# **Положение о противодействии коррупции в аудиторской деятельности работников общества с ограниченной ответственностью «Финэк-Аудит»**

**1. Общие положения**

 1.1. Настоящее Положение о противодействии коррупции в аудиторской деятельности работников общества с ограниченной ответственностью «Финэк-Аудит» (далее – Положение) разработано в целях принятия мер по предупреждению коррупции в аудиторской деятельности работников общества с ограниченной ответственностью «Финэк-Аудит» с использованием Методических рекомендаций по организации и осуществлению аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами противодействия коррупции, которые одобрены Советом по аудиторской деятельности[[1]](#footnote-1) 6 июня 2017 г. (протокол № 34).

 1.2.Положение разработано на основе:

1.2.1. Конвенции Организации Объединенных Наций против коррупции от 31 октября 2003 г. (Федеральный закон от 8 марта 2006 г. № 40-ФЗ).

1.2.2. Конвенции об уголовной ответственности за коррупцию от 27 января 1999 г. (Федеральный закон от 25 июля 2006 г. № 125-ФЗ).

1.2.3. Уголовного кодекса Российской Федерации (далее – УК РФ).

1.2.4. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

1.2.5. Федерального закона от 25 декабря 2008 г. № 273-ФЗ «О противодействии коррупции» (далее – **ФЗ-273**).

1.2.6. Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

1.2.7. Международных стандартов аудита, введенных в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 9 января 2019 года № 2н в частности:

1.2.7.1. Международного стандарта аудита 240 «Обязанности аудиторам в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности» (Приложение 6 к приказу Минфина России от 09.01.2019 № 2н).

 1.2.7.2. Международного стандарта аудита 250 (пересмотренного) «Рассмотрение законов и нормативных актов в ходе аудита финансовой отчетности» (Приложение 7 к приказу Минфина России от 09.01.2019 № 2н).

 1.2.7.3. Международного стандарта аудита 265 «Информирование лиц, отвечающих за корпоративное управление, и руководства о недостатках в системе внутреннего контроля» (Приложение 9 к приказу Минфина России от 09.01.2019 № 2н).

 1.2.7.4. Международного стандарта аудита 315 (пересмотренного) «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения» (Приложение 11 к приказу Минфина России от 09.01.2019 № 2н).

 1.2.7.5. Международного стандарта аудита 520 «Аналитические процедуры» (Приложение 20 к приказу Минфина России от 09.01.2019 № 2н).

 1.2.7.6. Международного стандарта аудита 220 «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности» (Приложение 4 к приказу Минфина России от 09.01.2019 № 2н).

 1.2.7.7. Международного стандарта контроля качества 1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг» (Приложение 1 к приказу Минфина России от 09.01.2019 № 2н).

 1.2.7.8. Международного стандарта аудита 230 «Аудиторская документация» (Приложение 5 к приказу Минфина России от 09.01.2019 № 2н).

1.2.9. Методических рекомендаций по разработке и принятию организациями мер по предупреждению и противодействию коррупции, утвержденных Минтрудом России 8 ноября 2013 г.

1.2.10. Кодекса профессиональной этики аудиторов, одобренного Советом по аудиторской деятельности от 21 мая 2019 г. (протокол № 47).

 1.3. Антикоррупционная политика общества с ограниченной ответственностью «Финэк-Аудит» (далее – общества) представляет собой комплекс взаимосвязанных принципов, процедур и конкретных мероприятий, направленных на предупреждение коррупции, в том числе выявление и последующее устранение причин коррупции (профилактика коррупции) в деятельности работников общества в процессе аудиторской деятельности (далее – антикоррупционная политика).

**2. Цели и задачи внедрения антикоррупционной политики**

 2.1. Основными целями антикоррупционной политики общества являются:

* предупреждение коррупции в обществе, в том числе выявление и последующее устранение причин коррупции (профилактика коррупции);
* обеспечение ответственности каждого работника и общества за коррупционные правонарушения;
* формирование антикоррупционного сознания у работников общества.

 2.2. Основные задачи антикоррупционной политики общества:

* выявление и устранение причин, способствующих коррупции в обществе;
* минимизация риска вовлечения работников общества в коррупционную деятельность;
* разработка мер, направленных на обеспечение прозрачности действий сотрудников в условиях коррупционной ситуации;
* совершенствование методов обучения нравственным нормам, основам устойчивости противодействия коррупции;
* обеспечение ответственности за коррупционные правонарушения;
* мониторинг эффективности мероприятий антикоррупционной политики;
* установление обязанности работников знать и соблюдать требования настоящего Положения, основные нормы антикоррупционного законодательства.

**3. Термины и определения**

 3.1. **Коррупция** – злоупотребление служебным положением, дача взятки, получение взятки, злоупотребление полномочиями, коммерческий подкуп либо иное незаконное использование физическим лицом своего должностного положения вопреки законным интересам общества и государства в целях получения выгоды в виде денег, ценностей, иного имущества или услуг имущественного характера, иных имущественных прав для себя или для третьих лиц, либо незаконное предоставление такой выгоды указанному лицу другими физическими лицами. Коррупцией также является совершение перечисленных деяний от имени или в интересах юридического лица (см. пункт 1 статьи 1 **ФЗ-273**).

 3.2. **Противодействие коррупции** – деятельность федеральных органов государственной власти, органов государственной власти субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления, институтов гражданского общества, организаций и физических лиц в пределах их полномочий (см. пункт 2 статьи 1 **ФЗ-273**):

а) по предупреждению коррупции, в том числе по выявлению и последующему устранению причин коррупции (профилактика коррупции);

б) по выявлению, предупреждению, пресечению, раскрытию и расследованию коррупционных правонарушений (борьба с коррупцией);

в) по минимизации и (или) ликвидации последствий коррупционных правонарушений.

 3.3. **Организация** – юридическое лицо независимо от формы собственности, организационно-правовой формы и отраслевой принадлежности.

 3.4. **Контрагент** – любое российское или иностранное юридическое или физическое лицо, с которым организация вступает в договорные отношения, за исключением трудовых отношений.

 3.5. **Взятка** – получение должностным лицом, иностранным должностным лицом либо должностным лицом публичной международной организации лично или через посредника денег, ценных бумаг, иного имущества либо в виде незаконных оказания ему услуг имущественного характера, предоставления иных имущественных прав за совершение действий (бездействие) в пользу взяткодателя или представляемых им лиц, если такие действия (бездействие) входят в служебные полномочия должностного лица либо если оно в силу должностного положения может способствовать таким действиям (бездействию), а равно за общее покровительство или попустительство по службе.

 3.6. **Коммерческий подкуп** – незаконные передача лицу, выполняющему управленческие функции в коммерческой или иной организации, денег, ценных бумаг, иного имущества, оказание ему услуг имущественного характера, предоставление иных имущественных прав за совершение действий (бездействие) в интересах дающего в связи с занимаемым этим лицом служебным положением (см. часть 1 статьи 204 УК РФ).

 3.7. **Конфликт интересов** – ситуация, при которой личная заинтересованность (прямая или косвенная) работника (представителя организации) влияет или может повлиять на надлежащее исполнение им должностных (трудовых) обязанностей и при которой возникает или может возникнуть противоречие между личной заинтересованностью работника (представителя организации) и правами и законными интересами организации, способное привести к причинению вреда правам и законным интересам, имуществу и (или) деловой репутации организации, работником (представителем организации) которой он является.

 3. 8. **Личная заинтересованность работника (представителя организации)** – заинтересованность работника (представителя организации), связанная с возможностью получения работником (представителем организации) при исполнении должностных обязанностей доходов в виде денег, ценностей, иного имущества или услуг имущественного характера, иных имущественных прав для себя или для третьих лиц.

**4. Основные принципы антикоррупционной деятельности**

 4.1. Система мер противодействия коррупции в обществе основывается на следующих ключевых принципах:

 4.1.1. Принцип соответствия антикоррупционной политики общества действующему законодательству и общепринятым нормам.

 Действующая антикоррупционная политика общества соответствует  Конституции Российской Федерации,  федеральным конституционным законам, общепризнанным принципам и нормам международного права и международным договорам Российской Федерации, федеральным законам, нормативным правовым актам Президента Российской Федерации, а также нормативным правовым актам Правительства Российской Федерации, нормативным правовым актам иных федеральных органов государственной власти, законодательству Российской Федерации и иным нормативным правовым актам, применимым в обществе.

 4.1.2. Принцип личного примера руководства общества. Ключевая роль руководства в формировании культуры нетерпимости к коррупции и в создании внутриорганизационной системы предупреждения и противодействия коррупции.

 4.1.3. Принцип вовлеченности работников. Постоянная информированность работников общества о положениях антикоррупционного законодательства и их активное участие в формировании и реализации антикоррупционных стандартов и процедур.

 4.1.4. Принцип соразмерности антикоррупционных процедур риску коррупции. Разработка и выполнение комплекса мероприятий, позволяющих снизить вероятность вовлечения общества, его руководителей и сотрудников в коррупционную деятельность, осуществляется с учетом существующих в деятельности общества коррупционных рисков в процессе аудиторской деятельности.

 4.1.5. Принцип ответственности и неотвратимости наказания. Неотвратимость наказания для работников общества вне зависимости от занимаемой должности, стажа работы и иных условий в случае совершения ими коррупционных правонарушений в связи с исполнением трудовых обязанностей, а также персональная ответственность руководства общества за реализацию антикоррупционной политики.

 4.1.6. Принцип прозрачности и открытости работы. Информирование контрагентов, партнеров и общественности о принятых в обществе антикоррупционных стандартах работы.

 4.1.7. Принцип постоянного контроля и регулярного мониторинга. Регулярное осуществление мониторинга эффективности внедренных антикоррупционных стандартов и процедур, а также контроля за их исполнением.

**5. Область применения политики и круг лиц, попадающих под ее действие**

 5.1. Основным кругом лиц, попадающих под действие антикоррупционной политики, являются работники общества, находящиеся в трудовых отношениях с обществом, вне зависимости от занимаемой должности и выполняемых функций, и на других лиц, с которыми общества вступает в договорные отношения.

 5.2. Ответственные за реализацию антикоррупционной политики общества:

 5.2.1. Должностные лица общества:

* генеральный директор,
* заместители генерального директора,
* директор по развитию.

**6. Общие обязанности работников в связи с противодействием коррупции**

 Работники общества в связи с противодействием коррупции (предупреждением коррупции, в том числе выявлением и последующем устранением причин коррупции (профилактика коррупции) обязаны:

* воздерживаться от совершения и (или) участия в совершении коррупционных правонарушений в интересах или от имени общества;
* воздерживаться от поведения, которое может быть истолковано окружающими как готовность совершить или участвовать в совершении коррупционного правонарушения в интересах или от имени общества;
* незамедлительно информировать непосредственного руководителя, или лицо, ответственное за реализацию антикоррупционной политики общества, или руководство общества о случаях склонения работника к совершению коррупционных правонарушений;
* незамедлительно информировать непосредственного руководителя, или лицо, ответственное за реализацию антикоррупционной политики общества, или руководство общества о ставшей известной работнику информации о случаях совершения коррупционных правонарушений другими работниками, контрагентами или иными лицами;
* сообщить непосредственному руководителю, или лицу, ответственному за реализацию антикоррупционной политики общества, или руководству общества о возможности возникновения либо возникшем у работника конфликте интересов.

**7. Ответственность работников**

 7.1. Каждый работник общества должен быть ознакомлен под подпись с антикоррупционной политикой общества и локальными нормативными актами, касающимися противодействия коррупции, принятыми в обществе, и соблюдать принципы и требования данных документов.

 7.2. Работники общества,  независимо от занимаемой должности, несут ответственность, предусмотренную действующим законодательством Российской Федерации, за несоблюдение принципов и требований настоящего Положения.

1. Совет по аудиторской деятельности создан при Министерстве финансов Российской Федерации в целях обеспечения общественных интересов в ходе осуществления аудиторской деятельности.
Информация официального сайта Министерства финансов Российской Федерации: <https://www.minfin.ru/ru/perfomance/audit/council/#ixzz4k6atykcz> [↑](#footnote-ref-1)