

ПРИЛОЖЕНИЕ 9. КОДЕКС ЭТИКИ ИСПОЛНИТЕЛЯ.

ВВЕДЕНИЕ.

Кодекс этики Исполнителя (далее – Кодекс) – свод правил поведения, обязательных владельцев, бенефициаров, сотрудников и подрядчиков Исполнителя при осуществлении ими профессиональной деятельности.

Преднамеренное несоблюдение Кодекса может повлечь введение санкций.

Положения настоящего Кодекса являются базовыми, поскольку не представляется возможным ввести этические требования, распространяющиеся на все ситуации и обстоятельства, с которыми могут столкнуться владельцы, бенефициары, сотрудники и подрядчики Исполнителя.

Далее по тексту Кодекса при упоминании Исполнителя имеется ввиду сам Исполнитель, его бенефициары и владельцы, а также сотрудники и подрядчики.

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Отличительной особенностью профессиональной деятельности Исполнителя, является признание и принятие на себя обязанности действовать в общественных интересах. Поэтому ответственность Исполнителя не исчерпывается исключительно удовлетворением потребностей. Действуя в общественных интересах, Исполнитель должен соблюдать и подчиняться требованиям профессиональной этики.

Настоящий Кодекс имеет следующую структуру:

В разделе 1 «**Основные принципы этики и концептуальный подход к их соблюдению**» приведены основные принципы профессиональной этики Исполнителя (далее «**Основные принципы этики**») и общее руководство по их соблюдению, которые должны применяться при:

- выявлении угроз нарушения основных принципов этики;
- оценке значимости выявленных угроз;
- принятии мер предосторожности для устранения угроз или сведения их до приемлемого уровня, при котором соответствие основным принципам этики не подвергается опасности.

В разделе 2 «**Применение концептуального подхода к соблюдению основных принципов этики Исполнителя при оказании услуг организациям и ИП**» описано, как концептуальная основа, содержащаяся в разделе 1, применяется в определенных ситуациях к Исполнителю в процессе оказания услуг организациям и ИП.

В разделе 3 «**Применение концептуального подхода к соблюдению основных принципов этики Исполнителя**» описано, как применять концептуальный подход к соблюдению основных принципов этики в конкретных ситуациях.

Требования профессиональной этики, содержащиеся в настоящем Кодексе, применимы во всех случаях при оказании Исполнителем профессиональных услуг, если Кодексом не предусмотрено иное.

РАЗДЕЛ 1. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ЭТИКИ И КОНЦЕПТУАЛЬНЫЙ ПОДХОД К ИХ СОБЛЮДЕНИЮ.

Основные принципы этики.

1.1. Исполнитель должен соблюдать следующие основные принципы этики:

- честность;
- объективность;
- профессиональная компетентность и должная осмотрительность;
- конфиденциальность;
- профессиональное поведение;

Концептуальный подход к соблюдению основных принципов этики.

1.2. Обстоятельства могут создавать угрозы нарушения основных принципов этики. Невозможно определить все ситуации, которые создают угрозы основным принципам этики, и определить все уместные ответные действия. Кроме того, характер задач может различаться и, следовательно, могут возникать различные угрозы, требующие применения различных мер предосторожности. Поэтому Кодекс устанавливает концептуальный подход к соблюдению основных принципов этики.

1.3. Концептуальный подход к соблюдению основных принципов этики заключается в следующем: Исполнитель должен идентифицировать угрозы нарушения основных принципов этики, оценивать их и предпринимать ответные действия в отношении таких угроз.

1.4. Кодекс применим в любых обстоятельствах, которые могут создавать угрозы нарушения основных принципов этики, и способен предостеречь Исполнителя от ошибки признать ту или иную ситуацию приемлемой только потому, что она прямо не определена настоящим Кодексом как недопустимая.

1.5. В случаях, когда Исполнитель обнаруживает угрозы нарушения основных принципов этики и, оценив их, принимает решение, что они превышают допустимый уровень, он должен определить, существуют ли уместные меры предосторожности и возможно ли предпринять их для устранения угроз или сведения их до приемлемого уровня. Выполняя такие действия, Исполнитель должен руководствоваться своим профессиональным суждением, анализируя, могло бы разумное и хорошо информированное третье лицо, взвесив конкретные факты и обстоятельства, считать, что угрозы будут устранены или сведены до приемлемого уровня после принятия мер предосторожности так, что соблюдение основных принципов этики не подвергается опасности.

1.6. Исполнитель должен оценивать любые угрозы нарушения основных принципов этики в случаях, когда ему становится известно (или он предполагает) об обстоятельствах или взаимоотношениях, которые могут создать такие угрозы.

1.7. При оценке значимости угрозы Исполнитель должен принимать во внимание качественные и количественные факторы. Применяя концептуальный подход к соблюдению основных принципов этики, Исполнитель может столкнуться с ситуациями, когда угрозы не могут быть устранены или сведены до приемлемого уровня, потому что они слишком значимы или надлежащие меры предосторожности по какой-либо причине неприменимы. В случае, когда Исполнитель не может предпринять надлежащие меры предосторожности, он должен отказаться от предоставления запрашиваемых у него профессиональных услуг, прекратить их предоставление или в случае необходимости уволиться.

1.8. В случаях, когда Исполнитель сталкивается с необычными обстоятельствами, в которых применение конкретного требования настоящего Кодекса привело бы к неадекватному результату или результату, не соответствующему общественным интересам, он может обратиться за консультацией в ИПБ России или иной регулирующий орган.

Угрозы основным принципам этики и меры предосторожности.

1.9. Соблюдению основных принципов этики может угрожать широкий круг обстоятельств и взаимоотношений. Обстоятельства или взаимоотношения могут стать причиной более одной угрозы, а одна угроза может привести к нарушению более одного основного принципа этики. Большинство угроз можно разделить на следующие виды:

- а) угрозы личной заинтересованности, которые могут возникнуть вследствие финансовых или других интересов Исполнителя и ненадлежащим образом повлиять на его суждение или поведение;
 - б) угрозы самоконтроля, которые могут возникнуть в случаях, Исполнитель в ходе оказания профессиональных услуг будет безапелляционно полагаться на суждение, вынесенное ранее им самим или представителем Клиента, или иным третьим лицом;
 - в) угрозы заступничества, которые могут возникнуть в случае, если Исполнитель будет продвигать позицию Клиента до некоторой границы, за которой его объективность может быть подвергнута сомнению;
 - г) угрозы близкого знакомства, которые могут возникнуть в результате длительных или тесных взаимоотношений между владельцами, бенефициарами, сотрудниками, подрядчиками или с Клиентом, когда Исполнитель излишне проникается его интересами или соглашается с его действиями;
- угрозы шантажа, которые могут возникнуть в случаях, когда с помощью угроз (реальных или воспринимаемых как таковые) Исполнителю пытаются помешать действовать объективно.

1.10. Меры предосторожности, которые могут устранить указанные угрозы или свести их до приемлемого уровня, подразделяются на:

- предусмотренные профессией, нормативными правовыми актами;
- обусловленные рабочей средой.

1.11. Меры предосторожности, предусмотренные профессией, нормативными правовыми актами, включают:

- а) требования к образованию, профессиональной подготовке и опыту, необходимым для занятия профессиональной деятельностью;
- б) требование постоянного повышения профессиональной квалификации;
- в) руководство по корпоративному поведению (управлению);
- г) профессиональные стандарты;
- д) мониторинг со стороны профессии или надзорных органов и дисциплинарные процедуры;
- е) внешние проверки уполномоченными третьими лицами отчетов, документов, сообщений и иной информации, подготовленных Исполнителем.

1.12. Разделы 2 и 3 настоящего Кодекса рассматривают меры предосторожности, обусловленные рабочей средой, для публично практикующих специалистов.

1.13. Определенные меры предосторожности могут увеличить вероятность выявления или пресечения неэтичного поведения. Такие меры включают:

- эффективную, широко освещаемую систему работы с жалобами и претензиями, управление которой осуществляется Исполнителем, профессиональными организациями или регулируемыми органами, позволяющую коллегам и представителям общественности обращать внимание на факты непрофессионального или неэтичного поведения;
- четко определенную обязанность сообщать о нарушениях требований этики.

Разрешение этических конфликтов

1.14. В процессе осуществления профессиональной деятельности Исполнитель может столкнуться с конфликтом интересов. Конфликт интересов создает угрозу объективности и может создать угрозы соблюдения других основных принципов этики (далее «**Этический конфликт**»). Такого рода угрозы могут возникать в случаях, когда:

- а) Исполнитель, осуществляя профессиональную деятельность, оказывает услуги двум или более сторонам, интересы которых по предмету этих услуг противоречат друг другу;
- б) интересы Исполнителя в отношении какого-то вопроса и интересы стороны, которой он оказывает услуги, осуществляя профессиональную деятельность, по этому же вопросу, противоречат друг другу.

1.15. Приступая к формальному или неформальному процессу разрешения этического конфликта, Исполнитель должен самостоятельно или совместно с другими лицами рассмотреть:

- а) уместные факты;
- б) имеющиеся этические проблемы;
- в) основные принципы этики, имеющие отношение к проблеме;
- г) установленные внутренние процедуры;
- д) альтернативные действия.

Рассмотрев указанные факторы, Исполнитель должен определить соответствующий образ действий, совместимый с основными принципами этики, взвесив последствия каждого возможного образа действий. В случае если проблема остается неразрешенной, Исполнитель должен проконсультироваться с компетентными лицами внутри своей организации или организации Клиента с целью получения помощи для разрешения этического конфликта.

1.16. В случаях, когда обстоятельства приводят к этическому конфликту с Клиентом или такой конфликт возник внутри организации Клиента, Исполнитель должен определить, следует ли ему обратиться за консультацией к представителям собственника данного Клиента или в его внутренний контролирующий орган (например, к совету директоров или в комитет по аудиту, при наличии такого органа).

1.17. В интересах Исполнителя может быть осуществлено документирование проблемы, деталей любых обсуждений ее и принятых по ней решений.

1.18. В случае если значительный этический конфликт не поддается разрешению, Исполнитель может обратиться за профессиональным советом в ИПБ России или получить юридическую консультацию, не нарушая при этом конфиденциальность.

1.19. Если все возможности исчерпаны, а этический конфликт остается неразрешенным, Исполнитель должен, если это возможно, отказаться от конкретных обязательств или полностью сложить с себя обязанности в рамках оказания услуг своему Клиенту.

Честность.

1.20. Исполнитель должен действовать открыто и честно во всех профессиональных и деловых отношениях. Принцип честности также предполагает справедливое ведение дел и правдивость.

1.21. Исполнитель не должен сознательно быть связан с отчетностью, документами, сообщениями или иной информацией, если есть основания полагать, что:

- а) указанная информация содержит в существенном отношении неверные или вводящие в заблуждение утверждения;
- б) указанная информация содержит необдуманные (опротечивые) заявления или данные, подготовленные небрежно;
- в) в указанной информации пропущены или неясно изложены необходимые данные там, где пропуски или неясности могут вводить в заблуждение.

В случаях, когда Исполнителю становится известно, что существует такая связь с указанной информацией, он должен принять меры для устранения этой связи.

Объективность.

1.22. Исполнитель не должен допускать, чтобы предвзятость, конфликт интересов либо другие лица влияли на объективность его профессиональных суждений.

1.23. Исполнитель может оказаться в ситуации, которая может навредить его объективности. Ему следует избегать отношений, которые могут исказить или повлиять на его профессиональные суждения.

Профессиональная компетентность и должная осмотрительность.

1.24. Соблюдение принципа профессиональной компетентности и должной осмотрительности обязывает Исполнителя:

- постоянно поддерживать знания и навыки на уровне, обеспечивающем предоставление Клиентам квалифицированных профессиональных услуг, основанных на новейших достижениях практики и законодательства;
- действовать добросовестно в соответствии с применимыми профессиональными стандартами при оказании профессиональных услуг.

1.25. Квалифицированная профессиональная услуга предполагает наличие обоснованного суждения по применению профессиональных знаний и навыков в процессе предоставления такой услуги. Профессиональная компетентность обеспечивается в два этапа:

- достижение должного уровня профессиональной компетентности;
- поддержание должного уровня профессиональной компетентности.

1.26. Поддержание должного уровня профессиональной компетентности требует постоянной осведомленности и понимания соответствующих технических, профессиональных и отраслевых достижений. Постоянное повышение профессиональной квалификации развивает и поддерживает способности, позволяющие Исполнителю компетентно работать в профессиональной среде.

1.27. Под добросовестностью понимается обязанность Исполнителя действовать в соответствии с требованиями договора с Клиентом, внимательно, тщательно и своевременно.

1.28. Исполнитель должен предпринимать разумные меры для того, чтобы лица, работающие под его началом в профессиональном качестве, имели надлежащую подготовку и должное руководство.

1.29. В случаях, когда это уместно, Исполнитель должен ставить клиентов или иных пользователей профессиональных услуг в известность об ограничениях, присущих этим услугам.

Конфиденциальность

1.30. Соблюдение принципа конфиденциальности обязывает Исполнителя:

- обеспечить конфиденциальность информации, полученной в результате профессиональных или деловых отношений, и не раскрывать эту информацию третьим лицам, не обладающим надлежащими и конкретными полномочиями, за исключением случаев, когда Исполнитель имеет законное или профессиональное право либо обязанность раскрыть такую информацию;
- не использовать конфиденциальную информацию, полученную в результате профессиональных или деловых отношений, для получения им или третьими лицами каких-либо преимуществ.

1.31. Исполнитель должен соблюдать конфиденциальность вне профессиональной среды, помня об опасности непреднамеренного разглашения информации лицам, с которыми он находится в тесных деловых отношениях или близком родстве.

1.32. Исполнитель должен соблюдать конфиденциальность информации, раскрытой ему потенциальным Клиентом.

1.33. Исполнитель должен соблюдать конфиденциальность информации внутри своей организации и в организации Клиента.

1.34. Исполнитель должен предпринять разумные меры, чтобы лица, работающие под его началом в профессиональном качестве, и лица, от которых он получает консультации или помощь, с должным уважением относились к его обязанности соблюдать конфиденциальность информации.

1.35. Необходимость соблюдать конфиденциальность сохраняется после окончания отношений между Исполнителем и Клиентом. Приступая к работе с новым Клиентом, Исполнитель имеет право использовать предыдущий опыт. Однако Исполнитель не должен использовать или раскрывать конфиденциальную информацию, собранную или полученную ранее в результате профессиональных или деловых отношений.

1.36. В следующих обстоятельствах от Исполнителя требуется или может потребоваться раскрытие конфиденциальной информации, либо такое раскрытие может быть уместным:

- а) раскрытие разрешено законодательством или санкционировано Клиентом;
- б) раскрытие требуется законодательством, а именно:
 - при подготовке документов или представлении доказательств в ходе судебного разбирательства;
 - при сообщении уполномоченным государственным органам ставших известными Исполнителю фактов нарушения законодательства;
- в) раскрытие является профессиональной обязанностью или правом (если это не запрещено законодательством):
 - при внешней проверке качества услуг, проводимой ИПБ России или уполномоченным федеральным органом по контролю;
 - при ответе на запрос (или в ходе расследования) ИПБ России или уполномоченного государственного органа;
 - при защите Исполнителем своих профессиональных интересов в ходе судебного разбирательства;
 - при соблюдении технических и профессиональных стандартов, включая этические требования.

1.37. При принятии решения о возможности раскрытия конфиденциальной информации Исполнитель должен учитывать:

- а) будет ли нанесен ущерб интересам какой-либо из сторон, включая третьи стороны, интересы которых также могут быть затронуты, при наличии разрешения работодателя или Клиента на раскрытие информации;
- б) является ли соответствующая информация известной и в разумной степени обоснованной. В ситуации, когда имеют место неподтвержденные факты, неполная информация либо необоснованные выводы, должно быть использовано профессиональное суждение для определения, в каком виде раскрывать информацию (если ее необходимо раскрывать);
- в) характер предполагаемого сообщения и стороны, которым планируется передача информации;
- г) являются ли стороны, которым планируется передача информации, надлежащими получателями информации.

Профессиональное поведение

1.38. Соблюдение принципа профессионального поведения обязывает Исполнителя исполнять требования применимых нормативных правовых актов и избегать действий, о которых Исполнитель знает или должен знать, что они могут дискредитировать профессию, или которое разумное и хорошо информированное стороннее лицо, взвесив все конкретные факты и обстоятельства, известные Исполнителю, вероятнее всего сочло бы негативно влияющими на репутацию Исполнителя.

1.39. При предложении и продвижении своей кандидатуры и своих услуг Исполнитель не должен дискредитировать профессию. Исполнитель должен быть честным, правдивым и не должен:

- делать заявления, преувеличивающие уровень услуг, которые он может предоставить, свою квалификацию и приобретенный опыт;
- давать пренебрежительные отзывы об услугах других исполнителей или проводить необоснованные сравнения своих услуг с услугами других исполнителей.

РАЗДЕЛ 2. ПРИМЕНЕНИЕ КОНЦЕПТУАЛЬНОГО ПОДХОДА К СОБЛЮДЕНИЮ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ ЭТИКИ.

Общие положения.

2.1. Этот раздел Кодекса описывает, как концептуальная основа, содержащаяся в разделе 1, применяется в определенных ситуациях Исполнителем, работающими в организациях. Данный раздел не описывает всех обстоятельств и взаимоотношений, с которыми может столкнуться Исполнитель, работающий в организации, и которые создают или могут создать угрозы основным принципам этики. Поэтому Исполнителю в следует самостоятельно внимательно анализировать такие обстоятельства и взаимоотношения.

2.2. Исполнитель может единолично или совместно с другими лицами нести ответственность за подготовку и представление финансовой и прочей информации, пользователями которой являются как клиенты Исполнителя, так и третьи лица. Они могут также быть ответственными за обеспечение эффективности финансового менеджмента и компетентные консультации в отношении различных связанных с бизнесом вопросов.

2.3. Исполнитель может оказывать услуги для одной или более организаций.

2.4. Этические обязанности Исполнителя должны им соблюдаться независимо от правовой формы отношений с Клиентом.

2.5. Исполнитель несет ответственность за свои действия перед Клиентом при достижении им законных целей. Настоящий Кодекс обращает внимание на обстоятельства, которые могут поставить под угрозу соблюдение Исполнителем основных принципов этики.

2.6. Исполнитель может иметь важное влияние на создание в организации культуры, основанной на этике, подчеркивающей важность для высшего руководства этического поведения.

2.7. Исполнитель в организации не должен сознательно участвовать в бизнесе, занятии или деятельности, которые создают или могли бы создать угрозы честности, объективности или хорошей репутации профессии и, в результате, были бы несовместимы с основными принципами этики.

2.8. Примеры обстоятельств, которые могут создать угрозу личной заинтересованности:

- наличие финансового интереса, получение займа или гарантии;
- участие в соглашениях с клиентом о получении мотивирующих компенсаций;
- ненадлежащее использование корпоративных активов в личных целях;
- беспокойство по поводу гарантии занятости;
- коммерческое давление извне.

2.9. Примером обстоятельств, которые создают угрозу самоконтроля Исполнителя, является ситуация, когда он принимает решение о принципах бухгалтерского учета при объединении компаний после выполнения технико-экономического обоснования такого объединения.

2.10. Содействуя законным целям Клиента, Исполнитель может продвигать его позицию при условии, что любые сделанные ими заявления не являются ложными или вводящими в заблуждение. Такие действия не создают угрозу заступничества.

2.11. Примеры обстоятельств, которые могут создать угрозу близкого знакомства Исполнителя в организации, включают:

- ответственность за финансовую отчетность Клиента, когда член семьи или близкий родственник Исполнителя принимает решения, которые влияют на финансовую отчетность Клиента;
- длительные деловые контакты, влияющие на деловые решения;
- принятие подарка или услуг на льготной основе, при условии, что их стоимость не является незначительной.

2.12. Примеры обстоятельств, которые могут создать угрозу шантажа, включают:

- угрозу увольнения или замены Исполнителя или члена его семьи или близкого родственника в результате разногласий по вопросам применения принципа бухгалтерского учета или способа представления финансовой информации;
- наличие руководящего лица, пытающегося влиять на принятие решения, например, относительно стоимости контрактов или применения принципа бухгалтерского учета.

2.13. Меры предосторожности, которые могут устранить или снизить угрозы до приемлемого уровня делятся в две большие категории:

- меры предосторожности, созданные профессией, законодательством или регулированием;
- меры предосторожности в рабочей среде.

2.14. Меры предосторожности в рабочей среде включают:

- корпоративные системы надзора или другие структуры;
- корпоративная этика и профессиональное поведение;
- процедуры найма сотрудников, акцентирующие внимание на важности найма высококвалифицированного персонала;
- сильный внутренний контроль;
- надлежащие дисциплинарные меры;
- руководство, которое подчеркивает важность этического поведения и ожидает, что сотрудники будут соблюдать этические нормы;
- политика и процедуры проведения контроля и мониторинга качества работы сотрудников;
- своевременное ознакомление всех сотрудников с политикой и процедурами, включая любые их изменения, а также проведение обучения в отношении этой политики и процедур;
- политика и процедуры, позволяющие сотрудникам сообщать высшему руководству о любых этических проблемах без страха подвергнуться наказанию;
- возможность осуществлять консультирование со специалистами.

2.15. При обстоятельствах, когда Исполнитель считает, что неэтичное поведение или действия других лиц в клиента будут продолжаться, он может рассмотреть необходимость получения юридической консультации. В крайнем случае, когда все доступные меры предосторожности были приняты, но снизить угрозу до приемлемого уровня не удалось, Исполнитель может принять решение о расторжении договора с таким Клиентом или сотрудником / представителем / подрядчиком Исполнителя.

Потенциальные конфликты

2.16. Исполнитель при общении с Клиентом должен соблюдать основные принципы этики. Однако возможны ситуации, когда обязанности Исполнителя и обязательства в отношении соблюдения основных принципов этики вступают в конфликт. Ожидается, что Исполнитель будет поддерживать законные и этические цели, установленные Клиентом, а также будет соблюдать правила и процедуры, направленные на их выполнение. Однако если взаимоотношения или обстоятельства создают угрозу соблюдению основных принципов этики, Исполнитель должен применить концептуальный подход, описанный в разделе 1, чтобы принять соответствующие меры предосторожности.

2.17. Как следствие обязанностей перед Клиентом Исполнитель может испытывать давление, которое вынуждает действовать или вести себя таким образом, что может возникнуть прямая или косвенная угроза нарушения основных принципов этики. Такое давление может быть явным или неявным и может оказываться непосредственным руководителем, страшим звеном менеджмента, директором или другим сотрудником, владельцем, бенефициаром или представителем Клиента. Исполнитель может столкнуться с давлением с целью заставить его:

- а) действовать в противоречии с требованиями законов или нормативных правовых актов;
- б) действовать в противоречии с техническими или профессиональными стандартами;
- в) способствовать неэтичной или противозаконной стратегии получения доходов;
- г) лгать или иным способом вводить в заблуждение (в том числе храня молчание) других лиц, в частности: аудиторов клиента или регулирующие органы;
- д) д) предоставлять или иным способом быть связанным с финансовой или нефинансовой отчетностью, в которой существенно искажаются факты, в том числе, например, заявления, сделанные в отношении:
 - финансовой отчетности;
 - соблюдения норм налогообложения;
 - соблюдения требований законодательства; или
 - отчетности, требуемой органами, регулирующими порядок обращения ценных бумаг.

2.18. Необходимо оценить значимость угроз, возникающих вследствие такого давления (например, угрозы шантажа), и, если они не являются явно незначительными, следует предусмотреть и при необходимости принять меры предосторожности для их устранения или сведения до приемлемого уровня. Примеры мер предосторожности включают:

- получение консультации у Клиента, или у независимого профессионального юриста, или в соответствующем профессиональном органе;
- применение имеющихся у Клиента официальных процедур для разрешения споров.

Подготовка и представление информации

2.19. Исполнитель часто принимает участие в подготовке и представлении информации, которая может быть опубликована или использована другими лицами как внутри, так и вне организации Клиента. Такая информация может

включать финансовую или управленческую информацию, например, прогнозы и бюджеты, финансовую отчетность, обсуждение и анализ вопросов управления или письмо-представление руководства аудиторам, представляемое аудиторам в ходе проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности. Исполнитель должен подготовить или представить такую информацию честно, беспристрастно и в соответствии с профессиональными стандартами так, чтобы информация была понятна в соответствующем контексте.

2.20. Исполнитель, который несет ответственность за подготовку или утверждение бухгалтерской (финансовой) отчетности Клиента, должен быть убежден, что эта отчетность представлена в соответствии с надлежащими стандартами финансовой отчетности.

2.21. Исполнитель должен предпринять разумные шаги к тому, чтобы информация, за которую он несет ответственность, была представлена так, чтобы она:

- ясно и недвусмысленно описывала истинный характер деловых сделок, активов, или обязательств;
- классифицировала и своевременно отражала информацию надлежащим образом; и
- точно и полно представляла факты во всех существенных отношениях.

2.22. Угрозы нарушения основных принципов этики, например, угроза личной заинтересованности или шантажа, которые могут подвергнуть опасности принципы объективности или профессиональной компетентности и должной тщательности, могут возникать в случаях, когда Исполнитель в организации находится под давлением обстоятельств (внешних или либо вызванных возможностью личной выгоды), вынуждающих его участвовать в подготовке информации, которая вводит в заблуждение, или стать причастным к такой информации вследствие действий других лиц.

Значимость этих угроз будет зависеть от таких факторов, как источник давления и степень искажения информации. Если угрозы оцениваются как значимые, меры предосторожности включают консультации с руководителями Клиента, Комитетом по аудиту или лицами, наделенными управленческими функциями, или с ИПБ России.

2.23. При невозможности снизить угрозу до приемлемого уровня Исполнитель должен отказаться быть связанным с информацией, вводящей в заблуждение. Исполнитель в организации может быть несознательно связан с вводящей в заблуждение информацией. Узнав об этом, Исполнитель в организации должен предпринять шаги, чтобы не быть связанным с этой информацией. При принятии решения о необходимости сообщения этой информации Исполнитель в организации может рассмотреть вопрос о получении юридической консультации. Кроме того, Исполнитель может рассмотреть вопрос расторжения Договора.

Профессиональная компетентность

2.24. Основным принципом профессиональной компетентности и должной тщательности требует, чтобы Исполнитель в организации выполнял только те существенные задачи, для выполнения которых обладает достаточной подготовкой и опытом или может их приобрести. Исполнитель в организации не должен преднамеренно вводить в заблуждение работодателя относительно уровня квалификации или имеющегося опыта, а также пренебрегать требуемыми при необходимости профессиональными консультациями или помощью со стороны.

2.25. Обстоятельства, которые создают угрозу невыполнения обязанностей на должном уровне профессиональной компетентности включают:

- недостаток времени для надлежащего выполнения или завершения соответствующих обязанностей;
- неполная, ограниченная или несоответствующая информация для выполнения обязанностей надлежащим образом;
- недостаток опыта, обучения и/или образования;
- несоответствующие ресурсы для надлежащего исполнения обязанностей.

2.26. Значимость угрозы будет зависеть от таких факторов, как степень взаимодействия Исполнителя со своими сотрудниками, уровень занимаемой должности в управлении и степени контроля выполняемой им работы. Если угрозы оцениваются как значимые, должны быть приняты меры предосторожности для устранения угрозы или снижения ее до приемлемого уровня. Примеры мер предосторожности включают:

- получение необходимых консультаций (с руководителями Клиента, независимыми экспертами, соответствующими профессиональными организациями) или обучение;
- наличие достаточного времени для должного выполнения соответствующих обязанностей;
- получение помощи от компетентных специалистов.

2.27. Если угрозы не могут быть устранены или снижены до приемлемого уровня, Исполнитель должен рассмотреть вопрос расторжении договора с Клиентом. При принятии решения о необходимости отказа от продолжения оказания услуг и о расторжении договора с Клиентом Исполнитель должен ясно изложить причины.

Финансовая заинтересованность

2.28. У Исполнителя может быть финансовая заинтересованность, или он может быть осведомлен о финансовой заинтересованности членов семьи или близких родственников. В определенных обстоятельствах это может привести к угрозе нарушения основных принципов этики. Например, угроза личной заинтересованности в отношении принципов объективности или конфиденциальности может возникнуть при наличии мотива и возможности манипулировать

информацией, с целью получить финансовую выгоду. Примеры обстоятельств, при которых может возникнуть угроза личной заинтересованности Исполнителя, члена его семьи или близкого родственника, включают:

- наличие прямой или косвенной финансовой заинтересованности, и степень этой заинтересованности такова, что может непосредственно влиять на решения, принимаемые Исполнителем;
- зависимость поощрительной премии от прибыли, при этом на величину этой премии могут непосредственно влиять решения, принятые Исполнителем;
- владение, прямое или косвенное, вариантами акций (опционами, долями) Клиента, ценность которых зависит от принимаемых им решений;
- владение, прямое или косвенное, вариантами акций (опционами, долями) Клиента, которые являются конвертируемыми или в ближайшее время будут конвертироваться; или
- наличие права на варианты акций (опционы, доли) Клиента или премии с учетом качества услуг, если достигнуты определенные цели.

2.29. Для оценки значимости угроз Исполнитель должен оценить характер финансовой заинтересованности. Такая оценка включает оценку значимости финансовой заинтересованности и определения того, является ли она прямой или косвенной. Значимость или ценность финансовой заинтересованности определяется каждым человеком субъективно в зависимости от различных обстоятельств.

Примеры мер предосторожности включают:

- политику и процедуры комитета, независимого от руководства, определяющего объем или форму вознаграждения высшего руководства;
- раскрытие всех соответствующих заинтересованностей и планов получения значимых акций или долей лицами, наделенными управленческими полномочиями у Клиента, в соответствии с внутренней политикой;
- получение необходимых консультаций у руководства Клиента;
- получение необходимых консультаций в ИПБ России;
- процедуры внутреннего и внешнего контроля;
- изучение этических проблем, правовых ограничений и прочего регулирования в отношении потенциальной торговли инсайдерской информацией.

2.30. Исполнитель не должен манипулировать доступной ему информацией или использовать конфиденциальную информацию в личных целях.

Вознаграждение (поощрение)

Получение предложений

2.31. Исполнителю, члену его семьи или близкому родственнику может поступить предложение о вознаграждении. Вознаграждения могут иметь различные формы, включая подарки, гостеприимство, льготы и неприемлемые призывы к дружбе или лояльности.

2.32. Такие предложения могут создать угрозу нарушения основных принципов этики. При получении таких предложений следует оценить ситуацию. В случаях, когда подобный стимул предлагается с целью принуждения Исполнителя к недобросовестному исполнению своих обязанностей или принятию неадекватных решений, создается угроза нарушения принципов объективности или конфиденциальности. Если Исполнитель принимает такое предложение, возникает также угроза шантажа, основанная на намерении придать такой поступок гласности и тем самым нанести ущерб репутации Исполнителя, члена его семьи или близкого родственника.

2.33. Наличие и значимость любых угроз будут зависеть от характера, ценности и намерений, связанных с предложением. Если разумное и информированное третье лицо, обладающее всей уместной информацией, сочло бы предложение несущественным и не имеющим целью склонить к неэтичному поведению, то Исполнитель в организации может прийти к заключению, что предложение сделано в ходе нормальных деловых отношений и посчитать, что значимая угроза нарушения основных принципов этики отсутствует.

2.34. Если значимые угрозы не могут быть устранены или снижены до приемлемого уровня путем применения мер предосторожности, Исполнитель в организации не должен принимать предлагаемое вознаграждение. Даже если при принятии предложенного вознаграждения не возникает явных немедленных или потенциальных угроз нарушения основных принципов этики, в ряде случаев следует принять дополнительные меры предосторожности вследствие самого факта такого предложения. При этом Исполнитель должен оценить связанную с предложением опасность и определить, следует ли ему предпринять одно или более из следующих действий:

- а) немедленно информировать руководство или других уполномоченных лиц Клиента при поступлении таких предложений;
- б) информировать третьих лиц, имеющих отношение к стороне, от которой исходит предложение, например, соответствующий профессиональный орган либо работодателя лица, сделавшего это предложение, но при этом Исполнитель должен рассмотреть вопрос о необходимости предварительной юридической консультации;

- в) сообщить членам своей семьи или близким родственникам о возможности возникновения таких угроз и принятии необходимых мер предосторожности, если обстоятельства, например, должности, которые они занимают, могли бы привести к предложению вознаграждения;
- г) информировать руководство высшего звена или лиц, наделенных управленческими функциями, Клиента, если члены семьи или близкие родственники являются сотрудниками конкурентов или потенциальными поставщиками организации.

Предложения, исходящие от Исполнителя в сторону Клиента

2.35. Исполнитель может быть в ситуации, когда от него ожидается предложение вознаграждения или он подвергается давлению, вынуждающему его предложить вознаграждение, с целью повлиять на суждение или процесс принятия решений у Клиента или для получения конфиденциальной информации.

2.36. Такое давление может исходить со стороны Клиента, например, от руководителя. Такое давление может оказываться извне лицом или организацией, предлагающей действия или деловые решения, выгодные для Клиента, но которые могут неблагоприятно сказаться на выполнении Исполнителем своих обязанностей.

2.37. Исполнитель не должен предлагать вознаграждение с целью оказать влияние на профессиональное суждение третьего лица.

РАЗДЕЛ 3. ПРИМЕНЕНИЕ КОНЦЕПТУАЛЬНОГО ПОДХОДА К СОБЛЮДЕНИЮ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ ЭТИКИ ПУБЛИЧНО ПРАКТИКУЮЩИМИ СПЕЦИАЛИСТАМИ.

3.1. Настоящий раздел не описывает всех обстоятельств и взаимоотношений, которые могут встретиться Исполнителю, которые могут создать угрозы нарушения основных принципов этики. В связи с этим публично практикующий специалист должен внимательно анализировать такие обстоятельства и взаимоотношения.

3.2. Исполнитель не должен участвовать в деятельности, которая оказывает или может оказать негативное влияние на его честность, объективность и репутацию профессиональной деятельности и, в результате, стать несовместимой с основными принципами этики.

Угрозы и меры предосторожности.

3.3. Далее рассматриваются примеры обстоятельств, при которых могут возникнуть угрозы основным принципам этики при предоставлении услуг Исполнителем и меры предосторожности для устранения этих угроз или сведения их до приемлемого уровня.

3.4. Примерами обстоятельств, при которых могут возникнуть угрозы личной заинтересованности, являются, в частности:

- финансовая заинтересованность в Клиенте у Исполнителя;
- чрезмерная зависимость Исполнителя от общего размера вознаграждения, получаемого от одного Клиента;
- тесные деловые отношения между Клиентом и Исполнителем;
- обеспокоенность Исполнителя возможностью потери значимого Клиента;
- реальная возможность у Исполнителя стать работником Клиента;
- условное вознаграждение, предусмотренное договором на выполнение работ в зависимости от результата таких работ.

3.5. Примерами обстоятельств, при которых могут возникнуть угрозы самоконтроля, являются, в частности:

- выпуск Исполнителем заключения об эффективности функционирования финансовых систем, разработку или внедрение которых он же осуществлял;
- наличие в составе рабочей группы от Исполнителя участника, который является или в недавнем прошлом являлся руководителем или иным должностным лицом этого Клиента;
- наличие в составе рабочей группы от Исполнителя участника, который работает или в недавнем прошлом работал у этого Клиента в должности, позволяющей оказывать непосредственное и существенное влияние на ход оказания услуг для такого Клиента.

3.6. Примерами обстоятельств, при которых могут возникнуть угрозы заступничества, являются, в частности:

- продвижение организацией акций Клиента;
- представление публично практикующим специалистом - членом ИПБ России интересов Клиента при разбирательстве или споре с третьей стороной.

3.7. Примерами обстоятельств, при которых могут возникнуть угрозы близкого знакомства, являются, в частности:

- близкий родственник или член семьи Исполнителя, является руководителем или иным должностным лицом Клиента;
- близкий родственник или член семьи Исполнителя, является сотрудником Клиента в должности, которая позволяет оказывать непосредственное существенное влияние на ход оказания услуг Исполнителем этому Клиенту;
- руководитель или иное должностное лицо Клиента или сотрудник, занимающий должность, позволяющую ему оказывать существенное влияние на ход оказания услуг Исполнителем, недавно руководил аналогичными процессами у Клиента;
- принятие подарков или знаков особого внимания от Клиента, за исключением случаев, когда их стоимость является явно незначительной;
- длительные деловые отношения между Клиентом и старшими работниками Исполнителя.

3.8. Примерами обстоятельств, при которых могут возникнуть угрозы шантажа, являются, в частности:

- угроза отстранения Исполнителя от оказания услуг данному Клиенту;
- отказ Клиента от заключения с Исполнителем договора на выполнение задания, если Клиент не одобрит способ учета определенного факта хозяйственной жизни;
- угроза Клиента возбудить судебный иск против Исполнителя;

- оказание Клиентом давления на Исполнителя с целью необоснованного снижения объема выполняемых работ или оказываемых услуг для сокращения вознаграждения Исполнителя;
- оказание давления на Исполнителя с целью заставить его согласиться с мнением работника Клиента по определенному вопросу только потому, что этот работник, по мнению Клиента, имеет больше опыта в решении подобных вопросов;
- зависимость карьерного роста сотрудника Исполнителя от его согласия с ненадлежащим подходом Клиента к способам ведения бухгалтерского учета или формирования налоговой отчетности.

3.9. Исполнитель должен основываться на собственном суждении для того, чтобы принять решение, как наилучшим образом предотвратить угрозы, превышающие приемлемый уровень: путем принятия мер для устранения угрозы или сведения ее до приемлемого уровня, либо путем расторжения договора с Клиентом.

3.10. Меры предосторожности, обусловленные рабочей средой, различаются в зависимости от конкретных обстоятельств. Они включают общие внутрифирменные меры предосторожности и меры предосторожности, относящиеся к конкретному договору.

3.11. Общие внутрифирменные меры предосторожности могут включать:

- а) стиль руководства организацией, при котором подчеркивается важность соблюдения основных принципов этики;
- б) правила и процедуры осуществления контроля и мониторинга качества оказания услуг;
- в) документально зафиксированные правила, предусматривающие необходимость выявления угроз нарушения основных принципов этики, оценку их значимости и применение мер предосторожности для их устранения или сведения до приемлемого уровня, или если надлежащие меры предосторожности не могут быть предприняты или их вообще не существует – расторгнуть договор с Клиентом;
- г) документально зафиксированные внутренние правила и процедуры, требующие соблюдения основных принципов этики;
- д) правила и процедуры, позволяющие идентифицировать интересы и взаимоотношения между Клиентом и Исполнителем;
- е) правила и процедуры контроля зависимости доходов Исполнителя от поступлений от одного Клиента и при возможности – сокращение такой зависимости;
- ж) правила и процедуры, запрещающие лицам, не являющимся сотрудниками Исполнителя, влиять на ход оказания услуг;
- з) своевременное доведение информации о правилах и процедурах Исполнителя и изменениях в них до сведения всех своих профессиональных работников и подрядчиков, и надлежащая организация обучения этим правилам и процедурам;
- и) назначение ответственного лица за должное функционирование системы внутреннего контроля качества из числа руководителей Исполнителя;
- к) информирование всех руководителей, работников и подрядчиков Исполнителя обо всех Клиентах и связанных с ними сторонах, по отношению к которым все руководители, работники и подрядчики должны соблюдать независимость;
- л) дисциплинарный механизм, стимулирующий соблюдение правил и процедур;
- м) официально объявленные правила и процедуры, стимулирующие и уполномочивающие работников сообщать руководству о любых проблемах, связанных с соблюдением основных принципов этики.

3.12. Меры предосторожности, относящиеся к конкретному договору, могут включать:

- привлечение к проверке услуг другого сотрудника, не участвовавшего в оказании услуг по договору, или обращение к нему для получения необходимой консультации;
- получение консультаций от независимой третьей стороны или других сотрудников;
- обсуждение этических вопросов с представителями собственника и/или руководством Клиента;
- раскрытие представителям собственника и/или руководству Клиента характера оказываемых услуг и размера вознаграждения за них;
- привлечение другой организации для выполнения или повторного выполнения части договора.

3.13. В зависимости от характера договора Исполнитель может также полагаться на меры предосторожности, применяемые Клиентом. Однако для сведения угроз нарушения основных принципов этики до приемлемого уровня полагаться исключительно на такие меры невозможно.

3.14. Меры предосторожности, заложенные в системах и процедурах Клиента, могут включать:

- утверждение или одобрение назначения Исполнителя для исполнения договора лицами, не входящими в руководство Клиента;

- наличие у Клиента компетентных работников, обладающих опытом и полномочиями для принятия управленческих решений;
- наличие у Клиента внутренних процедур, обеспечивающих объективный выбор Исполнителя;
- наличие у Клиента структуры корпоративного поведения (управления), которая бы обеспечивала надлежащий контроль за процессом оказания услуг и информирование о предоставляемых услугах.

Заключение договора об оказании профессиональных услуг.

Приемлемость отношений с Клиентом.

3.15. Прежде чем установить отношения с новым Клиентом, Исполнитель должен рассмотреть вопрос, может ли выбор этого Клиента привести к возникновению угроз нарушения основных принципов этики. Потенциальная угроза честности или профессиональному поведению может, возникнуть в связи с ситуациями, относящимися к Клиенту (его собственникам, руководству или деятельности), которые, если бы были известны, могли бы представлять угрозы соблюдения основных принципов. К их числу относятся, например, ситуации участия Клиента в незаконной деятельности (такой как легализация (отмывание) доходов, полученных преступным путем), нечестность, сомнительная практика составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3.16. Исполнитель должен оценить значимость любых угроз нарушения основных принципов этики и по мере необходимости предпринять меры предосторожности для их устранения или сведения их до приемлемого уровня. Такими мерами предосторожности могут быть:

- понимание деятельности Клиента;
- получение информации о собственниках, руководителях и лицах, ответственных за административную и коммерческую деятельность Клиента;
- получение от Клиента гарантированных заверений по урегулированию спорных ситуаций, например, посредством совершенствования практики корпоративного управления или системы внутреннего контроля.

3.17. В случае если угрозы не могут быть сведены до приемлемого уровня путем принятия соответствующих мер предосторожности, Исполнитель должен отказаться от отношений с Клиентом.

3.18. Исполнителю целесообразно периодически пересматривать решение о приемлемости продолжения взаимоотношений с Клиентом.

Приемлемость задания

3.19. Принцип профессиональной компетентности и должной осмотрительности обязывает Исполнителя предоставлять только такие услуги, которые соответствуют его компетентности.

3.20. Исполнитель должен оценить значимость любых угроз нарушения основных принципов этики и по мере необходимости предпринять меры предосторожности для их устранения или сведения их до приемлемого уровня. Такими мерами предосторожности могут быть:

- а) правильное понимание характера деятельности Клиента, сложности совершаемых им операций, конкретных требований задания, цели, характера и объема услуг;
- б) знание соответствующей отрасли экономической деятельности или предмета деятельности Клиента;
- в) наличие опыта в рамках соответствующих юридических требований или требований к составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- г) привлечение достаточного количества работников, обладающих необходимой квалификацией;
- д) использование при необходимости услуг экспертов;
- е) договоренность о реальном сроке выполнения задания;
- ж) соблюдение правил и процедур контроля качества, способных в разумных пределах гарантировать, что конкретное задание принимается только тогда, когда оно может быть квалифицированно выполнено.

3.21. При привлечении эксперта, следует рассмотреть следующие факторы: репутация эксперта, его опыт, имеющиеся в распоряжении ресурсы и соответствующие профессиональные и этические правила или стандарты. Такую информацию можно получить в результате предыдущей работы с этим экспертом или от третьих лиц.

Замена действующего исполнителя договора.

3.22. Исполнитель, которому предлагают заменить действующего исполнителя договора, или который собирается предложить свою кандидатуру для исполнения договора, который в настоящее время исполняет другой исполнитель, должен определить, имеются ли какие-либо причины (профессиональные или этические), не позволяющие ему заключить такой договор. Например, может возникнуть угроза профессиональной компетентности, если Исполнитель заключает соглашение до выяснения того, имеются ли причины, не позволяющие ему это сделать.

3.23. При оценке значимости угроз нарушения основных принципов этики может потребоваться прямой контакт с действующим исполнителем для установления фактов и обстоятельств, вызывающих его замену. Например, очевидные причины предполагаемой замены могут не отражать полностью все факты, а лишь служить признаком наличия разногласий Клиента с действующим исполнителем, которые могут повлиять на решение о заключении договора.

3.24. Меры предосторожности для устранения любых угроз нарушения основных принципов этики или сведения их до приемлемого уровня могут включать:

- а) при обсуждении вопроса о замене действующего исполнителя с потенциальным Клиентом, Исполнителю следует указать на необходимость контакта с действующим исполнителем с целью выяснения того, существуют ли профессиональные или иные причины для отклонения запроса от потенциального Клиента;
- б) обращение Исполнителя к действующему исполнителю задания с просьбой предоставить известную ему информацию обо всех фактах и обстоятельствах, о которых, по его мнению, должен быть осведомлен потенциальный новый исполнитель до решения вопроса о заключении договора с этим Клиентом;
- в) получение необходимой информации из других источников.

В случае если угрозы не могут быть устранены или сведены до приемлемого уровня путем принятия соответствующих мер предосторожности, Исполнитель должен отказаться от заключения договора.

3.25. Исполнитель может получить предложение заключить договор, дополняющий или сопровождающий услуги, оказываемые действующим исполнителем. В такой ситуации может возникнуть угроза нарушения принципа профессиональной компетентности, например, вследствие недостатка или неполноты информации. Мерой предосторожности является извещение действующего исполнителя о предложенной работе, что дает возможность действующему исполнителю предоставить необходимую информацию для надлежащего оказания услуг.

3.26. Действующий исполнитель обязан соблюдать конфиденциальность. Степень, в которой действующий исполнитель может или должен обсуждать состояние дел Клиента с предполагаемым исполнителем, зависит от характера его договора с Клиентом, а также от:

- наличия разрешения Клиента на обсуждение;
- относящихся к такому контакту и раскрытию информации юридических или этических требований.

3.27. Чтобы начать обсуждение с действующим исполнителем, Исполнитель должен получить разрешение Клиента, как правило, в письменном виде. Информация, которую предоставляет действующий исполнитель должна быть честной и недвусмысленной.

3.28. В случае если контакт с действующим исполнителем невозможен, то Исполнитель должен стараться получить информацию о возможных угрозах другими средствами, например, путем направления запросов третьим сторонам или наведения справок о руководителях Клиента или представителях собственника Клиента.

Конфликт интересов.

3.29. Исполнитель должен предпринимать разумные шаги для выявления обстоятельств, в которых может возникнуть конфликт интересов. Например, в случае, когда Исполнитель участвует в совместном бизнесе или аналогичной деятельности с основным конкурентом Клиента, может возникнуть угроза нарушения принципа объективности. Угроза нарушения принципа объективности или принципа конфиденциальности может также возникнуть, если Исполнитель оказывает услуги Клиентам, у которых существует конфликт интересов или спор, имеющие отношение к предмету договора на оказание услуг, который Исполнитель имеет или намеревается заключить с Клиентом.

3.30. Мерами предосторожности для предотвращения конфликта интересов обычно являются:

- уведомление Клиента о деловых интересах или деятельности, которые могут представлять конфликт интересов, и получение согласия Клиента на действия в таких обстоятельствах;
- уведомление всех соответствующих сторон о том, что Исполнитель оказывает двум или более сторонам услуги, касающиеся предмета, который вызывает конфликт интересов этих сторон, и получение согласия всех этих сторон на продолжение таких действий;
- уведомление Клиента о том, что Исполнитель оказывает услуги для многих похожих Клиентов (например, в конкретном секторе рынка или по конкретному виду услуг), и получение согласия Клиента на действия при таких обстоятельствах.

3.31. Исполнитель должен также определить, следует ли применять одну или более из следующих мер предосторожности:

- назначение самостоятельных независимых групп, ответственных за оказание услуг;
- процедуры, препятствующие доступу к информации (например, раздельное месторасположение групп, конфиденциальное и безопасное хранение информационных данных);
- четкие инструкции для участников групп по вопросам безопасности и конфиденциальности;
- использование письменных соглашений о соблюдении правил конфиденциальности, подписанных работниками и руководителями Исполнителя;

- проведение на регулярной основе проверок принятых мер предосторожности силами старшего персонала организации, не занятого в аналогичных услугах.

3.32. Если конфликт интересов создает угрозы нарушения одного или более основных принципов этики (например, объективности, конфиденциальности, профессионального поведения), которые нельзя с помощью мер предосторожности устранить или свести до приемлемого уровня, Исполнитель должен вынести решение о невозможности заключить такой договор или о необходимости расторжения одного или нескольких конфликтующих между собой договоров.

3.33. Если Исполнитель запросил согласие Клиента на работу для третьей стороны над предметом, который вызывает или может вызвать конфликт интересов, и такое согласие не было получено, то Исполнитель должен отказаться от продолжения оказания услуг для одной из сторон.

Второе мнение.

3.34. Ситуации, когда к Исполнителю обращаются с просьбой высказать второе мнение по поводу применения стандартов бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности, или иных правил или стандартов, или в отношении конкретных учетных записей организации (или высказать мнение от имени этой организации), не являющейся Клиентом Исполнителя, могут привести к возникновению угроз нарушения основных принципов этики. Например, угроза нарушения принципа профессиональной компетентности может возникнуть в случае, если второе мнение не основывается на тех же фактах, которые известны действующему исполнителю, или же оно основано на неадекватных доказательствах. Существование и значимость такой угрозы зависит от обстоятельств и всех прочих доступных фактов и допущений, уместных при вынесении профессионального суждения.

3.35. Исполнитель должен оценить значимость любых угроз нарушения основных принципов этики и по мере необходимости предпринять меры предосторожности для их устранения или сведения их до приемлемого уровня. Такими мерами предосторожности могут быть:

- обращение к Клиенту за разрешением на общение с действующим исполнителем;
- уведомление Клиента обо всех ограничениях, связанных с выражением мнения;
- предоставление действующему исполнителю копии документа, содержащего выражение мнения.

3.36. В случае, когда Клиент, запрашивающий указанное мнение, не дает разрешение на общение с действующим исполнителем, Исполнитель должен, взвесив все обстоятельства, решить, уместно ли для него предоставлять запрошенное мнение.

Вознаграждения.

3.37. При ведении переговоров о профессиональных услугах Исполнитель может назначать любое вознаграждение, которое он сочтет соответствующим его услугам. Назначение Исполнителем вознаграждения меньшего, чем назначает другой потенциальный исполнитель, само по себе не считается неэтичным поступком. Однако такая ситуация может привести к угрозе нарушения основных принципов этики. Например, если размер назначенного вознаграждения настолько мал, что не позволит исполнить договор в соответствии с профессиональными стандартами, то возникшая угроза личной заинтересованности может привести к угрозе нарушения принципа профессиональной компетентности.

3.38. Факт возникновения и значимость каких-либо угроз зависит от таких факторов как размер назначенного вознаграждения и вида услуг, к которым он относится. С учетом этих угроз необходимо предусмотреть и при необходимости принять меры предосторожности для их устранения или сведения их до приемлемого уровня. Такими мерами предосторожности могут быть:

- ознакомление Клиента с условиями оказания услуг и, в частности, с методикой расчета оплаты и объема оказываемых услуг;
- назначение квалифицированных работников для исполнения договора и выделение времени, соответствующего условиям оказания услуг.

3.39. Условные вознаграждения могут привести к возникновению угрозы личной заинтересованности, направленной против принципа объективности. Факт возникновения данной угрозы и ее значимость зависят от таких факторов, как:

- характер оказываемых услуг;
- пределы изменения размера возможного вознаграждения;
- методика расчета вознаграждения;
- вероятность того, что итоги оказания услуг будут оцениваться независимым третьим лицом.

3.40. Мерами предосторожности могут быть:

- предварительно заключенное с Клиентом в письменном виде соглашение о методике расчета вознаграждения;
- раскрытие предполагаемым пользователям информации содержания услуг Исполнителя, методики расчета вознаграждения;
- правила и процедуры контроля качества;

- оценка услуг Исполнителя независимым третьим лицом.

3.41. Исполнитель может получать вознаграждение за посредничество или комиссионное вознаграждение, связанное с его Клиентом. Например, если Исполнитель не может предоставить конкретные запрашиваемые услуги, он может получить плату за то, что направляет своего Клиента к другому исполнителю или эксперту.

3.42. Исполнитель также может получить комиссионное вознаграждение от третьей стороны за продвижение Клиенту товара или услуг этой третьей стороны (например, вознаграждение от распространителя программного обеспечения). Принятие такой платы или комиссионного вознаграждения может привести к возникновению угрозы личной заинтересованности, направленной против принципа объективности и принципа профессиональной компетентности.

3.43. Исполнитель может сам выплачивать вознаграждение с целью получить Клиента, который остается заказчиком у другого исполнителя, но который не оказывает услуг, запрашиваемых в данный момент Клиентом. Выплата такого вознаграждения также может создать угрозу личной заинтересованности, направленной против принципа объективности и принципа профессиональной компетентности.

3.44. Мерами предосторожности могут быть:

- раскрытие Клиенту любых соглашений о выплате посреднического вознаграждения;
- раскрытие Клиенту любых соглашений о получении посреднического вознаграждения;
- заранее полученное согласие Клиента на комиссионные услуги, связанных с продажей Клиенту товаров или услуг третьей стороной.

Реклама и предложение профессиональных услуг

3.45. В случае, когда Исполнитель ищет новые заказы на предоставление своих услуг посредством рекламы и других методов работы на рынке, могут возникнуть угрозы нарушения основных принципов этики. Например, если предложение услуг, профессиональных достижений и продуктов ведется с помощью методов, не совместимых с принципом профессионального поведения, возникает угроза личной заинтересованности в отношении соблюдения этого принципа.

3.46. При предложении и продвижении своих услуг на рынке Исполнитель не должен дискредитировать профессию. Исполнитель должен быть честным, правдивым и не должен:

- делать заявления, преувеличивающие уровень услуг, которые он может представить, его квалификацию или приобретенный им опыт;
- давать пренебрежительные отзывы о работе или проводить необоснованные сравнения своих услуг с услугами других исполнителей.

Подарки и знаки внимания.

3.47. Клиент может предлагать подарки и оказывать знаки внимания Исполнителю или лицам, состоящим с ним в близком родстве. Такое предложение может привести к возникновению угроз нарушения основных принципов этики. Например, нарушение принципа объективности может возникнуть при принятии подарка от Клиента в результате личной заинтересованности, а если само предложение такого подарка сделано не публично, то может возникнуть угроза шантажа.

3.48. Наличие и значимость любых угроз зависит от характера, ценности и мотивации предложения. Если разумное и хорошо информированное стороннее лицо, взвесив конкретные факты и обстоятельства, может признать такие подарки или знаки внимания явно незначительными, то Исполнитель может считать, что такое предложение сделано в процессе нормальных деловых отношений и не содержит конкретного намерения повлиять на его суждение или получить от него какую-либо информацию. В таких случаях Исполнитель может считать, что угрозы нарушения основных принципов этики не превышают приемлемого уровня.

3.49. В случае, если принятие мер предосторожности не устраняет угрозу или не сводит ее до приемлемого уровня, то Исполнитель не должен принимать предложенный ему подарок или знак внимания.

Принятие на хранение активов Клиента.

3.50. Исполнитель не должен принимать на хранение денежные средства и иные активы Клиента, за исключением разрешенных законодательством случаев.

3.51. Принятие на хранение активов Клиента создает угрозу нарушения основных принципов этики; например, возникает угроза личной заинтересованности, направленная против профессионального поведения или соблюдения объективности. Исполнитель, которому доверены активы, принадлежащие другим лицам, должен:

- хранить такие активы отдельно от своих активов или активов своей организации;
- использовать такие активы исключительно по назначению;
- всегда быть готовым отчитаться за такие активы перед любым лицом, имеющим право на эту информацию;
- соблюдать все требования нормативных правовых актов, имеющие отношение к хранению и учету таких активов.

3.52. При решении вопроса о заключении договора на оказание услуги по принятию на хранение активов Клиента, одной из обязательных процедур должно быть получение Исполнителем информации относительно источников происхождения таких активов и рассмотрение возникающих в результате такого хранения обязательств, налагаемых нормативными правовыми актами. Например, если активы были получены от незаконной деятельности (например, легализация (отмывание) доходов, полученных преступным путем, коррупция, коммерческий подкуп), то возникает угроза нарушения основных принципов этики. В такой ситуации Исполнитель может рассмотреть возможность об отказе в оказании услуги по хранению таких активов.

Соблюдение принципов объективности и независимости при всех видах услуг.

3.53. Предоставляя любые профессиональные услуги, Исполнитель должен учитывать возможность угрозы нарушения принципа объективности, которая может быть результатом наличия заинтересованности в Клиенте или взаимоотношений с руководителями, иными должностными лицами или работниками Клиента. Например, угроза объективности может возникнуть в результате близкого родства, тесных деловых или личных отношений.

3.54. Исполнитель должен соблюдать принцип независимости от Клиента, которому он оказывает профессиональные услуги. При оказании услуг требуется независимость мышления и независимость поведения, которые позволяют Исполнителю оказать услуги беспристрастно, без конфликта интересов или негативного влияния других лиц, причем, выполнять его так, чтобы со стороны не возникало сомнения в объективности Исполнителя.

3.55. Независимость подразумевает:

Независимость мышления – образ мышления, позволяющий выразить мнение, не зависящее от влияния факторов, способных скомпрометировать профессиональное суждение Исполнителя, и действовать честно, проявлять объективность и профессиональный скептицизм.

Независимость поведения – избегание ситуаций и обстоятельств, которые настолько значимы, что разумное и хорошо информированное третье лицо, взвесив все факты и обстоятельства, может обоснованно посчитать, что честность, объективность или профессиональный скептицизм Исполнителя были скомпрометированы.

3.56. Концептуальный подход должен применяться в отношении:

- идентификации угрозы независимости;
- оценки значимости идентифицированных угроз;
- применения мер предосторожности, чтобы устранить или свести угрозы к приемлемому уровню.

3.57. Примерами мер предосторожности для устранения угроз нарушения принципов объективности и независимости или сведения их до приемлемого уровня являются:

- исключение из состава рабочей группы;
- осуществление процедур надзора;
- прекращение финансовых или деловых отношений, вызывающих угрозу;
- обсуждение проблем с высшим руководством внутри своей организации;
- обсуждение проблем с представителями собственника или руководством Клиента.

Если меры предосторожности не могут устранить угрозу или свести ее до приемлемого уровня, то Исполнитель должен отказаться от заключения такого договора и прекратить его исполнение.

3.58. Исполнитель, оказывающий услуги по проведению аудита, должен руководствоваться Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций.

Функции руководства.

3.59. Угроза независимости Исполнителя от Клиента возникает, когда Исполнитель принимает на себя риск ответственности за выполнение функций руководства Клиентом. Исполнитель должен убедиться в том, что руководство Клиента оставляет за собой ответственность за формирование значимых суждений и принятие значимых решений при оценке услуг, а также берет на себя ответственность за действия, которые будут предприняты путем принятия таких услуг.

3.60. В случае, когда Исполнитель принимает на себя ответственность за выполнение функций руководства Клиента, возникшие угрозы окажутся настолько значимыми, что никакие меры предосторожности не смогут свести их до приемлемого уровня. Например, принятие решения о том, каким рекомендациям Исполнителя необходимо следовать Клиенту, создает угрозу самоконтроля и угрозу личной заинтересованности. Помимо этого, принятие на себя ответственности за выполнение функций руководства создает угрозу близкого знакомства, поскольку в таком случае Исполнитель сверх меры проникается взглядами и интересами руководства Клиента.

3.61. Вопрос о том, является ли какая-либо деятельность функцией руководства, зависит от обстоятельств и требует профессионального суждения. Примерами функций, которые, как правило, рассматриваются как относящиеся к сфере ответственности руководства, являются:

- разработка стратегии и выбор направления развития;

- руководство и ответственность за действия сотрудников;
- санкционирование хозяйственных операций;
- принятие решения о том, какие рекомендации Исполнителя или третьих сторон следует выполнять;
- ответственность за составление и достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления этой отчетности;
- ответственность за разработку, применение и поддержание системы внутреннего контроля.

3.62. Не считается функциями руководства исполнение формальных и административных обязанностей. Примерами таких услуг являются услуги по обработке текстов, заполнение административных или установленных законодательством форм для последующего утверждения руководством, представление таких форм в соответствии с указаниями руководства, отслеживание предусмотренных законом сроков подачи документов и информирование руководства об этих сроках. Не считается принятием ответственности за выполнение функций руководства также предоставление консультаций и рекомендаций для содействия руководству в выполнении его обязанностей. Оказание таких услуг, как правило, не создает угрозы независимости.

РАЗДЕЛ 4. ТЕРМИНЫ И ОПРЕДЕЛЕНИЯ.

Термин	Определение
Близкий родственник	Родители, братья, сестры, дети, не находящиеся на иждивении
ИПБ России	Институт профессиональных бухгалтеров России
Косвенная финансовая заинтересованность	Финансовая заинтересованность, при которой бенефициарный владелец финансовой заинтересованности не имеет контроля над инвестиционным институтом или способности влиять на его инвестиционные решения
Приемлемый уровень	Уровень, при котором разумное и информированное третье лицо, взвесив все уместные факты и обстоятельства, известные члену ИПБ России в тот момент, вероятнее всего заключило бы, что угроза соблюдению основных принципов этики отсутствует
Профессиональные услуги	Услуги, оказываемые в рамках профессиональной деятельности, включая услуги по ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, аудиту, бухгалтерскому и налоговому консультированию, консультированию в смежных областях, в том числе в области внутреннего контроля и финансового анализа
Прямая финансовая заинтересованность	Финансовая заинтересованность, когда существует контроль над инвестиционным институтом или способность влиять на его инвестиционные решения.
Условное вознаграждение	Вознаграждение, рассчитанное на заранее обусловленной основе, связанной с результатами операции или выполненной работы. Вознаграждение, установленное судом или другим государственным органом, не является условным вознаграждением
Финансовая заинтересованность	Заинтересованность, возникающая в результате владения финансовыми вложениями, включая права и обязанности по приобретению финансовых вложений
Член семьи	Супруги, лица, находящиеся на иждивении, аналогичные лица