

СТАНДАРТ ОРГАНИЗАЦИИ

СИСТЕМА МЕНЕДЖМЕНТА КАЧЕСТВА

КОДЕКС СООТВЕТСТВИЯ

СТО 2610-19-13

**Настоящий документ не подлежит полному или частичному воспроизведению,
копированию или распространению без согласования с
АНО «СОЮЗЭКСПЕРТИЗА» ТПП РФ**

**АНО «СОЮЗЭКСПЕРТИЗА» ТПП РФ
Москва**

**Аннотация к пятому изданию Программы Соответствия
Автономной некоммерческой организации «СОЮЗЭКСПЕРТИЗА»
Торгово-промышленной палаты Российской Федерации,
разработанной с учётом требований Международной Федерации
Инспекционных Агентств (МФИА/IFIA)**

Данное пятое издание Программы Соответствия и Руководство по её Выполнению, изложенное в настоящем Стандарте Организации, заменяет собой предыдущие издания от апреля 2007г., января 2008г., февраля 2010г. и июля 2012г.

В отличие от предшествующего издания оно включает в себя обновлённые требования Руководства по Выполнению Кодекса Соответствия МФИА (в редакции от декабря 2013г.), учитывает положения действующего национального антикоррупционного законодательства и Антикоррупционной хартии российского бизнеса, совместно принятой и подписанной 21 сентября 2012 года Торгово-промышленной палатой Российской Федерации, Российским союзом промышленников и предпринимателей, Всероссийской неправительственной организацией «Деловая Россия» и Всероссийской общественной организацией малого и среднего предпринимательства «Опора России».

Оглавление

А. КОДЕКС СООТВЕТСТВИЯ	
1. Введение	4
2. Принципы соответствия	5
3. Требования к соблюдению Кодекса Соответствия	6
Б. РУКОВОДСТВО ПО ВЫПОЛНЕНИЮ	
I. Применение Принципов соответствия	7
II. Программа Соответствия	10
III. Верификация	14
ПРИЛОЖЕНИЯ	
Приложение А Форма декларации руководителей	18
Приложение Б Подтверждающий отчёт внешней аудиторской фирмы	19

А. КОДЕКС СООТВЕТСТВИЯ

1. Введение

Международная Федерация Инспекционных Агентств (МФИА), членом которой с 1996 года является Автономная некоммерческая организация «СОЮЗЭКСПЕРТИЗА» Торгово-промышленной палаты Российской Федерации (СОЭКС), представляет собой ассоциацию компаний, целью деятельности которой является предоставление собственным клиентам и сторонним организациям подтверждений соответствия товаров, услуг и систем менеджмента качества.

Основным конкурентным преимуществом организаций-членов МФИА в отношениях с клиентами служит надёжность и доверие. По этой причине МФИА приняла и внедрила в практику Кодекс Соответствия, а СОЭКС – настоящий стандарт, в котором отражено существо следования принципу добросовестности как основному условию членства в МФИА.

Принципы Соответствия распространяются на технические и деловые аспекты профессионального поведения и этики в следующих областях:

- добросовестность,
- конфликт интересов,
- конфиденциальность,
- неподкупность,
- справедливый маркетинг.

Членство в МФИА предполагает признание СОЭКС и применение на практике Кодекса Соответствия МФИА. Это подразумевает:

- утверждение со стороны МФИА действий СОЭКС по выполнению Кодекса Соответствия (для СОЭКС – данного стандарта),
- принятие Программы Соответствия СОЭКС в масштабе всей организации,
- следование политике и процедурам согласно Кодексу Соответствия,
- обучение персонала во всех регионах деятельности СОЭКС и систематический контроль за выполнением требований Кодекса Соответствия.

Для подтверждения эффективности выполнения требований Кодекса Соответствия СОЭКС обязан ежегодно проводить независимую экспертную проверку исполнения Программы, итоги которой подлежат докладу в МФИА.

Результаты всех этих действий должны вести к формированию надёжной и многосторонней основы доверия.

2. Принципы Соответствия МФИА

2.1 Добросовестность

СОЭКС обязан действовать профессионально, независимо и беспристрастно во всех областях своей деятельности.

СОЭКС обязан вести дела на основе справедливых подходов, не допуская отклонений от принятых им методов и процедур. В случае если утверждённые методы верификации предусматривают некоторые допуски на конечные параметры, СОЭКС обязан не допустить выхода за такие допуски и попыток изменения действительных результатов соответствующей проверки.

СОЭКС обязан предоставлять отчёты, данные верификации и иную существенную информацию честно без попыток внесения необоснованных корректировок и только в таком виде, при котором отчётность и подтверждающие данные правильно отражают установленные факты, профессиональные точки зрения или полученные результаты.

2.2 Конфликты интересов

СОЭКС обязан избегать конфликта интересов при взаимодействии с юридическими лицами, в отношении которых имеет финансовый или коммерческий интерес и которые являются объектом оказания услуг.

СОЭКС обязан избегать развития конфликтов интересов между компаниями и/или его собственными подразделениями, действующими в разных сферах деятельности, но которые могут оказывать свои услуги одному и тому же клиенту или друг другу.

СОЭКС обязан обеспечить условия, которые позволили бы его сотрудникам избегать конфликта интересов в процессе осуществления деятельности организации.

2.3 Конфиденциальность

СОЭКС обязан обращаться с информацией, получаемой в процессе оказания услуг, как с конфиденциальной в той мере, которая учитывает, была ли эта информация к тому моменту опубликованной, доступна ли она третьим сторонам или нет, является ли она тем или иным образом общедоступной.

2.4 Противодействие коррупции

СОЭКС обязан избегать вымогания или выплат взяток в какой бы то ни было форме, включая премиальные выплаты из сумм любой части взаимных расчётов по контракту.

СОЭКС обязан избегать использования любых способов или каналов для предоставления незаконных преимуществ своим клиентам, агентам, подрядчикам, поставщикам или сотрудникам упомянутых организаций, а также госслужащим, равно как и с целью получения неправомерных преимуществ от них.

2.5. Справедливый маркетинг

СОЭКС обязан позиционировать себя и проводить свою маркетинговую политику, в том числе рекламные сопоставления с конкурентами и предоставляемыми ими услугами и упоминать о них с использованием только корректных методов, избегая нечестных приёмов и средств, которые могут привести к искажённому представлению.

3. Требования к исполнению Кодекса Соответствия

СОЭКС обязан:

1. Принять на уровне Совета директоров обязательство следовать Принципам Соответствия в рамках всей организации посредством выполнения утверждённой МФИА Программы Соответствия СОЭКС;
2. Сформировать Комитет Соответствия и назначить Руководителя Программы Соответствия в целях контроля за её выполнением;
3. Обеспечить обучение своего персонала и постоянно поддерживать понимание сотрудниками Программы Соответствия, создать условия для консультирования по вопросам дальнейшего развития Программы Соответствия;
4. Обеспечить наличие линий помощи для персонала, побуждая сотрудников к сообщению в конфиденциальной форме о нарушениях и подвергать сотрудников дисциплинарным наказаниям, если только их действия не носили осознанно злонамеренного характера;
5. Обнародовать свои Принципы Соответствия и упростить процедуры подачи запросов и направления ответов на них;
6. Расследовать и регистрировать все случаи нарушений, реализовать корректирующие воздействия по ним и принять надлежащие меры дисциплинарного характера;
7. Обеспечить защиту конфиденциальной деловой информации;
8. Надлежаще вести бухгалтерский учёт и представлять отчётную документацию, адекватно и объективно отражающую финансовые операции;
9. Обеспечить применение в разумных пределах требований Программы Соответствия деловыми партнёрами СОЭКС;
10. Контролировать эффективность применения Программы Соответствия посредством сбора ежегодных деклараций от руководителей самостоятельных подразделений и использования внутреннего аудита;
11. Обеспечить проведение, по крайней мере, один раз в год аудиторской проверки выполнения Программы Соответствия с привлечением независимой внешней аудиторской компании;

12. По истечении финансового года представлять в МФИА подтверждающий отчёт независимой аудиторской компании по вопросам соответствия с указанием всех отмеченных нарушений.

В сборнике Руководящих указаний МФИА, которые приводятся далее, содержатся положения, обеспечивающие СОЭКС утверждёнными средствами для выполнения требований Программы Соответствия.

Б. РУКОВОДСТВО ПО ВЫПОЛНЕНИЮ

I. Соблюдение принципов соответствия

1. Добросовестность

1.1 СОЭКС обязан обеспечить свой персонал руководящими указаниями по работе с теми клиентами, которые рассчитывают на возможность выйти за установленные рамки в расчёте на получение нужных им результатов.

1.2 В отношении тех секторов рынка услуг, в которых СОЭКС активно представлен, СОЭКС обязан обеспечить соблюдение специфических Правил Добросовестности, публикуемых соответствующими профильными комитетами МФИА.

2. Конфликты интересов

2.1 Во избежание предпосылок конфликтов интересов или в случае их возникновения в сфере своей деятельности СОЭКС должен следовать определённой политике применительно к конфликтам интересов.

2.2 Такая политика СОЭКС должна обеспечить сотрудников руководящими принципами, позволяющими избежать конфликта интересов между:

а) СОЭКС и соответствующими субъектами, в делах которых СОЭКС имеет финансовый или коммерческий интерес и которые запросили предоставления услуг, и

б) компаниями группы СОЭКС и/или подразделениями, специализирующиеся в различных областях деятельности, которые могут предоставлять услуги либо одному и тому же клиенту, либо друг другу.

2.3 Политика СОЭКС должна как минимум обеспечивать, чтобы сотрудники:

а) напрямую или через родственные связи, друзей или посредников не приобретали статус поставщика, клиента или конкурента по отношению к СОЭКС, за исключением приобретения акций клиента, поставщика или конкурента на открытой фондовой бирже, располагая соответствующим разрешением администрации СОЭКС; но даже в этом случае в таком объёме, который не гарантировал бы им значительного влияния на деятельность такого клиента, поставщика или конкурента и который не приводил бы к чрезмерной зависимости конкретного сотрудника от его финансовых выгод;

б) не замещали бы каких-либо должностей в организациях конкурента или клиента;

в) не осуществляли бы каких-либо видов деятельности СОЭКС через членов их семей или физических лиц или организаций, с которыми они или члены их семей ассоциированы;

г) не вступали бы в трудовые отношения с членами их семей без санкции руководства СОЭКС.

3. Конфиденциальность

3.1 СОЭКС обязан потребовать от каждого сотрудника подписать Соглашение о неразглашении, запрещающее раскрытие сторонним представителям любой конфиденциальной деловой информации, полученной в процессе его/её работы.

3.2 СОЭКС должен обеспечить, чтобы все посредники, партнёры по совместным предприятиям, агенты, субпоставщики, держатели франшиз, подрядчики и поставщики были осведомлены о конфиденциальном характере информации, к которой они могут получить доступ в ходе делового взаимодействия с СОЭКС, и о необходимости неразглашения конфиденциальной информации сторонним субъектам.

4. Противодействие коррупции

4.1. Соблюдение законности

Во всех юрисдикциях, в которых СОЭКС осуществляет свою деятельность, должно быть обеспечено соответствие включённых в Программу Соответствия СОЭКС принципов и правил действующего Кодекса Соответствия МФИА местному законодательству по противодействию коррупции.

В случае если местные законы включают дополнительные или отличные национальные требования, которые не охватываются настоящей Программой Соответствия, СОЭКС обязан внести изменения в свою Программу применительно к странам, которых это касается. СОЭКС должен вести документальный учёт тех стран, в отношении которых его Программа Соответствия подвергалась изменениям.

Основополагающие принципы противодействия коррупции, представленные в Законе Российской Федерации от 25 декабря 2008г. №273-ФЗ (п. 3) "О противодействии коррупции", включают:

- 1) признание, обеспечение и защита базовых гуманитарных прав и свобод;
- 2) законность;
- 3) публичность и открытость органов государственной и региональной власти;
- 4) неотвратимость наказания за коррупционные правонарушения;
- 5) комплексное использование политических, организационных, правозащитных, социально-экономических, законодательных, специальных и иных мер;
- 6) приоритетное применение мер по профилактике коррупции;
- 7) сотрудничество правительства с институтами гражданского общества, международными организациями и частными лицами.

4.2. Анализ рисков

Комитет Соответствия СОЭКС и/или его старшее должностное лицо, или уполномоченный им сотрудник, применительно к каждой стране, в которой осуществляется деятельность СОЭКС, должен организовать мониторинг с

целью оценки коррупционных рисков и определения мер по их учёту в работе. Такие обзоры должны систематически проводиться применительно к следующим ситуациям:

- а) перед началом предоставления нового вида услуг или началом работ в новой стране, а также
- б) всякий раз, когда возникает угроза существенного нарушения Программы Соответствия СОЭКС, требующая анализа действенности используемых средств контроля.

4.3. Принципы противодействия коррупции в бизнесе

СОЭКС должен применять практики добросовестного ведения бизнеса и стратегии управления рисками согласно Деловым Принципам Противодействия Коррупции, опубликованными «Трансперенси Интернешнл» и «Международной Организацией Социальной Подотчётности» (см. www.transparency.org), Конвенции ООН по Борьбе с Коррупцией, ратифицированной Российской Федерацией в 2006г., а также национальному законодательству Российской Федерации по вопросам борьбы с коррупцией. Это должно распространяться, по крайней мере, на следующие области:

4.3.1. Финансовая поддержка политической деятельности

Ни СОЭКС, ни его сотрудники или агенты не должны осуществлять прямых или косвенных выплат политическим партиям, организациям или частным лицам, вовлечённым в политическую деятельность, в качестве способа получения преимуществ в интересах своей профессиональной деятельности.

СОЭКС обязан вести учёт всех своих выплат на политические цели по отдельному разделу бухгалтерской отчётности и консолидировать все подобные расходы, произведённые в рамках любой из операций, составляющих часть деятельности организации в целом.

4.3.2. Спонсорские взносы и пожертвования

СОЭКС обязан обеспечить, чтобы осуществляемые добровольные пожертвования и спонсорские взносы не использовались в качестве инструмента для выплат коррупционного характера.

СОЭКС обязан вести учёт добровольных пожертвований и спонсорских взносов в самостоятельном разделе бухгалтерской отчётности и консолидировать все произведённые выплаты такого рода по любой из операций, относящихся к деятельности организации в целом.

4.3.3. Протекционистские выплаты

СОЭКС обязан идентифицировать и не допускать принятия протекционистских платежей как формы расчётов коррупционного характера.

Протекционистские выплаты определяются как незначительные суммы, выплачиваемые с целью обеспечения или ускорения выполнения стандартных процедур или необходимых действий, на осуществление которых конкретный плательщик имеет юридические или иные полномочия.

4.3.4. Подарки, расходы по приёму и индивидуальные выплаты

СОЭКС должен реализовать запрет на предложение или получение подарков, услуг по гостеприимству или индивидуальных выплат, в случае если такие мероприятия способны повлиять на исход деловых операций, а осуществлённые расходы не являются разумно обоснованными.

5. Добросовестный маркетинг

5.1 СОЭКС обязан обеспечить руководящими рекомендациями собственный персонал, агентов и посредников, добившись понимания ими и следования Принципу добросовестного ведения маркетинга.

5.2 Презентации и публикации СОЭКС должны точно и однозначно отражать состояние организационной структуры и филиальных подразделений, ресурсов и потенциала, опыта и предоставляемых услуг.

II. Программа Соответствия

Выполнение

Обязанностью СОЭКС является выполнение Программы Соответствия, основанной на данном Стандарте, в масштабе всей организации в целом. СОЭКС вправе реализовать данное условие путём интегрирования требований Кодекса Соответствия МФИА в собственную систему менеджмента качества.

Программа Соответствия СОЭКС

Совет директоров СОЭКС или эквивалентный ему орган (Комитет Соответствия) обязаны подтвердить обязательство по выполнению действующего Кодекса Соответствия МФИА посредством публикации и адаптации собственных Принципов СОЭКС и основных элементов их выполнения в виде Программы Соответствия СОЭКС, которая, по меньшей мере, должна:

- отражать все Принципы Соответствия МФИА и Требований по их выполнению,
- следовать положениям Руководства МФИА по выполнению Кодекса Соответствия согласно указанному в п. 2 Введения к этому Руководству,
- распространить выполнение Программы на всю организацию в целом.

СОЭКС обязан, в срок до одного месяца со дня публикации, выслать копию Программы Соответствия, а также всех её последующих доработок, Генеральному директору МФИА для сверки на соответствие Кодексу МФИА.

Ответ Генерального директора МФИА должен поступить в течение двух месяцев с даты получения Программы.

Руководитель Программы Соответствия СОЭКС

Совет директоров СОЭКС или эквивалентный орган (Комитет Соответствия) должны назначить Руководителя Программы Соответствия, который независимо от его/её основных функций обязан нести ответственность и быть наделён полномочиями со стороны Совета за координацию выполнения Программы Соответствия в рамках всей организации в целом. Руководитель Программы Соответствия вправе назначить уполномоченных сотрудников для исполнения части или всех его/её функций в пределах конкретных подразделений СОЭКС. Кроме того, руководители подразделений обязаны нести ответственность за выполнение Программы Соответствия СОЭКС в зонах своей ответственности.

Комитет Соответствия

Совет директоров СОЭКС или эквивалентный ему орган обязаны сформировать Комитет Соответствия для осуществления периодического анализа хода исполнения Программы Соответствия и обеспечивать выработку руководящих указаний на уровне политики организации. Комитет Соответствия должен, по крайней мере, иметь в своём составе Руководителя администрации СОЭКС, Руководителя Программы Соответствия и представителя из числа членов Совета организации или эквивалентного ему органа.

Набор персонала

До выдачи предложения о приёме на работу будущий сотрудник должен быть ознакомлен с Программой Соответствия СОЭКС.

Обязательства сотрудника

СОЭКС обязан обеспечить, чтобы:

- (а) каждому сотруднику был предоставлен экземпляр (копия) Программы Соответствия СОЭКС с заполнением и личной подписью декларации о получении указанной копии, ознакомления с ней и понимании её содержания; в личном кадровом деле сотрудника должна быть сделана соответствующая запись;
- (б) каждый Руководитель подразделения обязан составлять и подписывать ежегодную декларацию (по форме Приложения А) относительно выполнения Программы Соответствия в зоне его/её ответственности.

Программа Соответствия должна содержать положение о том, что сотрудники не будут подвергаться кадровым санкциям, штрафам или иным негативным для них последствиям в результате строгого соблюдения Программы Соответствия, даже если может привести к утрате бизнеса (заказа).

Обучение

Все сотрудники СОЭКС, включая представителей руководства, обязаны проходить обучение по курсу Соответствия. Для использования в методических целях при подготовке материалов такого обучающего курса рекомендуется «Руководство МФИА для обучения по курсу соответствия». Отметки о прохождении обучения по вопросам соответствия должны производиться в личном деле каждого сотрудника.

Консультации по совершенствованию Программы Соответствия

Сотрудникам СОЭКС должна быть предоставлена возможность для подачи предложений по усовершенствованию Программы Соответствия СОЭКС.

Оценка результативности работы сотрудников

В СОЭКС должно быть обеспечено положение, при котором каждый сотрудник постоянно осознавал бы связь между пониманием им Программы Соответствия СОЭКС и оценкой результативности его работы.

«Линии помощи» для сотрудников

Администрация СОЭКС обязана предусмотреть наличие «линий помощи», с использованием которых сотрудники могли бы получать руководящие рекомендации по любому вопросу или проблеме, относящимся к выполнению или интерпретации Программы Соответствия СОЭКС. По просьбе сотрудника любой такой вопрос должен быть рассмотрен конфиденциально, а анонимность этого сотрудника должна быть гарантирована в практически разумных пределах. В качестве таких «линий помощи» могут быть задействованы внутренние ресурсы СОЭКС и/или возможности сторонних организаций.

Меры безопасности

Администрация СОЭКС обязана обеспечить принятие адекватных мер безопасности в собственных помещениях, в которых размещается конфиденциальная деловая информация, чтобы доступ к ней был ограничен только допущенными к работе с этой информацией сотрудниками и чтобы документация и данные на носителях хранились в предназначенных для этого местах, и уничтожалась безопасным способом.

Внешние коммуникации

СОЭКС обязан с использованием корпоративного сайта в интернете сделать общедоступными собственные Принципы Соответствия и обеспечить возможности для получения запросов, претензий или откликов от заинтересованных внешних корреспондентов.

Доклады о нарушениях

Сотрудники СОЭКС должны поощряться к тому, чтобы извещать о конкретных аспектах нарушений или признаках возможных нарушений непосредственно Руководителю Программы Соответствия СОЭКС или своему руководителю, представителю администрации СОЭКС или внутреннему аудитору. Предоставляющий подобную информацию сотрудник должен быть гарантирован от применения в отношении него каких бы то ни было форм наказания, если только его/её действия не носили злонамеренного характера. В случае просьбы со стороны такого сотрудника его анонимность должна быть защищена в разумно допустимых пределах.

Сотрудники СОЭКС должны стимулироваться к информированию о всех случаях вымогания или предложения ненадлежащих выплат или предоставления преимуществ, о которых им станет известно.

Расследования и санкции

Руководитель Программы Соответствия СОЭКС обязан в необходимых случаях инициировать расследование любых нарушений Программы Соответствия, о которых ему/ей стало известно.

СОЭКС должен поддерживать функционирование документированной процедуры для обработки материалов, связанных с расследованиями и санкциями, которая включала бы:

- (а) ведение учёта всех установленных нарушений и принятых по ним санкций;
- (б) предоставление предполагаемому виновнику нарушения права быть выслушанным;
- (в) вынесение администрацией СОЭКС или Комитетом Соответствия решений по надлежащим корректирующим действиям и дисциплинарным мерам в случае установления факта нарушения. Эти меры могут включать выговор, понижение в должности, отстранение от должности или увольнение;
- (г) получение Руководителем Программы Соответствия СОЭКС отчётов от его полномочных представителей и/или руководителей региональных подразделений и подготовку сводных отчётов для Комитета Соответствия по фактам расследований, установленным нарушениям и исполнению корректирующих действий и дисциплинарных мер.

Деловые отношения

С целью подтверждения, что Программа Соответствия СОЭКС применяется в надлежащих рамках в деловых отношениях с внешними деловыми партнёрами и что незаконные платежи не осуществляются по каналам этих связей, СОЭКС обязан обеспечить выполнение указанными партнёрами данной Программы Соответствия в приемлемом объёме. В число таких партнёров (упоминаемых как «деловые партнёры» применительно к положениям параграфа 2.9 Приложения «С» Руководящих Указаний МФИА) включены:

- посредники (внешние по отношению к СОЭКС юридические или физические лица, которым поручено продвижение услуг СОЭКС в качестве части их деятельности, в том числе консультанты и советники);
- партнёры по совместным предприятиям;
- агенты (внешние по отношению к СОЭКС юридические или физические лица, которым поручены от имени СОЭКС оперативные функции в соответствии с Профессиональной специализацией, которая определена Уставом МФИА)
- субподрядчики (юридические или физические лица, которые привлекаются СОЭКС к работе по контракту в рамках Профессиональной специализации)
- держатели франшиз (внешние по отношению к СОЭКС юридические или физические лица, которые осуществляют деловые функции в рамках

Профессиональной специализации с использованием торгового имени и/или торгового бренда СОЭКС путём приобретения соответствующих прав в рамках контракта франшизы с СОЭКС).

СОЭКС должен удовлетворить этим условиям путём, по крайней мере:

- проведения всестороннего изучения партнёра до заключения с ним нового контракта или возобновления прежних контрактных отношений;
- доведения до такого партнёра Принципов Соответствия СОЭКС и получения подтверждения, что этот партнёр обеспечит выполнение Принципов в адекватной степени той деятельности, которую он осуществляет от имени СОЭКС. Исключением являются случаи работы с субподрядчиками, предоставляющими контрактные обязательства в части выполнения Программы Соответствия и согласны на проведение периодических проверок её выполнения со стороны СОЭКС;
- мониторинга постоянства выполнения партнёром Принципов Соответствия (а в случае обнаружения нарушений – принятия корректирующих действий);
- отказа от взаимодействия с субъектами, в отношении которых известно об их причастности к коррупционным действиям.

Всестороннее изучение партнёров (due diligence) включает:

- анализ рисков;
- собеседование с партнёром;
- сбор информации о партнёре, результаты анализа которой в случае посредников, подлежат рассмотрению и утверждению Комитетом Соответствия СОЭКС;
- верификацию путём анализа выплаченных вознаграждений, результаты которой подлежат рассмотрению и утверждению Комитетом Соответствия СОЭКС в целях определения адекватности произведённых выплат каждому посреднику и их оправданности с точки зрения предоставленных на законных основаниях услуг, а также подтверждения того, что эти вознаграждения не были использованы посредником для протекционистских выплат.

Помимо этого, СОЭКС обязан в необходимых случаях обеспечить обучение и поддержку партнёров из числа посредников и иных субъектов.

- СОЭКС обязан вести учёт выдачи вознаграждений всем посредникам в самостоятельном разделе бухгалтерской отчётности и консолидировать эти записи по любой из

осуществлённых операций с составлением ежегодного сводного отчёта по выплатам посредникам.

Рассмотрение претензий и дисциплинарные процедуры

Жалобы со стороны СОЭКС в отношении предполагаемых нарушений Кодекса Соответствия МФИА другими организациями-членами МФИА подлежат докладу в МФИА согласно Процедурам подачи Претензий и Дисциплинарным Процедурам МФИА. СОЭКС должен воздерживаться от предъявления подобных претензий непосредственно другим организациям-членам, если только это не вызвано необходимостью защиты репутации СОЭКС.

(Нарушения Кодекса Соответствия МФИА могут повлечь за собой санкции, налагаемые Советом МФИА, при условии соблюдения правил, включающих право на опротестование, которые установлены Процедурами подачи Претензий и Дисциплинарными Процедурами МФИА).

Ведение записей и бухгалтерского учёта

СОЭКС обязан обеспечить точность ведения регистрационных записей, правильно и справедливо документируя все финансовые операции. Ведение регистрационных записей вне единой бухгалтерской отчётности запрещается.

3. Верификация

Декларации руководства

Администрация СОЭКС обязана требовать от руководителей структурных подразделений всей организации в целом ежегодного составления Деклараций Соответствия, форма которых содержится в Приложении «А». Такие Декларации направляются Руководителю Программы Соответствия СОЭКС, который готовит на их основе сводный отчёт для Комитета Соответствия СОЭКС.

Внутренние аудиторские проверки

Администрация СОЭКС обязана потребовать от назначаемых собственных аудиторов в рамках плана внутренних аудиторских проверок представления данных об исполнении Программы Соответствия СОЭКС в рамках всей организации в части, в первую очередь, подачи Деклараций Руководством структурных подразделений по форме Приложения «А», и правильного отражения соответствия положениям Программы в тех региональных подразделениях, которые были выбраны для проведения аудита. Указанные местные аудиты должны отражать применяемые в них процедуры и включать выборочное тестирование с целью подтверждения эффективности выполнения Программы Соответствия. В качестве справочной

информации для организации этой работы рекомендуется использовать Руководство МФИА по Опросным Листам для Внутреннего аудита Соответствия.

Результаты проверок соответствия по итогам таких аудитов направляются Руководителю Программы Соответствия СОЭКС, который обязан представить сводный отчёт Комитету Соответствия СОЭКС. При необходимости Руководитель Программы и/или Комитет Соответствия СОЭКС обязаны предпринять надлежащие организационные меры.

Внешние обследования

1. Периодичность

Эффективность выполнения Программы Соответствия подлежит проверке не реже одного раза в год силами назначаемой СОЭКС внешней независимой аудиторской компании.

2 Независимая внешняя аудиторская фирма

Независимая аудиторская фирма, назначаемая СОЭКС для проведения внешнего аудита соответствия, должна, как правило, представлять собой компанию, привлекаемую для проведения аудита консолидированной финансовой отчётности. Если такая фирма не входит в состав признанной национальной профессиональной организации в области бухгалтерского учёта, то её привлечение подлежит согласованию с Генеральным директором МФИА.

В случае ведения деятельности в зарубежных странах для целей подобного аудита должны привлекаться международная аудиторская компания, имеющая представительства в соответствующих странах и использующая унифицированные аудиторские подходы и методики.

ПРИМЕЧАНИЕ 1 В случае если деятельность СОЭКС распространится на страны, в которых выбранная международная аудиторская компания не имеет отделений, что требует привлечения других внешних аудиторских компаний, СОЭКС совместно с основной аудиторской компанией обязаны уведомить Генерального директора МФИА о предлагаемых мерах, предусматриваемых для обеспечения единообразия экспертного обследования в отношении выполнения Программы Соответствия во всех географических зонах. В таких случаях основная международная аудиторская фирма обязана действовать как координатор по отношению к другим внешним аудиторским компаниям и подготовить консолидированный Подтверждающий Отчёт.

ПРИМЕЧАНИЕ 2 Назначенная СОЭКС внешняя аудиторская фирма вправе использовать услуги и отчёты независимых органов по сертификации систем менеджмента качества или аккредитации, выполнявших аудит действующих в СОЭКС систем менеджмента качества. Тем не менее, ни один из подобных органов, ни их отчёты не могут использоваться для верификации финансовых аспектов, относящихся к Деловым Отношениям и Деловых Принципов Противодействия Коррупции без предварительного согласования с Генеральным директором МФИА.

3. Уведомление МФИА о назначении внешней аудиторской фирмы

До назначения внешней аудиторской фирмы или до каких-либо предполагаемых последующих смен аудиторов СОЭКС обязан сделать подробное представление Генеральному Директору для подтверждения соответствия требованиям МФИА.

4. Объём проверки

С целью доказательства соблюдения СОЭКС Кодекса Соответствия МФИА внешней аудиторской фирме должно быть поручено:

(а) провести, как минимум, следующую гарантийную проверку на основе Международного аудиторского стандарта (ISA), положения которого инкорпорированы в Кодекс Соответствия МФИА:

- (i) Подтвердить, что СОЭКС принял Программу Соответствия, включающую требования Кодекса МФИА.
 - (ii) Подтвердить, что действующая Программа Соответствия СОЭКС (включая Принципы) идентична программе, представленной и утверждённой МФИА согласно последней версии её Кодекса Соответствия.
 - (iii) Убедиться в существовании внутренних систем управления, процессов и инструментов контроля в отношении: (а) предполагаемых нарушений, (б) отчётов Комитета Соответствия и (с) обучения по вопросам соответствия.
 - (iv) Проанализировать следующие консолидированные отчёты администрации СОЭКС:
 - Политические взносы
 - Благотворительные пожертвования и спонсорские взносы
 - Вознаграждения посредникам
 - Непредвиденные расходы на подарки, приёмы и компенсирующие выплаты,
- а также подтвердить, что вышеперечисленные отчёты:

- согласуются с бухгалтерской отчетностью и подтверждающей документацией
 - утверждены Комитетом Соответствия в необходимых случаях.
- (v) Подтвердить получение всех деклараций руководства подразделений СОЭКС как группового члена МФИА и проверить, по крайней мере, отчет одной из организаций из числа упомянутых в Директории Членов МФИА в части адекватности системы контроля, задействованных для учёта всех аспектов соответствия, и их рассмотрения и принятия мер со стороны Руководителя Программы Соответствия.
- (vi) Проанализировать иные согласованные с СОЭКС области и аудиторские процедуры, которые внешняя аудиторская фирма сочтёт целесообразными для рассмотрения.
- (б) Подтвердить, что информация, относящаяся к функционированию Программы Соответствия СОЭКС, имеется у каждой организации, охватываемой групповым членством в МФИА и включённой в Директорию Членов МФИА.
- (в) Выборочно, по согласованию с СОЭКС, провести указанный выше подтверждающий анализ применительно к любому из подразделений СОЭКС из числа упомянутых в Директории Членов МФИА в отношении имеющихся в них систем и документации.
- (г) Во избежание дублирования усилий и минимизации дополнительных издержек следует в максимальной степени задействовать возможности внутреннего аудита СОЭКС.
- (д) Предоставить подтверждающий отчет согласно форме, приведённой в параграфе 5 Приложения Б.

Примечание: Сведения, подлежащие включению в Отчёт

Отклонениями, подлежащими включению в Подтверждающий Отчёт, следует считать те нарушения положений Программы Соответствия СОЭКС или результаты её выполнения, которые могут в значительной степени затруднить вынесение положительного заключения о соответствии требованиям Кодекса МФИА. В случае фиксации подобных отклонений аудиторской компанией в ходе подтверждающей проверки такие отклонения подлежат включению в Подтверждающий Отчёт независимо от принятия СОЭКС корректирующих воздействий или нет.

От аудиторской фирмы не требуется включать в Отчёт незначительные обнаруженные ею несоответствия. О таких отклонениях аудиторская компания должна сообщать администрации СОЭКС для принятия корректирующих воздействий в пределах устанавливаемых аудитором сроков.

5. Подтверждающий отчет внешней аудиторской фирмы

СОЭКС согласовывает с внешней аудиторской фирмой оформление результатов аудита соответствия по форме Подтверждающего отчёта, представленной в Приложении Б, форма прилагается для руководства и может быть скорректирована на усмотрение внешней аудиторской фирмы и/или в соответствии с требованиями профессиональных стандартов.

СОЭКС обязан направить копию Подтверждающего Отчёта Генеральному Директору МФИА в течение 6 месяцев с даты окончания финансового года.

Генеральный директор представляет Совету МФИА итоговые отчёты на основании полученных Подтверждающих отчётов. В том случае, если в каком-либо Подтверждающем отчёте обнаруживаются подлежащие рассмотрению существенные несоответствия, Генеральный Директор МФИА в необходимых случаях берёт их под свой контроль в соответствии с Процедурами Рассмотрения Претензий и Дисциплинарных Мер МФИА.

Приложение А (обязательное)

Форма Декларации руководства

Конфиденциально

Программа соответствия АНО «СОЮЗЭКСПЕРТИЗА» ТПП РФ
 Декларация руководства за год, завершившийся20.....

Кому:.....(фамилия Руководителя
 Программы Соответствия или уполномоченного сотрудника СОЭКС)

Фамилия управляющего:..... Название должности:..... Участки и/или виды деятельности, отражённые в настоящей Декларации:.....

Я,(фамилия руководителя), настоящим заявляю, что в порядке выполнения Программы Соответствия АНО «СОЮЗЭКСПЕРТИЗА» ТПП РФ (Стандарта СТО 2610-19-13) за год, завершившийся20... года, по каждому из участков и/или видов деятельности, упомянутых выше, в пределах сферы моей ответственности:

1. Насколько мне известно, я и подотчетные мне сотрудники выполнили Программу Соответствия во всех отношениях;
2. Я убедился, что экземпляры Программы Соответствия были розданы всем сотрудникам, которые прежде их не получали;
3. Я в полном объёме и исчерпывающе сообщал Руководителю Программы Соответствие обо всех нарушениях или предполагаемых нарушениях Программы, включая все ставшие мне известными случаи предложений незаконных платежей с целью получения односторонних преимуществ;
4. Я в полном объёме и исчерпывающе предпринял все действия по устранению всех нарушений Программы в соответствии с требованиями Комитета Соответствия.

Место Дата

Подпись

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Рекомендованная форма Подтверждающего Отчёта внешней аудиторской компании

«Подтверждающий Отчёт о результатах аудита по Программе Соответствия АНО «СОЮЗЭКСПЕРТИЗА» ТПП РФ»

1. Цель аудиторского обследования

Мы провели проверку процессов управления и отчётности по Программе Соответствия АНО «СОЮЗЭКСПЕРТИЗА» ТПП РФ» (СОЭКС) за год (или период с по ...) с целью определения их адекватности требованиям Кодекса Соответствия МФИА в редакции от июля 2012г., а также надлежащего выполнения этой Программы.

СОЭКС отвечает за разработку собственной Программы Соответствия и осуществление процессов управления и внутренней отчётности по её выполнению. В наши обязанности входит подготовка отчёта о процессах управления и отчетности по Программе Соответствия на основе наших аудиторских процедур.

2. Предмет проверки

Предмет наших аудиторских процедур определён в разделе «Предмет проверки» Руководства МФИА по контролю за выполнением Кодекса.

Наша проверка была основана, прежде всего, на сведениях об управлении и иной информации, предоставленной нам администрацией и сотрудниками СОЭКС. Мы также интервьюировали сотрудников СОЭКС, ответственных за выполнение Программы Соответствия, включая Руководителя программы Соответствия, представителей администрации и сотрудников как на уровне отдельных подразделений, так и организации в целом. Мы также проводили выборочные проверки документации, относящейся к политике организации, структуре управления, отчетности и систем, действующих в СОЭКС.

Нет общепринятых международных стандартов для проведения подтверждающих аудитов. В отсутствие таких стандартов мы основывали наш подход на использовании наилучших практик, а также основополагающих принципов стандартов Международной Федерации Бухгалтеров, адаптировав их в необходимых случаях для потребностей проводимого аудита. Таки образом, мы планировали и проводили наши процедуры с целью получения разумной основы для итоговых выводов. Однако, поскольку наша проверка не носила характера аудита в полном смысле этого понятия, мы не в итоге не формулировали аудиторское мнение.

3. Результаты проверки

В ходе нашей проверки мы отметили следующие аспекты, требующие принятия последующих действий:

.....

На основе нашей проверки, за исключением упомянутых выше результатов (*в случае наличия таковых*), наше внимание не привлёк ни один случай, дающий нам основания предполагать, что:

- (i) Программа Соответствия не отвечает требованиям Кодекса Соответствия МФИА 2012г.
- (ii) Программа Соответствия не была должным образом принята и выполнена
- (iii) системы учёта, анализа и обобщения информации о нарушениях Программы Соответствия не функционируют должным образом, и
- (iv) консолидированные отчёты администрации СОЭКС о вознаграждениях посредникам, политических взносах, благотворительных пожертвованиях и спонсорских взносах, а также о непредвиденных расходах на подарки, представительские цели и компенсации расходов деловых партнёров не отражают надлежащим образом представленные отчётные данные.

4. Рекомендации

В результате нашей работы мы представили следующие рекомендации администрации СОЭКС, которые были приняты:

.....

.....

Название внешней аудиторской фирмы

Дата