

«ҚазАвтоЖол» ҰК» АҚ ІАҚ кәсіби этика кодексі

«БЕКІТІЛГЕН»

«ҚазАвтоЖол» ҰК» АҚ

Директорлар кеңесінің шешімімен

«27» 10 2015 ж.

Хаттама № 23.

**«ҚазАвтоЖол» Ұлттық компаниясы»
акционерлік қоғамының ішкі аудит қызметінің
кәсіби әдеп кодексі**

Кіріспе

«ҚазАвтоЖол» Ұлттық компаниясы» акционерлік қоғамының ішкі аудит қызметінің (бұдан әрі - қызмет) «Әдеп кодексінің» мақсаты ішкі аудит кәсібінің этикалық стандарттарын қолдау болып табылады.

Ішкі аудит-бұл ұйымның қызметін жетілдіруге бағытталған тәуелсіз және объективті кепілдіктер мен кеңестер беру қызметі. Ішкі аудит ұйымға тәуекелдерді басқару, бақылау және корпоративтік басқару процестерін бағалау мен тиімділігін арттыруға жүйелі және дәйекті тәсілді қолдана отырып, алға қойған мақсаттарына жетуге көмектеседі.

Әдеп кодексі тәуекелдерді басқару, бақылау және корпоративтік басқару саласында берілген объективті кепілдіктерге сенім артуға негізделген ішкі аудитор кәсібі үшін маңызды және қажет. Қызметтің «Әдеп кодексі» әрекеті ішкі аудитті анықтаудан асып түседі және екі маңызды компонентті қамтиды:

1. Ішкі аудиттің кәсібі мен практикасына қатысты принциптер;
2. Ішкі аудиторлардың мінез-құлық нормаларын анықтайтын мінез-құлық ережелері. Бұл ережелер кәсіби принциптерді түсіндіруге және қолдануға көмектеседі және ішкі аудитордың этикалық нұсқаулығы ретінде қызмет етеді.

«Әдеп кодексі» қызмет ішкі аудиторларға арналған нұсқаулық болып табылады. «Ішкі аудиторлар» деп ішкі аудитордың кәсібін айқындау шеңберінде тиісті қызметтер көрсететін қызмет қызметкерлері түсініледі.

Қолданылу аясы және қолданылуы

Осы "Әдеп кодексі" қызмет басшысына және қызметкерлеріне қолданылады.

Аудит жөніндегі Комитет қызметінің қызметкерлері тарапынан "Әдеп кодексінің" бұзылуын бағалайды және оған жауап береді. Мінез-құлық ережелерінде белгілі бір мінез-құлық жағдайы туралы айтылмауы оның қабылданбауы мүмкін екенін жоққа шығармайды, сондықтан Қызмет қызметкері тәртіптік жазаға тартылуы мүмкін.

1 тарау. Жалпы ережелер

«ҚазАвтоЖол» ҰК» АҚ ІАҚ кәсіби этика кодексі

1. Әдеп кодексі – ішкі аудиттің кәсібі мен практикасына қатысты принциптердің егжей-тегжейлі тізімі, сондай-ақ ішкі аудиторлардың мінез-құлық нормаларын анықтайтын мінез-құлық ережелері. Бұл ережелер кәсіби принциптерді іс жүзінде түсіндіру және қолдану болып табылады және ішкі аудитордың этикалық нұсқаулығы ретінде қарастырылады;

2. Кәсіби әдеп кодексі тәуекелдерді басқару, бақылау және корпоративтік басқару саласында ұсынылатын объективті кепілдіктерге сенім артуға негізделген ішкі аудитордың кәсібі мен практикасы үшін маңызды және қажет.

2 тарау. Принциптері

Ішкі аудиторлар келесі принциптерді ұстануы керек:

Адалдық. Ішкі аудитордың адалдығы аудитордың пікіріне деген сенімділікке негізделген негіз болып табылады.

Объективтілік. Ішкі аудиторлар жинау процесінде кәсіби объективтіліктің ең жоғары деңгейін көрсетеді. Аудит объектісі туралы ақпаратты бағалау және беру. Ішкі аудиторлар іске қатысты барлық мән-жайларды өлшенген бағалауды жасайды және өз пайымдауларында өз мүдделеріне немесе басқа адамдардың мүдделеріне әсер етпейді.

Құпиялылық. Ішкі аудиторлар өз қызметі барысында алатын ақпаратқа меншік құқығына құрметпен қарайды және жағдайларды қоспағанда, тиісті өкілеттіктерсіз ақпаратты жария етпейді. Мұндай ақпаратты ашу заңды немесе кәсіби міндеттерге байланысты болғанда хабарлайды.

Кәсіби біліктілік. Ішкі аудиторлар ішкі аудитордың қызметтерін көрсету үшін қажетті білімді, дағдылар мен тәжірибені қолданады.

3-тарау. Мінез-құлық ережелері

Адалдық. Ішкі аудиторлар:

- 1) Жұмысты орындау кезінде адал және жауапты болуға тиіс;
- 2) Заң шеңберінде әрекет етуге және егер заң немесе кәсіптік стандарттар талап етсе, тиісті ақпаратты ашуға тиіс;
- 3) Ішкі аудитор кәсібіне немесе өз ұйымына кір келтіретін акцияларға немесе іс-әрекеттерге саналы түрде қатыспауға тиіс;
- 4) Өз ұйымының заңды және этикалық тұрғыдан негізделген мақсаттарын құрметтеуге және оларға қол жеткізуге үлес қосуға тиіс.

Объективтілік. Ішкі аудиторлар:

- 1) Олардың бейтараптығына нұқсан келтіретін немесе осындай нұқсан келтіретін ретінде қабылданатын қандай да бір қызметке қатыспауға тиіс. Ол сондай-ақ қоғамның мүдделеріне қайшы келуі мүмкін әрекеттер мен қатынастарға қатысты;
- 2) Олардың кәсіби пікіріне нұқсан келтіретін немесе осындай нұқсан келтіретін ретінде қабылданатын ештеңені сыйлық ретінде қабылдауға болмайды;
- 3) Аудит объектісі туралы есептерді көрсетпей бұрмалай алатын, оларға белгілі барлық материалдық фактілерді ашуы тиіс.

«ҚазАвтоЖол» ҰК» АҚ ІАҚ кәсіби этика кодексі

Құпиялылық. Ішкі аудиторлар:

1) Өз міндеттерін орындау барысында алынған ақпаратты пайдалану мен сақтауда ақылға қонымды болуға тиіс.

2) Ақпаратты жеке мүддесі үшін немесе заңға, қоғамның ішкі құжаттарына қайшы келетін немесе қоғамның заңды және этикалық тұрғыдан негізделген мақсаттарына қол жеткізуге нұқсан келтіруі мүмкін кез келген басқа жолмен пайдаланбауға тиіс.

Кәсіби біліктілік. Ішкі аудиторлар:

1) Орындау үшін жеткілікті кәсіби білімі, дағдысы мен тәжірибесі бар тапсырмаларға ғана қатысуға тиіс;

2) Халықаралық ішкі аудит стандарттарының талаптарына, қоғамның нормативтік құжаттарына сәйкес ішкі аудит қызметтерін көрсетуге тиіс;

3) Өзінің кәсіби шеберлігін, сондай-ақ көрсетілетін қызметтердің сапасын арттыруы тиіс.