



РЕГІСТР СУДНОПЛАВСТВА УКРАЇНИ

Кодекс етики аудитора Органу з сертифікації систем менеджменту Регістру

1. Загальні положення

Авторитет Органу з сертифікації систем менеджменту Регістру судноплавства України (далі – ОС Регістру) у клієнтів може підтримуватися лише у разі постійної необхідності потребування послуг, що надаються ОС Регістру.

Якщо якість наданих послуг або репутація ОС Регістру стають, на думку клієнтів, недостатніми і ненадійними, то вони можуть скористатися послугами інших організацій.

Репутація ОС Регістру як незалежного, компетентного та чесного органу з сертифікації у значній мірі залежить від репутації персоналу, що бере участь у виконанні робіт. Отже, персоналу варто уникати всього, що може завдати шкоди репутації та авторитету ОС Регістру.

Дотримання Кодексу етики аудитора є важливою умовою збереження репутації ОС Регістру. Тому аудиторів ОС Регістру, що виконують роботи з оцінки/ сертифікації систем менеджменту, повинні розуміти, що їх робота суттєво впливає на судження про персонал ОС Регістру та діяльність Регістру судноплавства України в цілому.

2. Принципи

Керівними та основними принципами роботи аудиторів ОС Регістру є неухильне дотримання вимог, викладених у Політиці ОС Регістру у сфері якості.

Персонал, що виконує роботи з оцінки/сертифікації систем менеджменту клієнтів, повинен усвідомлювати і визнавати, що неуклінне виконання своїх обов'язків є необхідною і обов'язковою умовою роботи. При цьому, аудиторів ОС Регістру у взаєминах з клієнтами ОС Регістру повинні виходити з головного принципу ОС Регістру – робота з клієнтами не повинна призводити до компромісів у питаннях якості і безпеки або до зниження вимог встановлених стандартів.

3. Особистісні якості

3.1 Сумлінність і чесність

При проведенні робіт з оцінки/сертифікації систем менеджменту аудиторів ОС Регістру повинні:

- ✓ виключити використання помилкових, сумнівних або неетичних методів під час проведення аудитів, включаючи використання помилкової, неправильно, неповної або тенденційної інформації;

- ✓ виключити оформлення, видачу та підписання Сертифікатів відповідності/документів без проведення відповідних оцінок/перевірок;
- ✓ сповіщати керівництво ОС Регістру перед аудитом про будь-які відносини з клієнтом, які можуть вплинути на його результат або хід;
- ✓ присвячувати всю увагу аудиту, не відволікаючись на другорядні питання, своєю роботою та знаннями сприяти процесу аудиту;
- ✓ виключити прийняття будь-яких стимулів, подарунків, комісійних, векселів або інших прибутків від клієнта, підданого аудиту, від його представників або від будь-яких інших зацікавлених у результатах аудиту осіб і організацій, свідомо не давати клієнту привід для подібних дій;
- ✓ виключити будь-які дії, спрямовані на шкоду репутації, авторитету або інтересам ОС Регістру.

3.2 Незалежність, об'єктивність і неупередженість

Під час проведення робіт з оцінки/сертифікації систем менеджменту аудитор ОС Регістру повинні забезпечувати:

- ✓ незалежність у мисленні та нейтральність у відносинах з клієнтом;
- ✓ неупередженість при зборі та оцінці об'єктивних доказів;
- ✓ висновки виключно на підставі об'єктивних фактів і спостережень, отриманих у процесі проведення аудиту;
- ✓ прагнення до об'єктивності, не піддаючись стороннім впливам і авторитетам;
- ✓ виключення у своїй роботі квапливості, метушні та заздалегідь даних будь-яких обіцянок і гарантій;
- ✓ чіткі дії, що заслуговують довіру та неупередженість стосовно клієнта, ОС Регістру та будь-яких сторонніх організацій, залучених до аудиту;
- ✓ дотримання твердості та принциповості під час складання висновків, не піддаватися тиску з метою внесення у результати аудиту змін, не заснованих на доказах.

3.3 Коректність та ввічливість

У взаєминах з клієнтами та з колегами по роботі аудитор ОС Регістру повинні забезпечувати:

- ✓ стриманість і витримку під час обговорення ділових питань, виключаючи можливість будь-якого тиску;
- ✓ виключення зі службового спілкування панібратських стосунків, брутальності та нетактовності;
- ✓ повага рішень колег і керівних органів ОС Регістру, виключення їх критики під час розмов з клієнтами або третіми особами;
- ✓ повідомлення авторів про допущення помилки у документах або рішеннях;
- ✓ швидке та адекватне реагування у стресових ситуаціях;
- ✓ ввічливість, переконливість і наполегливість у спірних ситуаціях;
- ✓ постійну оцінку наслідків аудиту та взаємодії з персоналом клієнта;
- ✓ побудову стосунків з клієнтом так, щоб це щонайкраще сприяло досягненню мети та цілей аудиту;

- ✓ коректність, пунктуальність, реалістичність і ясність мислення;
- ✓ уміння слухати та орієнтуватися в розмові на співрозмовника, бути спокійним і діловим, не робити поспішних висновків;
- ✓ коректне ставлення до національних звичаїв країни, у якій проводиться аудит;
- ✓ повне виключення елементів іронії, повчання, сарказму у взаєминах з клієнтом.

3.4 Компетентність

Компетентність аудиторів ОС Регістру повинна відповідати вимогам стандартів ДСТУ ISO 19011, ДСТУ EN ISO/IEC 17021-1, ДСТУ EN ISO/IEC 17021-3.

Під час проведення робіт з оцінки/сертифікації систем менеджменту аудитори ОС Регістру повинні демонструвати:

- ✓ знання та розуміння стандартів, на відповідність яким здійснюється аудит;
- ✓ сучасний рівень знань щодо методів і методик аудиту;
- ✓ ретельне продумування та обґрунтування вимог з метою запобігання можливості скасування або перегляду ухвалених рішень.

3.5 Конфіденційність

Аудитори ОС Регістру повинні розглядати представлену клієнтом інформацію як його власність, зміст якої не повинен передаватися іншій стороні, окрім вимог в рамках чинного законодавства або з дозволу клієнта.

3.6 Дії під час позаштатних ситуацій

Дотримуючись у своїй роботі викладених принципів Кодексу етики аудитора ОС Регістру, аудиторам не слід забувати, що жодні інструкції не можуть передбачити усіх обов'язків аудитора, усі окремі випадки та надати наперед відповідні вказівки, тому аудитори повинні проявляти ініціативу і, керуючись досвідом, знаннями та інтересами справи, докладати усіх зусиль задля виправдання свого призначення.

3.7 Дії у випадку виявленого порушення Кодексу етики аудитора

У випадку виявлення будь-якого порушення цього кодексу аудитори повинні сприяти будь-яким діям, пов'язаним з розслідуванням порушення.

Керівник ОС Регістру

Сергій ГУРСЬКИЙ

24 травня 2024 року