

КОДЕКС ЭТИКИ АУДИТОРОВ

Содержание:

1. Введение.....	2
2. Область применения.....	2
3. Нормативные ссылки.....	2
4. Термины, определения и сокращения.....	2
5. Добросовестность и честность.....	2
6. Независимость, объективность и беспристрастность.....	3
7. Корректность и вежливость.....	4
8. Компетентность.....	4
9. Конфиденциальность.....	4

1. Введение.

Настоящий Кодекс этики аудиторов, проводящих проверку систем менеджмента (далее Кодекс) содержит требования к личным качествам и поведению аудиторов, технических экспертов и кандидатов в аудиторы, проводящих оценку и/или сертификацию систем менеджмента.

2. Область применения.

Кодекс является нормативным документом для аудиторов, технических экспертов и кандидатов в аудиторы ОС СМ «INTERQCERT» (далее ОС СМ) привлекаемых при проведении работ по сертификации систем менеджмента.

Контрольный экземпляр настоящего Кодекса управляется согласно требованиям, установленным в п. 4.2.3 Руководства по качеству.

3. Нормативные ссылки.

Настоящий Кодекс разработан в соответствии с требованиями следующих нормативных документов:

- **O’z DSt ISO 9000:2016** - Системы менеджмента качества. Основные положения и словарь;
- **O’z DSt ISO 9001:2015** - Системы менеджмента качества. Требования»;
- **O’z DSt ISO/IEC 17021-1:2020** - Оценка соответствия. Требования к органам, проводящим аудит и сертификацию систем менеджмента. Часть 1. Требования» и применению стандартов;
- **O’z DSt ISO/IEC 17021-2:2019** - Оценка соответствия, Требования к органам, проводящим аудит и сертификацию систем менеджмента Часть 2: Требования к компетентности для аудита и сертификации систем экологического менеджмента»;
- **ISO/IEC 17021-3:2017** - Оценка соответствия. Требования к органам, обеспечивающим проведение аудита и сертификации систем менеджмента. Часть 3. Требования к компетентности персонала для проведения аудита и сертификации систем менеджмента качества;
- **O’z DSt ISO 17021-10:2020** - Оценка соответствия. Требования к органам, осуществляющим аудит и сертификацию систем менеджмента». Часть 10. Требования к компетентности для проведения аудита и сертификации систем менеджмента профессиональной безопасности и здоровья;
- **O’z DSt ISO 19011:2019** - Руководящие указания по аудиту систем менеджмента;

4. Термины, определения и сокращения.

- В настоящем Руководстве используются термины, определения, приведенные в нормативном документе:
- **O’z DSt ISO 9000:2016** - Системы менеджмента качества. Основные положения и словарь;
- **O’z DSt ISO 9001:2015** - Системы менеджмента качества. Требования»;
- **O’z DSt ISO/IEC 17021-1:2020** - Оценка соответствия. Требования к органам, проводящим аудит и сертификацию систем менеджмента. Часть 1. Требования» и применению стандартов;
- **O’z DSt ISO/IEC 17021-2:2019** - Оценка соответствия, Требования к органам, проводящим аудит и сертификацию систем менеджмента Часть 2: Требования к компетентности для аудита и сертификации систем экологического менеджмента»;

- **ISO/IEC 17021-3:2017** - Оценка соответствия. Требования к органам, обеспечивающим проведение аудита и сертификации систем менеджмента. Часть 3. Требования к компетентности персонала для проведения аудита и сертификации систем менеджмента качества;
- **O'z DSt ISO 17021-10:2020** - Оценка соответствия. Требования к органам, осуществляющим аудит и сертификацию систем менеджмента». Часть 10. Требования к компетентности для проведения аудита и сертификации систем менеджмента профессиональной безопасности и здоровья;
- **O'z DSt ISO 19011:2019** - Руководящие указания по аудиту систем менеджмента;
- **IAF MD 3:2008** -IAF Mandatory Document for Advanced Surveillance and Recertification Procedures

В настоящем Руководстве используются следующие сокращения:

- OCCM – Орган по сертификации систем менеджмента;
- НСС – Национальная система сертификации;
- РСМ – Процедура системы менеджмента;
- СМ – Систем менеджмента;

5. Добросовестность и честность.

При проведении проверок систем менеджмента аудиторы, технические эксперты и кандидаты в аудиторы ОС СМ, должны:

1. исключить использование ошибочных, сомнительных или неэтичных методов при выполнении работы, включая использование непроверенной, противоречивой или неполной информации;
2. исключить оформление, выдачу и подписание отчетных документов/сертификатов без проведения предусмотренных оценок/проверок;
3. оценивать последствия проведения проверки и взаимодействия с персоналом проверяемой организации;
4. следовать целям проверки без опасения и пристрастия;
5. посвящать все внимание проверке, не отвлекаясь на второстепенные вопросы;
6. своей работой и знаниями способствовать процессу проверки.

6. Независимость, объективность и беспристрастность.

При проведении проверок систем менеджмента аудиторы, технические эксперты и кандидаты в аудиторы ОС СМ, должны:

1. до начала работ извещать в письменном виде руководителя ОС СМ о любых контактах с персоналом проверяемой организацией, и других аспектах, которые могут повлиять на беспристрастность проверки. К угрозам беспристрастности относятся:
 - угрозы, обусловленные личными интересами аудитора, личная финансовая заинтересованность аудитора результатами проверки;
 - угрозы, связанные с самопроверкой проделанной работы, например, консалтинговых услуг;
 - угрозы, обусловленные дружескими или доверительными отношениями с сотрудниками проверяемой организации;
 - угрозы, обусловленные боязнью: когда у аудитора возникает впечатление, что его открыто либо тайно принуждают к чему-либо.
2. исключать прием любых подарков, комиссионных, скидок или других видов стимулирования интереса от проверяемой организации, от ее представителей или от любых других заинтересованных в результатах проверки лиц и организаций;
3. соблюдать независимость в суждениях и нейтральность в отношениях с проверяемой организацией;
4. соблюдать беспристрастность при сборе наблюдений и оценке объективных доказательств;
5. принимать заключения и делать выводы только на основании объективных фактов и наблюдений, полученных в процессе проведения проверки, невосприимчивость к посторонним влияниям и авторитетам;
6. учитывать мнение руководителя группы аудиторов при оценке значимости обнаруженных несоответствий;
7. соблюдать твердость и принципиальность при составлении заключения вопреки возможному давлению с целью внесения изменений в результаты проверки;
8. не допускать в своей работе торопливости, суеты и дачи заранее каких-либо обещаний и гарантий.

7. Корректность и вежливость.

Во взаимоотношениях с клиентом и с коллегами по работе аудиторы, технические эксперты и кандидаты в аудиторы ОС СМ должны:

1. быть сдержанными и терпеливыми при обсуждении деловых вопросов с должностными лицами проверяемой организации и ОС СМ;
2. исключать в служебном общении панибратские отношения, грубость и неадекватность;
3. уважать решения коллег и руководства ОС СМ, не подвергать их действия критике в разговорах с клиентами или третьими лицами;
4. исключить любые действия, направленные во вред репутации, авторитету или интересам ОС СМ;
5. с пониманием относиться к национальным обычаям страны или региона, где проводится проверка и традициям предприятия;
6. уметь быстро и адекватно реагировать в стрессовых ситуациях;
7. быть вежливыми, убедительными и настойчивыми в спорных ситуациях;
8. строить свои отношения с персоналом проверяемой организации так, чтобы это наилучшим образом способствовало достижению целей проверки;
9. проявлять дисциплинированность, пунктуальность, аккуратность в обращении с документами проверяемой организации;
10. уметь создавать в процессе общения с персоналом проверяемой организации атмосферы доброжелательности и сотрудничества; полностью исключать при общении с клиентом элементов иронии, поучения, сарказма;
11. уметь слушать и ориентироваться в разговоре на конкретного собеседника, быть спокойным и деловым, не делать поспешных выводов, резких замечаний;
12. иметь соответствующий обстановке внешний вид.

8. Компетентность.

В целях повышения доверия к сертификации, при проведении проверок систем менеджмента аудиторы и кандидаты в аудиторы ОС СМ, должны обладать и демонстрировать:

1. знание и понимание нормативных документов, на соответствие которым осуществляются проверки;
2. современный уровень знаний в области методов и методик проверки;
3. подготовленность к общению на профессиональные темы в области проведения проверки (содержания оказываемых услуг);
4. обоснованность своих требований с тем, чтобы предотвратить возможность отмены или пересмотра принятых решений.

В целях повышения доверия к сертификации, при проведении проверок систем менеджмента технические эксперты, должны обладать и демонстрировать:

1. способность понимать существующие в организации технологические процессы;
2. современный уровень знаний законодательных и других требований, применимых в проверяемой области.
3. современный уровень технических знаний в проверяемой области;
4. подготовленность к общению на профессиональные темы в области проведения проверки (содержания оказываемых услуг);
5. обоснованность своих требований с тем, чтобы предотвратить возможность отмены или пересмотра принятых решений.

9. Конфиденциальность.

Аудиторы, технические эксперты и кандидаты в аудиторы ОС СМ должны рассматривать всю представляемую Организацией информацию и отчеты об оценке/сертификации как конфиденциальную, и их содержание или копии не должны передаваться сторонним организациям, кроме как по требованию действующего законодательства, по приговору суда, при судебных разбирательствах, по запросу органов Государственного управления или с письменного согласия Организации.