

Об утверждении Правил профессиональной этики государственных аудиторов

Совместное нормативное постановление Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 30 ноября 2015 года № 18-НК и приказ Министра финансов Республики Казахстан от 30 ноября 2015 года № 601. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 28 декабря 2015 года № 12575.

В соответствии с подпунктом 9) статьи 1 Закона Республики Казахстан от 12 ноября 2015 года "О государственном аудите и финансовом контроле" Счетный комитет по контролю за исполнением республиканского бюджета (далее – Счетный комитет) **ПОСТАНОВЛЯЕТ** и Министр финансов Республики Казахстан **ПРИКАЗЫВАЕТ**:

1. Утвердить прилагаемые Правила профессиональной этики государственных аудиторов.

2. Юридическому отделу Счетного комитета в установленном законодательством порядке обеспечить:

1) государственную регистрацию настоящего совместного нормативного постановления и приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан;

2) в течение десяти календарных дней после государственной регистрации настоящего совместного нормативного постановления и приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан его направление на официальное опубликование в периодических печатных изданиях и в информационно-правовой системе "Эділет";

3) размещение настоящего совместного нормативного постановления и приказа на интернет-ресурсе Счетного комитета.

3. Контроль за исполнением совместного нормативного постановления и приказа возложить на руководителя аппарата Счетного комитета и ответственного секретаря Министерства финансов Республики Казахстан.

4. Настоящее совместное нормативное постановление и приказ вводятся в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования.

Председатель
Счетного комитета
по контролю за исполнением
республиканского бюджета
_____ К. Джанбурчин

Министр финансов
Республики Казахстан
_____ Б. Султанов

Утверждены
совместным нормативным постановлением
Счетного комитета по контролю за
исполнением республиканского бюджета
от 30 ноября 2015 года № 18-НК и приказом

Правила профессиональной этики государственных аудиторов

1. Общие положения

1. Настоящие Правила профессиональной этики государственных аудиторов (далее – Правила) разработаны в соответствии с подпунктом 9) статьи 1 Закона Республики Казахстан от 12 ноября 2015 года "О государственном аудите и финансовом контроле".

2. Правила представляют собой единый свод этических правил поведения государственных аудиторов.

3. Целью настоящих Правил является установление этических норм и правил профессионального поведения государственных аудиторов, а также обеспечение их полного соблюдения.

4. Этические правила поведения государственных аудиторов представляют собой систему моральных принципов поведения, направленных на воплощение основных принципов государственного аудита и финансового контроля (далее – государственный аудит) таких как независимость, объективность, профессиональная компетентность, конфиденциальность, достоверность, прозрачность, гласность, взаимное признание результатов государственного аудита.

5. В случаях, не урегулированных настоящими Правилами, применяются нормы законодательства Республики Казахстан о государственной службе.

6. Правила призваны повысить эффективность выполнения государственными аудиторами своих должностных обязанностей и служат основой для формирования морали в сфере государственного аудита.

7. Знание и соблюдение государственными аудиторами положений Правил является одним из критериев оценки качества их профессиональной деятельности.

2. Этические требования к государственным аудиторам

8. К государственному аудитору устанавливаются следующие этические требования :

1) соблюдать общепринятые моральные нормы и принципы, действуя при осуществлении принадлежащих ему прав добросовестно, разумно и справедливо;

2) демонстрировать лидерские качества и способность содействовать эффективным рабочим отношениям, проявлять независимость мышления и профессиональный скептицизм, самостоятельность и объективность в суждениях и выводах, непримиримость к несправедливости, нарушениям моральных, нравственных и правовых норм;

3) взвешенно оценивать все относящиеся к делу обстоятельства и факты, в своих выводах и суждениях не подвергаться влиянию собственных интересов или интересов других лиц;

4) осознавать свою личную ответственность за сохранность государственной собственности и защиту экономических интересов государства;

5) дорожить честью и обладать безупречной репутацией, иметь хорошие отношения с коллегами по работе, поддерживать авторитет и высокий общественный статус своей профессии, тактично обращаться с окружающими, как на работе, так и в быту;

6) быть верным гражданскому и профессиональному долгу;

7) проявлять добросовестность, дисциплинированность, ответственность, активность, инициативность, твердость и принципиальность в сочетании с корректностью, скромностью, вежливостью и беспристрастностью, проявлять тактичность, уважение к другим лицам в ходе работы и переговоров (встреч), в том числе к должностным лицам объекта государственного аудита и финансового контроля (далее – объект государственного аудита);

8) требовать от должностных лиц объекта государственного аудита представления необходимых документов в вежливой и тактичной форме;

9) воздерживаться от непродуманных действий, резких высказываний в адрес должностных лиц объекта государственного аудита, выражения предвзятых мнений и суждений о деятельности объекта государственного аудита;

10) при обсуждении с должностными лицами объекта государственного аудита возникающих вопросов, отстаивать свою позицию в доброжелательной форме, без нравоучений и предвзятости, убедительно и ясно, с обязательной ссылкой на конкретные нормы соответствующих нормативных правовых и правовых актов;

11) воздерживаться от неофициальных встреч с должностными лицами объекта государственного аудита при проведении государственного аудита, недопустимых знаков внимания, излишеств на рабочем месте, приема подарков или подношений, а также от услуг, предлагаемых в ходе и после завершения государственного аудита и финансового контроля;

12) избегать взаимоотношений с должностными лицами объекта государственного аудита, которые могут повлиять на объективность результатов государственного аудита либо немедленно прекращать такие взаимоотношения, указывая на их недопустимость.

Сноска. Пункт 8 в редакции совместного нормативного постановления Счетного комитета по контролю за исполнением Республиканского бюджета от 09.04.2018 № 10-НҚ и приказ Министра финансов РК от 09.04.2018 № 447 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

3. Этические принципы профессионального поведения государственных аудиторов

9. Этические принципы профессионального поведения государственных аудиторов включают в себя:

- 1) соблюдение основных принципов государственного аудита;
- 2) недопущение вмешательства, посягающего на независимость органов государственного аудита;
- 3) проведение государственного аудита в соответствии с законодательством Республики Казахстан, стандартами государственного аудита и финансового контроля, применение объективного подхода и исключение конфликта интересов;
- 4) обладание необходимым объемом знаний и навыков, позволяющих обеспечивать проведение квалифицированного и качественного государственного аудита, следование профессиональному долгу;
- 5) обеспечение сохранности документов, получаемых или составляемых в ходе государственного аудита, без права передачи их третьим лицам либо устного разглашения содержащихся в них сведений, за исключением случаев, предусмотренных законодательством Республики Казахстан;
- 6) подтверждение результатов государственного аудита аудиторскими доказательствами;
- 7) ясное изложение результатов государственного аудита;
- 8) недопущение использования должностного статуса в личных целях и отношений, которые влекут за собой риск совершения правонарушений, дискредитирующих государственную службу, или вызывающих сомнения в объективности или независимости.

4. Заключительные положения

10. В целях обеспечения соблюдения государственными аудиторами настоящих Правил государственный аудитор в подтверждение знания настоящих Правил и согласия следовать им при поступлении на государственную службу в органы государственного аудита подписывает форму подтверждения согласно приложению к настоящим Правилам.

Приложение к Правилам
профессиональной этики
государственных

аудиторов, утвержденным _____
от 30 ноября 2015 года № 18-НК
форма

Форма подтверждения

1. Настоящим подтверждаю, что ознакомлен(-а) с Правилами профессиональной этики государственных аудиторов.

2. Настоящим подтверждаю, что полностью понял (-а) его содержание.

3. Настоящим обязуюсь действовать в соответствии с Правилами профессиональной этики государственных аудиторов и исключить конфликт интересов в случае его наличия (возникновения) либо обстоятельств, связанных с возникновением конфликта интересов в будущем.

ФИО:

Подпись: _____

Дата: _____