



Принят решением II конференции АКСОП 03 декабря 2001 г.  
(с изменениями и дополнениями, внесенными решениями XII  
Конференции АКСОП 2008 г. и XVI Конференции АКСОП 2010 г.)

## **Этический кодекс сотрудников контрольно-счетных органов Российской Федерации**

*Ассоциация контрольно-счетных органов Российской Федерации (далее – Ассоциация), признавая особую ответственность контрольно-счетных органов перед государством и обществом, принимает Этический кодекс сотрудников контрольно-счетных органов Российской Федерации. Ассоциация исходит из того, что поведение сотрудников контрольно-счетных органов всегда и при любых обстоятельствах должно быть безупречным, соответствовать высоким стандартам профессионализма и нравственно-этическим принципам. Ничто не должно порочить деловую репутацию, авторитет сотрудника органа государственного финансового контроля.*

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

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

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

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

*1.3. При разработке настоящего Кодекса учтены требования к служебному поведению государственных гражданских служащих Российской Федерации, нормы профессионального поведения, содержащиеся в российских кодексах корпоративной этики: Кодексе этики члена Института профессиональных бухгалтеров России,*

*Кодексе этики аудиторов России, 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-счетных органов, входящих в Ассоциацию контрольно-счетных органов Российской Федерации. 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.*

*2.2. Сотрудник контрольно-счетного органа добровольно возлагает на себя обязательства неуклонно выполнять этические нормы и требования настоящего Кодекса.*

*2.3. Каждый гражданин, поступающий на службу в контрольно-счетный орган, должен быть ознакомлен с настоящим Кодексом под роспись.*

## *Статья 3. Цель настоящего Кодекса*

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

*3.2. Настоящий Кодекс определяет:*

*а) этические нормы, которыми должны руководствоваться в своей деятельности сотрудники контрольно-счетных органов;*

*б) основные принципы взаимоотношений, которые должны соблюдать сотрудники контрольно-счетных органов, независимо от занимаемой должности;*

*в) правила поведения сотрудников контрольно-счетных органов в их профессиональной деятельности;*

*г) 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. Сотрудник контрольно-счетного органа должен быть предан своему Отечеству, защищать его экономические интересы, неуклонно*

соблюдать Конституцию Российской Федерации и российское законодательство, быть верным профессиональному долгу, служить образцом исполнения своих должностных обязанностей, обладать безупречной репутацией.

4.2. При исполнении служебных обязанностей сотрудник контрольно-счетного органа должен придерживаться делового стиля в одежде.

4.3. Сотрудники контрольно-счетного органа не должны допускать дискриминацию коллег по половым, расовым, национальным, религиозным, возрастным или политическим основаниям 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 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*

*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;*

*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;*

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

в) *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;

г) *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;

д) *конфиденциальность 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;

е) *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 вредить независимости сотрудников контрольно-счетных органов, в том числе, 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 вызвать 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 ставят под сомнение их объективность и независимость.

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

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.

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, включая орган, в котором гражданский служащий замещает должность гражданской 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 его организацией.*

*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:*

*а) обсудить проблему конфликта с непосредственным начальником;*  
*б) 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;*

*в) 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;*

*г) если предшествующие шаги не привели к желаемому результату, то обратиться за конфиденциальными консультациями и рекомендациями в соответствующую организацию (например, Ассоциации контрольно-счетных органов Российской Федерации).*

*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. Организации – члены Ассоциации должны обеспечить своим сотрудникам возможность обращаться 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 специально созданной в его организации Этической комиссии.*

*12.3. Этическая комиссия может применить к нарушителю настоящего Кодекса различные меры воздействия: вынести моральное*



*осуждение, дать рекомендацию по исправлению своего поведения и т.д. За совершение проступка, позорящего честь и достоинство сотрудника контрольно-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 аттестационную комиссию.*

### *Статья 13. Заключительные положения*

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

*Для реализации положений настоящего Кодекса руководители контрольно-счетных органов Российской Федерации разрабатывают и принимают необходимые меры, создающие достаточные условия для реального соблюдения сотрудниками норм Этического кодекса.*