

ЭТИЧЕСКИЙ КОДЕКС ИНТОСАИ ДЛЯ АУДИТОРОВ В ГОСУДАРСТВЕННОМ СЕКТОРЕ

(Монтевидео, 9 - 14 ноября 1998 года)

Глава 1

Введение

Концепция, истоки и цель этического кодекса

1. Комитет ИНТОСАИ по ревизионным стандартам считает необходимым создание международного этического кодекса для аудиторов государственного сектора.

2. Этический кодекс - это подробный официальный перечень ценностей и принципов, которыми должны руководствоваться аудиторы в своей работе. Независимость, полномочия и ответственность аудитора государственного сектора предъявляют высокие этические требования к высшему контрольному органу (ВКО) и его сотрудникам. Этические нормы для аудиторов государственного сектора должны включать в себя как этические требования для гражданских служащих в целом, так и особые требования для аудиторов, включая их профессиональные обязательства.

3. Основываясь на Лимской [декларации](#) руководящих принципов контроля <*>, Этический кодекс ИНТОСАИ должен служить необходимым дополнением, усиливающим Ревизионные стандарты ИНТОСАИ, принятые Комитетом ИНТОСАИ по ревизионным стандартам в июне 1992.

<*> Из материалов IX Конгресса ИНТОСАИ, проведенного в Лиме. Материалы можно получить в Генеральном секретариате ИНТОСАИ в Австрии.

4. Этический кодекс ИНТОСАИ предназначен для каждого аудитора внутри каждого ВКО, включая главу ВКО, ответственных сотрудников и всех лиц, связанных с контрольной работой и результатами проверок. Однако не следует рассматривать Этический кодекс как руководство, влияющее на организационную структуру ВКО.

Тем не менее, в связи с существующими национальными различиями в культуре, языке, в юридической и социальной системе, каждому ВКО следует разработать свой собственный этический кодекс, наилучшим образом отвечающий национальным условиям. Было бы хорошо, если бы национальные этические кодексы поясняли этические концепции на примерах. Предназначение Этического кодекса ИНТОСАИ заключается в том, чтобы служить основанием для национального этического кодекса.

Каждый ВКО несет ответственность за то, чтобы все его аудиторы были ознакомлены с ценностями и принципами, содержащимися в национальных этических кодексах, и действовали в соответствии с ними.

5. Поведение аудиторов должно быть всегда и при любых обстоятельствах вне подозрений. Неправильное поведение представляет в невыгодном свете честность аудиторов, ВКО, который они представляют, качество контрольной деятельности и вызывает сомнение в надежности и компетентности самого ВКО. Принятие и применение высоких этических стандартов повысит веру и доверие к сотрудникам ВКО и их деятельности.

6. Исключительно важно, чтобы ВКО своей работой внушало надежность, доверие и ответственность. Аудитор приобретает эти качества принятием и применением этических требований, включенных в ключевые понятия, используемые в заголовках [глав с 2 по 5](#) этого документа.

Надежность, уверенность и доверие

7. Законодательные и исполнительные органы, проверяемые организации и общественность вправе ожидать от ВКО такого поведения и подходов, которые исключали бы любые поводы для подозрений и упреков и были бы достойны уважения.

8. Аудиторы должны способствовать взаимному сотрудничеству и добрым отношениям. Профессионализм и взаимодействие аудиторов друг с другом являются важными элементами их профессиональных характеристик. Общественное доверие и уважение к аудиторам в большой степени являются результатом общих достижений аудиторов, настоящих и прошлых. Поэтому в интересах аудиторов, так же, как и общественности, чтобы аудитор общался с коллегами беспристрастно и взвешенно.

9. Законодательные и исполнительные органы, общественность, проверяемые организации, пользующиеся услугами ВКО, должны быть уверены в справедливости и беспристрастности всей его деятельности. Поэтому существенным является принятие национального этического кодекса или подобного документа, которыми руководствуется ВКО.

10. Во всех слоях общества существует необходимость в надежности. Поэтому важно, чтобы аккуратность и достоверность докладов и мнений ВКО подтверждались независимой и компетентной третьей стороной.

11. Вся деятельность, совершаемая ВКО, должна подвергаться тщательной правовой и практической экспертизе, проверке со стороны общественности, экзамену на соответствие национальному этическому кодексу.

Глава 2

Честность

12. Честность является основополагающим требованием Этического кодекса. Аудиторы обязаны придерживаться высоких стандартов поведения (честности и искренности) в процессе своей работы и в своих отношениях с проверяемыми организациями. В целях поддержания общественного доверия аудиторы должны быть выше подозрений и упреков.

13. Честность может определяться категориями правильности и справедливости. Честность требует от аудиторов соблюдения буквы и духа контрольных стандартов и этических норм. Честность также требует от аудиторов соблюдения принципов объективности и независимости, поддержания высших стандартов личного и профессионального поведения, принятия решений с точки зрения государственных интересов и применения высших стандартов честности в выполнении своей работы и управлении ресурсами ВКО.

Глава 3

Независимость, объективность, непредвзятость

14. Независимость от проверяемых организаций и других заинтересованных групп является неотъемлемым требованием к аудиторам. Это означает, что аудиторы должны действовать таким образом, чтобы повышать или, по крайней мере, не снижать уровня независимости.

15. Аудиторы должны стараться не только быть независимыми от проверяемых организаций и других заинтересованных групп, но также быть объективными при рассмотрении вопросов и проблем, связанных с проведением проверок и ревизий.

16. Очень важно, чтобы аудиторы были независимы и беспристрастны не только в своей профессиональной деятельности, но и в общественном поведении.

17. Во всех вопросах, относящихся к аудиторской деятельности, независимости аудиторов не должны вредить личные или внешние интересы. Независимости может навредить, к примеру, внешнее давление или влияние на аудиторов, предвзятое мнение аудитора относительно личности проверяемого, проверяемой организации, проекта или программы; предшествующая проверке работа в проверяемой организации, личная или финансовая деятельность, которая может послужить причиной конфликта лояльности или интересов. Аудиторы должны воздерживаться от возможности быть вовлеченными в любые дела, в которых они могут иметь личную заинтересованность.

18. Необходимо, чтобы существовала объективность и беспристрастность в любой деятельности аудитора, особенно в подготовке докладов, которые должны быть точными и объективными. Заключение и доклады аудиторов должны основываться исключительно на данных, полученных и собранных в соответствии с ревизионными стандартами ВКО.

19. Аудиторы должны использовать информацию, предоставляемую проверяемой организацией и другими сторонами. Информация должна браться аудитором в расчет беспристрастно. Аудитор должен также собирать информацию о мнениях проверяемой организации и других сторон. Однако эти мнения не должны влиять на заключения аудитора.

Политический нейтралитет

20. Необходимо поддерживать фактический и ощутимый политический нейтралитет ВКО. Важно, чтобы аудиторы поддерживали свою независимость от политического воздействия для того, чтобы беспристрастно выполнять свои контрольные обязанности. Это уместно для аудиторов, так как ВКО тесно сотрудничает с законодательными и/или исполнительными или другими государственными органами, уполномоченными законом рассматривать отчеты ВКО.

21. Если аудиторы занимаются или собираются заниматься политической деятельностью, очень важно иметь в виду то, как это может отразиться на их способности беспристрастно выполнять свои профессиональные обязанности. В случае, когда аудиторам будет разрешено участвовать в политической деятельности, они должны отдавать себе отчет, что эта деятельность может привести к профессиональным конфликтам.

Конфликт интересов

22. Если аудиторам разрешено предоставлять консультации или услуги, помимо контроля в проверяемой организации, следует позаботиться, чтобы эти услуги не привели к конфликту интересов. В частности, аудиторы должны обеспечить, чтобы такие консультации или услуги не включали в себя управленческие функции или полномочия, которые должны оставаться прерогативой руководства контролируемой организации.

23. Аудиторы должны защищать свою независимость и избегать любых возможных конфликтов интересов, отказываясь от подарков или благодарности, которые могут быть восприняты как факторы, оказывающие влияние на независимость и честность аудиторов.

24. Аудиторам следует избегать отношений с руководством и сотрудниками проверяемой организации

и/или другими организациями, которые могут влиять, компрометировать или угрожать способности аудиторов действовать независимо.

25. Аудиторы не должны использовать свой официальный статус в личных целях и должны избегать отношений, которые влекут за собой риск коррупции или вызывают сомнения в их объективности или независимости.

26. Аудиторы не должны использовать информацию, полученную при исполнении своих обязанностей, с целью обеспечения личной выгоды для себя или других; также они не должны разглашать информацию, которая обеспечит несправедливое или необоснованное преимущество другим организациям, они также не должны использовать такую информацию в целях нанесения ущерба другим организациям.

Глава 4

Профессиональная конфиденциальность

27. Информация, полученная во время проверок, не должна раскрываться третьей стороне ни письменно, ни устно, исключая случаи, предусмотренные законом или другими документами, являющимися частью нормальных процедур ВКО.

Глава 5

Компетенция

28. Аудиторы обязаны всегда вести себя профессионально, а также использовать в своей работе высокие профессиональные стандарты, чтобы компетентно и беспристрастно выполнять свои обязанности.

29. Аудиторы не должны браться за работу, которую они некомпетентны выполнить.

30. Аудиторы должны знать и применять ревизионные стандарты, стандарты бухгалтерского учета и финансового управления, политику, процедуры и практику, относящиеся к их деятельности. Также, они должны обладать хорошим пониманием конституционных, юридических и ведомственных требований, регулирующих деятельность проверяемых организаций.

Повышение квалификации

31. Аудиторы должны проявлять должное профессиональное внимание к проведению контрольных мероприятий и наблюдению за их проведением, а также в подготовке соответствующих докладов.

32. Аудиторы должны использовать методы и практику высшего качества в своей контрольной деятельности. При проведении контрольных мероприятий и подготовке докладов аудиторы обязаны придерживаться основных постулатов и принятых ревизионных стандартов.

33. Повышение профессионального уровня, необходимого для выполнения своих обязанностей, и переподготовка являются профессиональной обязанностью аудиторов.

Глоссарий

Термины, используемые в Этическом кодексе, имеют такую же интерпретацию и определения, как в ревизионных стандартах ИНТОСАИ.
