



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 клиента¹.
- 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 прошлому².
- 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.

¹ В оригинале ошибка: восьмым пунктом идёт повтор пятого [прим. пер.]

² 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.

