



КОДЕКС ЭТИКИ АУДИТОРОВ

НД №005.18

Версия 1

УТВЕРЖДАЮ

Генеральный директор
ООО «Русский Эксперт»



 М. Н. Репин

«09» апреля 2018 г.

Москва

2018

СВЕДЕНИЯ О НД №005.18

Подготовлен Директором по развитию Общества с ограниченной ответственностью «Русский Эксперт» (далее – РЭ) и утверждён Генеральным директором РЭ.

Процесс согласования документа (обсуждение на Сертификационном совете) проведен 09.04.2018 года,

Результаты зарегистрированы Протоколом №3 от «09» апреля 2018 г.

Документ является нормативным для РЭ. Вступает в силу с момента утверждения Генеральным директором РЭ.

Настоящий документ является интеллектуальной собственностью РЭ. Перепечатка, распространение или использование данного документа или его частей возможно только с разрешения РЭ.

СОДЕРЖАНИЕ

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

1. Введение

Настоящий Кодекс этики аудиторов (далее – Кодекс) содержит требования к личным качествам и поведению аудиторов / технических экспертов / кандидатов в аудиторы, привлекаемых при проведении работ по сертификации.

Контрольный экземпляр настоящего Кодекса управляется согласно требованиям, установленным в Руководстве «Порядок управления документированной информацией» (НД №002.18).

2. Нормативные ссылки

2.1. Ссылки

При разработке настоящего Кодекса учтены требования текущих версий, следующих нормативных и информационных документов:

- МС ИСО 19011-2001 – «Руководящие указания по аудиту систем менеджмента»;
- ГОСТ Р ИСО/МЭК 17021-1-2017 – «Оценка соответствия. Требования к органам, проводящим аудит и сертификацию систем менеджмента. Часть 1. Требования»;
- НД №001.18 – Руководство по качеству;
- НД №002.18 – Руководство «Порядок управления документированной информацией»;
- Глоссарий.

В работе РЭ используются только действующие / актуальные требования нормативных и информационных документов.

2.1. Термины, определения и сокращения

В настоящем Кодексе приведены термины и определения, представленные в стандартах ИСО и Глоссарии.

В настоящем Руководстве сокращения приведены по тексту в скобках.

3. Добросовестность и честность

При проведении сертификации аудиторы / технические эксперты / кандидаты в аудиторы РЭ должны:

- исключить использование ошибочных, сомнительных или неэтичных методов при выполнении работы, включая использование непроверенной, противоречивой неполной информации;

- исключить оформление, выдачу, подписание отчетных документов / сертификатов без проведения предусмотренных оценок / аудитов;

- оценивать последствия проведения аудита и взаимодействия с персоналом проверяемой организации;

- следовать целям аудита без опасения и пристрастия;

- посвящать все внимание аудиту, не отвлекаясь на второстепенные вопросы;

- своей работой и знаниями способствовать процессу аудита.

4. Независимость, объективность и беспристрастность

При проведении сертификации аудиторы / технические эксперты / кандидаты в аудиторы РЭ должны:

- до начала работ извещать непосредственное руководство и в письменном виде Генерального директора РЭ о любых контактах с персоналом проверяемой организацией, и других аспектах, которые могут повлиять на беспристрастность аудита. К угрозам беспристрастности относятся:

- угрозы, обусловленные личными интересами, личная финансовая заинтересованность результатами аудита;

- 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 / технического эксперта / кандидата в аудиторы, возникает впечатление, что его открыто либо тайно принуждают к чему-либо;
- угрозы, обусловленные оказанием проверяемой организации прочих услуг, например, иной сертификации, обучения и т.д.
 - исключать прием любых подарков, комиссионных, скидок или других видов стимулирования интереса от проверяемой организации, от ее представителей или от любых других заинтересованных в результатах аудита лиц и организаций;
 - соблюдать независимость в суждениях и нейтральность в отношениях с проверяемой организацией;
 - соблюдать беспристрастность при сборе наблюдений и оценке объективных доказательств;
 - принимать заключения и делать выводы только на основании объективных фактов и наблюдений, полученных в процессе проведения аудита, невосприимчивость к посторонним влияниям и авторитетам;
 - учитывать мнение руководителя группы при оценке значимости обнаруженных несоответствий;
 - соблюдать твердость и принципиальность при составлении заключения вопреки возможному давлению с целью внесения изменений в результаты аудита;
 - не допускать в своей работе торопливости, суевы и дачи заранее каких-либо обещаний и гарантий.

5. Корректность и вежливость

Во взаимоотношениях с клиентом и с коллегами по работе аудиторы / технические эксперты / кандидаты в аудиторы РЭ должны:

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

6. Компетентность

В целях повышения доверия к сертификации аудиторы / технические эксперты / кандидаты в аудиторы РЭ должны обладать и демонстрировать:

- знание и понимание нормативных документов, на соответствие которым осуществляются аудиты;
- современный уровень знаний в области методов и методик аудитов;
- подготовленность к общению на профессиональные темы в области проведения аудитов (содержания оказываемых услуг);
- способность понимать существующие в организации технологические процессы;
- современный уровень знаний законодательных и других требований, применимых в проверяемой области;
- современный уровень технических знаний в проверяемой области;
- подготовленность к общению на профессиональные темы в области проведения проверки (содержания оказываемых услуг);
- обоснованность своих требований с тем, чтобы предотвратить возможность отмены или пересмотра принятых решений.

7. Конфиденциальность

Аудиторы / технические эксперты / кандидаты в аудиторы РЭ должны рассматривать всю представляемую организацией информацию и отчеты о 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.