

Утвержден  
решением общего собрания Ассоциации  
контрольно-счетных органов  
Московской области  
Протокол № 2/1  
от «23 » ноября 2012 года

# ЭТИЧЕСКИЙ КОДЕКС

сотрудников контрольно-счетных органов  
Московской области

Москва

## **Статья 1. Основания разработки настоящего Кодекса**

1.1. Настоящий Кодекс основан на нормах поведения, изложенных в нормативных правовых актах Российской Федерации, а также в Лимской декларации основополагающих принципов контроля, Этическом кодексе ИНТОСАИ<sup>1</sup> для аудиторов в государственном секторе, принятом XVI Конгрессом ИНТОСАИ в ноябре 1998 года и Этическом кодексе сотрудников контрольно-счетных органов Российской Федерации, принятом II Конференцией Ассоциации контрольно-счетных органов Российской Федерации.

1.2. При разработке настоящего Кодекса учтены требования к служебному поведению государственных и муниципальных служащих в субъектах Российской Федерации гражданских служащих Российской Федерации, нормы профессионального поведения, содержащиеся в российских кодексах корпоративной этики Кодексе этики члена Института профессиональных бухгалтеров России, Кодексе этики аудиторов России, Этического кодекса сотрудников контрольно-счетных органов Российской Федерации, а также принят во внимание опыт создания профессионально-этических кодексов государственных и муниципальных служащих в субъектах Российской Федерации.

## **Статья 2. Сфера действия настоящего Кодекса**

2.1 Положения настоящего Кодекса обязательны для всех сотрудников Контрольно-счетной палаты Московской области и контрольно-счетных органов муниципальных образований Московской области, входящих в Ассоциацию контрольно-счетных органов Московской области (далее - Ассоциация)

2.2 Сотрудники контрольно-счетных органов Московской области добровольно возлагают на себя обязательства неуклонно выполнять этические нормы и требования настоящего Кодекса.

2.3 Каждый гражданин, поступающий на службу в контрольно-счетный орган Московской области, являющимся членом Ассоциации, должен быть ознакомлен с настоящим Кодексом под роспись.

3 Основные этические принципы и правила поведения, изложенные в настоящем Кодексе, распространяются на привлеченных по договорам гражданско-правового характера специалистов и независимых экспертов. Ссылка на настоящие требования делается в договоре с привлеченным специалистом, независимым экспертом.

ИНТОСАИ (гМТОЗР!) - международный независимый орган, цель деятельности которого - распространение и продвижение идей и опыта в высших органах государственного финансового контроля.

### **Статья 3. Цель настоящего Кодекса**

3 1 Цель настоящего Кодекса - установление этических норм и принципов, а также правил профессионального поведения и взаимоотношений сотрудников Контрольно-счетной палаты Московской области, контрольно-счетных органов муниципальных образований Московской области для достойного выполнения ими своего профессионального долга.

3.2 Настоящий Кодекс определяет-

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

### **Статья 4. Этические нормы и общие этические требования к сотрудникам контрольно-счетных органов**

4 1 Сотрудники контрольно-счетных органов должны быть преданы своему Отечеству, защищать его экономические интересы, неуклонно соблюдать законодательство Российской Федерации и Московской области, быть верным профессиональному долгу, служить образцом исполнения своих должностных обязанностей, обладать безупречной репутацией.

4.2 При исполнении служебных обязанностей сотрудник контрольно-счетного органа должен придерживаться общепринятого делового стиля в одежде, который отличают официальность, сдержанность, традиционность и аккуратность.

4.3 Сотрудники контрольно-счетных органов не должны допускать дискриминацию коллег по половым, расовым, национальным, религиозным, возрастным или политическим основаниям, по признакам имущественного или семейного положения и руководствоваться исключительно профессиональными критериями.

4.4 Сотрудникам контрольно-счетного органа следует избегать демонстрации религиозной и политической символики, учитывая, что это может оскорбить чувства коллег

4 5 Этические нормы для сотрудников контрольно-счетных органов включают в себя как общие этические требования для государственных и муниципальных служащих, так и особые требования, обусловленные спецификой их деятельности и профессиональными обязательствами.

## **Статья 5. Основные этические принципы сотрудников контрольно-счетных органов, обусловленные спецификой их деятельности**

5 1 Сотрудники контрольно-счетных органов в своей деятельности должны соблюдать следующие принципы

а) честность и объективность при выполнении служебных обязанностей.

Сотрудник контрольно-счетного органа обязан придерживаться безупречных норм личного и профессионального поведения и в своих отношениях с проверяемыми организациями не должен давать поводов для подозрений и упреков. Объективность требует, чтобы сотрудник контрольно-счетного органа выполнял свою работу квалифицированно, добросовестно и был независим в своих выводах и решениях. Основанием для его выводов и заключений может быть только проверенная и объективная информация, но не предвзятость или оказываемое на него давление.

б) лояльность. Сотрудник контрольно-счетного органа не должен вмешиваться в конфликты интересов проверяемых структур, не может быть вовлечен в ненадлежащую деятельность, которая способна дискредитировать его самого или же представляемый им контрольно-счетный орган;

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

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

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

е) соблюдение конфиденциальности информации. Сотрудник контрольно-счетного органа не должен раскрывать третьей стороне информацию, полученную в ходе проведения контрольного мероприятия, исключая случаи, предусмотренные законом или другими документами, являющимися частью установленных процедур деятельности контрольно-счетного органа. Сотрудник контрольно-счетного органа не должен разглашать или использовать конфиденциальную информацию во внеслужебных целях и после увольнения из контрольно-счетного органа,

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

## **Статья 6. Независимость сотрудников контрольно-счетных органов**

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

6.2. Во всех вопросах, относящихся к профессиональной деятельности, ничто не должно оказывать влияние на независимость сотрудников контрольно-счетных органов, в том числе такие факторы как: внешнее давление или влияние на сотрудника контрольно-счетного органа, его предвзятое мнение относительно личности проверяемого, проверяемой организации, проекта или программы, предшествующая проверке работа в проверяемой организации и т.п.

Сотрудники контрольно-счетных органов при выполнении служебных обязанностей должны воздерживаться от вовлечения их в дела, которые вольно или невольно могут повлиять на их независимость, а также вызывать конфликт интересов.

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

6.4 Сотрудники контрольно-счетных органов, заботясь о своей независимости, должны избегать любых конфликтов интересов, отказываться в связи с исполнением должностных обязанностей от вознаграждений от физических и юридических лиц (подарков, денежного вознаграждения, ссуд, услуг, оплаты развлечений, отдыха, транспортных расходов и иных вознаграждений), которые могут оказать влияние на их независимость и честность.

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

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

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

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

6.9 Сотруднику контрольно-счетных органов следует сообщать своему руководителю о личной заинтересованности при исполнении должностных обязанностей, которая может привести к конфликту интересов, принимать меры по предотвращению такого конфликта.

### **Статья 7. Этика взаимоотношений сотрудников контрольно-счетных органов с коллегами и подчиненными**

7.1 Сотрудники контрольно-счетных органов должны способствовать установлению деловых и товарищеских взаимоотношений, как в своем коллективе, так и между контрольно-счетными органами. Профессионализм и конструктивное сотрудничество являются важными факторами эффективности деятельности контрольно-счетных органов.

7.2. Сотрудник контрольно-счетного органа, наделенный большими полномочиями по сравнению со своими коллегами, должен с пониманием относиться к праву своих коллег иметь собственное профессиональное суждение, особенно когда это суждение отличается от его собственного.

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

7.4 Руководитель контрольно-счетного органа не должен допускать случаи принуждения сотрудников контрольно-счетного органа к участию в деятельности политических партий, других общественных и религиозных объединений.

7.5 Сотрудники контрольно-счетного органа, должны способствовать формированию в коллективе благоприятного для эффективной работы морально-психологического климата.

### **Статья 8. Этика взаимоотношений сотрудников контрольно-счетных органов с привлеченными специалистами и независимыми экспертами**

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

8.2. Консультации с привлеченными специалистами и независимыми экспертами должны осуществляться при соблюдении конфиденциальности.

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

### **Статья 9. Гласность и предоставление информации**

9.1 Гласность - одно из важнейших условий эффективной деятельности контрольно-счетных органов. Информация о деятельности контрольно-счетных органов может быть опубликована или передана средствам массовой информации в порядке, установленном внутренними документами контрольно-счетного органа с соблюдением требований действующего законодательства. Однако соблюдение данного принципа не предусматривает предание гласности промежуточных результатов контрольных мероприятий.

9.2. При подготовке актов и отчетов о результатах контрольных мероприятий, других материалов, сотрудник контрольно-счетного органа не должен

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

9.3 Сотрудник контрольно-счетного органа должен с уважением и пониманием относиться к деятельности средств массовой информации по освещению работы контрольно-счетных органов и оказывать им необходимое содействие, если это не противоречит действующему законодательству и настоящему Кодексу.

9.4. Сотрудник контрольно-счетных органов не должен допускать публичные высказывания, суждения и оценки, в том числе в средствах массовой информации, в отношении деятельности государственных органов, их руководителей, органов местного самоуправления, включая орган, в котором гражданский (муниципальный) служащий замещает должность гражданской (муниципальной) службы, если это не входит в его должностные обязанности.

### **Статья 10. Этические конфликты**

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

- а) давлением со стороны руководителя;
- б) отношениями семейного или личного характера, используемыми для воздействия на служебную деятельность сотрудника,
- в) просьбами и требованиями иных лиц, направленными на то, чтобы сотрудник действовал вразрез со своими должностными обязанностями;

г) воздействием на сотрудника, осуществляемым в корыстных целях с помощью слухов, шантажа и т.п.

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

10.2. Сотрудник контрольно-счетного органа должен стремиться не быть вовлеченным в конфликтные ситуации, которые могут нанести ущерб его личному авторитету или деловой репутации.

10.3. Сотрудники контрольно-счетных органов не должны прекращать исполнение должностных обязанностей при возникновении служебного спора, этического конфликта.

10.4. Сотрудник контрольно-счетного органа не вправе исполнять данное ему неправомерное поручение. При получении от соответствующего руководителя поручения, являющегося, по мнению сотрудника, неправомерным, он должен представить в письменной форме обоснование неправомерности данного поручения с указанием положений законодательства Российской Федерации, которые могут быть нарушены при исполнении данного поручения, и получить от руководителя подтверждение этого поручения в письменной форме. В случае подтверждения руководителем данного поручения в письменной форме сотрудник обязан отказаться от его исполнения.

## **Статья 11. Разрешение этических конфликтов**

11.1 В случае если сотруднику контрольно-счетного органа не удалось избежать конфликтной ситуации, он должен уметь правильно разрешить ее, применяя с этой целью действия, предусмотренные в контрольно-счетном органе сотрудником которого он является.

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

обсудить проблему конфликта с непосредственным начальником;

если участие непосредственного начальника не приводит к решению проблемы и сотрудник контрольно-счетного органа решает обратиться к руководству более высокого звена, то непосредственный начальник должен быть уведомлен об этом;

если руководитель определенного уровня не может разрешить проблему или оказывается сам непосредственно вовлечен в нее, сотруднику контрольно-счетного органа следует обратиться к руководителю более высокого уровня;

если предшествующие шаги не привели к желаемому результату, то обратиться за конфиденциальными консультациями и рекомендациями в соответствующую организацию (например, Ассоциацию контрольно-счетных органов Московской области).

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



11.4 Контрольно-счетные органы - члены Ассоциации не должны препятствовать обращению своих сотрудников в Ассоциацию за необходимой для разрешения конфликтов помощью и конфиденциальными консультациями.

## **Статья 12. Ответственность за нарушение норм настоящего Кодекса**

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

12.2 Нарушение сотрудником контрольно-счетного органа требований настоящего Кодекса рассматривается на заседании Этической комиссии Ассоциации.

12.3 Этическая комиссия к нарушителю Этического кодекса может применить следующие меры воздействия

- а) вынести моральное осуждение;
- б) дать рекомендацию по исправлению своего поведения;
- в) вынести заключение о несоответствии данного сотрудника высокому статусу представителя органов государственного, муниципального финансового контроля за совершение проступка, позорящего честь и достоинство сотрудника контрольно-счетного органа, подрывающего авторитет контрольно-счетного органа, и направить свое заключение в Президиум Ассоциации;
- г) за совершение проступка, позорящего честь и достоинство сотрудника контрольно-счетного органа, подрывающего авторитет контрольно-счетного органа, Этическая комиссия может вынести заключение о несоответствии данного сотрудника высокому статусу представителя органов государственного финансового контроля и направить свое заключение в соответствующую аттестационную комиссию

## **Статья 13. Заключительные положения**

Настоящий Кодекс вводится в действие с 1 декабря 2012 года и является обязательным для соблюдения сотрудниками контрольно-счетных органов Московской области - членами Ассоциации.