

Кодекс поведения для Третьих сторон, действующий во всей сети фирм PwC

март 2018 г.



Содержание

1

Введение

Определения	2
Высказываем свое мнение	3
Соблюдение Кодекса, законов и нормативно-правовых актов	3
Комплексный анализ и мониторинг	3

4

Укрепляем доверие к тому, как мы ведем свой бизнес

Независимость	4
Конфликты интересов и ситуации, требующие особого внимания	4
Справедливая конкуренция	5
Противодействие коррупции и взяточничеству	5
Экономические преступления и легализация денежных средств, полученных преступным путем	6
Инсайдерские сделки / торговля	6
Санкции и экспортный контроль	6

7

Укрепляем доверие друг к другу

Прием на работу и трудовые отношения	7
Заработная плата и рабочие часы	7
Взаимодействие Третьих сторон с Персоналом	8
Детский труд	8
Торговля людьми и современные формы рабства	8
Охрана труда и безопасность	8
Свобода ассоциаций	8

9

Укрепляем доверие в сообществах

Охрана окружающей среды	9
-------------------------	---

10

Укрепляем доверие к тому, как мы используем информацию

Конфиденциальность и защита данных	10
Интеллектуальная собственность	10
Информационная безопасность	10
Социальные сети	11

11

Подтверждение согласия с положениями настоящего Кодекса



Введение

PwC является одним из ведущих игроков на рынке профессиональных услуг. Мы работаем со многими организациями, которые входят в число самых известных в мире. Цель PwC – укреплять доверие в обществе и решать важные задачи.

PwC неукоснительно соблюдает этические и профессиональные стандарты, законодательство, нормативно-правовые акты, правила внутреннего трудового распорядка, а также придерживается следующих основополагающих ценностей:



Поступаем честно и добросовестно
(Act with integrity)



Добиваемся позитивных изменений в обществе
(Make a difference)



Заботимся друг о друге
(Care)



Работаем вместе
(Work together)



Расширяем границы возможного
(Reimagine the possible)

- Отстаиваем точку зрения, которую считаем правильной, даже если это непросто
- Добиваемся результатов самого высокого качества и ожидаем того же от других
- Принимаем решения и действуем в соответствии с принципом: репутация фирмы – наша личная репутация

- Проявляем личную заинтересованность и задаемся вопросами о будущем мира, в котором мы живем
- Влияем на этот мир своими действиями вместе с коллегами, клиентами и обществом
- Гибко реагируем на изменения окружающего мира, в котором мы ведем свою деятельность

- Стремимся понять каждого человека и что для него важно
- Ценим вклад каждого в общее дело
- Создаем для человека возможности развития и достижения важных для него целей

- Сотрудничаем и обмениваемся контактами, идеями и знаниями без границ
- Ищем и объединяем разных людей, взгляды, идеи
- Даём и получаем обратную связь для своего развития и развития других

- Смело бросаем вызов существующему положению вещей и пробуем новое
- Изобретаем, пробуем и учимся на своих ошибках
- Мы открыты к возможностям, которые приносит каждая идея

PwC является участником Глобального договора ООН и твердо соблюдает его 10 основополагающих принципов. Эти принципы отражены в настоящем Кодексе.

В Кодексе поведения для Третьих сторон PwC (далее – Кодекс) разъясняются принципы честности и минимальные требования в части деловой этики для Третьих сторон, с которыми сотрудничает PwC. PwC ожидает от них соблюдения аналогичных требований и для своих сотрудников, и для всех сторонних лиц, которые привлекаются для оказания услуг PwC или работают вместе с PwC.

PwC признает, что ни один кодекс поведения не может охватить все ситуации, с которыми могут столкнуться Третьи стороны. Поэтому настоящий Кодекс не заменяет собой положения внутренних правил Третьих сторон в части ответственности и обязанности руководствоваться разумными суждениями и получать рекомендации в отношении надлежащего ведения бизнеса. Третьим сторонам рекомендуется обращаться за дополнительными рекомендациями и поддержкой к сотрудникам PwC, ответственным за взаимодействие с Третьими сторонами.

Определения

Третья сторона / Третьи стороны

Организации (в том числе их Персонал*) или физические лица, которые привлекаются к выполнению работ для PwC или совместному выполнению работ или которые поставляют товары или оказывают услуги в адрес PwC.

*Персонал: сотрудники или субподрядчики Третьих сторон.

Высказываем свое мнение

Наш стандарт

PwC придерживается подхода, при котором выявляет и устраняет потенциальные нарушения и защищает всех своих партнеров/руководителей и сотрудников от любых преследований за сообщение с добросовестными намерениями о случаях, вызывающих обеспокоенность.

Как положения стандарта применяются к Третьим сторонам

PwC ожидает, что Трети стороны будут добросовестно сообщать обо всех случаях, связанных с деятельностью PwC, которые вызвали у них обеспокоенность (в том числе в отношении поставки товаров и оказания услуг фирме PwC), а также о возможных нарушениях положений настоящего Кодекса, законодательства, нормативно-правовых актов или этических и профессиональных стандартов.

Кроме случаев, когда это запрещено законом или иным нормативно-правовым актом, PwC ожидает, что Трети стороны будут использовать следующие каналы связи для выражения своей обеспокоенности в части соблюдения положений, представленных в данном Кодексе:

- через лиц, ответственных за услуги, которые оказываются PwC Третьими сторонами или совместно с фирмой;
- через соответствующие каналы связи, имеющиеся в PwC;
- посредством этической «горячей линии» международной сети фирм PwC, доступной по адресу pwc.com/ethics.

О случаях, вызвавших обеспокоенность, можно также сообщить анонимно.

PwC ожидает при этом, что Трети стороны проинформируют своих сотрудников о том, что те не будут подвергнуты преследованиям за добросовестное сообщение о возможном нарушении.

PwC обработает полученные сообщения о возможных нарушениях и доведет информацию до сведения Третьих сторон для последующего рассмотрения ситуации в регламентированном порядке.

Соблюдение требований настоящего Кодекса, законодательства и нормативно-правовых актов

Трети стороны обязаны соблюдать применимые местное и международное законодательства и нормативно-правовые акты. Ожидается, что Трети стороны будут также соблюдать положения настоящего Кодекса. В тех случаях, когда требования применимого закона или нормативно-правового акта являются более строгими, чем требования, установленные настоящим Кодексом, такой закон или нормативно-правовой акт будет иметь преимущественную силу.

PwC ожидает, что для целей соблюдения настоящего Кодекса Трети стороны внедрят в своих организациях соответствующие правила, процедуры и программы обучения, которые они считут необходимыми.

Комплексный анализ («дью-дилидженс») и мониторинг

Наш стандарт

PwC неизменно уделяет внимание контролю за соблюдением своих внутренних стандартов и правил, что является важной составляющей успешной деятельности PwC.

Как положения стандарта применяются к Третьим сторонам

PwC ожидает, что у Третьих сторон имеются процессы и средства контроля, необходимые для соблюдения положений настоящего Кодекса.

В случае необходимости PwC проводит риск-ориентированный комплексный анализ в отношении Третьих сторон в рамках оценки своих взаимоотношений с ними. PwC ожидает, что Трети стороны по запросу PwC предоставят полную и точную информацию, необходимую для проведения комплексного анализа.

Если PwC установит, что какая-либо Третья сторона нарушила требования настоящего Кодекса, PwC может потребовать, чтобы эта Третья сторона выполнила меры по устранению нарушений, или (в определенных обстоятельствах) приостановить или прекратить взаимоотношения между PwC и такой Третей стороной.



Укрепляем доверие к тому, как мы ведем свой бизнес

Независимость

Наш стандарт

PwC занимается деятельностью, в отношении которой осуществляется регулирование, поэтому деятельность PwC должна соответствовать требованиям применимого законодательства, национальных и международных стандартов, а также обязательств в части соблюдения принципа независимости в отношении клиентов, которым оказываются услуги с выражением мнения.

Мы стремимся не допустить возникновения обстоятельств, которые создают или могут создать угрозу для нашей независимости. При оказании всех видов профессиональных услуг важно соблюдать основополагающие принципы добросовестности и объективности, и независимость способствует соблюдению этих принципов при оказании услуг, связанных с выражением мнения, нашим клиентам.

PwC определяет независимость как отсутствие заинтересованности и взаимоотношений, которые создают или могут рассматриваться как создающие угрозу объективности PwC при оказании услуг, связанных с выражением мнения.

Как положения стандарта применяются к Третьим сторонам

В определенных обстоятельствах Третьи стороны могут быть обязаны соблюдать требования в части независимости, которые распространяются на PwC. Это требование зависит от характера взаимоотношений между Третьими сторонами и PwC, включая те Третьи стороны, которые привлекаются PwC для оказания профессиональных услуг, и те Третьи стороны, с которыми PwC сотрудничает на рынке. PwC сообщит таким Третьим сторонам о необходимости выполнения ими соответствующих обязательств.

По требованию PwC Третьи стороны обязаны соблюдать определенные правила в области независимости, а также проинформировать свой Персонал о необходимости соблюдения определенных обязательств в области независимости.

Конфликты интересов и ситуации, требующие особого внимания

Наш стандарт

PwC придерживается политики выявления и устранения существующих и потенциальных конфликтов интересов, а также ситуаций, требующих особого внимания, которые могут возникать в ходе осуществления деятельности, прежде чем принять положительное решение о работе с клиентом, о начале или продолжении задания по оказанию услуг.

PwC определяет конфликт интересов как любое обстоятельство, которое может поставить под сомнение способность PwC действовать объективно при оказании услуг или в целом в своей работе. Под термином «ситуация, требующая особого внимания» PwC понимает любое обстоятельство, которое может привести к возникновению высокого коммерческого, репутационного риска для PwC или риска, связанного с взаимоотношениями с клиентом.

Как положения стандарта применяются к Третьим сторонам

Если Третьей стороне станет известно о фактическом или потенциальном конфликте интересов или ситуации, требующей особого внимания, которые могут повлиять на работу, выполняемую для или совместно с PwC, то она обязана своевременно уведомить об этом PwC.

В зависимости от обстоятельств Третьим сторонам, возможно, потребуется принять соответствующие меры для разрешения конфликта интересов или урегулирования ситуации, требующей особого внимания.

Справедливая конкуренция

Наш стандарт

PwC твердо придерживается принципа справедливой конкуренции и считает недопустимой деятельность, препятствующую ей в какой-либо форме.

Как положения стандарта применяются к Третьим сторонам

Трети стороны обязаны воздерживаться от любой формы недобросовестной конкуренции в соответствии с применимым антимонопольным законодательством, законом о защите конкуренции и нормативными актами, регулирующими вопросы конкуренции, вне зависимости от того, действуют ли они самостоятельно или совместно с другими юридическими или физическими лицами.

В частности, Трети стороны не вправе заключать какие-либо официальные или неофициальные соглашения, которые незаконно ограничивают конкуренцию, устанавливать цены, уровень возмещения или вознаграждения, а также распределять клиентов, рынки, сотрудников или услуги в интересах или от имени PwC или иным образом в связи с какими-либо взаимоотношениями с PwC.

Противодействие коррупции и взяточничеству

Наш стандарт

PwC выступает против коррупции и взяточничества в любой форме. Стого запрещается вымогать, получать, предлагать, обещать, давать взятки или осуществлять неправомерные платежи, в том числе стимулирующие платежи, независимо от того, совершаются эти действия напрямую или через каких-либо посредников.

Под термином «коррупция» понимается незаконное осуществление платежей или предоставление других поощрений, совершение противозаконных действий или преступлений, злоупотребление возложенными полномочиями в целях получения личной выгоды и (или) предоставление необоснованного преимущества. Под термином «взяточничество» понимается предложение, обещание, предоставление, получение или вымогание денежных средств, подарков или чего-либо ценного (в том числе в неденежной форме, например, предложение пройти стажировку или обучение) в качестве побуждающего стимула или вознаграждения за совершение действия, которое является незаконным, неэтичным, неправомерным или злоупотреблением доверия или которое имеет корыстную цель повлиять на суждение или решение получателя. Под термином «стимулирующие платежи» понимаются выплаты любых, даже небольших, сумм в денежной форме или платежей в натуральной форме действующим или бывшим государственным служащим для принуждения их выполнить действия, которые они и так обязаны выполнить (например, для ускоренного получения разрешений, лицензий, виз, почты или коммунальных услуг).

Как положения стандарта применяются к Третьим сторонам

Третим сторонам запрещается участвовать в коррупционной деятельности, взяточничестве или осуществлять любые действия (в том числе неправомерные выплаты), которые могут подразумевать участие в коррупционной деятельности или взяточничестве при выполнении работ для PwC или совместно с PwC. Такие действия включают предоставление стимулирующих выплат, а также предоставление или получение каких-либо привилегий, которые могут быть восприняты как взятка в интересах или от имени PwC.

Третим сторонам запрещается принимать какие-либо подарки или знаки внимания от действующих или бывших государственных служащих или коммерческих организаций, а также дарить подарки или оказывать знаки внимания действующим или бывшим государственным служащим или коммерческим организациям в интересах или от имени PwC без получения предварительного согласия PwC.

Экономические преступления и легализация денежных средств, полученных преступным путем

Наш стандарт

PwC проводит политику нетерпимого отношения к экономическим преступлениям, в том числе легализации (отмыванию) денежных средств, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.

PwC определяет термин «экономическое преступление» как незаконные действия, совершаемые в целях получения финансовой и (или) экономической выгоды. Термин «легализация (отмывание) денежных средств, полученных преступным путем» определяется как процесс, посредством которого денежным средствам, полученным в результате незаконных действий, придается правомерный вид, то есть создается видимость законности их источника. Сюда относятся сокрытие, приобретение, использование таких доходов, владение ими или содействие в получении, использовании, удержании или осуществлении контроля над такими доходами.

Как положения стандарта применяются к Третьим сторонам

Третьим сторонам запрещается оказывать какие-либо услуги или заключать какие-либо соглашения, которые способствуют вовлечению или могут квалифицироваться как прямое или косвенное участие PwC в экономических преступлениях, в том числе в легализации (отмывании) денежных средств, полученных преступным путем. Третьим сторонам запрещается направлять денежные средства на совершение незаконных действий и (или) поддерживать такие действия (например, терроризм, уклонение от уплаты налогов, мошенничество).

Инсайдерские сделки и инсайдерская торговля

Наш стандарт

PwC проводит политику нетерпимого отношения к торговле с использованием инсайдерской информации или ее неправомерному раскрытию.

PwC определяет термин «инсайдерская информация» как информацию об организации (например, финансовые прогнозы, предложения о слиянии и приобретении, изменения в составе ключевого управленческого Персонала), которая не является общедоступной. Инсайдерская информация может быть получена из любых источников, не только от PwC.

Как положения стандарта применяются к Третьим сторонам

Третьим сторонам запрещается заниматься торговлей с использованием инсайдерской информации, осуществлять инсайдерские сделки или участвовать в неправомерном получении или раскрытии инсайдерской информации вне зависимости от того, была ли такая информация получена в ходе работ, выполняемых для PwC или совместно с фирмой.

Третья сторона, владеющая инсайдерской информацией о компании, не вправе покупать или продавать какие-либо ценные бумаги данной компании.

Санкции и экспортный контроль

Наш стандарт

PwC не осуществляет деятельность и не оказывает другим сторонам содействие в деятельности, которая нарушает применимые экономические санкции или законы и нормативные акты о контроле над экспортом.

Как положения стандарта применяются к Третьим сторонам

Третьи стороны обязаны соблюдать применимые экономические санкции, законы и нормативные акты о контроле над экспортом и избегать действий, в результате которых Третья стороны или PwC нарушают применимые экономические санкции и законы о контроле над экспортом.



Укрепляем доверие друг к другу

PwC ожидает, что Трети стороны будут поддерживать условия работы, соответствующие международным нормам и стандартам в области прав человека, в том числе изложенным в Международном билле о правах человека, а также принципам основополагающих прав, изложенным в Декларации Международной организации труда (МОТ) «Об основополагающих принципах и правах в сфере труда».

Прием на работу и трудовые отношения

Наш стандарт

PwC обязуется предоставлять всем равные возможности для трудоустройства.

Как положения стандарта применяются к Третиим сторонам

Трети стороны обязаны не проявлять дискриминацию по отношению к кому бы то ни было в рамках трудовой деятельности или при приеме на работу.

Сюда относится дискриминация по признакам расы, на основании этнического происхождения, цвета кожи, возраста, пола, гендерной принадлежности или самовыражения, сексуальной ориентации, политических убеждений, гражданства, национальности, религиозных убеждений, инвалидности, родительского статуса, экономического / классового статуса, статуса ветерана или иного защищенного статуса или характеристики, не связанный с деловыми качествами человека или неотъемлемыми требованиями, которые предъявляются к вакантной должности.

Заработка плата и рабочие часы

Наш стандарт

PwC твердо соблюдает применимое законодательство и нормативные акты в отношении заработной платы, рабочих часов и сверхурочной работы.

Как положения стандарта применяются к Третиим сторонам

Трети стороны обязаны устанавливать рабочие часы, заработную плату и оплату сверхурочных часов в соответствии с действующим законодательством и нормативными актами той страны или тех стран, в которых они осуществляют деятельность.

Трети стороны обязаны выплачивать заработную плату в размере не ниже действующего минимального уровня оплаты труда. Допуская возможную необходимость сверхурочной работы, PwC ожидает, что Трети стороны будут осуществлять деятельность таким образом, чтобы ограничить объем сверхурочной работы до уровня, который соответствует гуманным и продуктивным условиям труда.

Взаимодействие Третьих сторон с Персоналом

Наш стандарт

PwC обязуется создать безопасную рабочую среду, обеспечивающую равные условия для всех сотрудников.

Как положения стандарта применяются к Третьим сторонам

Третьи стороны обязаны обеспечить рабочую среду, в которой нет места оскорблению, насилию, угрозам, деструктивному и другому антисоциальному поведению, и не допускать притеснений и другого неуважительного поведения, включая сексуальные домогательства, дискриминацию и третирования.

Детский труд

Наш стандарт

PwC выступает против детского труда и не приемлет его использование ни в какой форме.

Как положения стандарта применяются к Третьим сторонам

Третьим сторонам запрещается использовать детский труд. Они должны нанимать на работу сотрудников, соответствующих требованию к минимальному возрасту, которое действует в той стране или тех странах, где Третьи стороны ведут свою деятельность.

Торговля людьми и современные формы рабства

Наш стандарт

PwC выступает против и не приемлет никакие формы торговли людьми или современного рабства.

Как положения стандарта применяются к Третьим сторонам

Третьим сторонам запрещается заниматься или поддерживать торговлю людьми или современное рабство, включая принудительный, подневольный или недобровольный труд.

Охрана труда и безопасность

Наш стандарт

PwC проводит политику, направленную на обеспечение благоприятных для здоровья и безопасных условий труда в соответствии с признанными на международном уровне правами человека.

Как положения стандарта применяются к Третьим сторонам

Третьи стороны обязаны обеспечить благоприятные для здоровья и безопасные условия труда в соответствии с признанными на международном уровне правами человека.

Третьи стороны обязаны минимизировать количество несчастных случаев на рабочих местах, связанных с нарушением требований охраны труда и техники безопасности, принять соответствующие меры и обеспечить Персонал необходимыми средствами защиты.

Свобода ассоциаций

Наш стандарт

Партнеры / директора и сотрудники PwC имеют право на законных основаниях создавать организации и вступать в них по своему выбору и осуществлять деятельность в мирных целях.

Как положения стандарта применяются к Третьим сторонам

PwC ожидает, что Третьи стороны разрешат своим сотрудникам на законных основаниях создавать и вступать в организации и осуществлять деятельность в мирных целях.



Укрепляем доверие в сообществах

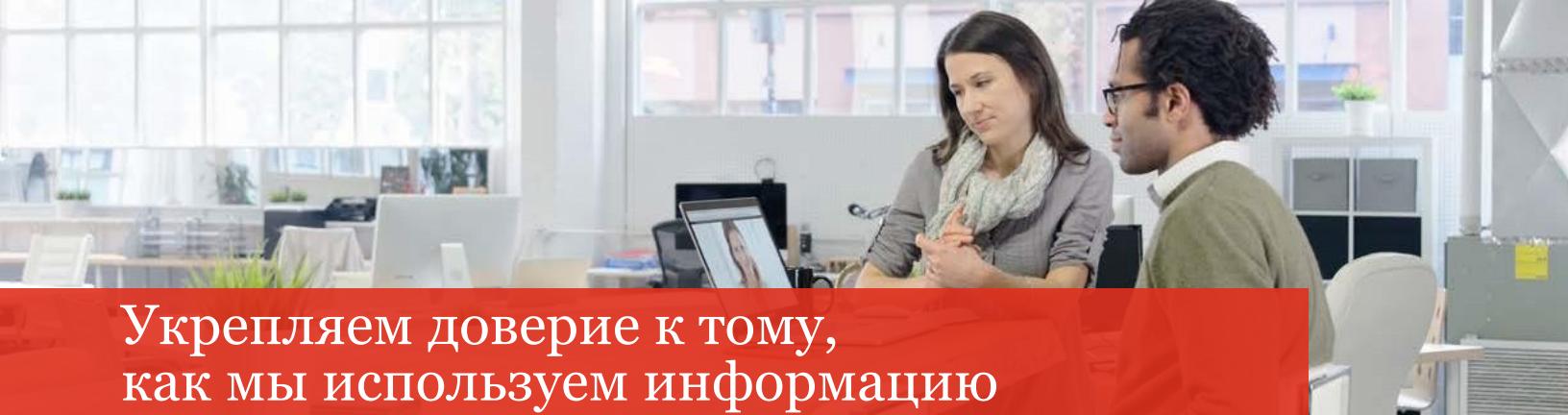
Охрана окружающей среды / Рациональное использование природных ресурсов

Наш стандарт

PwC проводит политику, направленную на минимизацию прямого и косвенного воздействия деятельности фирмы на окружающую среду, и непрерывно повышает эффективность мероприятий по охране окружающей среды.

Как положения стандарта применяются к Третьим сторонам

PwC ожидает, что Третьи стороны будут следить за своим воздействием на окружающую среду и контролировать его. PwC ожидает, что Третьи стороны будут минимизировать выбросы парниковых газов и участвовать в инициативах по поощрению экологической ответственности, эффективной утилизации отходов и эффективного использования природных ресурсов.



Укрепляем доверие к тому, как мы используем информацию

Конфиденциальность и защита данных

Наш стандарт

PwC твердо соблюдает конфиденциальность и неприкосновенность информации, относящейся к или принадлежащей ее клиентам, партнерам / директорам и сотрудникам, а также другим лицам, с которыми PwC ведет бизнес. PwC защищает персональные данные и прочую конфиденциальную информацию во всех возможных формах.

Как положения стандарта применяются к Третьим сторонам

Третьи стороны обязаны обрабатывать и раскрывать персональные данные и конфиденциальную информацию, получаемые в рамках взаимоотношений с PwC, только с согласия и по указанию PwC и в соответствии с применимым законодательством и нормативно-правовыми актами.

Третьи стороны обязаны защищать персональные данные и конфиденциальную информацию от несанкционированного и незаконного использования, раскрытия, доступа к ним, утраты, изменения, повреждения и уничтожения.

Интеллектуальная собственность

Наш стандарт

PwC обязуется защищать свою интеллектуальную собственность и соблюдать законные права на интеллектуальную собственность других лиц.

Как положения стандарта применяются к Третьим сторонам

PwC ожидает, что Третьи стороны будут соблюдать права на интеллектуальную собственность PwC и других заинтересованных лиц. Это означает, например, что Третьи стороны не вправе использовать интеллектуальную собственность PwC таким образом, который не согласован с PwC, или использовать нелицензионное программное приложение или информационные технологии других лиц для выполнения работ для PwC или совместно с фирмой.

Информационная безопасность

Наш стандарт

PwC обязуется защищать доверенную ей информацию, а также материальное имущество и ИТ-активы посредством разработки и внедрения средств контроля информационной безопасности.

Как положения стандарта применяются к Третьим сторонам

Третьи стороны обязаны использовать средства контроля информационной безопасности, соответствующие требованиям PwC к хранению и защите информации, в том числе в отношении материального имущества и ИТ-активов, которые были получены от PwC, ее клиентов и других Третьих сторон.

Социальные сети

Наш стандарт

PwC проводит политику ответственного использования социальных сетей, демонстрируя вежливое и уважительное отношение при публикации публичных сообщений в сети Интернет.

Как положения стандарта применяются к Третьим сторонам

PwC ожидает, что при использовании социальных сетей Третьи стороны не будут допускать неуважительного и непрофессионального поведения, а также не будут демонстрировать поведение, целью которого является преследование, дискредитация или иная запрещенная деятельность. Третьим сторонам запрещается действовать или высказываться от имени PwC, или представляться как PwC, а также транслировать взгляды, связанные с деятельностью PwC без согласования с ней.

Подтверждение согласия с положениями настоящего Кодекса

Третьи стороны, которые выполняют работу для PwC и ее клиентов или совместно с PwC, которым адресован настоящий Кодекс, соглашаются:

- соблюдать требования, установленные настоящим Кодексом;
- предоставлять полную и точную информацию в целях содействия в проведении комплексного анализа («дью-дилидженс») Третьей стороны, выполняемого PwC;
- соблюдать применимое законодательство и нормативно-правовые акты в стране или странах, в которых они осуществляют свою деятельность.

pwc.com/thirdpartycodeofconduct

© 201 PwC. Все права защищены.

В настоящем Кодексе термины «PwC», «наши» и «мы» используются для обозначения (совместно или взаимозаменяя): (i) отдельного специалиста PwC, включая партнеров / директоров и сотрудников, и (или) (ii) фирмы, входящие в международную сеть PricewaterhouseCoopers International Limited, каждая из которых является самостоятельным юридическим лицом. С более подробной информацией можно ознакомиться на сайте по адресу: www.pwc.com/structure.

336647-2017 JP