотип KPMG и слоган "cutting through complexity" являются зарегистрированными товарными знаками или товарными знаками ассоциации KPMG International.

Переведено с разрешения KPMG International.