



## Группа по практикам аудита по ISO 9001

### Рекомендации по

### Правила поведения и этический кодекс

#### Содержание

1. Введение .....	1
2. Общие положения .....	1
3. Примеры типового этического кодекса .....	2
a) Общие положения .....	2
b) Отношения с обществом .....	3
c) Отношения с организацией, работодателем и клиентами.....	3
d) Отношения с коллегами (если применимо).....	3

#### 1. ВВЕДЕНИЕ

Не подлежит сомнению тот факт, что Аудиторы часто воспринимаются как лица, обладающие властью и находящиеся в привилегированном положении.

Данный документ содержит рекомендации по вопросам, которые необходимо учитывать и которые, будучи упущенными из виду, могут негативно сказаться на этике поведения аудитора. Данный документ особенно важен для всех аудиторов в тех случаях, когда не установлены правила поведения в рамках контракта с работодателем. Сюда входит и типовой этический кодекс.

#### 2. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Аудиторы, демонстрируя высокие стандарты этического поведения, **должны**:

- 1) при выполнении своих обязанностей действовать исключительно в интересах организации, от имени которой они выступают, а также ее клиентов;
- 2) вести себя профессионально, корректно, честно и ответственно;
- 3) не вводить в заблуждение относительно своей квалификации, компетентности или опыта, не пытаться выполнять задания, выходящие за пределы их возможностей;
- 4) обрабатывать, сохраняя конфиденциальность, всю информацию, полученную в связи с выполнением любых действий организации по аккредитации и сертификации конкретных организаций или лиц; кроме тех случаев, когда есть разрешение в письменной форме организации и клиента организации (если применимо) на раскрытие информации, а также





- не обсуждать такую информацию с кем-либо, кроме тех, кто должен знать ее для использования в законных целях аккредитации, регистрации или сертификации;
  - не раскрывать любые подробности, касающиеся фактов, выявленных при аудите, ни в ходе аудите, ни после него;
- 5) обрабатывать, сохраняя конфиденциальность, всю информацию, полученную в связи с деятельностью любых организаций, упомянутых выше, где такая информация может включать в себя, среди прочего:
- любую схему, графики, письменные материалы или иную информацию в материальной или нематериальной форме, явно обозначенную как «конфиденциальная», связанную с деятельностью организации;
  - любую схему, графики, письменные материалы или иную информацию в материальной или нематериальной форме, содержание или контекст которой имеет частный характер;
- 6) обрабатывать, сохраняя конфиденциальность, всю информацию, которая может рассматриваться как «конфиденциальная» в тех случаях, когда обоснованное решение организации может определить такую информацию как частную и конфиденциальную, и признавать, что организация может получать информацию, которая не отмечена явно как конфиденциальная, но которая может восприниматься, как таковая;
- 7) не распространять намеренно ложную или вводящую в заблуждение информацию, которая может нарушить честность процессов аккредитации, регистрации и сертификации или решений, принимаемых в них;
- 8) быть способным действовать профессионально под негативным давлением работодателя и проверяемой организации.

### 3. ПРИМЕРЫ ТИПОВОГО ЭТИЧЕСКОГО КОДЕКСА

Поддерживая и приумножая честь, достоинство и репутацию профессии оценки соответствия, сохраняя высокие стандарты этического поведения, я подтверждаю, что я:

#### а) Общие положения

- 1) Буду честным и беспристрастным, буду работать, демонстрируя преданность моему работодателю, моим клиентам, обществу и моей организации.
- 2) Буду стремиться к повышению компетентности и престижа профессии аудитора.
- 3) Буду использовать мои знания и опыт для улучшения благосостояния человека, для обеспечения безопасности и надежности продуктов и услуг, предназначенных для общего пользования.
- 4) Буду искренне стремиться помочь работе моей организации.





b) Отношения с обществом

- 5) Буду стремиться активно распространять открытую информацию о работе каждой организации и ее членов, которая имеет отношение к общественному благосостоянию..
- 6) Буду с достоинством и скромностью рассказывать о своей работе и заслугах.
- 7) Буду предварять свои публичные заявления, на которые имею право, четким указанием на то, от имени кого они делаются.

c) Отношения с организацией, работодателем и клиентами

- 8) Буду выступать в качестве доверенного лица для каждой организации, работодателя и/или клиента<sup>1</sup>.
- 9) Буду информировать каждую организацию, работодателя или клиента о любых деловых связях, интересах или аффилированности с другими компаниями, которые могут повлиять на мои решения или нанести ущерб беспристрастности при оказании мною услуг.
- 10) Не буду раскрывать информацию, касающуюся конфиденциальных деловых операций или технических процессов любой организации, работодателя или клиента без их соответствующего согласия, относящуюся к настоящему времени или прошлому<sup>2</sup>.
- 11) Не буду получать вознаграждение от более, чем одной стороны за одну и ту же услугу без согласования всех сторон. Будучи принятым на работу, я буду выполнять работу или консультирование на стороне только при согласии моего работодателя.

d) Отношения с коллегами (если применимо)

- 12) Буду стремиться к тому, чтобы благодарность за работу, выполненную другими, доставалась тому, кто ее заслужил.
- 13) Буду стремиться помогать в профессиональном развитии и росте тех, кому я предоставил работу или кто находится под моим руководством.
- 14) Не буду допускать недобросовестной конкуренции с другими; буду расширять дружеские связи и доверие со всеми партнерами и теми, с кем поддерживаю деловые отношения.
- 15) Буду уважать мнение коллег и стремиться обеспечить демонстрацию честности и открытости в команде аудита.
- 16) Буду реагировать открыто и профессионально в случае неэтичного поведения моих коллег.

<sup>1</sup> В оригинале ошибка: восьмым пунктом идёт повтор пятого [прим. пер.]

<sup>2</sup> В оригинале ошибка: это положение повторено дважды (п. 11 и 12) [прим. пер.]





Пожалуйста, посетите наши веб-сайты [ISO 9001 Auditing Practices Group](#) или [Accreditation and Assessment Practices](#) – IAF, где вы можете найти информацию о ISO 9001 Auditing Practices Groups, посмотреть общую информацию о группах, другие документы ISO 9001 APG и AAPG.

AAPG приветствует отзывы пользователей и будет использовать их для определения необходимости в дополнительных руководящих документах, а также для пересмотра существующих.

Если вы хотите оставить свой отзыв, контактные данные секретаря Группы также доступны на этих сайтах.

#### ОГРАНИЧЕНИЕ ОТВЕТСТВЕННОСТИ

Данный документ не подлежит официальному утверждению Международной организацией по стандартизации (ISO), Техническим комитетом 176 ISO, или Международным форумом по аккредитации (IAF). Информация, содержащаяся в документах, предназначена для образовательных и информационных целей. ISO 9001 Auditing Practices Group не несет ответственности за любые ошибки, неточности или какие-либо обязательства, которые могут возникнуть в результате предоставления или последующего использования этой информации.

