

Этический кодекс сотрудников контрольно-счётных органов Российской Федерации

*Принят решением II конференции Ассоциации контрольно-счётных
органов Российской Федерации от 3 декабря 2001 года
(с изменениями и дополнениями от 26 октября 2010 года)*

Ассоциация контрольно-счётных органов Российской Федерации (далее – Ассоциация), признавая особую ответственность контрольно-счётных органов перед государством и обществом, принимает Этический кодекс сотрудников контрольно-счётных органов Российской Федерации.

Ассоциация исходит из того, что поведение сотрудников контрольно-счётных органов всегда и при любых обстоятельствах должно быть безупречным, соответствовать высоким стандартам профессионализма и нравственно-этическим принципам. Ничто не должно порочить деловую репутацию, авторитет сотрудника органа государственного финансового контроля.

Принимая данный Кодекс, Ассоциация надеется обеспечить благоприятный морально-психологический климат в трудовых коллективах контрольно-счётных органов, повысить общественное доверие и уважение к профессиональной деятельности их сотрудников.

Статья 1. Основания разработки настоящего Кодекса

1.1. Настоящий Кодекс разработан в соответствии с решением Всероссийского совещания руководителей контрольно-счётных органов, состоявшегося в декабре 2000 года.

1.2. Настоящий Кодекс основан на нормах поведения, изложенных в правовых актах Российской Федерации, а также в Лимской декларации основополагающих принципов контроля, Этическом кодексе ИНТОСАИ для аудиторов в государственном секторе, принятом XVI Конгрессом Международной организации высших контрольных органов в ноябре 1998 года.

1.3. При разработке настоящего Кодекса учтены нормы профессионального поведения, содержащиеся в российских кодексах корпоративной этики: Кодексе этики члена Института профессиональных бухгалтеров России, Кодексе профессиональной этики аудиторов, а также принят во внимание опыт создания профессионально-этических кодексов государственных и муниципальных служащих в субъектах Российской Федерации.

Статья 2. Сфера действия настоящего Кодекса

2.1. Положения настоящего Кодекса обязательны для всех сотрудников контрольно-счётных органов, входящих в Ассоциацию контрольно-счётных органов Российской Федерации.

2.2. Сотрудник контрольно-счётного органа, поступая на государственную службу, добровольно возлагает на себя обязательства неуклонно выполнять этические нормы и требования настоящего Кодекса.

2.3. Каждый гражданин, поступающий на службу в контрольно-счётный орган, должен быть ознакомлен с настоящим Кодексом.

Статья 3. Цель настоящего Кодекса

3.1. Цель настоящего Кодекса – установление этических норм, правил профессионального поведения и взаимоотношений сотрудников контрольно-счётных органов Российской Федерации для достойного выполнения ими своего профессионального долга.

3.2. Настоящий Кодекс определяет:

- а) этические нормы, которыми должны руководствоваться в своей деятельности сотрудники контрольно-счётных органов;
- б) основные принципы взаимоотношений, которые должны соблюдать сотрудники контрольно-счётных органов, независимо от занимаемой должности;
- в) правила поведения сотрудников контрольно-счётных органов в их профессиональной деятельности;
- г) порядок разрешения этических конфликтов и меры ответственности за нарушение этических норм и требований.

Статья 4. Общие этические требования к сотрудникам контрольно-счётных органов

4.1. Сотрудник контрольно-счётного органа должен быть предан своему Отечеству, защищать его экономические интересы, неуклонно соблюдать Конституцию Российской Федерации и российское законодательство, быть верным профессиональному долгу, служить образцом исполнения своих должностных обязанностей, обладать безупречной репутацией.

4.2. Этические нормы для сотрудников контрольно-счётных органов включают в себя как общие этические требования для государственных служащих, так и особые требования, обусловленные спецификой их деятельности и профессиональными обязательствами.

Статья 5. Основные этические принципы сотрудников контрольно-счётных органов, обусловленные спецификой их деятельности

Сотрудники контрольно-счётных органов в своей деятельности должны соблюдать следующие принципы:

- а) честность и объективность при выполнении служебных обязанностей. Сотрудник контрольно-счётного органа обязан придерживаться безупречных норм личного и профессионального поведения и в своих отношениях с проверяемыми организациями не должен давать поводов для подозрений и упреков. Объективность требует, чтобы сотрудник контрольно-счётного органа выполнял

свою работу квалифицированно, добросовестно и был независим в своих выводах и решениях. Основанием для его выводов и заключений может быть только проверенная и объективная информация, но не предвзятость или оказываемое на него давление;

б) порядочность. Сотрудник контрольно-счётного органа должен быть доброжелательным к людям, корректным и добросовестным при осуществлении своей профессиональной деятельности. Авторитет высокой должности государственного финансового контролёра должен подкрепляться его личностным авторитетом;

в) профессиональная компетентность. Данный принцип требует от сотрудника контрольно-счётного органа постоянного повышения квалификации и качества работы, знаний нормативных правовых актов и наличие необходимых практических навыков. Если сотрудник считает, что он не обладает должной компетентностью для выполнения порученного задания, он обязан поставить в известность об этом своего непосредственного руководителя;

г) безупречное поведение. Сотрудник контрольно-счётного органа должен всемерно содействовать созданию и укреплению хорошей репутации контрольно-счётного органа и воздерживаться от такого поведения, которое могло бы нанести ущерб данной репутации. Это предполагает, что сотрудник контрольно-счётного органа в своей профессиональной деятельности неуклонно руководствуется нормами законодательства, своими должностными обязанностями, установленными методиками и стандартами проведения контрольных мероприятий;

д) лояльность. Соблюдение данного принципа означает, что сотрудник контрольно-счётного органа не должен вмешиваться в конфликты интересов проверяемых структур, не может быть вовлечён в ненадлежащую деятельность, которая способна дискредитировать его самого или же представляемый им контрольно-счётный орган, вызвать конфликт интересов, нанести прямой или косвенный ущерб делу;

е) конфиденциальность информации. Сотрудник контрольно-счётного органа не должен раскрывать третьей стороне информацию, полученную в ходе проведения контрольного мероприятия, исключая случаи, предусмотренные законом или другими документами, являющимися частью установленных процедур деятельности контрольно-счётного органа. Сотрудник контрольно-счётного органа не должен использовать конфиденциальную информацию во внеслужебных целях;

ж) независимость (см. статью 6 настоящего Кодекса).

Статья 6. Независимость сотрудников контрольно-счётных органов

6.1. Независимость от проверяемых и других заинтересованных организаций и должностных лиц является неотъемлемым требованием к сотрудникам контрольно-счётных органов. Принимая задание на проведение контрольного мероприятия, сотрудники контрольно-счётных органов должны быть свободными от какой-либо заинтересованности, которая может быть признана несовместимой с принципами честности, объективности и порядочности.

6.2. Во всех вопросах, относящихся к профессиональной деятельности, ничто не должно вредить независимости сотрудников контрольно-счётных органов, в том числе, внешнее давление или влияние на сотрудника контрольно-счётного органа, его предвзятое мнение относительно личности проверяемого, проверяемой организации, проекта или программы, предшествующая проверке работа в проверяемой организации и т.п. Сотрудники контрольно-счётных органов при выполнении служебных обязанностей должны воздерживаться от вовлечения их в дела, которые вольно или невольно могут повлиять на их независимость.

6.3. Сотрудникам контрольно-счётных органов необходимо поддерживать политический нейтралитет контрольно-счётных органов и свою независимость от любого политического воздействия для того, чтобы беспристрастно выполнять свои обязанности.

6.4. Сотрудники контрольно-счётных органов, заботясь о своей независимости, должны избегать любых конфликтов интересов, отказываться от подарков или вознаграждений, которые могут оказать влияние на их независимость и честность.

6.5. Сотрудникам контрольно-счётных органов не следует вступать в такие отношения с руководством и сотрудниками проверяемой организации, которые могут их скомпрометировать или повлиять на их способность действовать независимо.

6.6. Сотрудники контрольно-счётных органов не могут использовать свой официальный статус в личных целях и должны избегать отношений, которые могут привести к коррупции или ставят под сомнение их объективность и независимость.

6.7. Сотрудникам контрольно-счётных органов необходимо учитывать ограничения, которые могут влиять на их способность работать и делать выводы беспристрастно. Если на них оказывается неблагоприятное воздействие, и при этом источник такого воздействия не может быть устранён, им следует отказаться от участия в проведении данного контрольного мероприятия.

6.8. Личные или семейные отношения сотрудников контрольно-счётных органов не должны ставить под угрозу независимость их подхода к выполнению заданий. Сотрудники контрольно-счётных органов, независимость которых подвержена обстоятельствам личного или семейного характера, не вправе принимать участие в соответствующих контрольных мероприятиях и обязаны заранее уведомить руководство о наличии таких обстоятельств.

Статья 7. Отношения сотрудников контрольно-счётных органов с коллегами и подчинёнными

7.1. Сотрудники контрольно-счётных органов должны способствовать установлению в коллективе деловых и товарищеских взаимоотношений. Их профессионализм и конструктивное сотрудничество друг с другом являются важными факторами эффективности деятельности контрольно-счётных органов.

7.2. Сотрудник контрольно-счётного органа, наделённый большими полномочиями по сравнению со своими коллегами, должен с пониманием

относиться к праву своих коллег иметь собственное профессиональное суждение, особенно, когда это суждение отличается от его собственного.

7.3. Сотруднику контрольно-счётного органа, занимающему руководящую должность, следует быть образцом профессионализма, иметь безупречную репутацию, служить примером справедливости, доброжелательности и внимательности к людям, способствовать формированию в коллективе благоприятного для эффективной работы морально-психологического климата. Руководитель не вправе перекладывать свою ответственность на коллег и подчинённых.

Статья 8. Отношения сотрудников контрольно-счётных органов с привлечёнными специалистами

8.1. Сотрудник контрольно-счётного органа не всегда может обладать специальными знаниями или опытом во всех областях контрольной деятельности, поэтому возникают случаи, когда в целях обеспечения должного качества проверки целесообразно привлечение специалистов (экспертов, консультантов), обладающих необходимыми знаниями или навыками.

8.2. Консультации с другими сотрудниками или специалистами должны осуществляться при соблюдении конфиденциальности.

8.3. Сотрудник, оказывающий консультационную помощь, обязан принимать разумные меры для поддержания профессионального имиджа сотрудника, запросившего такую помощь, и не должен высказывать какой-либо критики по поводу его профессиональной компетенции.

8.4. Пользуясь услугами привлечённых специалистов, сотрудник контрольно-счётного органа должен принимать меры для того, чтобы им были известны этические требования и принципы, содержащиеся в настоящем Кодексе.

Статья 9. Гласность и предоставление информации

9.1. Гласность - одно из важнейших условий эффективности деятельности контрольно-счётных органов. Информация о деятельности контрольно-счётных органов может быть в установленном порядке опубликована или передана средствам массовой информации. Однако соблюдение данного принципа не предусматривает предание гласности промежуточных результатов контрольных мероприятий.

9.2. При подготовке актов и отчётов о результатах контрольных мероприятий, других материалов, сотрудник контрольно-счётного органа не должен:

- а) наносить ущерб репутации контрольно-счётного органа посредством использования непроверенной, необъективной или заведомо ложной информации;
- б) преувеличенно рекламировать свои собственные достижения и полученные результаты;
- в) пренебрежительно отзываться о работе коллег по профессии.

Статья 10. Этические конфликты

10.1. Сотрудник контрольно-счётного органа в ходе выполнения своих должностных обязанностей может столкнуться с конфликтными ситуациями, вызванными:

- а) давлением со стороны руководителя;
- б) отношениями семейного или личного характера, используемыми для воздействия на служебную деятельность сотрудника;
- в) просьбами и требованиями иных лиц, направленными на то, чтобы сотрудник действовал вразрез со своими должностными обязанностями;
- г) воздействием на сотрудника, осуществляемым в корыстных целях с помощью слухов, шантажа и т.п.

Во всех этих и других ситуациях сотрудник контрольно-счётного органа должен вести себя достойно и действовать в строгом соответствии со своими служебными обязанностями, а также этическими принципами настоящего Кодекса.

10.2. Сотрудник контрольно-счётного органа должен избегать конфликтных ситуаций, которые могут нанести ущерб его личностному авторитету или деловой репутации.

Статья 11. Разрешение этических конфликтов

11.1. В случае, если сотруднику контрольно-счётного органа не удалось избежать конфликтной ситуации, он должен уметь правильно разрешить её, применяя с этой целью действия, предусмотренные его организацией.

11.2. Если в контрольно-счётном органе, в котором работает сотрудник, не установлена система надлежащих мер по разрешению этических конфликтов, ему следует предпринять следующие последовательные шаги:

- а) обсудить проблему конфликта с непосредственным начальником;
- б) если участие непосредственного начальника не приводит к решению проблемы и сотрудник контрольно-счётного органа решает обратиться к руководству более высокого звена, то непосредственный начальник должен быть уведомлён об этом;
- в) если руководитель определённого уровня не может разрешить проблему или оказывается сам непосредственно вовлечён в неё, сотруднику контрольно-счётного органа следует обратиться к руководителю более высокого уровня;
- г) если предшествующие шаги не привели к желаемому результату, то обратиться за конфиденциальными консультациями и рекомендациями в соответствующую организацию (например, Ассоциацию контрольно-счётных органов Российской Федерации).

11.3. Руководители контрольно-счётных органов обязаны принять необходимые меры по установлению в своих организациях системы процедур и мер, направленных на правильное разрешение возможных этических конфликтов.

11.4. Организации – члены Ассоциации должны обеспечить своим сотрудникам возможность обращаться в Ассоциацию за необходимой для разрешения конфликтов помощью и конфиденциальными консультациями.

Статья 12. Порядок применения мер воздействия за нарушение положений настоящего Кодекса

12.1. Соблюдение сотрудником контрольно-счётного органа норм настоящего Кодекса является важным элементом для всесторонней и объективной оценки его личностных и профессионально-деловых качеств.

12.2. Нарушение сотрудником контрольно-счётного органа требований настоящего Кодекса рассматривается на заседании специально созданной в его организации Этической комиссии.

12.3. Этическая комиссия может применить к нарушителю настоящего Кодекса различные меры воздействия: вынести моральное осуждение, дать рекомендацию по исправлению своего поведения и т.д. За совершение проступка, позорящего честь и достоинство сотрудника контрольно-счётного органа, подрывающего авторитет контрольно-счётного органа, Этическая комиссия может вынести заключение о несоответствии данного сотрудника высокому статусу представителя органов государственного финансового контроля и направить своё заключение в аттестационную комиссию.

12.4. Полномочия по рассмотрению случаев нарушения сотрудником контрольно-счётного органа положений настоящего Кодекса и применению мер воздействия, предусмотренных пунктом 12.3 настоящей статьи, могут быть возложены на комиссию по соблюдению требований к служебному поведению государственных гражданских служащих Российской Федерации и урегулированию конфликта интересов, созданную в контрольно-счётном органе в соответствии с требованиями Федерального закона от 27 июля 2004 года № 79-ФЗ «О государственной гражданской службе Российской Федерации».

Статья 13. Заключительные положения

Настоящий Кодекс вводится в действие с 1 января 2002 года и является обязательным для соблюдения всеми сотрудниками контрольно-счётных органов – членов Ассоциации контрольно-счётных органов Российской Федерации.