



ICS- Audit firm authorization and termination procedures

审计事务所ICS委派与撤销委派流程

A. 审计事务所ICS委派流程

审计事务所默认受委派为全球所有国家服务，但在由ICS团队制定的例外情况框架下除外。在正式获得ICS委派之前，审计事务所必须确认以下五个步骤。

1. 向ICS团队提交申请。

2. 遵守审计事务所和信息沟通的标准、承诺：

- a. 审计事务所介绍审计员资格标准；
- b. 审计事务所介绍审计员培训流程；
- c. 审计事务所介绍其确保公平公正的方式；
- d. 审计事务所告知ICS有可能与ICS旗下品牌之间建立的商业关系（内部审核，品质审核等）；
- e. 审计事务所介绍其所覆盖的地理范围（审计量，每个地区审计员的审计能力等）；
- f. 审计事务所介绍全职和兼职审计员数量；
- g. 审计事务所介绍其RSE政策；
- h. 审计事务所介绍与受ICS委派的其他事务所相比，其定位的增值与优势。

3. ICS团队首次确认

4. 在为期一年的时间内，ICS旗下品牌发起的测试：

- a. ICS邀请审计事务所面向ICS全体成员进行自我介绍；
- b. 审计事务所与ICS签署《职业道德守则》（Code de déontologie）（详见ICS（Initiative for Compliance and Sustainability - 社会条款倡议）与审计主体之间的协议）；
- c. 审计事务所在此测试阶段可使用所有ICS文件和工具；
- d. 审计事务所对至少3家主要缴款品牌进行审计；
- e. 审计事务所对至少2家不同行业品牌进行审计；
- f. 审计事务所对至少2个不同国家或地区进行审计；
- g. 审计事务所在测试期间至少进行30次审计。

5. 确认委派

- a. 惟有在遵循之前所有步骤，以及测试年份以上述方式运作的情况下，方可确认此步骤；
- b. 已经对审计事务所进行测试的ICS成员，将于其他成员分享经验反馈；
- c. 正式委派确认必须由ICS全体成员集体投票一致通过。



B. 审计事务所ICS撤销委派流程

撤销委派的限定性规定

- a. 若审计事务所接到5次警告，则将导致ICS撤销其委派。审计事务所犯下一次严重错误，将收到ICS发出的警告。
- b. 撤销审计事务所必须由ICS全体成员一致确认通过。
- c. ICS应该在撤销委派前至少提前2个月通知审计事务所。
- d. ICS的撤销委派无期限限制：若希望重新获得委派，审计事务所必须根据委派流程的五个步骤向ICS团队提交一份申请材料。
- e. ICS保留仅在一个或多个国家撤销一家审计事务所委派之权利。

审计事务所撤销委派附加条件

审计事务所撤销委派附加条件如下：

- a. 审计事务所禁止对ICS进行宣传（撤销其网站上的ICS logo标志和相关内容等）；
- b. 审计事务所禁止使用ICS工具（空白或填满）。