



社会审计专业行为准则

文件编码: I 018

版本: 2021-05-04

内容

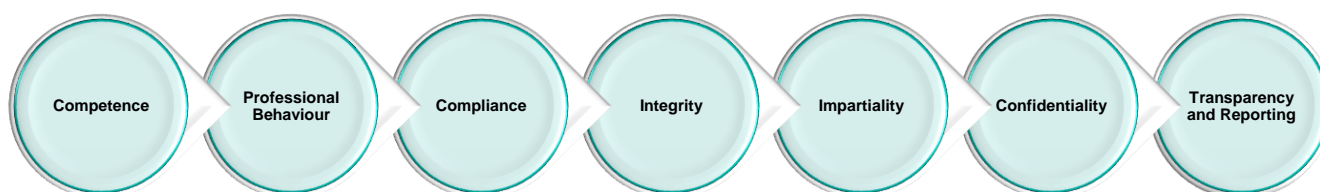
1.目的和范围.....	1
2.行为原则和规则.....	2
3.违反行为准则	6
4.参考资料和定义.....	7
5.最后规定	8

1.目的和范围

IQNet有限公司致力于以**确保**最高水平的可信度、专业性和完整性的方式**开展**审计、评估和认证活动。这体现在我们业务、活动的各个方面和我们组织的各个层面。

IQNet有限公司行为准则的制定，旨在促进和保障我们参与社会审计的专业人员的道德文化。我们重视并高度尊重执行社会审计任务的同事，我们致力于以最有意义的方式支持他们的专业活动。

以下描述的行为原则和规则，规定了IQNet有限公司社会审计人员应有的行为规范。这些**适用于**所有直接受雇或代表我们的审计人员（组长、组员和受训人员）、技术专家、员工访谈者等。这些人员应进一步被称为**审计专业人员**。



2.行为原则和规则

2.1 能力

我们的社会审计专业人员致力于运用高水平审计服务所需的知识、技能和经验，以当前的标准、规范、立法和审计技术的发展为基础。

实现这一原则的具体行为规则：

IQNet Ltd审计专业人士：

- 只参与那些他们已获得IQNet Ltd总部任命的审计服务，并在审计团队中担任特定角色；
- 只从事那些他们拥有必要的知识、技能和经验的审计服务；
- 按照IQNet Ltd对所进行的审计类型的要求进行服务；
- 保持必要的专业知识和技能，以确保客户获得合格的专业服务；
- 定期参加由IQNet有限公司、计划所有者或其他各方组织的培训和校准，以保持更新或提高其专业知识和技能；
- 不断提高他们的熟练程度以及服务的有效性和质量，适当采纳审查其工作时提出的所有意见和建议；
- 授权并争取APSCA社会审计师的注册和认证。遵守IQNet Ltd APSCA政策（文件代码I 017）；
- 系统地满足要求并提供证据以保持其社会审计师资格，包括持续的专业发展、参与审计、见证和绩效监测，如与所涉及的审计类型有关；
- 向IQNet有限公司总部通报其专业地位、知识、技能和经验的任何变化。

2.2 职业行为

我们的社会审计专业人员致力于按照其任务的要求行事，值得信赖、专业和高效。

实现这一原则的具体行为规则：

IQNet Ltd审计专业人士：

- 遵守IQNet有限公司的质量政策（文件代码I 005）；
- 在行为上，他们的声誉和诚实不会受到质疑；
- 遵循IQNet Ltd.制定的准备、计划、执行、报告和后续程序和过程；
- 真实地、负责任地、以适当的谨慎和能力行事，并且不允许其独立判断受到影响；
- 对通过直接观察、访谈、文件和记录审查获得的数据和客观证据的评估是准确和一致的；

- 确保他们的评估是完整的，避免任何与审计范围相关的遗漏；
- 确保按照IQNet Ltd对所进行的审计类型的要求，对相关的站点、地点、记录、访谈进行抽样审查；
- 确保审核结果（包括任何不符合项和改进项）、说明和意见清晰、简明，反映出审核结果，并以清晰的语言书写；
- 在评估工人的权利、工人的福利、工作场所的条件、包含的管理系统以及与所有参与审计的人打交道时，要诚实；
- 将事实与个人意见和主观假设分开，不允许其个人感情或偏见影响其评估的客观性；
- 确保他们的发现和改进建议与被审核方的业务相关，以标准/规范/方案的要求为基础，旨在提供附加值；
- 遵守IQNet Ltd规定的审计计划、审计完成、提交审计报告和相关文件、审查和跟踪未解决的不符合项的所有时限。在任何问题上，审计专业人员应在规定的时间内向IQNet Ltd提供答复；
- 不要将IQNet有限公司或被审计单位的知识产权或机密信息用于个人利益，包括为直系亲属或朋友提供利益；
- 不要对他们能够提供的服务、他们拥有的资格或他们获得的经验提出不精确的要求；
- 避免批评或对他人的工作进行毫无根据的比较；
- 沟通任何已确定的改进机会，涉及程序和活动、对客户的服务以及对适用要求的遵守，以支持IQNet有限公司持续改进。

2.3 遵守规定

我们的社会审计专业人员遵守相关法律法规，避免任何可能损害其职业或IQNet有限公司的行为。

实现这一原则的具体行为规则：

IQNet Ltd审计专业人士：

- 遵循并应用IQNet Ltd在其手册、程序和相关培训中制定的所有审计和管理系统要求（包括计划所有者/认证机构为特定类型的审计制定的要求）；
- 遵守国家、地区或地方政府的所有适用法律、法规和条例，以及其他适用的公共和/或私人监管机构。

2.4 诚信

我们的社会审计专业人员致力于在IQNet有限公司的专业和商业关系中表现得公平和诚实。

实现这一原则的具体行为规则：

IQNet Ltd审计专业人士：

- 遵守IQNet有限公司反贿赂政策（文件代码I 015）；
- 尊重并促进IQNet有限公司的合法和道德的目标；
- 以诚实、勤奋和负责的态度开展工作；
- 遵守法律和IQNet有限公司与他们的职业有关的程序；
- 不与故意包含虚假或误导性信息的报告有关，或遗漏或隐瞒需要包含的信息，而这种遗漏或隐瞒会产生误导性；
- 不要在IQNet Ltd对所进行的审计类型所要求的审计技术、时间或样本上走捷径；
- 不要故意操纵从被审计单位收集的数据，以不准确、误导或虚假的方式影响审计结果和建议；
- 不故意参与任何非法活动或从事有损于审计专业或IQNet有限公司声誉的行为。

2.5 公正性

我们的社会审计专业人员致力于对所有相关情况进行平衡评估，不允许偏见、利益冲突或来自他人的不当影响凌驾于专业判断之上。

实现这一原则的具体行为规则：

IQNet Ltd审计专业人士：

- 遵守IQNet有限公司的公正性政策（文件代码I 014）；
- 如果他们、直系亲属或近亲、或自己公司/雇主的成员在审计任命日期前的36个月内为被审计方的管理系统或流程（任何学科）提供过咨询、内部审计，则不要为其承担审计任务；
- 如果他们、直系亲属或近亲、或自己公司/雇主的成员与被审计单位的所有者、关键员工或被审计单位的管理集团成员在个人、家庭、就业、财务、商业（或相关）方面以前或现在有联系或关系，并且在事实上或表面上可能产生动机，报告审计期间收集的真实和准确事实以外的情况，则不承担审计任务；
- 不要承担可能意味着或被推定为意味着他们有偏见的评估的审计任务；
- 在进行审计时避免将自己置于利益冲突之中，在审计期间不接受任何可能妨碍或被认为妨碍其专业判断的东西；
- 除了通过直接观察、访谈、审查文件和记录以及可靠的利益相关者投入收集的客观证据外，不允许审计结果受到任何因素的影响；
- 在向被审核者传达审核结果时，不要包括任何关于如何处理或解决所提出的不符合项的建议性具体解决方案，那样会被认为是咨询；
- 披露他们所知的所有重要事实，如果不披露这些事实，可能会扭曲所审查活动的报告；
- 不要在审计中提出建议，意图利用这些建议来推销或证明从审计专业人员（特别是咨询服务）、IQNet有限公司或IQNet有限公司代表那里购买额外的商业服务。

2.6 保密性

我们的社会审计专业人员承诺尊重他们在工作过程中获得的信息的价值和所有权，在没有适当授权的情况下不会披露这些信息。

实现这一原则的具体行为规则：

IQNet Ltd审计专业人士：

- 遵守IQNet有限公司的保密政策（文件代码I 006）；
- 谨慎使用和保护在其审计任务过程中获得的信息（包括和网络平台的访问证书）；
- 确保在审计开始时，对《审计行为和道德准则》（文件编号F 025）进行解释，并与被审计单位的管理层签字同意；
- 只收集与审计范围相关的信息和客观证据；
- 不要从被审计方的场所拿走机密信息，无论是硬拷贝、电子格式还是任何其他方式，除非是被审计方自愿提供的，并且是IQNet Ltd程序要求的；
- 确保任何样本照片和样本记录只限于该计划的要求，不泄露任何组织知识产权或个人/敏感数据；
- 确保在审核过程中获得的所有机密信息被视为机密，不向任何其他个人或组织披露，除了被审核者、IQNet Ltd、SAI或Sedex（当计划要求时），除非审核者被授权披露该机密信息；
- 在任何时候都要确保工人面试过程的保密性；
- 在任何时候都要确保任何敏感信息的保密性和对披露该信息的个人的保护，这可能会触发敏感问题的警报；
- 在工作关系期间或之后，不要传播IQNet有限公司、IQNet有限公司代表和被审计人的机密或非公开信息，不要让第三方获得这些信息。这一要求在合同终止后仍然有效；
- 不要将从IQNet Ltd专业和商业关系中获得的信息用于任何个人利益，或以任何违反法律或有益于IQNet Ltd合法和道德目标的方式使用。

2.7 透明度和报告

我们的社会审计专业人员承诺报告任何促使违反本行为准则的事件、情况或事实，或可能使自己违反本准则的事件、情况或事实，以及他们在自己的工作、其他同事（经理、审计师）的工作和/或被审计组织方面所发现的情况。

实现这一原则的具体行为规则：

IQNet Ltd审计专业人士：

- 向IQNet Ltd总部报告在接受审计任命或执行审计时发现的公正性的任何威胁（如自我利益、自我审查、熟悉或恐吓）或与被审计人的任何现有、过去或模糊的联系；

- 向IQNet有限公司总部报告他们所了解到的其他管理层、审计师或被审计者的不道德审计行为的任何情况；
- 向IQNet有限公司总部报告任何被认为是入境或出境的贿赂企图；
- 向IQNet Ltd总部报告任何认为客观的审计过程或审计团队的安全可能受到威胁的情况，包括任何试图通过欺诈、胁迫、欺骗或干扰来歪曲审计过程的行为；
- 按照规定的协议，向IQNet有限公司总部报告审计过程中发现的任何敏感问题（零容忍问题）。对可能导致工人遭到报复的敏感问题，或试图贿赂、威胁或胁迫审计专业人员的报告，应以保护工人和审计专业人员的方式进行处理；
- 向IQNet Ltd总部报告任何直接收到的、与他们自己的审计表现、IQNet Ltd审计过程或被审计方的社会实践有关的投诉；
- 向IQNet有限公司总部报告其他审计师、管理层或被审计者的任何被发现的非法行为。在这种情况下，IQNet有限公司总部应评估是否必须向当地政府报告这种行为，如果法律规定要报告的话；
- 当他们受到违反行为准则的影响时，自愿接受并支持IQNet有限公司进行的任何调查。

3.违反行为准则

相关的调查和对违反本行为准则的措施取决于情况、以前的违反行为和违反的严重程度。这些措施可能包括暂停和/或永久撤销IQNet Ltd的审计专业资格。如果资格被暂停和/或撤销，应通知相关的IQNet Ltd代表。计划所有者和/或APSCA也将被通知。

调查应该由独立人员进行，他们将被赋予权力、资源和直接接触IQNet有限公司董事会。调查的目的是确定事实并收集所有必要的证据。

在调查期间，直到程序结束：

- 不得发表相关言论（有诽谤的风险）；
- 必须考虑适用的法律（例如，包括法律咨询）；
- 该问题应予以保密（与调查过程有关的各方除外）；
- 有关人员应受到保护，不受任何报复；
- 结果应经常通报给IQNet有限公司技术经理和董事总经理，如有必要，还应通报给董事会。

一旦调查完成和/或有足够的信息来支持一项决定，应向IQNet有限公司董事会提交一份报告。在事件被证实的情况下，董事会应作出以下决定：

- 终止与所涉个人的各自就业或合同关系；
- 如果当地法律规定要报告非法行为，请向当地政府报告；
- 采取行动以减轻或处理任何可能的法律后果；
- 如果问题是由于记录的标准不充分而产生的，立即采取措施，审查程序。

4. 参考资料和定义

本文件中使用的参考文件：

在制定本文件时，考虑到了以下主要参考资料。

- APSCA文件D-032 专业行为守则和标准
- SAAS程序201A 认可要求，供执行SAAS认可的SA8000:2014认证审核的认证机构使用
- Sedex文件SMETA最佳实践指南
- ISO/IEC 17021-1标准 符合性评估-对提供管理体系审计和认证的机构的要求。第1部分：要求
- IQNet Ltd 文件 I 005 质量政策
- IQNet Ltd 文件 I 006 保密性和安全政策
- IQNet Ltd 文件 I 014 公正性政策
- IQNet Ltd 文件 I 015 反贿赂政策
- IQNet Ltd 文件 I 017 APSCA政策

上述所反映的额外和具体的规定可能不包括在本文件中，而包括在其他具体的IQNet有限公司操作程序中。

本文件中使用的定义：

机密信息 - 作为审计服务的一部分，或为了执行审计服务而带来或需要带来的所有材料，包括但不限于以任何方式存储的文件、设备、信息和数据。机密信息不包括任何以下信息：现在或以后可公开获得的信息，在该组织披露之前可获得的信息，或由有权进行披露的独立第三方披露的信息。

近亲--父母、子女或兄弟姐妹，但不是直系亲属；

利益冲突 - 审计专业人员以客观和真实的方式执行和报告审计任务的能力可能受到影响，或被认为受到影响的情况；

咨询 - 参与建立、实施或维护管理系统；

例子1 准备或制作手册或程序。

例2 为开发和实施一个管理系统提供具体的建议、指示或解决方案。

条目注释1：安排培训和作为培训师参与培训不被视为咨询，但条件是，如果课程与管理系统或审计有关，则仅限于提供通用信息；也就是说，培训师不应提供针对客户的解决方案。

条目注释2：提供一般信息，但不提供改进流程或系统的客户具体解决方案，不被认为是咨询。这种信息可能包括

- 解释认证标准的含义和意图；

- 确定改进机会；
- 解释相关的理论、方法学、技术或工具；
- 分享有关最佳做法的非保密信息；
- 被审计的管理体系未涵盖的其他管理方面。

直系亲属 - 配偶（或同级）或受抚养人

公正性--客观性的存在

条目注释1：客观性是指不存在利益冲突，或利益冲突已得到解决，不会对审计/认证机构的后续活动产生不利影响。

知识产权 - 任何和所有根据专利法、版权法、商业秘密法、商标法和任何及所有类似的产权，在无形财产中受到保护的无形财产，以及其任何和所有更新、扩展和恢复；

IQNet Ltd - 根据瑞士法律合法成立的审计和认证机构，是IQNET协会的全资子公司，总部位于Bollwerk 31, CH-3011, Bern, Switzerland。公司电话：+41 31 310 32 42；公司电子邮件地址：iqnetltd@iqnet.ch；公司网站：www.iqnet-ltd.com

IQNet有限公司代表 - 审计和认证机构，IQNET协会成员，与IQNet有限公司达成协议，代表IQNet有限公司并推广IQNet有限公司的具体服务。

个人数据 - 与已识别或可识别的自然人（“数据主体”）有关的任何信息；可识别的自然人是指可以直接或间接识别的人，特别是通过参考诸如姓名、识别号码、位置数据、在线标识符等标识符或与该自然人的身体、生理、遗传、心理、经济、文化或社会身份有关的一个或多个具体因素；

敏感问题（或零容忍问题） --在准备、完成或报告审计任务的过程中观察到的存在的违规行为：

- 对工人和/或审计员的安全有迫切的危险/对生命和肢体有危险，或构成对工人人权的严重侵犯和/或；
- 到后续审计时仍未得到解决的重大不合规行为，且未得到明显改善；
- 试图通过贿赂、欺诈、胁迫、恐吓、威胁、欺骗或干扰等手段来歪曲审计过程的行为。

5.最后规定

一些计划所有者和管辖区的要求和指导可能与本行为准则不同。在要求重叠或冲突的情况下，应适用最严格的规定。

IQNet社会审计专业行为准则由IQNet有限公司的董事会批准。本文件应不断审查其充分性和相关性，以保持所作出的承诺。