

«УТВЕРЖДЕНО»
Решением Совета директоров
АО «НК «КазАвтоЖол»
от «27» 12 2015 года
протокол № 23



КОДЕКС
Профессиональной этики
Службы внутреннего аудита Акционерного общества
«Национальная компания «КазАвтоЖол»

Введение

Целью «Кодекса этики» Службы внутреннего аудита Акционерного общества «Национальная компания «КазАвтоЖол» (далее – Служба) является поддержание этических стандартов профессии внутреннего аудита.

Внутренний аудит есть деятельность по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленных на совершенствование деятельности организации. Внутренний аудит помогает организации достичь поставленных целей, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности процессов управления рисками, контроля и корпоративного управления.

Кодекс этики важен и необходим для профессии внутреннего аудитора, в основу которой положено доверие к предоставленным объективным гарантиям в области управления рисками, контроля и корпоративного управления. Действие «Кодекса этики» Службы выходит за рамки определения внутреннего аудита и включает два важных компонента:

1. Принципы, относящиеся к профессии и практике внутреннего аудита;
2. Правила поведения, которые определяют нормы поведения внутренних аудиторов. Эти правила помогают интерпретировать и применять профессиональные принципы на практике и предназначены в качестве этического руководства внутреннего аудитора.

«Кодекс этики» Службы является руководством для внутренних аудиторов. Под «внутренними аудиторами» понимаются работники Службы, кто оказывает соответствующие услуги в рамках определения профессии внутреннего аудитора.

Сфера действия и применение

Данный «Кодекс этики» распространяется на руководителя и работников Службы.

Комитет по аудиту будет оценивать, и реагировать на нарушение «Кодекса этики» со стороны работников Службы. Тот факт, что конкретный случай поведения не упоминается в правилах поведения, не исключает того, что он может быть неприемлем и, поэтому, работник Службы, может быть, подвергнут дисциплинарному воздействию.

Глава 1. Общие положения

1. Этический кодекс – подробный перечень принципов, относящихся к профессии и практике внутреннего аудита, а также правила поведения, которые определяют нормы поведения внутренних аудиторов. Эти правила помогают интерпретировать и применять

Кодекс профессиональной этики СВА АО «НК «КазАвтоЖол»

профессиональные принципы на практике и предназначены в качестве этического руководства внутреннего аудитора;

2. Кодекс профессиональной этики важен и необходим для профессии и практики внутреннего аудитора, в основу которых положено доверие к предоставляемым объективным гарантиям в области управления рисками, контроля и корпоративного управления.

Глава 2. Принципы

Внутренние аудиторы должны придерживаться следующих принципов:

Честность. Честность внутреннего аудитора является фундаментом, на котором основывается доверие к мнению аудитора.

Объективность. Внутренние аудиторы демонстрируют наивысший уровень профессиональной объективности в процессе сбора. Оценки и передачи информации об объекте аудита. Внутренние аудиторы делают, взвешенную оценку всех относящихся к делу обстоятельств и в своих суждениях не подвержены влиянию собственных интересов или интересов других лиц.

Конфиденциальность. Внутренние аудиторы уважительно относятся к праву собственности на информацию, которую они получают в процессе своей деятельности, и не разглашают информацию без соответствующих на то полномочий, за исключением случаев. Когда раскрытие такой информации продиктовано юридическими или профессиональными обязанностями.

Профессиональная компетентность. Внутренние аудиторы применяют знания, навыки и опыт необходимые для оказания услуг внутреннего аудитора.

Глава 3. Правила поведения

Честность. Внутренние аудиторы:

- 1) Должны быть честными, добросовестными и ответственными при выполнении работы;
- 2) Должны действовать в рамках закона и, если того требует закон или профессиональные стандарты, раскрывать соответствующую информацию;
- 3) Не должны сознательно участвовать в акциях или действиях, дискредитирующих профессию внутреннего аудитора или свою организацию;
- 4) Должны уважать юридически и этически оправданные цели своей организации и вносить вклад в их достижение.

Объективность. Внутренние аудиторы:

- 1) Не должны участвовать в какой-либо деятельности, которая могла бы нанести ущерб их беспристрастности или восприниматься как наносящая такой ущерб. Это также распространяется на деятельность и отношения, которые могут противоречить интересам Общества;
- 2) Не должны принимать в подарок ничего, что могло бы нанести ущерб их профессиональному мнению или восприниматься как наносящее такой ущерб;
- 3) Должны раскрывать все известные им материальные факты, которые, не будучи показаны, могут исказить отчеты об объекте аудита.

Конфиденциальность. Внутренние аудиторы:

- 1) Должны быть разумны в использовании и сохранении информации, полученной в ходе выполнения своих обязанностей.

Кодекс профессиональной этики СВА АО «НК «КазАвтоЖол»

2) Не должны использовать информацию в личных интересах или любым другим образом, противоречащим закону, внутренним документам Общества или могущим нанести ущерб достижению юридически и этически оправданных целей Общества.

Профессиональная компетентность. Внутренние аудиторы:

1) Должны участвовать только в тех заданиях, для выполнения которых обладают достаточными профессиональными знаниями, навыком и опытом;

2) Должны оказывать услуги внутреннего аудита в соответствии с требованиями Международных стандартов внутреннего аудита, нормативными документами Общества;

3) Должны непременно повышать свое профессиональное мастерство, а также качество оказываемых услуг.