



# Codul de conduită al profesioniștilor de audit socială al profesioniștilor de audit social

COD DOCUMENT: I 018  
VERSIUNE: 2021-05-04

## Cuprins

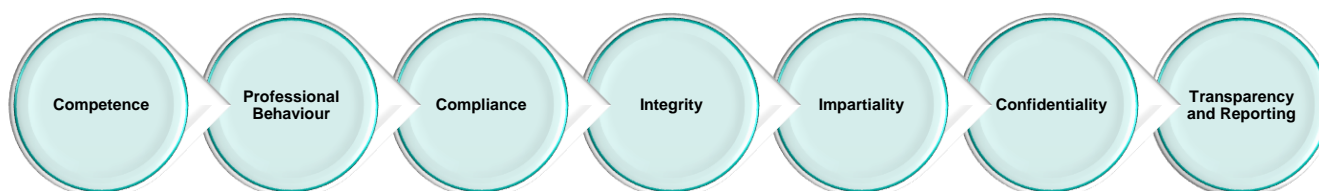
1. SCOP ȘI DOMENIU DE APLICARE .....	1
2. PRINCIPII ȘI REGULI DE CONDUITĂ .....	2
3. ÎNCĂLCĂRI ALE CODULUI DE CONDUITĂ.....	6
4. REFERINȚE ȘI DEFINIȚII .....	6
5. DISPOZIȚII FINALE.....	8

## 1. SCOP ȘI DOMENIU DE APLICARE

IQNet Ltd se angajează să desfășoare activități de audit, evaluare și certificare astfel încât să asigure cele mai înalte niveluri de credibilitate, profesionalism și integritate. Acest lucru se reflectă în fiecare aspect al operațiunilor și activităților noastre și la toate nivelurile organizației noastre.

Codul de conduită al IQNet Ltd a fost stabilit cu scopul de a promova și de a proteja o cultură etică pentru profesioniștii noștri implicați în auditul social. Apreciem și avem cel mai mare respect pentru colegii noștri care efectuează misiuni de audit social și ne angajăm să le sprijinim activitățile profesionale în cel mai semnificativ mod posibil.

Principiile și regulile de conduită, descrise în continuare, prevăd normele de comportament așteptate din partea personalului de audit social al IQNet Ltd. Acestea se aplică tuturor auditorilor (șefi de echipă, membri ai echipei și stagiaari), specialiștilor tehnici, interviuatorilor angajaților etc., fie că sunt angajați direct, fie că acționează în numele nostru. Acest personal va fi denumit în continuare **profesioniști de audit**.



## 2. PRINCIPII ȘI REGULI DE CONDUITĂ

### 2.1 COMPETENȚĂ

**Profesioniștii noștri în domeniul auditului social se angajează să aplice cunoștințele, competențele și experiența necesare pentru un serviciu de audit de nivel înalt, pe baza evoluțiilor actuale în materie de standarde, coduri, legislație și tehnici de audit.**

**Reguli de conduită specifice pentru realizarea acestui principiu:**

IQNet Ltd. profesioniști în audit:

- să se angajeze numai în acele servicii de audit pentru care au fost numiți de către sediul central al IQNet Ltd. și în rolul specific în cadrul echipei de audit;
- să se angajeze numai în acele servicii de audit pentru care au cunoștințele, competențele și experiența necesare;
- Efectuarea serviciilor în conformitate cu cerințele IQNet Ltd pentru tipul de audit efectuat;
- Să mențină cunoștințele și competențele profesionale la nivelul necesar pentru a se asigura că clienții primesc servicii profesionale competente;
- Participă în mod regulat la cursuri de formare și calibrări organizate de IQNet Ltd, de proprietarii de sisteme sau de alte părți, în funcție de necesitățile de actualizare sau de îmbunătățire a cunoștințelor și competențelor profesionale;
- să își îmbunătățească în permanență competența, precum și eficacitatea și calitatea serviciilor lor, încorporând în mod corespunzător toate sugestiile și recomandările formulate în urma evaluării activității lor;
- Autorizarea și urmărirea înregistrării și certificării auditorului social APSCA. Să respecte politica APSCA a IQNet Ltd. (document cod I 017);
- să îndeplinească în mod sistematic cerințele și să furnizeze dovezi pentru menținerea calificării lor de auditor social, inclusiv dezvoltarea profesională continuă, implicarea în audituri, mărturia și monitorizarea performanțelor, în funcție de tipul de audit în cauză;
- să informeze sediul central al IQNet Ltd cu privire la orice modificare a statutului lor profesional, a cunoștințelor, a competențelor și a experienței.

### 2.2 COMPORTAMENT PROFESIONAL

**Profesioniștii noștri în domeniul auditului social se angajează să acționeze în conformitate cu cerințele misiunii lor, să fie demni de încredere, profesioniști și eficienți.**

**Reguli de conduită specifice pentru realizarea acestui principiu:**

IQNet Ltd. profesioniști în audit:

- Să respecte Politica de calitate a IQNet Ltd. (Cod document I 005);
- Să se comporte în așa fel încât reputația și onestitatea lor să nu fie puse la îndoială;
- Să urmeze procedurile și procesele de pregătire, planificare, desfășurare, raportare și urmărire stabilite de IQNet Ltd;
- să acționeze în mod sincer, responsabil, cu atenția și competența cuvenite și fără a permite compromiterea independenței de judecată;
- sunt precise și consecvente în evaluarea datelor și a dovezilor obiective obținute prin observare directă, interviuri, documente și examinarea dosarelor;
- să se asigure că evaluările lor sunt complete și să evite orice omisiuni relevante pentru domeniul de aplicare al auditului;
- Să se asigure că un eșantion relevant de site-uri, locații, înregistrări, interviuri este examinat, în conformitate cu cerințele IQNet Ltd pentru tipul de audit efectuat;

- Asigurați-vă că rezultatele auditului (inclusiv orice neconformități și îmbunătățiri), notele și observațiile sunt clare, concise, reflectă rezultatele auditului și sunt redactate într-un limbaj clar;
- sunt oneste în evaluarea drepturilor și bunăstării lucrătorilor, a condițiilor de muncă, a sistemelor de management și în relațiile cu toate persoanele implicate în audit;
- să separe faptele de opiniile personale și de presupunerile subiective, fără a permite ca sentimentele sau prejudecățile personale să afecteze obiectivitatea evaluării lor;
- să se asigure că constatările și recomandările lor de îmbunătățire sunt relevante pentru operațiunile entității auditate, se bazează pe cerințele standardului/codului/schemei și vizează furnizarea de valoare adăugată;
- Respectarea tuturor termenelor stabilite de IQNet Ltd pentru planificarea auditului, finalizarea auditului, prezentarea raportului de audit și a documentelor aferente, revizuirea și urmărirea neconformităților deschise. Cu privire la orice problemă, profesioniștii în domeniul auditului trebuie să furnizeze un răspuns către IQNet Ltd în termenele stabilite;
- Nu folosiți proprietatea intelectuală sau informațiile confidențiale ale IQNet Ltd sau ale entității auditate pentru avantaje personale, inclusiv pentru avantajele membrilor apropiați sau apropiați ai familiei sau prietenilor;
- Nu faceți afirmații imprecise cu privire la serviciile pe care le pot oferi, la calificările pe care le posedă sau la experiența pe care au dobândit-o;
- Abțineți-vă să criticați sau să faceți comparații nefondate cu munca altora;
- Comunicarea tuturor oportunităților de îmbunătățire identificate, legate de proceduri și activități, de serviciile oferite clienților și de conformitatea cu cerințele aplicabile, pentru a sprijini IQNet Ltd în îmbunătățirea continuă.

### 2.3 CONFORMITATE

**Profesioniștii noștri din domeniul auditului social respectă legile și reglementările relevante și evită orice acțiune care ar putea dăuna profesiei lor sau IQNet Ltd.**

#### Reguli de conduită specifice pentru realizarea acestui principiu:

IQNet Ltd. profesioniști în audit:

- Să urmeze și să aplice toate cerințele de audit și ale sistemului de management stabilite de IQNet Ltd în manualele, procedurile și cursurile de formare aferente (inclusiv cerințele stabilite de proprietarii de scheme/organismele de acreditare pentru tipul specific de audit);
- să respecte toate legile, normele și reglementările aplicabile ale guvernelor naționale, regionale sau locale, precum și ale altor autorități de reglementare publice și/sau private aplicabile.

### 2.4 INTEGRITATE

**Profesioniștii noștri din domeniul auditului social se angajează să acționeze corect și onest în relațiile profesionale și de afaceri ale IQNet Ltd.**

#### Reguli de conduită specifice pentru realizarea acestui principiu:

IQNet Ltd. profesioniști în audit:

- Respectați Politica anticorupție a IQNet Ltd (Cod document I 015);
- să respecte și să contribuie la obiectivele legitime și etice ale IQNet Ltd;
- să își desfășoare activitatea cu onestitate, diligență și responsabilitate;
- Respectă legea și procedurile IQNet Ltd legate de profesia lor;
- nu sunt asociate cu rapoarte care includ cu bună știință informații false sau înșelătoare sau care omit sau ascund informații care trebuie incluse, în cazul în care o astfel de omisiune sau obscuritate ar putea induce în eroare;

## Codul de conduită al profesioniștilor de audit social

- Nu luați scurtături în ceea ce privește tehnicile de audit, timpul sau eșantioanele cerute de IQNet Ltd pentru tipul de audit efectuat;
- Nu manipulați cu bună știință datele colectate de la entitatea auditată pentru a influența constatările și recomandările auditului într-un mod inexact, înșelător sau fals;
- nu participați, cu bună știință, la activități ilegale sau nu se angajează în acte care discreditează profesia de auditor sau IQNet Ltd.

### 2.5 IMPARȚIALITATE

**Profesioniștii noștri din domeniul auditului social se angajează să facă o evaluare echilibrată a tuturor circumstanțelor relevante și nu permit ca prejudecățile, conflictele de interese sau influențele nejustificate ale altora să anuleze aprecierile profesionale.**

#### Reguli de conduită specifice pentru realizarea acestui principiu:

IQNet Ltd. profesioniști în audit:

- Să respecte politica de imparțialitate a IQNet Ltd. (Cod document I 014);
- Nu se angajează într-o misiune de audit pentru o entitate auditată, în cazul în care ei înșiși, un membru al familiei lor apropiate sau un membru al propriei societăți/propriului angajator a oferit consultanță, audit intern pentru sistemul de management sau pentru procesele entității auditate (pentru orice disciplină) în ultimele 36 de luni anterioare datei numirii în funcție a auditului;
- nu se angajează într-o misiune de audit dacă ei, un membru apropiat sau apropiat al familiei lor sau un membru al propriei societăți/propriului angajator au o legătură sau o relație personală, familială, de muncă, financiară, comercială (sau conexă) anterioară sau actuală cu proprietarul entității auditate, cu angajații cheie sau cu membrii grupului de conducere al entității auditate care, de fapt sau în aparență, ar putea crea un stimul pentru a raporta orice altceva decât faptele reale și exacte colectate în timpul auditului;
- Nu se angajează într-o misiune de audit care ar putea implica sau ar putea fi considerată ca implicând o evaluare părtinitoare a acestora;
- evită să se plaseze într-un conflict de interese atunci când efectuează audituri și nu acceptă nimic în timpul unui audit care ar putea împiedica sau se presupune că ar putea împiedica judecata lor profesională;
- Nu permiteți ca rezultatele auditului să fie influențate de niciun alt factor decât dovezile obiective colectate prin observare directă, interviuri, examinarea documentelor și a înregistrărilor și contribuțiile fiabile ale părților interesate;
- Atunci când transmiteți constatările auditului către entitatea auditată, nu includeți nicio recomandare de soluții specifice privind modul de abordare sau de rezolvare a neconformităților constatate, care ar fi percepută ca fiind consultanță;
- să dezvăluie toate faptele materiale de care au cunoștință și care, dacă nu sunt dezvăluite, pot denatura raportarea activităților care fac obiectul analizei;
- Nu faceți recomandări în cadrul unui audit cu intenția de a le utiliza pentru a comercializa sau justifica achiziționarea de servicii comerciale suplimentare de la profesionistul de audit (în special servicii de consultanță), IQNet Ltd sau reprezentantul IQNet Ltd.

### 2.6 CONFIDENȚIALITATE

**Profesioniștii noștri din domeniul auditului social se angajează să respecte valoarea și proprietatea informațiilor pe care le obțin în cursul activității lor și nu divulgă astfel de informații fără autorizația corespunzătoare.**

#### Reguli de conduită specifice pentru realizarea acestui principiu:

## Codul de conduită al profesioniștilor de audit social

IQNet Ltd. profesioniști în audit:

- Respectați politica de confidențialitate a IQNet Ltd. (Cod document I 006);
- sunt prudenți în ceea ce privește utilizarea și protecția informațiilor obținute în cursul misiunii lor de audit (inclusiv și acreditările de acces la platformele web);
- Se asigură că, la începutul auditului, se explică și se convine prin semnătură cu conducerea entității auditate, la începutul auditului, Codul de conduită și de etică în materie de audit (Cod document F 025);
- Colectați numai informațiile și dovezile obiective relevante pentru domeniul de aplicare al auditului;
- Nu scoateți informațiile confidențiale din incinta entității auditate, nici pe suport de hârtie, nici în format electronic, nici prin orice alt mijloc, cu excepția cazului în care acestea sunt furnizate în mod voluntar de către entitatea auditată și în conformitate cu procedurile IQNet Ltd;
- Asigurați-vă că fotografiile și înregistrările de eșantionare se limitează la cerințele sistemului și nu dezvăluie proprietatea intelectuală a organizației sau date personale/sensibile;
- să se asigure că toate informațiile confidențiale obținute în timpul procesului de audit sunt tratate ca fiind confidențiale și nu sunt divulgate niciunei alte persoane sau organizații, cu excepția entității auditate, a IQNet Ltd, a SAI sau a Sedex (în cazul în care este o cerință a sistemului), cu excepția cazului în care auditorul este autorizat să divulge aceste informații confidențiale;
- să asigure, în orice moment, confidențialitatea procesului de intervievare a lucrătorilor;
- să asigure, în orice moment, confidențialitatea oricăror informații sensibile și protecția persoanei (persoanelor) care dezvăluie aceste informații, care pot declanșa o alertă privind problemele sensibile;
- Nu comunicați informații confidențiale sau nepublice ale IQNet Ltd, ale reprezentanților IQNet Ltd și ale persoanelor auditate și vă abțineți de la a da acces la astfel de informații unor terțe părți, în timpul sau după încheierea relației de muncă. Această cerință rămâne în vigoare și după încetarea contractului;
- Nu folosiți informațiile dobândite ca urmare a relațiilor profesionale și de afaceri ale IQNet Ltd. pentru orice câștig personal sau în orice mod care ar fi contrar legii sau în detrimentul obiectivelor legitime și etice ale IQNet Ltd.

### 2.7 TRANSPARENȚĂ ȘI RAPORTARE

**Profesioniștii noștri din domeniul auditului social se angajează să raporteze orice evenimente, circumstanțe sau fapte care conduc la o încălcare a acestui cod de conduită sau care ar putea duce la încălcarea acestui cod și care le sunt dezvăluite în legătură cu propria lor activitate, cu activitatea altor colegi (manageri, auditori) și/sau cu organizațiile auditate.**

#### Reguli de conduită specifice pentru realizarea acestui principiu:

IQNet Ltd. profesioniști în audit:

- Raportează la sediul central al IQNet Ltd orice amenințare la adresa imparțialității (cum ar fi interesul propriu, autoevaluarea, familiaritatea sau intimidarea) sau orice legătură existentă, anterioară sau ambiguă cu entitatea auditată, identificată la primirea unei numiri de audit sau la efectuarea unui audit;
- să raporteze la sediul central al IQNet Ltd orice situație care le este dezvăluită cu privire la practici de audit neetice percepute de către alți manageri, auditori sau entități auditate;
- Raportați la sediul central al IQNet Ltd orice tentativă de mită percepută în interiorul sau în afara țării;
- să raporteze la sediul central al IQNet Ltd orice situație percepută în care procesul de audit obiectiv sau siguranța echipei de audit ar putea fi pusă în pericol, inclusiv orice încercare de a denatura cursul auditului prin fraudă, constrângere, înșelăciune sau interferență;
- Raportează la sediul central al IQNet Ltd orice probleme sensibile (probleme de toleranță zero) descoperite în timpul unui audit, în conformitate cu protocoalele definite. Raportarea aspectelor sensibile care ar putea duce la represalii împotriva lucrătorilor sau la încercări de mituire, amenințare sau constrângere a profesionistului de audit se tratează într-un mod care să protejeze lucrătorii și profesioniștii de audit;
- Raportează la sediul central al IQNet Ltd orice reclamație primită în mod direct, în legătură cu propria performanță de audit, cu procesul de audit al IQNet Ltd sau cu practicile sociale ale entității auditate;
- să raporteze la sediul central al IQNet Ltd orice comportament ilegal descoperit de către alți auditori, conducere sau auditat. În astfel de cazuri, IQNet Ltd Headoffice evaluează dacă un astfel de

comportament trebuie raportat autorităților locale, în cazul în care o astfel de raportare este impusă prin lege;

- să se supună în mod voluntar și să sprijine orice investigație desfășurată de IQNet Ltd. atunci când fac obiectul unei încălcări a Codului de conduită.

### 3. ÎNCĂLCĂRI ALE CODULUI DE CONDUITĂ

Investigația și măsurile aferente în cazul încălcării prezentului cod de conduită depind de circumstanțe, de încălcările anterioare și de gravitatea încălcării. Măsurile pot include suspendarea și/sau retragerea definitivă a calificării profesionale de audit IQNet Ltd. În cazul în care calificarea este suspendată și/sau retrasă, reprezentanții IQNet Ltd implicați vor fi notificați. Proprietarii de sisteme și/sau APSCA vor fi, de asemenea, notificați.

Investigația ar trebui să fie efectuată de personal independent, care va avea autoritate, resurse și acces direct la Consiliul de administrație al IQNet Ltd. Investigația are ca scop stabilirea faptelor și colectarea tuturor dovezilor necesare.

În timpul anchetei și până la finalizarea procesului:

- Nu se fac declarații conexe (risc de defăimare);
- Trebuie să se țină seama de legislația aplicabilă (de exemplu, inclusiv consultanță juridică);
- Chestiunea trebuie să rămână confidențială (cu excepția părților relevante pentru procesul de investigație);
- Personalul implicat este protejat de orice represalii;
- Rezultatele sunt comunicate frecvent managerului tehnic și directorului general al IQNet Ltd și, dacă este cazul, consiliului de administrație.

Odată ce investigația este finalizată și/sau dispune de suficiente informații pentru a sprijini o decizie, se întocmește un raport către Consiliul de administrație al IQNet Ltd. În cazul unui eveniment dovedit, Consiliul de administrație va decide următoarele:

- Încetarea relației contractuale sau de muncă cu persoana în cauză;
- Raportarea conduitei ilegale autorităților locale, în cazul în care o astfel de raportare este impusă de legislația locală;
- luarea de măsuri pentru a atenua sau a face față oricăror posibile consecințe juridice;
- În cazul în care problema a apărut din cauza unor criterii documentate inadecvate, luarea de măsuri imediate pentru revizuirea procedurilor.

### 4. REFERINȚE ȘI DEFINIȚII

#### Documente de referință utilizate în prezentul document:

La elaborarea prezentului document, au fost luate în considerare următoarele referințe principale.

- Documentul APSCA D-032 *Cod și standarde de conduită profesională*
- Procedura SAAS 201A *Cerințe de acreditare pentru utilizarea de către organismele de certificare care efectuează audituri de certificare SAAS acreditate SA8000:2014*
- Documentul Sedex *Ghidul de bune practici SMETA*
- Standardul ISO/CEI 17021-1 *Evaluarea conformității - Cerințe pentru organismele care furnizează audit și certificare a sistemelor de management. Partea 1: Cerințe*
- IQNet Ltd Document I 005 *Politica de calitate*
- IQNet Ltd Document I 006 *Politica de confidențialitate și securitate*
- IQNet Ltd Document I 014 *Politica de imparțialitate*



- IQNet Ltd Document I 015 Politica anti-corupție
- IQNet Ltd Document I 017 *Politica APSCA*

Este posibil ca dispozițiile suplimentare și specifice reflectate de cele de mai sus să nu fie incluse în acest document, ci în alte proceduri operaționale specifice ale IQNet Ltd.

### Definiții utilizate în prezentul document:

**Informații confidențiale** - Toate materialele aduse sau care trebuie aduse la existență ca parte a sau în scopul efectuării serviciilor de audit, inclusiv, dar fără a se limita la documente, echipamente, informații și date stocate prin orice mijloace. Informațiile confidențiale nu includ nicio informație care: este sau va deveni publică, a fost disponibilă înainte de momentul în care a fost dezvăluită de organizație sau a fost dezvăluită de o terță parte independentă cu dreptul de a face o astfel de dezvăluire.

**Familie apropiată** - Un părinte, un copil sau un frate sau o soră, care nu este membru al familiei apropiate;

**Conflict de interese** - O situație în care capacitatea profesionistului de audit de a efectua și de a raporta o misiune de audit într-un mod obiectiv și veridic poate fi afectată sau poate fi percepută ca fiind afectată;

**Consultanță** - Participarea la stabilirea, implementarea sau menținerea unui sistem de management;

EXEMPLU 1 Pregătirea sau elaborarea de manuale sau proceduri.

EXEMPLU 2 Oferirea de sfaturi, instrucțiuni sau soluții specifice pentru dezvoltarea și implementarea unui sistem de management.

Nota 1 de la intrare: Organizarea de cursuri de formare și participarea în calitate de formator nu se consideră consultanță, cu condiția ca, în cazul în care cursul se referă la sistemele de management sau la audit, să se limiteze la furnizarea de informații generice, adică formatorul nu trebuie să ofere soluții specifice clientului.

Nota 2 de la intrare: Furnizarea de informații generice, dar nu de soluții specifice pentru îmbunătățirea proceselor sau a sistemelor, nu este considerată consultanță. Astfel de informații pot include:

- explicarea semnificației și intenției criteriilor de certificare;
- identificarea oportunităților de îmbunătățire;
- explicarea teoriilor, metodologiilor, tehnicilor sau instrumentelor asociate;
- schimbul de informații neconfidențiale privind cele mai bune practici conexe;
- alte aspecte de management care nu sunt acoperite de sistemul de management care face obiectul auditului.

**Familie apropiată** - Un soț/soție (sau echivalent) sau o persoană aflată în întreținere

**Imparțialitate** - prezența obiectivității

Nota 1 de la intrare: Obiectivitate înseamnă că nu există conflicte de interese sau că acestea sunt rezolvate astfel încât să nu influențeze în mod negativ activitățile ulterioare ale organismului de audit/certificare.

**Proprietate intelectuală** - Orice proprietate necorporală care poate fi protejată în conformitate cu legea brevetelor, legea drepturilor de autor, legea secretelor comerciale, legea mărcilor comerciale și orice alte drepturi de proprietate similare, în ceea ce privește proprietatea necorporală, precum și orice reînnoiri, extinderi și restaurări ale acestora;

**IQNet Ltd** - un organism de audit și certificare, înființat legal în conformitate cu legile elvețiene, filială deținută în totalitate de IQNET Association, cu sediul în Bollwerk 31, CH-3011, Berna, Elveția. Telefonul companiei: +41 31 310 32 42; Adresa de e-mail a corporației: [iqnetltd@iqnet.ch](mailto:iqnetltd@iqnet.ch); Website-ul corporației: [www.iqnet-ltd.com](http://www.iqnet-ltd.com)

**Reprezentant IQNet Ltd** - un organism de audit și certificare, membru al Asociației IQNET, care a încheiat un acord cu IQNet Ltd pentru reprezentarea IQNet Ltd și promovarea serviciilor specifice IQNet Ltd.



**Date cu caracter personal** - orice informații referitoare la o persoană fizică identificată sau identificabilă ("persoana vizată"); o persoană fizică identificabilă este o persoană care poate fi identificată, direct sau indirect, în special prin referire la un identificator, cum ar fi un nume, un număr de identificare, date de localizare, un identificator online sau la unul sau mai multe elemente specifice identității fizice, fiziologice, genetice, psihice, economice, culturale sau sociale a persoanei fizice respective;

**Probleme sensibile** (sau probleme de toleranță zero) - Încălcări observate în cursul pregătirii, finalizării sau raportării unei misiuni de audit care prezintă:

- un risc iminent pentru siguranța lucrătorilor și/sau a auditorilor/un risc pentru viața și integritatea corporală sau constituie o încălcare semnificativă a drepturilor omului ale lucrătorilor și/sau;
- o neconformitate majoră care nu a fost abordată sau pentru care nu s-au înregistrat îmbunătățiri semnificative până la momentul auditului de monitorizare;
- o încercare de a denatura cursul auditului prin mită, fraudă, constrângere, intimidare, amenințare, înșelăciune sau intervenție.

## 5. DISPOZIȚII FINALE

Unii proprietari de sisteme și jurisdicții pot avea cerințe și orientări care diferă de prezentul cod de conduită. În cazul în care există cerințe care se suprapun sau intră în conflict, se aplică dispozițiile cele mai stricte.

Codul de conduită profesională a auditorului social IQNet a fost aprobat de Consiliul de Administrație al IQNet Ltd. Acest document va fi revizuit în permanență pentru adecvare și relevanță, pentru a menține angajamentul asumat.