

ПОЛОЖЕНИЕ О БЕЗУПРЕЧНОСТИ

Краткое описание

В дополнение к принципам, изложенным в Кодексе поведения компании Панелао ФМ, сопутствующее Положение о безупречности содержит конкретные правила поведения в случаях, имеющих значение для борьбы с коррупцией.

Кодекс поведения и Положение о безупречности распространяются на правление, директоров и на всех других сотрудников компании Панелао ФМ.

Оглавление

1. Цели и сфера применения.....	3
2. Сопутствующие документы.....	3
3. Коррупция.....	3
4. Допустимость подарков.....	3
4.1. Соразмерность и прозрачность.....	3
4.2. Наличные деньги и выгоды, приравняемые к наличным деньгам.....	4
4.3. Приглашения и прочие подарки.....	4
4.3.1. Общие положения.....	4
4.3.2. Обязанность докладывать руководству.....	5
4.3.3. Особенности в отношениях с государственными служащими.....	5
4.3.4. Прочее.....	5
5. Стимулирующие платежи («Facilitation Payments»).....	5
6. Поведение в случае требований и шантажа.....	6
7. Благотворительные взносы и спонсорская помощь.....	6
8. Конфликт интересов.....	6
9. Отмывание денег.....	7
10. Ведение бухгалтерии и документации.....	8
11. Обязанность соблюдения внутренних положений и последствия их нарушения.....	9
12. История изменений.....	9
13. Приложение.....	9

1. Цели и сфера применения

В дополнение к принципам, изложенным в Кодексе поведения компании Панелао ФМ, сопутствующее Положение о безупречности содержит конкретные правила поведения в случаях, относящихся к борьбе с коррупцией.

Кодекс поведения и Положение о безупречности распространяются на правление, директоров и на всех других сотрудников компании Панелао ФМ.

2. Сопутствующие документы

Сопутствующим документом является Кодекс поведения.

3. Коррупция

Панелао ФМ не приемлет коррупции.

Под коррупцией понимается требование, получение обещаний или принятие (пассивная коррупция) или, соответственно, предложение, обещание предоставить или предоставление (активная коррупция) каких-либо благ для себя или третьего лица за оказание неправомерного влияния на принятие решения.

Коррупция является наказуемой во всем мире. Многие государства, к числу которых относятся Германия, Великобритания, США, преследуют коррупционные преступления и за рубежом.

В связи с чрезвычайно большим вредом, который коррупция может нанести нашей компании, Панелао ФМ в соответствующих случаях, вызывающих подозрения, предпринимает решительные действия.

4. Допустимость подарков

Панелао ФМ придает большое значение хорошим отношениям с клиентами, поставщиками, подрядчиками и другими деловыми партнерами. Хорошим контактам с деловыми партнерами зачастую также сопутствуют подарки, приглашения и прочие знаки внимания. Однако, для того чтобы исключить любое проявление коррупции, предоставление и принятие персональных подарков допускается только при соблюдении следующих условий:

4.1. Соразмерность и прозрачность

Персональные подарки представляют собой любые материальные и нематериальные блага, на которые получатель не имеет права. Сюда относятся подарки, приглашения, а также привилегированное обращение иного рода.

Во избежание любого подозрения в оказании неправомерного влияния предоставление и принятие персональных подарков должны являться прозрачными и уместными. Следует добросовестно проверить подарок по следующим критериям:

- Могло ли у независимого третьего лица с учетом общей ситуации (в частности, стоимости подарка, а также положения и имущественного положения получателя, но также и повода для такого подарка и приемлемых местных традиций) сложиться впечатление, что такой подарок имеет целью оказать влияние на получателя? Может ли такой подарок рассматриваться как встречное удовлетворение («вознаграждение») за решение, которое было принято в прошлом или будет принято в будущем?
- Можете ли Вы обсудить с Вашим начальником или коллегой такой подарок? Допускается ли такой подарок в организации, где работает одариваемое лицо? В случае сомнений поговорите с ним об этом.
- Как отреагировали бы общественность и руководство получателя, если бы им стало известно о подарке?

Сотрудники Панелао ФМ не имеют права соглашаться на скидки, специальные цены и подобные преимущества, которые они получают из-за своей принадлежности к компании, если такие преимущества могут оказать влияние на принятие ими решений в профессиональной сфере. Исключение составляют преимущества, которые получают все сотрудники Панелао ФМ или сотрудники соответствующего подразделения компании (например, бонусные программы).

Семинары и образовательные мероприятия не являются подарками, если их явной целью является передача профессиональных знаний.

Недопустимыми являются платежи и иные действия в пользу сотрудников клиентов или сотрудников органов власти, в сфере компетенции которых находится Панелао ФМ, а также получение платежей и иных услуг от таких лиц. Сюда не относятся платежи и иные действия в пользу таких лиц или от таких лиц, которые лично не связаны (профессиональными) отношениями между их работодателем и Панелао ФМ. В случаях, вызывающих сомнение, решение принимает компетентное руководство.

4.2. Наличные деньги и выгоды, приравняемые к наличным деньгам

Предоставление и получение наличных денег и выгод, приравняемых к наличным деньгам¹, запрещаются без каких-либо исключений. Стоимость подарка при этом не имеет значения.

4.3. Приглашения и прочие подарки

В отношении предоставления и принятия приглашений (в частности, на мероприятия, в ресторан) и прочих подарков действует следующее²:

4.3.1. Общие положения

- Настоящее Положение о безупречности не устанавливает абсолютных границ допустимости приглашений и прочих подарков. Каждый сотрудник несет ответственность за то, чтобы его приглашения и прочие подарки предоставлялись или принимались только в рамках законодательства, а также правил, установленных настоящим Положением. Это, в частности, действует в случае повторной передачи подарков дарителем и одариваемым. В случаях, вызывающих сомнение, необходимо привлекать компетентного руководителя службы комплаенс-контроля.
- В случае приглашений на мероприятия без ночевки в первую очередь необходимо удостовериться в наличии профессионального повода. Как правило, профессиональный повод будет отсутствовать, если приглашение распространяется не только на супруга (супругу), но и на (других) членов семьи или друзей.
- В случае приглашений на мероприятия с ночевкой профессиональный повод должен преобладать в любом случае. Для приглашения супруги (супруга) приглашенного лица необходимо наличие особой причины.
- Само приглашающее лицо также должно принимать участие в мероприятии.
- Приглашения и прочие подарки не следует направлять по личному адресу получателя или передавать на частной территории получателя.
- Приглашения и прочие подарки должны соответствовать этическим принципам и, в частности, не должны носить предосудительного характера.

¹ Сюда относятся, в частности, чеки, векселя, акции, боны и другие ценные бумаги, а также благородные металлы и принятие на себя расходов.

² Нижеприведенные правила не распространяются на события, происходящие внутри компании.

4.3.2. Обязанность докладывать руководству

О приглашениях и прочих подарках, стоимость которых превышает установленные в [Приложении 1](#) границы, должно быть сообщено в течение одного месяца компетентному руководству по форме, прилагаемой в [Приложении 2](#).

Члены правления направляют свои сообщения руководству того дивизиона в составе компании, которому они являются подотчетными.

Сообщение дает возможность компетентному руководству или компетентному руководителю службы комплаенс-контроля проводить проверку допустимости приглашений и прочих подарков. Однако оно не приравнивается к получению разрешения. Обратиться к компетентному руководству за разрешением касательно подарков можно в любое время.

Получатели Сообщений хранят их в течение 2 лет для обеспечения возможности ознакомления с ними.

4.3.3. Особенности в отношениях с государственными служащими

Для должностных и приравняемых к ним лиц действуют особо строгие правила. Затрагиваемый круг лиц является широким и во многих странах охватывает не только судей и служащих или иных должностных лиц, исполняющих государственные функции, но и всех лиц, которые (пусть лишь и косвенно) выполняют функции государственного управления. К таким лицам могут относиться, например, государственные контролеры, уполномоченные органами власти эксперты, сотрудники силовых структур, сотрудники общественных предприятий (например, предприятия коммунально-бытового обслуживания или транспортные предприятия), обладатели политических мандатов или кандидаты на выборные должности. Всегда обращайтесь к компетентному руководителю службы комплаенс-контроля, если Вы не уверены, имеете ли Вы дело с должностным лицом или нет.

Что касается должностных лиц, то в некоторых странах предоставление им подарков запрещено без каких-либо исключений под угрозой применения наказания, а в других допускаются только в крайне ограниченных размерах. В связи с этим от должностных лиц всегда следует получить предварительное письменное или устное подтверждение того, что, принимая подарок, они не нарушают применяемых к ним предписаний. Кроме того, приглашения и прочие подарки в адрес должностных лиц, стоимость которых превышает установленные в [Приложении 1](#) границы, допускаются только после получения разрешения компетентного руководителя службы комплаенс-контроля, и о них необходимо доложить с указанием информации, предусмотренной [Приложением 2](#), как это указано в пункте 4.3.2.

4.3.4. Прочее

Мы настоятельно призываем всех сотрудников выполнять свои налоговые обязательства, которые могут возникнуть в результате получения подарков. С соответствующими вопросами необходимо обращаться в налоговый отдел вашего подразделения.

5. Стимулирующие платежи («Facilitation Payments»)

По распространенному мнению, понятие «стимулирующие платежи» означает платежи в небольшом размере служащим низшего звена для ускорения совершения ими какого-либо действия в рамках их должностных функций или вообще совершения ими такого действия, на которое лицо, осуществляющее платеж, имеет законное право (с правовой точки зрения, должностное лицо должно и так совершить это действие). Типичным примером является выплата незначительной суммы сотруднику таможни для быстрого прохождения таможенных формальностей.

В большинстве правовых систем стимулирующие платежи караются штрафом, в связи с этим стимулирующие платежи являются недопустимыми.

6. Поведение в случае требований и шантажа

Панелао ФМ поддерживает сотрудников, которых шантажируют третьи лица или у которых такие лица вымогают какие-либо блага.

Периодически третьи лица, уполномоченные принимать решения - представители власти или деловые партнеры, представляющие частный бизнес – вымогают блага, которые в соответствии с вышеуказанными критериями не могут расцениваться как стимулирующие платежи (в частности, поскольку речь идет о более крупных суммах). В редких случаях такое вымогательство может быть даже сопряжено с угрозами в адрес сотрудника, близких ему лиц, компании или третьих лиц.

О подобных случаях необходимо незамедлительно сообщать компетентному руководству и компетентному руководителю службы комплаенс-контроля. Только в случае опасности промедления, то есть если имеет место реальная угроза для сотрудника, членов его семьи, компании или третьих лиц, сотрудник должен незамедлительно принять необходимые на его взгляд меры. О таких случаях сотрудник обязан как можно скорее сообщить компетентному руководству и компетентному руководителю службы комплаенс-контроля.

7. Благотворительные взносы и спонсорская помощь

Одним из видов корпоративной деятельности Панелао ФМ может являться оказание благотворительной помощи и осуществление спонсорской деятельности.

В плане социальной ответственности Панелао ФМ поддерживает по всему миру многочисленные учреждения посредством благотворительных взносов, неденежных форм социальной помощи и личного участия. Кроме того спонсорская деятельность способствует поддержанию имиджа и целям коммуникации с общественностью.

Как благотворительные взносы, так и спонсорская деятельность должны отвечать этическим стандартам. Не должно возникать никаких сомнений в их правомерности. Посредством благотворительных взносов и спонсорской помощи мы не стремимся оказать влияние на принятие решений в нашу пользу.

Благотворительные взносы и спонсорская помощь всегда должны быть прозрачными. В частности, применительно к каждому благотворительному взносу должна быть подтверждена возможность совершения такого взноса с точки зрения налогового законодательства, и задокументирована информация о конкретном использовании такого взноса получателем. Как благотворительные взносы, так и спонсорская помощь должны способствовать укреплению репутации Панелао ФМ.

Благотворительные взносы и спонсорская помощь могут осуществляться только в соответствии с применяемыми к ним положениями внутренних регламентов. Пожертвования в пользу политиков, политических партий и политических организаций осуществляются исключительно с разрешения руководства материнской компании.

8. Конфликт интересов

В Панелао ФМ решения, касающиеся деятельности компании, всегда принимаются в интересах компании в соответствии с объективно понятными и прозрачными критериями.

В определенных ситуациях существует опасность противостояния личных интересов данной обязанности и оказания, тем самым, недопустимого влияния на принятие решений. Конфликт частных интересов имеет место и в том случае, если решение, связанное с делами компании, затрагивает известные интересы близкого человека (родственника, супруга или близкого друга). Решение, принятое под влиянием частных интересов, может в определенной ситуации даже приравняться к злоупотреблению доверием или должностными обязанностями.

В целях предотвращения конфликта интересов действуют следующие предписания:

Обязанность получать разрешение

- В случае наличия конфликта частных интересов сотрудники Панелао ФМ не имеют права участвовать в принятии связанных с делами компании решений, затронутых таким конфликтом, без предварительного письменного разрешения своего руководства.
- Для договоров с предприятиями, в которых сотрудники Панелао ФМ имеют, по крайней мере, долю участия 5%, дополнительно требуется письменное разрешение руководства дивизиона. Обязанность получать разрешение действует также и в том случае, если в принятии решения участвуют сотрудники, родственники которых, по имеющейся у сотрудников информации, владеют от 5% акций данного предприятия.
- Для договоров с предприятиями, на которых, по имеющейся у сотрудников информации, работают родственники сотрудников Панелао ФМ, участвующих в принятии решения, дополнительно требуется предварительное письменное разрешение руководства дивизиона, если заключение договора непосредственно затрагивает интересы такого родственника. Например, в том случае, если такой родственник в результате заключения договора получит вознаграждение.
- Для трудовых отношений сотрудников Панелао ФМ с другими предприятиями требуется предварительное письменное разрешение руководителя. Работа по совместительству не должна приводить к возникновению конфликта интересов или целей. Работа у конкурентов исключена.
- За рамками имеющих преимущественную силу положений соответствующего трудового договора выплаты Панелао ФМ собственным сотрудникам возможны только на приемлемых условиях и на основании письменных соглашений. Они предусматривают необходимость получения предварительного письменного разрешения руководителя соответствующего сотрудника.

К уже действующим договорам и иным правоотношениям применяются вышеуказанные правила в случае возобновления, изменения или продления договоров.

Обязанность сообщать о наличии конфликта интересов

Сотрудники Панелао ФМ обязаны всегда сообщать своему руководителю о наличии возможных конфликтов интересов. Помимо этого, руководству дивизиона также следует сообщать следующие обстоятельства:

- Работник или его родственники занял, по имеющимся сведениям, имеющую отношение к принятию решений должность в государственном органе, к сфере компетенции которого относится Панелао ФМ.
- Работник имеет минимум 5% в уставном капитале компании, являющейся деловым партнером или конкурентом Панелао ФМ, или трудоустроен в руководящем составе компании, являющейся деловым партнером.
- Родственник работника, по имеющимся сведениям, владеет 5% и более акций в компании, являющейся деловым партнером или конкурентом Панелао ФМ, или относится к руководящему составу такого предприятия.

В зависимости от размера дивизиона, его руководство может назначить нижестоящих руководителей ответственными за получение сообщений, указанных в настоящем разделе. Руководство дивизиона сообщает о таких назначениях руководителю службы комплаенс-контроля.

Если указанные выше обязанности получать разрешения и сообщать о наличии конфликта интересов касаются члена руководства дивизиона или сотрудника материнской компании, то выдача разрешений или получение сообщений относится к компетенции руководства материнской компании.

9. Отмывание денег

Панелао ФМ принимает меры по борьбе с отмыванием денег.

Все сотрудники должны всегда действовать в соответствии с положениями национального и зарубежного законодательства, направленными против отмывания денег.

По общепринятому мнению отмывание денег означает ввод в легальный финансовый оборот, например, посредством обмена или перевода, денежных средств или иного имущества, полученных прямо или косвенно преступным путем, при сокрытии их истинного происхождения.

Законодательство большинства стран классифицирует участие в отмывании денег как преступление. При этом речь идет о противоправном деянии уже даже в том случае, если лицо или предприятие участвует в сделках, о которых известно или можно предполагать, что соответствующие денежные средства имеют криминальное происхождение. В соответствии с правом ряда прогрессивных государств преступление имеет место уже тогда, когда происхождение денежных средств не было установлено по небрежности.

В соответствии с национальным и международным законодательством о борьбе с отмыванием денег, предприятия обязаны в ходе совершения определенных хозяйственных операций, например, при принятии или сдаче наличных денежных средств, в случае превышения определенных сумм, производить установление личности делового партнера при помощи официального документа, идентифицирующего личность, и посредством наведения справок устанавливать фактического собственника-выгодоприобретателя по соответствующей хозяйственной операции. За рамками данных законных предписаний сделки с наличными денежными средствами с точки зрения комплаенс всегда являются опасными и должны особенно тщательно проверяться.

Наряду с оборотом наличных денежных средств опасность представляют также и безналичные платежи, могущие содержать признаки состава преступления, которым является отмывания денег. В этой связи в рамках осуществления оперативных платежных операций особое внимание необходимо обращать на следующие подозрительные обстоятельства:

- Неясность в отношении личности получателя платежа (например, зачисление платежа на счет, открытый не на имя контрагента по договору; сторона, выставившая счет за оказанную услугу, не является контрагентом по договору, а является другим лицом/обществом).
- Поступление платежей на банковские счета Панелао ФМ, однозначно не связанных с коммерческой сделкой.
- Транзакции через типичные оффшорные финансовые зоны (например, Андорра, Британские Виргинские Острова, Кипр и т.д.).
- Краткосрочные обратные переводы денег через другие счета (например, поступление денежных средств на счет А, а обратный перевод требуется произвести на счет Б в другой стране).
- В отступление от договора или выставленного счета выдвигается требование осуществления платежа в другой валюте.
- Многочисленные платежные операции из различных источников для оплаты одного единственного счета.
- Попытки скрыть или сфальсифицировать подробности финансовой сделки.

Если имеются конкретные основания подозревать, что платежи от деловых партнеров имеют нелегальное происхождение, или имеются иные сомнения касательно допустимости финансовых сделок, то необходимо подключить руководство соответствующего дивизиона и компетентного руководителя службы комплаенс-контроля или финансовый отдел. Это должно быть сделано максимально быстро для того, чтобы выполнить, в случае необходимости, предусмотренные законом обязанности по информированию.

10. Ведение бухгалтерии и документация

Взятки или прочие незаконные платежи, например, для создания так называемой «черной кассы»³, как правило, маскируются. Таким образом, они не отражаются в бухгалтерских книгах и учетных документах

³ Под «черной кассой», как правило, понимаются наличные средства, такие как деньги, чеки или другие платежные средства, которые не отражены в бухгалтерских книгах предприятия и, следовательно, не используются предприятием надлежащим образом.

достоверно и прозрачно. С каждым подобным действием компания подвергается опасности столкнуться с нарушением правил представления отчетности и налогового законодательства.

Панелао ФМ придает огромное значение правильному ведению бухгалтерских книг и документальному оформлению деловых операций при соблюдении национальных и международных норм составления отчетности, которые предусматривают достоверное и соответствующее определенным периодам времени отображение и учет всех деловых операций, а также подшивку и хранение всех документов, связанных с коммерческими операциями.

В отношении платежей без явного равноценного эквивалента (в особенности, платежей в форме взятки) действует запрет налогового вычета. В случае обнаружения налоговым органом в бухгалтерских книгах подобных платежей, он, как правило, сообщает об этом в орган, осуществляющий уголовное преследование.

11. Обязанность соблюдения внутренних положений и последствия их нарушения

Обязанность соблюдения наших внутренних норм, содержащихся в Кодексе поведения и соответствующих внутренних положениях компании, равно как и связанных с ними законодательных положений, а также последствия их нарушений и принимаемые компанией меры по обучению и контролю разъясняются в пунктах 1, 3 и 5 нашего [Кодекса поведения](#).

12. История изменений

Дата	Версия	Изменение
1 ноября 2012г.	1.0	Создание документа
1 января 2017г.	2.0	Внесены изменения в связи со сменой бренда, незначительными структурными изменениями
10 декабря 2024г.	3.0.	Внесены изменения в связи с изменением наименования компании

13. Приложение

Приложение 1: Памятка по приглашениям и подаркам

Приложение 2: Сообщение о приглашениях/прочих подарках/Разрешение приглашений/прочих подарков