



International Organization for Standardization



International Accreditation Forum

15 мая 2006 г.

ISO 9001 Auditing Practices Group **Руководство**

Кодекс поведения и этических норм аудитора

1. Введение

Не может быть никаких сомнений в том факте, что аудиторы часто представляются имеющими определенную власть и находящимися в привилегированном положении.

Данный документ дает указания по вопросам, которые необходимо держать в поле зрения и которые, будучи упущенными, могут неблагоприятно сказаться на проведении аудита и этичности поведения аудитора. Настоящее руководство приобретает особое значение для всех аудиторов, когда кодекс поведения не был оговорен в рамках контракта с работником. Также приведены типовые этические нормы.

2. Общие положения

Аудиторы, поддерживая высокие стандарты этики поведения, должны:

- 1) исполняя свои обязанности, действовать исключительно в интересах своей организации и их клиентов;
- 2) вести себя профессионально, быть правдивыми, точными, честными и ответственными;
- 3) не искажать данных о своей квалификации, компетентности или опыте, не принимать заданий, превышающих их возможности;
- 4) сохранять конфиденциальность всей информации, связанной с любой деятельностью организации по аккредитации и сертификации конкретных организацией или частных лиц; до тех пор, пока организацией и ее клиентом (если применимо) не будут даны права в письменном виде на раскрытие такой информации и
 - не обсуждать такого рода информацию с кем бы то ни было, за исключением тех, кому она нужна для выполнения на законных основаниях процессов аккредитации, регистрации или сертификации;
 - не раскрывать подробностей о том, что было обнаружено в ходе аудита ни во время, ни после него;



- 5) сохранять конфиденциальность всей информации, связанной с деятельностью упомянутых выше юридических и физических лиц; такого рода информация может включать в себя, в частности:
- любое устройство, графики, печатные материалы или другую информацию на материальных носителях или в нематериальной форме, однозначно обозначенную как «конфиденциальная», относящуюся к деятельности организации;
 - любое устройство, графики, печатные материалы или другую информацию на материальных носителях или в нематериальной форме, обозначенную как «закрытая» в силу характера ее содержания.
- 6) сохранять конфиденциальность всей информации, которая может быть расценена как «конфиденциальная» в силу осторожной политики организации, которая могла бы определить такую информацию как конфиденциальную и закрытую; отдавать отчет в том, что организация может получать информацию, которая не имеет явного признака конфиденциальности, но которая может быть воспринята как конфиденциальная;
- 7) не сообщать намеренно ложной или вводящей в заблуждение информации, которая может поставить под угрозу прозрачность процессов аккредитации, регистрации и сертификации или принимаемых в их рамках решений;
- 8) быть способным работать профессионально под неблагоприятным давлением со стороны как своей, так и проверяемой организации.

3. Пример типичных этических норм

Чтобы поддерживать и развивать уважение к профессии аудитора, гордость за нее и ее чистоту, в соответствии с высокими стандартами этического поведения, я подтверждаю, что я:

а) общие положения

- 1) буду честным и беспристрастным, буду работать, сохраняя преданность моему работодателю, моим клиентам, общественности и моей организации.
- 2) Буду стремиться к росту профессионального уровня и престижа аудиторов.
- 3) Буду использовать мои знания и опыт для улучшения благосостояния людей и для поддержания безопасности и надежности продукции и услуг.
- 4) Буду искренне стремиться помочь работе моей организации.

б) отношения с общественностью

- 5) Буду активно стремиться расширить осведомленность общественности о деятельности каждой организации и ее партнеров, связанной с общественным благосостоянием.
- 6) Буду горд, рассказывая о своей работе, и сдержан, упоминая свои заслуги.
- 7) Перед любыми публичными выступлениями я буду четко указывать, от чьего имени они делаются.

в) отношения с общественностью



- 8) Буду действовать как доверенное лицо для каждой организации, работодателя и/или клиента.
- 9) Буду информировать каждую организацию, работодателя или клиента о любых деловых контактах, интересах или аффилированности, которые могут повлиять на мои суждения или снизить объективность моей работы.
- 10) Не буду раскрывать информацию, связанную – как в прошлом, так и в настоящем – с деловыми и техническими процессами любой организации, работодателя или клиента без соответствующего согласия.
- 11) Не буду принимать вознаграждения от более, чем одной стороны за одни и те же услуги без согласия всех сторон. Будучи сотрудником организации, я буду заниматься дополнительной трудовой деятельностью или консультационной практикой только с согласия моего работодателя.

г) отношения с коллегами

- 12) Буду заботиться о том, чтобы признание работы других было в отношении тех, кто этого заслуживает.
- 13) Буду стремиться помогать профессиональному развитию и продвижению тех, кто работает со мной или под моим руководством.
- 14) Не буду допускать нечестной конкуренции с другими; буду расширять дружеские и доверительные отношения со всеми сообществами и теми, с кем поддерживаю деловые контакты.
- 15) Буду уважать мнение моих коллег и проводить аудит так, чтобы продемонстрировать непредвзятость и открытость группы аудита.
- 16) Буду открыто и профессионально реагировать на случаи неэтичного поведения моих коллег.

Более подробная информация об ISO 9001 Auditing Practices Group содержится в документе *Introduction to the ISO 9001 Auditing Practices Group (Знакомство с ISO 9001 Auditing Practices Group)*

Обратная связь с пользователями для понимания, требуется ли разработка дополнительных руководящих документов или пересмотр существующих версий, будет осуществляться через **ISO 9001 Auditing Practices Group**.

Комментарии по документам и иным материалам могут быть посланы по следующему электронному адресу:

charles.corrie@bsigroup.com.

Другие документы и материалы ISO 9001 Auditing Practices Group можно загрузить с сайтов

www.iaf.nu

www.iso.org/tc176/ISO9001AuditingPracticesGroup

Ограничение ответственности

Данный документ не подлежит официальному утверждению Международной организацией по стандартизации (ISO), Техническим комитетом 176 ISO, или Международным аккредитационным форумом (IAF).

Информация, содержащаяся в документах, предназначена для образовательных и информационных целей. **ISO 9001 Auditing Practices Group** не принимают на себя



Документ подготовлен А.В. Горбуновым

www.pgm-online.com

Перевод предназначен исключительно для целей ознакомления!

никаких обязательств и не несут ответственности за любые ошибки и неточности, которые могут произойти в результате получения и последующего использования этой информации.

Переводы документов ISO 9001 Auditing Practices Group на ресурсе «Новое качество»

В феврале 2007 г. «Новое Качество» получило от ISO и IAF официальное разрешение на некоммерческое использование материалов APG. В разделе библиотеки ресурса www.new-quality.ru представлены переводы статей APG по аудиту СМК.

Переводы документов ISO 9001 Auditing Practices Group на сайте журнала «Das Management»

23 октября 2009 г. журнал «Das Management» получил от ISO и IAF официальное разрешение на некоммерческое использование материалов APG. Переводы материалов ISO 9001 Auditing Practices Group представлены в свободном доступе на сайте журнала по адресу <http://www.das-management.info/index.php?nmp=02isoiafrec>.

