



# Кодекс поведения

КПМГ в России и СНГ

---

[kpmg.ru](http://kpmg.ru)

# Содержание

- |           |   |
|-----------|---|
| <b>1</b>  | Обращение управляющего партнера КПМГ в России и СНГ |
| <b>2</b>  | Введение  |
| <b>4</b>  | Ценности КПМГ                                       |
| <b>6</b>  | Обязательства                                       |
| <b>8</b>  | Обязанности – Порядок применения Кодекса поведения  |
| <b>10</b> | К кому обращаться за помощью                        |
| <b>12</b> | Соблюдение Кодекса поведения                        |

# Обращение управляющего партнера



Скорость – одна из ключевых характеристик нашего времени. Изменения происходят быстро, решения принимаются мгновенно. Успевать «бежать» в ускоряющемся темпе – действительно вызов, однако еще больший вызов – сохранить качество и репутацию на таких скоростях.

Это особенно важно для наших профессий: аудиторов и консультантов выбирают из тех, кому доверяют, ведь на основе наших заключений или консультационных проектов бизнес принимает решения, часто с очень высокой ценой ошибки. Безупречное качество работы, высокий уровень профессионализма команды, надежная защита информации, бизнес-этика, быстрота реагирования – это базовые ожидания клиента от консультантов нашего уровня. Мы также ожидаем от сотрудников порядочности, добросовестности и объективности. Эти принципы лежат в основе нашего Кодекса поведения, с которым вы сейчас ознакомитесь.

Кодекс призывает нас на собственном примере демонстрировать соблюдение этических норм, принятых в КПМГ, и пропагандировать их среди других сотрудников. Из этих принципов соткана

наша корпоративная культура, ими пронизаны наши ценности, без них невозможно достичь нашей миссии.

Это не просто красивые слова, все это имеет практический смысл: да, мы все здесь для того, чтобы зарабатывать деньги и создавать успешную компанию, но каждый сотрудник должен понимать, что в ситуации взаимодействия с любым внешним человеком – клиентом, соискателем, поставщиком, регулятором – именно его поведение формирует впечатление о компании. Наш бренд и репутацию десятилетиями формировали до нас люди в разных уголках мира, и теперь эти четыре буквы открывают нам многие двери. Я призываю всех нас позаботиться о том, чтобы оставить эти двери открытыми и для следующих поколений. Уверен, что этот документ окажется вам в этом полезен.

С уважением,

**Олег Гошанский**  
Председатель правления  
и управляющий партнер  
КПМГ в России и СНГ

# ВВЕДЕНИЕ

Наша стратегическая задача – оставаться очевидным выбором для наших сотрудников, клиентов и общественности, фирмой, которая знает, как найти правильный баланс между глобальными возможностями и локальными интересами.

Для этого мы стремимся демонстрировать, что:

- наши сотрудники – выдающиеся специалисты;
- клиенты отдают должное нашему профессионализму;
- нам доверяет общественность.

Одной из важнейших предпосылок для выполнения указанной задачи является наличие Кодекса поведения, четко описывающего требования к сотрудникам и способствующего формированию в КПМГ<sup>1</sup> стабильных условий работы и единой корпоративной культуры.

<sup>1</sup> В настоящем Кодексе поведения слова и словосочетания «КПМГ в России и странах СНГ», «мы», «КПМГ», «нам», «нас», «нами» и «наш» означают КПМГ в России и СНГ, фирмы, являющиеся членами сети независимых фирм КПМГ, работающих под фирменным наименованием КПМГ и входящих в ассоциацию KPMG International Cooperative (“KPMG International”), зарегистрированную по законодательству Швейцарии, либо одну или несколько этих фирм, либо KPMG International. KPMG International не оказывает профессиональных услуг клиентам. Ни одна из фирм – членов сети КПМГ не имеет полномочий связываться обязательствами перед третьими лицами KPMG International или любую из фирм – членов сети КПМГ, равно как и KPMG International не вправе связываться такими обязательствами ни одну из фирм – членов сети КПМГ.

Настоящий Кодекс поведения предназначен:

- для всех наших сотрудников, чтобы обеспечить понимание ими тех обязанностей, которые лежат на каждом из нас, и соблюдение всеми нами ценностей КПМГ в интересах самих сотрудников, КПМГ, наших клиентов и местных сообществ, в которых мы работаем;
- для руководителей на любом уровне – чтобы, принимая решения, подавая пример и соответствуя ожиданиям коллег, они учитывали и свои обязанности, и ценности организации;

— для новых и потенциальных сотрудников;

- для регулирующих органов, клиентов или связанных с ними лиц, поставщиков, субподрядчиков, иных третьих лиц, связанных с фирмой, и широкой общественности, если они хотят понять характер организации, с которой они сотрудничают.

Кодекс поведения является общедоступным документом, с которым можно ознакомиться на веб-сайте КПМГ по адресу [www.kpmg.ru](http://www.kpmg.ru).

## Кодекс поведения

Кодекс поведения будет регулярно пересматриваться и дополняться с учетом получаемых комментариев и предложений, а в тех случаях, когда фирмы – члены сети КПМГ адаптировали Кодекс поведения к своим местным требованиям, они обязуются поддерживать его актуальность.

Через Кодекс поведения наша стратегическая задача стать фирмой предпочтительного выбора находит выражение в подробных внутренних правилах и процедурах, соблюдаемых фирмами – членами сети КПМГ и нашими сотрудниками.

# ЦЕННОСТИ КПМГ

В основе деловой этики лежат этические ценности. Ценности КПМГ определяют то, как мы работаем, нашу корпоративную культуру, основанную на принципе социокультурного многообразия и уважения различий, а также наше 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.

Мы стремимся жить нашими ценностями, на собственном примере демонстрируя и поощряя необходимость неукоснительного соблюдения этических норм.





# Обязательства

КПМГ и наши сотрудники обязуются действовать в соответствии с законом, с соблюдением этических норм и в интересах общества.

Несмотря на важность соблюдения применимых законов, иных нормативных актов, профессиональных стандартов и стандартов качества, мы обязуемся выполнять не только нормативно-правовые требования, но и более широкие обязательства перед нашими клиентами, коллегами и обществом в целом.

## Наши коллективные обязательства

### Соблюдение законов, нормативных актов и стандартов

— Мы соблюдаем все применимые к нам законы, нормативные акты и профессиональные стандарты в полном объеме.

### Тщательный выбор клиентов и третьих лиц для сотрудничества

— Мы проводим тщательную оценку потенциальных клиентов и третьих лиц, с которыми мы планируем работать, включая государственные учреждения. В число оцениваемых нами факторов входят их деловая порядочность и условия, в которых они ведут свою деятельность.

— Мы не будем работать с клиентами или вступать в деловые отношения с третьими лицами, деятельность которых не соответствует основным этическим нормам, принятым в КПМГ и нашешшим отражение в наших ценностях.

### Акцент на качестве

— Мы стремимся предоставлять высококачественные услуги, используя собственные методологии и процедуры КПМГ и соблюдая профессиональные стандарты.

— Мы беремся только за те проекты, которые мы можем выполнить с соблюдением наших высоких стандартов качества.

— Мы успешно разрешаем сложные ситуации, руководствуясь стандартами профессиональной этики и консультируясь с опытными специалистами, чтобы делать правильные выводы.

— Мы всегда стараемся защищать и укреплять репутацию и бренд КПМГ.





## Сохранение объективности и независимости

- Мы сохраняем объективность при выполнении любой работы и никогда не поступаемся своими профессиональными или деловыми суждениями вследствие предвзятого отношения, конфликта интересов или ненадлежащего влияния других лиц, в том числе при принятии решений о начале или продолжении сотрудничества с клиентом или выполнении проекта.
- Как аудиторы мы сохраняем независимость, соблюдая правила, нормативные акты и стандарты и учитывая то, как наша деятельность может восприниматься общественностью.
- Прежде чем принять решение о выполнении проекта, с которым может быть связан потенциальный конфликт интересов, мы выявляем и решаем подобные конфликты.
- У нас действуют строгие правила в отношении подарков и знаков внимания, предусматривающие не менее жесткие ограничения, чем соответствующие нормативно-правовые акты.

## Неготовность мириться с незаконными или неэтичными действиями

- Мы в КПМГ не готовы мириться с незаконными, неэтичными или нарушающими права человека действиями наших клиентов, поставщиков или государственных чиновников, с которыми мы взаимодействуем.
- Мы не берем и не предлагаем взятки, не участвуем в коррупционной деятельности и категорически не приемлем взятничество и коррупцию в любой форме со стороны любого лица.

## Защита информации

- Мы защищаем конфиденциальную информацию наших клиентов и используем ее исключительно для целей, непосредственно связанных с нашей деятельностью.
- Мы уважаем право наших сотрудников и других лиц на неприкосновенность частной жизни и соблюдаем конфиденциальность их персональных данных, при этом мы используем персональную информацию исключительно в целях, для которых она была получена.
- Мы запрещаем использовать информацию для ведения инсайдерской торговли.
- Мы бережно относимся к активам и ресурсам и используем их только в целях, непосредственно связанных с нашей деятельностью.

- Мы с уважением относимся к интеллектуальной собственности КПМГ, наших клиентов, конкурентов и третьих лиц.

## Честная конкурентная борьба

- Мы используем честные приемы при продвижении услуг КПМГ и ведем добросовестную конкурентную борьбу.
- Мы безоговорочно поддерживаем цель формирования свободного и конкурентного рынка.

## Внимательное отношение к сотрудникам

- Мы создаем такие условия работы, в которых нет места притеснениям, включая сексуальные домогательства.
- Мы обеспечиваем равные условия труда и стремимся к формированию корпоративной культуры, в которой отсутствует дискриминация по расовому, половому, возрастному признаку, по признаку этнического происхождения, гендерной идентичности, сексуальной ориентации, инвалидности, семейного статуса или религиозных убеждений.
- Мы уважаем личность и человеческое достоинство каждого сотрудника.
- Мы ценим, поддерживаем и формируем рабочую атмосферу, учитывающую индивидуальные особенности сотрудников, чтобы каждый из них мог добиться успеха.
- Мы признаем необходимость соблюдения баланса между работой и личной жизнью.
- Мы используем объективный и справедливый подход к вознаграждению.
- Мы обеспечиваем безопасные условия для работы.
- Мы инвестируем в профессиональное развитие наших сотрудников, чтобы они могли полностью раскрыть свой потенциал.
- Мы побуждаем наших сотрудников открыто поднимать вопросы этики и профессионализма, не опасаясь при этом принятия каких-либо ответных мер в их адрес.
- Мы помогаем нашим сотрудникам действовать объективно, этично и профессионально.

## Корпоративная социальная ответственность

- Мы действуем как компания, ответственная перед обществом, принимая активное участие в реализации международных программ в области изменения климата, устойчивого развития и международного развития.

- Мы соблюдаем десять принципов Глобального договора ООН.
- Мы поощряем корпоративную социальную ответственность.
- Мы повышаем престиж профессии аудитора и помогаем укрепить доверие к ней на мировых рынках капитала.
- Мы вносим свой вклад в улучшение функционирования рыночной экономики.
- Мы следим за экологическими последствиями нашей деятельности и принимаем меры для их ограничения.
- Мы работаем в сотрудничестве с другими компаниями, государственными органами и благотворительными организациями над улучшением положения местных сообществ.

## Завоевание доверия общественности

- Мы знаем, что то, как специалисты КПМГ выполняют свою работу, не менее важно, чем сама работа. От наших сотрудников требуется неослабевающее внимание к качеству, а также добросовестное и неукоснительное соблюдение всех своих обязанностей, что способствует завоеванию доверия общественности.
- Большое значение имеет надлежащая позиция руководства. Очень важно, чтобы и руководство, и рядовые сотрудники постоянно работали над построением отношений с общественностью на основе взаимного доверия.
- Доверие общественности также помогает нам взаимодействовать с различными внешними заинтересованными лицами — от регулирующих органов, инвесторов и клиентов до местных сообществ и других представителей гражданского общества. Несмотря на возможные сложности, обсуждения с этими группами лиц позволяют узнать разные точки зрения и услышать новые мнения относительно дальнейшего развития фирм — членов сети КПМГ, чтобы они могли подстраиваться под меняющиеся условия ведения бизнеса и оправдывать общественные ожидания.

Более подробную информацию об обязательстве КПМГ строить отношения с общественностью на основе взаимного доверия можно найти в нашем последнем Отчете о прозрачности деятельности, размещенном на сайте [www.kpmg.com](http://www.kpmg.com).

# Обязанности — порядок применения Кодекса поведения





## Обязанности сотрудников

Каждый сотрудник КПМГ обязан:

- **Быть в курсе изменений в законах, иных нормативно-правовых актах, профессиональных стандартах и внутренних правилах КПМГ, которые применимы к вам и вашей работе.** Участвовать в тренингах, читать информационные сообщения, использовать ресурсы КПМГ и при необходимости консультироваться со специалистами.
- **Проявлять твердость и не поддаваться давлению, вынуждающему 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.
- **Руководствоваться положениями Кодекса поведения при ведении личных дел.**
- **Не молчать, если что-то кажется неправильным.** Наши сотрудники обязаны сообщать о поведении, не соответствующем нашим ценностям. См. раздел «К кому обращаться за помощью» на следующей странице.
- **Советоваться с другими при возникновении сомнений.** Никто не может знать абсолютно всё. Также следует обратиться к кому-нибудь за советом или консультацией, если вы считаете, что вы или кто-то другой допустили ошибку.

## Обязанности руководителей

Если вы занимаете руководящую должность — независимо от того, являетесь ли вы партнером или руководителем небольшой группы, вы также обязаны:

- **Руководить на основе личного примера.** На собственном примере показывайте своим сотрудникам, что значит вести себя честно и порядочно и соблюдать принципы Кодекса поведения. Будьте готовы поступать правильно.

- **Оказывать поддержку своей команде.** 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 ценностей и 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.

## Решение проблем этического характера

Наши моральные принципы, т.е. наше личное представление о том, что является правильным и допустимым и отвечает интересам широкой общности, 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.

Это касается действий отдельного лица, а также действий рабочей группы или фирмы – члена сети КПМГ в целом.

Представленный контрольный список вопросов для проверки соблюдения этических норм 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?
- Соответствует ли мой поступок политике КПМГ и действующему законодательству?
- Является ли принятое мною решение верным?
- Лежит ли в основе принятого мною решения ответственное профессиональное суждение?
- Способен(-на) ли я принять объективное решение или мне необходимо с кем-то проконсультироваться?
- Может ли мое решение ни с кем не консультироваться впоследствии быть расценено как ошибочное?
- Уверен(-а) ли я в том, что мое решение не нанесло бы ущерба репутации и бренду КПМГ, 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.
- Ситуация, в которой вы оказались, является сложной или связана с высокими рисками.

# К кому обращаться за помощью

Вы всегда можете обратиться за помощью и советом. От вас не ждут (и вам не следует предпринимать попытки) самостоятельного разрешения сложных ситуаций.

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 непосредственному руководителю или менеджеру-куратору;
- к партнеру по проекту;
- к соответствующим специалистам вашей фирмы – члена сети КПМГ:
  - сотрудникам, отвечающим за управление рисками;
  - сотрудникам управления по работе с персоналом;
  - сотрудникам группы корпоративных юристов.

Если вы не хотите обращаться к вышеуказанным лицам, вы можете воспользоваться:

- [горячей линией, действующей в СНГ](#);
- [международной горячей линией](#).

Для получения более подробной информации пройдите по ссылке. Кроме того, сотрудники могут воспользоваться другими региональными или глобальными ресурсами для того, чтобы получить помощь, консультацию или сообщить о своих опасениях. Эти ресурсы включают в себя:

- регионального партнера по контролю качества и управления рисками;
- руководителя Департамента контроля качества и управления рисками КПМГ в России и СНГ;
- Международную группу КПМГ по контролю качества и управлению рисками;
- Международный офис главного юрисконсульта КПМГ.





# Соблюдение Кодекса поведения

Все сотрудники КПМГ обязаны соблюдать настоящий Кодекс поведения и подтверждать его соблюдение.

Сотрудники КПМГ обязаны регулярно проходить тренинги, посвященные Кодексу поведения.

Кодекс поведения напоминает нам о том, как следует поступать, несмотря на сложности, с которыми мы сталкиваемся в нашей профессиональной деятельности.

## **Информирование о возможных нарушениях**

Если вас что-то беспокоит, мы призываем вас не молчать об этом. В том числе это касается ситуаций, когда ваши коллеги, по вашему мнению, поступают ненадлежащим образом или не соблюдают Кодекс поведения.

Каждый сотрудник КПМГ обязан сообщать (и несет за это ответственность) о любых действиях, которые могут быть незаконными или нарушать наши ценности, политику КПМГ, действующие законы, иные нормативно-правовые акты или профессиональные стандарты.

При выявлении случаев несоблюдения Кодекса поведения или соответствующих дополнительных правил и процедур КПМГ будет принимать меры.

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.

Неважно, насколько серьезной является ситуация и кто в нее вовлечен.

Права лиц, сообщающих о нарушениях или предполагаемых нарушениях с добросовестными намерениями, не будут ущемляться независимо от того, подтвердится в конечном итоге факт нарушения или нет. Всем фирмам – членам сети КПМГ и сотрудникам КПМГ запрещено принимать какие-либо ответные меры в отношении лиц, сообщающих о возможных нарушениях с добросовестными намерениями. Принятие ответных мер является серьезным нарушением Кодекса поведения, поэтому в случае принятия любой ответной меры работником КПМГ к нему будут применены меры дисциплинарного воздействия.



[kpmg.ru](http://kpmg.ru)

© 2018 КПМГ. КПМГ означает АО «КПМГ», ООО «КПМГ Налоги и Консультирование», компании, зарегистрированные в соответствии с законодательством Российской Федерации, и КПМГ Лимитед, компанию, зарегистрированную в соответствии с Законом о компаниях (о. Гернси) с изменениями от 2008 г. Все права защищены.

КPMG и логотип КPMG являются зарегистрированными товарными знаками или товарными знаками ассоциации KPMG International.

Переведено с разрешения KPMG International.