



Responsible Jewellery Council

评估手册



文件参考：T001_2013 – 责任珠宝业委员会评估手册 – 中文译本

翻译：俞菁 浙江大学外国语学院

发布日期：2014年2月

责任珠宝业委员会认证体系的官方语言为英文。各版本如有不一致之处，以官方语言版本为准。官方语言版本，请参见：www.responsiblejewellery.com。

Document Reference: T001_2013 – RJC Assessment Manual – Chinese Translation

Translated by: Yu Jianqing, School of International Studies, Zhejiang University

Date Released: February 2014

The official language of the RJC Certification system is English. In the case of inconsistency between versions, reference should default to the official language version. Please refer to www.responsiblejewellery.com for the official language version.

责任珠宝业委员会

责任珠宝业委员会（RJC）成立于 2005 年，是一个非营利的标准制定和认证组织。

我们的愿景是实现覆盖全世界的负责任供应链，促进对全球珠宝首饰和手表行业的信任。

手册简介

《责任珠宝业委员会评估手册》包含会员和审计方如何开展评估，以确定对责任珠宝业委员会标准符合性的说明。本手册适用于钻石、黄金和铂族金属珠宝整个供应链的所有责任珠宝业委员会会员。

这是一份“动态文件”，责任珠宝业委员会保留根据实施经验与新兴的良好实践修订本手册的权利。在所有版本中，以责任珠宝业委员会网站上公布的版本为准。验证本文件为最新版本，请访问：www.responsiblejewellery.com。

免责声明

本手册与手册中提到的其他文件或信息来源的准确性与完整性不予保证、担保或提出交涉。遵守本手册无意，也不代替、抵触或改变任何适用的国家、州、地方政府法令、法律、法规、条令的要求，以及与手册中所含问题相关的其他要求。

请注意，本手册仅给出笼统的指导，不应视为有关其中所含主题完整、权威的声明。

非责任珠宝业委员会会员遵守本手册完全出于自愿，无意也不创造、确立或认可任何针对责任珠宝业委员会和/或会员或签字各方的可强制执行的法律权利或义务。本手册不创造、确立或认可责任珠宝业委员会和/或会员或签字各方对非责任珠宝业委员会会员负有任何可强制执行的法律义务。责任珠宝业委员会和/或会员或签字各方未遵守本手册，非责任珠宝业委员会会员不应对其进行法律诉讼。

疑问或反馈

责任珠宝业委员会欢迎针对本手册提出反馈意见。请通过电子邮件、电话或邮件联系责任珠宝业委员会：

电子邮件：info@responsiblejewellery.com

电话：+44 (0)20 7836 6376

责任珠宝业委员会是责任珠宝业实践有限公司的交易名称。责任珠宝业实践有限公司在英格兰与威尔士注册，公司代码为 05449042。

目录

1	引言	7
1.1	背景	7
1.2	目的	7
1.3	手册使用对象	7
1.4	术语和定义	7
1.5	支持性文件和参考文献	7
2	角色和职责	9
2.1	责任珠宝业委员会	9
2.2	责任珠宝业委员会会员	9
2.3	审计方	9
3	责任珠宝业委员会标准和认证过程	11
3.1	责任珠宝业委员会标准	11
3.2	现有认证的统一与认可	12
3.3	认证过程概况	15
3.4	审计类型	16
3.5	认证周期	16
3.6	从《实践准则》为期 1 年的认证过渡	16
4	认证范围	18
4.1	记录认证范围	18
4.2	《实践准则》的认证范围	18
4.2.1	商业会员	18
4.2.2	采矿行业的会员	21
4.2.3	相关公司	21
4.3	《产销监管链标准》的认证范围	21
4.4	会员论坛对责任珠宝业委员会标准的应用	22
5	评定符合性与制定整改措施	23
5.1	审计结果与符合性评定	23
5.2	不适用评定	24
5.3	重大违反行为	24
5.3.1	实践准则	24
5.3.2	产销监管链	25
5.4	《实践准则》和产销监管链不符合项产生的义务	25
5.5	记录不符合项	25
5.6	整改措施计划	26
6	客观证据与抽样	27
6.1	客观证据的类型	27
6.2	客观证据的收集与抽样	27
7	会员自我评估	29
7.1	背景与目的	29
7.2	责任珠宝业委员会协调员	29
7.3	责任珠宝业委员会《工作手册》与工具包	29
7.4	完成一份或一份以上《评估工作手册》	29
7.5	使用替代格式	30
7.6	整改不符合项	30
7.7	寻求外部协助	30
7.8	准备认证审计和其他定期审核	30
7.8.1	记录与书面证据	30
7.8.2	告知与培训员工	31
7.9	申请审计	31

8	独立的第三方审计	33
8.1	审计过程概况	33
8.2	与会员进行初步沟通	33
8.3	商业安排与保密	34
8.4	收集、审核信息	34
8.5	定义审计范围	34
8.5.1	所有审计	34
8.5.2	采矿勘探到启动前调试活动的审计范围——《实践准则》	34
8.5.3	定期审核与重新认证审计的审计范围	35
8.6	估计的审计时间和费用要求	35
8.7	审计小组	37
8.7.1	首席审计方	37
8.7.2	对审计小组成员的要求	38
8.7.3	主题专家的利用	39
8.8	制定审计计划	39
8.9	协调审计的时间安排	40
8.10	与会员确定审计计划	40
8.11	开幕会议	40
8.12	审计过程	40
8.13	结果评估	41
8.14	不符合项记录	41
8.15	推荐和业务改进建议	42
8.16	确定《实践准则》中期审核的要求	42
8.17	闭幕会议或结束会议	43
8.18	批准针对《实践准则》严重不符合项的整改措施计划	43
8.19	符合性声明	44
8.20	监测与评估数据	44
8.21	报告	45
8.21.1	《责任珠宝业委员会审计报告》	45
8.21.2	《会员审计报告》	46
9	责任珠宝业委员会治理与支持过程	47
9.1	授予责任珠宝业委员会认证与在责任珠宝业委员会网站上发布信息	47
9.2	保障公正与质量控制的过程	47
9.3	标签与营销	48
9.4	给会员的提醒通知	48
9.5	数据保密	48
9.6	培训与支持	48
10	变更与变动	50
10.1	变更类型	50
10.2	《实践准则》认证范围的变更	50
10.3	产销监管链认证范围的变更	50
10.4	认可审计方范围与能力的变更	50
11	投诉机制与处罚程序	51
11.1	责任珠宝业委员会投诉机制	51
11.2	处罚程序的触发条件	51
11.3	保密与法律意见	51
11.4	处罚程序	51
11.5	处罚结果	52
11.6	终审	52
12	参考文献	53

附录 1	责任珠宝业委员会标准的适用性（按行业分）	54
附录 2	整改措施计划样本模板	56
附录 3	记录与书面证据实例	57
附录 4	开展有效审计的指导原则	59
附录 5	抽样技术	61
附录 6	审计计划模板实例	65
附录 7	符合性声明模板	66
附录 8	审计报告至少应包括的强制性内容	67

图表目录

图1: 责任珠宝业委员会认证过程的步骤	15
图2: 中小型组织典型的较简单组织架构, 认证范围覆盖整个企业	19
图3: 大型组织典型的多层次复杂组织架构, 认证范围涵盖会员整个企业的一部分	20
图4: 多层次复杂组织架构, 会员是大型集团的子公司	20
图5: 实体的产销监管链认证范围如何不同于会员《实践准则》认证范围的例子	22
图6: 影响审计时间的组织类型与复杂性因素	36

表格目录

表1: 责任珠宝业委员会的标准与审验项目比较	11
表2: 现有认证的认可	12
表3: 按责任珠宝业委员会标准区分的审计类型	16
表4: 按审计结果、审计类型和责任珠宝业委员会标准区分的认证周期	16
表5: 符合性评定	23
表6: 《责任珠宝业委员会实践准则》中的重要规定列表	24
表7: 责任珠宝业委员会标准不符合项产生的义务	25
表8: 按审计类型分的记录时段与书面证据	27
表9: 协助自我评估的 责任珠宝业委员会《工作手册》和工具包	29
表10: 将从勘探到启动前调试活动纳入审计范围的标准——《实践准则》	34
表11: 指导 ¹ 有关认证审计期间现场所需的时间	36
表12: 指导 ¹ 有关后续审计期间现场所需的时间	37
表13: 确定中期审核需求和类型的标准（仅限于《实践准则》）	43
表14: 《实践准则》规定的应用（按行业分）	54
表15: 《产销监管链标准》的应用（按行业分）	55
表16: 基于总体规模的最小样本容量	62
表17: 对样本容量的置信	64
表18: 《责任珠宝业委员会审计报告》至少应包括的强制性内容与指导	67

1 引言

找出：本《评估手册》有什么用途，以及还可以从其他哪里找到有用的信息。

1.1 背景

责任珠宝业委员会通过其认证项目，为钻石、黄金和铂族金属珠宝供应链制定标准。加入责任珠宝业委员会的企业必须通过第三方审计，验证其符合适用标准。

目前，可以按照《责任珠宝业委员会实践准则》和《责任珠宝业委员会产销监管链标准》获得责任珠宝业委员会认证。

- 会员必须自加入责任珠宝业委员会之日起两年内获得按照《责任珠宝业委员会实践准则》开展的认证。
- 会员自愿按照《责任珠宝业委员会产销监管链标准》开展认证，会员或会员控制的单个实体可寻求该认证。

1.2 目的

《评估手册》（手册）的目的是针对责任珠宝业委员会认证所需的评估程序提供指导。具体地说，本手册给出有关以下内容的说明与指导：

- 获得责任珠宝业委员会认证的过程；
- 会员如何进行自我评估；
- 审计方如何开展独立的第三方审计；
- 开展有效评估从而推动持续改进的原则。

1.3 手册使用对象

所有责任珠宝业委员会会员和责任珠宝业委员会认可审计方在开展责任珠宝业委员会认证相关活动、履行相关职责时，均应使用本手册。

1.4 术语和定义

所有大写的常用术语和缩写词在《实践准则》和《产销监管链标准》包含的术语表中定义。

在本手册中，“COP”是《责任珠宝业委员会实践准则》的缩写，“CoC”是《责任珠宝业委员会产销监管链标准》的缩写。

1.5 支持性文件和参考文献

以下文件提供支持性补充信息，协助实施、获得按照责任珠宝业委员会标准的认证：

《责任珠宝业委员会实践准则》：

- 《责任珠宝业委员会实践准则》（S001_2013）——企业为获得《实践准则》认证需要满足的可验证的要求；
- 《实践准则标准指导》（G002_2013）——有关《实践准则》每项规定的指导；
- 《实践准则评估工作手册》（T006_2013）——供会员和审计方使用的评估问题、说明、客观证据实例；

- 《风险评估工具包》（T010_2013）——支持开展《实践准则》要求的风险评估的指导和框架；
- 《人权尽职调查工具包》（T011_2013）——支持开展《实践准则》要求的人权尽职调查评估的指导和框架。

从 2009 版《实践准则》到 2013 版《实践准则》的过渡：在 1 年的过渡期之后，2013 版《实践准则》将代替 2009 版《实践准则》。过渡期间，两个版本均可用于责任珠宝业委员会认证。会员目前按照 2009 版《实践准则》获得的认证在认证周期剩余的时间内依然有效，直到认证周期结束，才需根据本手册中描述的程序开展重新认证。更多信息，参见 2013 版《实践准则》的第 4 部分。

《责任珠宝业委员会产销监管链标准》：

- 《产销监管链标准》（S002_2012）——企业为获得产销监管链认证需要满足的可验证的要求；
- 《产销监管链标准指导》（G004_2012）——有关企业如何实施《产销监管链标准》的进一步指导；
- 《产销监管链评估工具包》（T007_2012）——会员和审计方使用的产销监管链评估问题、说明、客观证据实例；
- 《产销监管链外包承包商评估表》（T008_2012）——专门针对产销监管链外包承包商的产销监管链评估问题。

责任珠宝业委员会的其他文件：

- 《责任珠宝业委员会投诉机制》（T007_2012）；
- 责任珠宝业委员会标识规则。

2 角色和职责

找出：认证过程中，责任珠宝业委员会会员和认可审计方的关键角色和职责。

责任珠宝业委员会、会员和认可审计方均在审计过程中扮演不同角色。概括地说：

- 责任珠宝业委员会负责设计责任珠宝业委员会标准、责任珠宝业委员会认证过程的治理和运作；
- 会员负责按照《实践准则》（强制）和《产销监管链标准》（自愿）经营企业；
- 认可审计方负责验证会员的制度是否符合所评估的责任珠宝业委员会标准，提供符合性声明。

2.1 责任珠宝业委员会

责任珠宝业委员会的角色包括：

- 审核、更新责任珠宝业委员会标准，确保其为最新版本、具有相关性，针对会员和利益相关方的需要；
- 支持、监督认证过程的质量、诚信和可信度；
- 认可第三方审计方开展认证审计；
- 为会员和审计方提供培训和支持；
- 认证会员遵守责任珠宝业委员会标准，在责任珠宝业委员会网站上维护最新信息；
- 管理责任珠宝业委员会投诉机制，包括必要的处罚程序；
- 公开报告责任珠宝业委员会认证项目在实现责任珠宝业委员会使命中产生的影响；
- 通过与行业和其他利益相关方合作，树立对责任珠宝业委员会价值主张的意识。

注意，责任珠宝业委员会自身不担任审计方，也不承担对会员的认证。

2.2 责任珠宝业委员会会员

会员的角色包括：

- 根据责任珠宝业委员会标准中确定的要求，经营认证范围内的业务、实体和设施；
- 使用内部资源，确保符合责任珠宝业委员会标准中提出的要求；
- 向员工沟通责任珠宝业委员会标准以及自身为符合这些标准而采用的制度和控制措施，为员工提供有关这些内容的培训；
- 聘用认可审计方开展认证审计；
- 让审计方有权进入设施、访问人员、使用相关信息和记录，确保审计方意识到健康与安全、安保或其他要求；
- 适当实施整改措施或改进计划，遵守标准并实现持续改进；
- 在供应链中促进责任商业实践。

注意，会员必须扮演这些角色，从而维持其在责任珠宝业委员会内合格会员的地位。

2.3 审计方

审计方的角色包括：

- 按照责任珠宝业委员会相关标准，开展认证审计和定期审核；
- 识别需要采取整改措施的不符合项；
- 确定何时审计目标无法实现，将原因报告给会员和责任珠宝业委员会；
- 为会员和责任珠宝业委员会编制审计报告，其中包含符合性声明；
- 如有必要，就实现里程碑的进度开展后续审核。

注意，审计方与会员之间存在法律关系，会员聘用审计方开展审计，审计方与责任珠宝业委员会之间不存在法律关系。为会员开展独立第三方审计的审计方不得为会员的自我评估提供建议或协助会员开展自我评估，因为这样会构成利益冲突。

审计方必须获得责任珠宝业委员会的认可，方可开展认证审计和定期审核。获取有关如何成为责任珠宝业委员会认可审计方的更多详细信息，参见责任珠宝业委员会网站：

[\[http://www.responsiblejewellery.com/auditors/become-an-auditor/\]](http://www.responsiblejewellery.com/auditors/become-an-auditor/)

或发电子邮件到：accreditation@responsiblejewellery.com。

3 责任珠宝业委员会标准和认证过程

找出：《责任珠宝业委员会实践准则》和《责任珠宝业委员会产销监管链标准》的主要特征，以及获得和维持认证的过程。

3.1 责任珠宝业委员会标准

责任珠宝业委员会拥有两个针对珠宝供应链相互补充的标准，表 1 概述责任珠宝业委员会这两个认证项目的主要方面：《责任珠宝业委员会实践准则》认证和责任珠宝业委员会产销监管链认证。

表 1: 责任珠宝业委员会的标准与审验项目比较

特征	责任珠宝业委员会实践准则认证	责任珠宝业委员会产销监管链 (CoC) 认证
自愿?	<p>自愿成为责任珠宝业委员会会员。</p> <p>商业会员必须自加入责任珠宝业委员会之日起两年内获得按照《责任珠宝业委员会实践准则》开展的认证，这是成为会员的一项条件。</p>	<p>责任珠宝业委员会会员自愿参加该认证，不是对责任珠宝业委员会会员的要求。</p> <p>寻求责任珠宝业委员会产销监管链认证的实体必须是责任珠宝业委员会会员，或者是责任珠宝业委员会会员控制之下的实体，《实践准则》也适用。</p>
适用标准	<p>《责任珠宝业委员会实践准则》 2013 年发布，参见 www.responsiblejewellery.com</p>	<p>《责任珠宝业委员会产销监管链标准》 2012 年发布，参见 www.responsiblejewellery.com</p>
实施指导	<p>《责任珠宝业委员会认证手册》、《标准指导》、《评估工作手册》、《评估手册》 2013 年发布，参见 www.responsiblejewellery.com</p>	<p>《责任珠宝业委员会产销监管链认证手册》、《评估工具包》 2012 年发布，参见 www.responsiblejewellery.com</p>
第三方审计的要求	<p>认证审计，随后开展中期审核。3 年后进行重新认证。 发现严重不符合项的，认证周期仅为 1 年，这些会员有望过渡到完整的 3 年认证状态。</p>	<p>认证审计，如果未发现严重不符合项，12-18 个月内开展监督审计。每 3 年开展一次重新认证。</p>
做出的主张	<p><u>责任珠宝业委员会认证会员</u>：会员符合《责任珠宝业委员会实践准则》，遵守责任珠宝业委员会的责任商业实践标准。</p>	<p><u>责任珠宝业委员会产销监管链认证会员/实体</u>：产销监管链认证实体拥有经过验证的制度，确保监管和/或供应以负责任方式采购的珠宝材料。 <u>产销监管链材料</u>：根据《责任珠宝业委员会产销监管链标准》来自责任来源的材料。</p>
责任珠宝业委员会的角色——在两个项目中相同	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 标准制定、指导和培训； ▪ 审计方认可和培训； ▪ 管理认可审计方的认证报告； ▪ 维护有关认证状态和相关信息的公众网站； ▪ 管理责任珠宝业委员会标识使用的政策和规则； ▪ 投诉机制； ▪ 会员治理，包括必要的处罚程序。 	

3.2 现有认证的统一与认可

责任珠宝业委员会标准的设计旨在尽可能地与其他标准和倡议协调统一。审计方在设置、开展自我评估或独立的第三方审计时，需高度重视与责任珠宝业委员会标准规定拥有同等要求的体系的现有认证。

下表（表 2）概述当前与责任珠宝业委员会标准拥有共同议题和主题的相关倡议。确定具有等同性的，无需额外审核，即可评估为符合共同的规定。

表 2：现有认证的认可

责任珠宝业委员会标准	相关外部标准或倡议	对自我评估或审计的意义
实践准则	SA 8000:2008	<p>会员/设施如果已获得SA8000认证，无需按照《实践准则》的以下规定接受审计。</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ 13. 一般雇佣条款 ▪ 14. 工时 ▪ 15. 报酬 ▪ 16. 处罚与申诉程序 ▪ 17. 童工 ▪ 18. 强迫劳动 ▪ 19. 结社自由与集体谈判 ▪ 20. 歧视 ▪ 21. 健康与安全 21.1、21.2a、21.2b、21.2c、21.3、21.5、21.6 与 21.9 项规定 <p>会员的部分设施接受SA8000认证的，责任珠宝业委员会认证范围内的其他设施依然需要就这些规定接受审计。</p>
	ISO 14001: 2004	<p>会员/设施如果已获得ISO 14001认证，无需按照《实践准则》的以下规定接受审计。</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ 22 环境管理 <p>如果责任珠宝业委员会认可审计方能验证会员目前的ISO 14001认证报告应对这些领域，无需按以下规定开展审计：</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ 23 危险物质 23.1 与 23.3 项规定 ▪ 24 废物与排放 24.1、24.2a、24.2b 与 24.2d 项规定 ▪ 25 自然资源的使用 ▪ 36 生物多样性 36.2(a)与 36.2(b)项规定 ▪ 39 汞 <p>会员的部分设施接受ISO 14001认证的，责任珠宝业委员会认证范围内的其他设施依然需要就这些规定接受审计。</p>
	OHSAS 18001: 2008	<p>会员/设施如果已获得OHSAS 18001认证，无需按照《实践准则》的以下规定接受审计。</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ 21 健康与安全 21.1、21.3、21.4、21.5、21.8 与 21.9 项规定 <p>如果责任珠宝业委员会认可审计方能验证会员目前的OHSAS 18001认证报告应对这些领域，无需按以下规定开展审计：</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ 21健康与安全21.2、21.6与21.7项规定

责任珠宝业委员会标准	相关外部标准或倡议	对自我评估或审计的意义
		<p>会员的部分设施接受OHSAS 18001认证的，责任珠宝业委员会认证范围内的其他设施依然需要就这些规定接受审计。</p>
	<p>认可的责任采矿标准</p>	<p>会员控制下的采矿设施已按认可的责任采矿标准获得认证的，无需重新审计，责任珠宝业委员会明确识别的领域除外。责任珠宝业委员会将根据《责任珠宝业委员会产销监管链标准》制定的过程，审核备选认证体系，从而确定一项“认可的责任采矿标准”。</p>
<p>产销监管链</p>	<p>无冲突采购倡议 (EICC-GeSI) 冶炼厂/精炼厂确认 http://www.eicc.info/extractives.htm</p>	<p>目前列入 EICC 确认精炼厂名单的精炼厂在开展责任珠宝业委员会产销监管链认证时，将考虑该倡议。具体地说，现行的 EICC 确认被视为大体上等同于《责任珠宝业委员会产销监管链标准》第 10 部分“冲突敏感采购”。因此，开展责任珠宝业委员会认证审计和/或监督审计时，无需审计产销监管链第 10.1、10.2 与 10.4 部分。</p>
	<p>迪拜多种商品交易中心 (DMCC) 实践指导与审核议定书 http://www.dmcc.ae</p>	<p>责任珠宝业委员会产销监管链认证可通过为精炼厂供应链尽职调查开展独立的第三方审计提供一种机制，用于支持《迪拜多种商品交易中心实践指导与审核议定书》的实施。为满足迪拜多种商品交易中心开展年度审计审核的要求，精炼厂可申请 2 次按照《责任珠宝业委员会产销监管链标准》开展的监督审计，而不是 1 次监督审计，根据产销监管链认证周期，每 3 年开展一次全面审计。</p> <p>对于迪拜多种商品交易中心合格交割罗列的精炼厂，如果已经接受证明符合迪拜多种商品交易中心项目的审计，责任珠宝业委员会产销监管链认证时将考虑这一点。具体地说，非责任珠宝业委员会审计，如果满足迪拜多种商品交易中心项目的要求，且结束不超过 12 个月的，被视为大体上等同于《责任珠宝业委员会产销监管链标准》第 10 部分“冲突敏感采购”。在这种情况下，开展责任珠宝业委员会认证和/或监督审计时，无需重新审计产销监管链第 10.1、10.2 与 10.4 部分。</p>
	<p>伦敦金银市场协会 (LBMA) 责任黄金指南 http://www.lbma.org.uk</p>	<p>责任珠宝业委员会产销监管链认证可通过为精炼厂供应链尽职调查开展独立的第三方审计提供一种机制，用于支持《伦敦金银市场协会责任黄金指南》的实施。为满足伦敦金银市场协会开展年度审计审核的要求，精炼厂可申请 2 次按照《责任珠宝业委员会产销监管链标准》开展的监督审计，而不是 1 次监督审计，根据产销监管链认证周期，每 3 年开展一次全面审计。</p> <p>对于伦敦金银市场协会合格交割罗列的精炼厂，如果已经接受证明符合《伦敦金银市场协会责任黄金指南》的审计，责任珠宝业委员会产销监管链认证时将考虑这一点。具体地说，非责任珠宝业委员会审计，如果满足《伦敦金银市场协会责任黄金指南》的要求，且结束不超过 12 个月的，被视为大体上等同于《责任珠宝业委员会产销监管链标准》第 10 部分“冲突敏感采购”。在这种情况下，开展责任珠宝业委员会认证和/或监督审计时，无需重新审计产销监管链第 10.1、10.2 与 10.4 部分。</p>
	<p>世界黄金协会无冲突黄金标准 http://www.gold.org/</p>	<p>采矿公司根据《世界黄金协会无冲突黄金标准》开展的尽职调查可用做客观证据，证明满足《责任珠宝业委员会产销监管链标准》第 4.2 部分“合格开采材料”提出的尽职调查要求。</p> <p>从已经实施《世界黄金协会无冲突黄金标准》的采矿公司采购材料的精炼厂可将此用做客观证据，证明该供应商/材料符合《责任珠宝业委员会产销监管链标准》“冲突敏感采购”中的 10.4 项规定。</p>

责任珠宝业委员会标准	相关外部标准或倡议	对自我评估或审计的意义
	认可的责任采矿标准	<p>《责任珠宝业委员会产销监管链标准》旨在支持希望采购责任采矿生产的材料。因此，《责任珠宝业委员会产销监管链标准》为责任珠宝业委员会提供范围，以正式认可可比的采矿标准，包括针对手工采矿的标准。</p> <p>责任珠宝业委员会尽可能与其他标准制定组织合作，开展正式的技术审核，识别其他标准与《责任珠宝业委员会实践准则》的可比性。符合“认可的责任采矿标准”的材料可根据《责任珠宝业委员会产销监管链标准》与其他产销监管链材料一起进行追踪。认可的责任采矿标准列表在责任珠宝业委员会网站上发布。</p>

今后会增加其他认可的等同标准或倡议，这些认可信息会在责任珠宝业委员会网站“统一”栏目中公布。如果您对未列入此处的倡议有疑问，请联系责任珠宝业委员会：

standards@responsiblejewellery.com

认可的外部标准和倡议的变更

在认证周期内，如果会员不再支持表 2 中罗列的认可的计划或倡议，那么被排除的规定必须包含在下一次责任珠宝业委员会审计的范围内。

3.3 认证过程概况

责任珠宝业委员会认证过程主要由图1中总结的5个步骤组成。

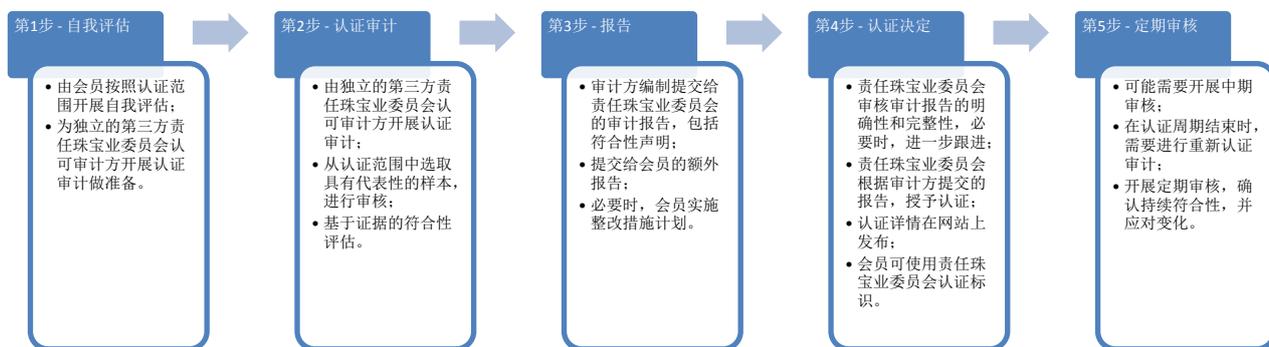


图 1：责任珠宝业委员会认证过程的步骤

第1步 – 自我评估：过程开始时，责任珠宝业委员会根据认证范围，按照适用标准（《实践准则》或《产销监管链标准》）开展自我评估。更多详情，参见第7部分。

第2步 – 认证审计：然后，会员聘用责任珠宝业委员会认可审计方，开展独立的认证审计。审计验证会员拥有各种制度，符合适用的责任珠宝业委员会标准中提出的要求。记录不符合项，引导会员通过实施合理的整改措施计划，应对这些不符合项。更多详情，参见第8部分。

第3步 – 报告：然后，审计方向责任珠宝业委员会提供审计报告，记录审计结果、有关整改措施的详细信息和符合性声明。会员也将收到一份审计报告，包括与审计结果相关的具体内部议题的补充详细信息，以及在适当情况下提出的业务改进建议。更多详情，参见第8部分。

第4步 – 认证决定：责任珠宝业委员会审核审计方提交的报告和符合性声明的完整性和明确性，必要时，与审计方进一步跟进。一切就绪的，责任珠宝业委员会可进而授予会员适用标准的责任珠宝业委员会认证。认证周期取决于审计期间发现的不符合项的性质，以及应对这些不符合项采取的相关整改措施。认证会员分配得到一个独一无二的责任珠宝业委员会认证编号，并可推广其认证状态。公开的认证会员名单和每项认证的详细信息在责任珠宝业委员会网站上发布。更多详情，参见第9部分。

第5步 – 定期审核：在认证周期内，必要时开展定期审核，认证周期结束时，也需开展定期审核。在认证周期内，可由责任珠宝业委员会认可审计方开展中期审核（《实践准则》）或监督审计（《产销监管链标准》），以验证认证会员的制度继续有效运作。认证周期结束时，需要进行重新认证审计，延续会员认证。更多详情，参见第8部分。

3.4 审计类型

以下表 3 定义责任珠宝业委员会的审计类型，描述何时需要根据《实践准则》或《产销监管链标准》开展这些审计。

表 3：按责任珠宝业委员会标准区分的审计类型

责任珠宝业委员会标准	审计类型	频次	要求
实践准则	认证审计	成为会员之日起 2 年内	会员强制性开展
	中期审核	授予认证后 12-24 个月	在认证审计时由责任珠宝业委员会审计方确定开展中期审核的需要（标准见表 13）
	重新认证审计	认证周期结束时	如果继续成为会员，强制性开展
产销监管链	认证审计	没有规定具体的时间框架	由会员自愿开展
	监督审计	授予认证后 12-24 个月	在认证周期内要求开展监督审计
	重新认证审计	认证周期结束时	如果会员选择继续获得认证，需要开展重新认证审计

3.5 认证周期

以下表 4 根据审计结果定义《实践准则》和《产销监管链标准》的认证周期。

表 4：按审计结果、审计类型和责任珠宝业委员会标准区分的认证周期

责任珠宝业委员会标准	审计类型	仅有轻微不符合项	严重不符合项	重大违反行为
责任珠宝业委员会实践准则 (COP)	初步认证	3 年	1 年	不予认证
	中期审核	继续 3 年的期限		暂缓认证
	重新认证	3 年	再过 1 年	不予认证
产销监管链 (CoC)	初步认证	3 年	不予认证	
	监督审计	继续 3 年的期限	暂缓认证	
	重新认证	再过 3 年	不予认证	

3.6 从《实践准则》为期 1 年的认证过渡

如上所述，如果在《实践准则》审计期间发现严重不符合项，给予会员为期 1 年的认证周期。这为会员提供过渡期，让其制定、实施整改措施。然而，会员有望尽最大努力，尽快过渡到为期 3 年的全面认证状态。

会员在前一次审计之后 6 个月内启动该程序的，审计方可使用前一次审计的结果，无需再次走访先前被认定为符合的其他区域。然而，必须满足以下条件：

- 审计范围类似于中期审核的范围，而且必须：
 - 验证严重不符合项整改措施的有效完成，以及轻微不符合项（如果存在）的完成或进度；
 - 评估认证范围的变更；
 - 如果会员的风险增加，再次走访设施或重新研究《实践准则》的规定。
- 提交给责任珠宝业委员会的审计报告必须包含：
 - 前一次审计的结果；
 - 有关已经完成整改措施的详细信息；
 - 有关认证范围变更或会员风险增加的审计结果；

- 总的符合性声明，支持会员整体持续符合责任珠宝业委员会标准。

《实践准则》：连续几次为期 1 年的认证周期

会员为期 1 年的认证周期不能连续超过 3 次。如果出现连续第 4 次为期 1 年的认证，会员的《实践准则》认证将被暂缓，直到可以展示全面认证。

4 认证范围

找出：责任珠宝业委员会对会员认证范围的要求，以及如何按照《责任珠宝业委员会实践准则》和《责任珠宝业委员会产销监管链标准》记录认证范围。

4.1 记录认证范围

对于所有责任珠宝业委员会标准，会员必须清晰、准确地记录认证范围，以确保合理地完成自我评估和认证审计。

为理解责任珠宝业委员会对会员认证范围的要求，确保您理解“会员”、“设施”和“控制”等关键术语的定义。

关键术语

责任珠宝业委员会现有会员名单在责任珠宝业委员会网站上公布。在责任珠宝业委员会标准文件中，“会员”一词特指责任珠宝业委员会商业会员。“会员”可以是具有以下特征的任何企业：

- 出于商业原因，积极参与钻石、黄金和/或铂族金属珠宝供应链；和
- 不担任咨询师、顾问或任何其他类似实体的角色；和
- 承诺遵守现行的《责任珠宝业委员会实践准则》；和
- 支持审计方根据《责任珠宝业委员会实践准则》开展的认证审计；和
- 支付责任珠宝业委员会商业会员年费。

会员可以由一个以上实体和/或一处以上设施组成。

“设施”是满足以下条件的场地或场所：

- 由会员控制；以及
- 积极贡献于钻石、黄金和/或铂族金属珠宝供应链。

会员实施的“控制”包括：

- 直接或间接所有权或控制（单独或根据与其他会员达成的协议）受控企业或设施 50%以上投票股权/权利（或等值物）；和/或
- 直接或间接（包括根据与其他会员达成的协议）有权开除、提名或任命受控企业或设施董事会或管理层（或同等组织）一半成员；和/或
- 受控业务活动或设施的日常管理或行政管理，例如通过制定工作场所标准以及实施这些标准；或
- 任何法律认可的“控制”概念，在相关管辖范围内，类似于（1）、（2）中描述的控制。

尽管以上是在企业语境下定义“控制”，相同原则也同样适用于其他组织安排，包括特许经营商、许可商以及个人或家族实施的控制（在适用的情况下）。

4.2 《实践准则》的认证范围

4.2.1 商业会员

选择企业的哪些部分加入责任珠宝业委员会，成为会员，并寻求认证，是企业自身的决定。然而，一旦企业成为商业会员（即：行业协会除外），责任珠宝业委员会便有明确规定，每个会员的认证范围必须包括其拥有或控制的贡献于钻石、黄金和铂族金属供应链的一切设施。

《实践准则》的认证范围必须包括由会员控制的、积极贡献于钻石、黄金和/或铂族金属珠宝供应链的那些实体、设施与业务活动。

以下行业被视为积极贡献于供应链：

- 勘探与采矿；
- 钻石贸易、切割与抛光；
- 贵金属精炼、贸易与套期保值；
- 珠宝制造与批发；
- 珠宝零售；
- 服务行业，包括分级、试金、鉴定、安全运输提供商等。

业务活动包括在会员控制的钻石、黄金和/或铂族金属珠宝供应链中开展工作涉及的相关任务、角色、职能或服务。业务活动可以在会员设施内开展，也可以不在会员设施内开展。

会员可使用《责任珠宝业委员会评估工作手册》（或者会员自己设计的同等格式文件）记录有关会员认证范围的强制性信息，通过审计报告将这些信息提供给责任珠宝业委员会。有关认证范围的强制性信息包括：

1. 会员企业名称和地址的详细信息；
2. 会员论坛（即：矿山、零售等）；
3. 包括负责与责任珠宝业委员会、审计方联系的指定联系人等关键人员的联系信息；
4. 有关认证范围内每处设施的信息，包括：
 - a. 每处设施的名称
 - b. 每处设施的位置（按国家、城市分）
 - c. 每处设施的类型（例如：零售商店、车间等）
 - d. 每处设施员工和承包商的数量，以及所有员工和承包商的总数。因设施数量众多导致无法统计员工和承包商数量的（例如：大型零售商），可记录每个国家员工和承包商的数量，以及所有员工和承包商的总数。
 - e. 每处设施所开展业务活动性质的简要书面解释。至于那些拥有一系列类似设施的会员，可以对这些设施的描述进行分类。
5. 有关会员控制的业务活动（不管是否在会员设施内开展）的详细信息；
6. 有关未来 3 年认证范围预期发生变更的信息。

每个会员的认证范围各异，反映责任珠宝业委员会会员的各种不同规模和组织架构。组织架构可以是扁平的，也可以是多层次的，规模、复杂性和业务性质各异。

以下图 2、图 3 和图 4 是不同组织架构的示例，显示认证范围如何应用于各种不同类型的企业。

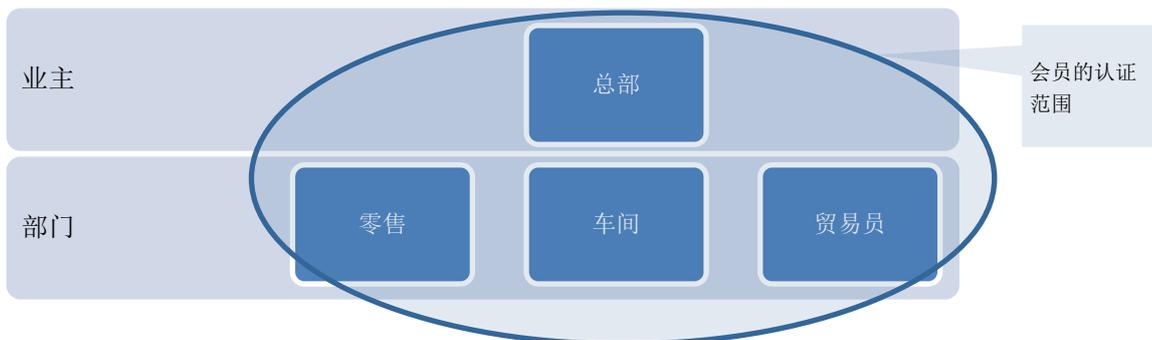


图 2：中小型组织典型的较简单组织架构，认证范围覆盖整个企业

图 2 显示的是中小型组织典型的简单架构，这些组织的商业实践均由会员拥有或控制，且贡献于钻石、黄金和/或铂族金属供应链。

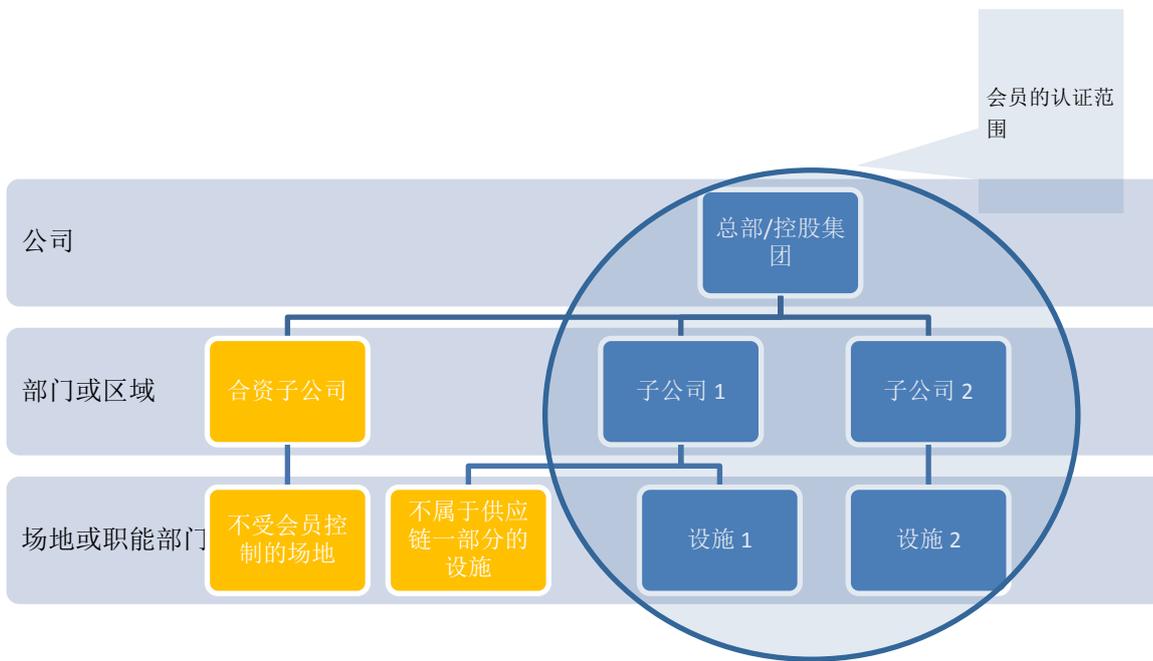


图 3：大型组织典型的多层次复杂组织架构，认证范围涵盖会员整个企业的一部分

图 3 显示的是一个拥有数家子公司和设施的更加复杂、多层次的组织，其中有些不受会员的控制，有些不贡献于供应链。在这个例子中，认证范围涵盖会员整个企业的一部分。

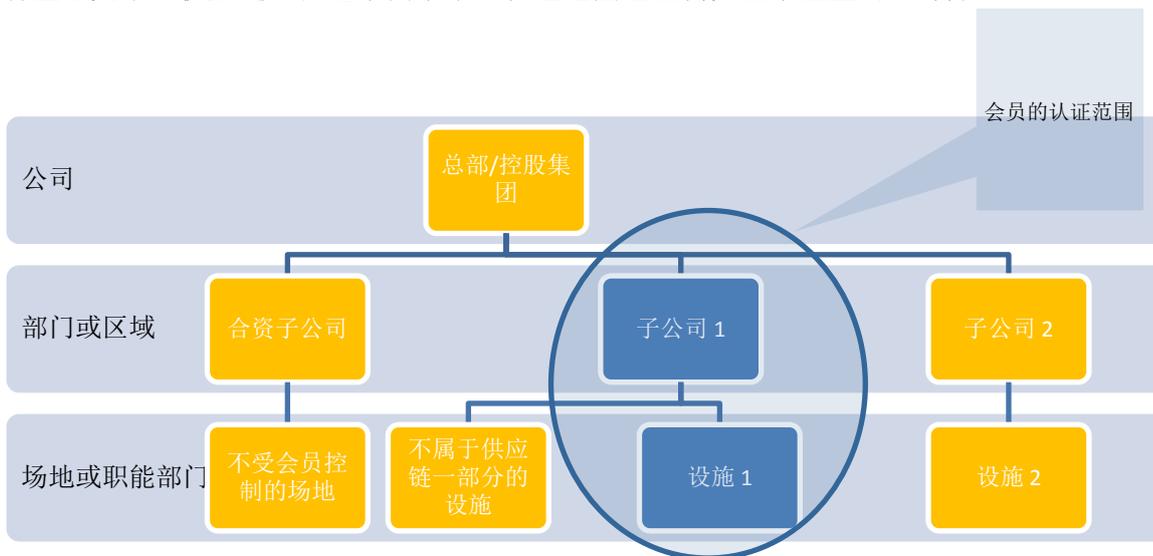


图 4：多层次复杂组织架构，会员是大型集团的子公司

图 4 显示的是这种组织类型的不同形式，会员本身是大型集团的子公司。在这个例子中，认证范围涵盖企业更小的一部分。然而，认证范围必须包括会员拥有或控制的所有实体/设施。

在授予认证之前，每个会员的认证范围由审计方审核，记入审计报告，接受责任珠宝业委员会的检查。然后，每个会员的认证范围在责任珠宝业委员会网站上公布。如果利益相关方发现存在遗漏或虚假陈述的，鼓励他们联系责任珠宝业委员会。责任珠宝业委员会将利用投诉机制，调查这些关切（更多信息，参见第 11 部分）。

4.2.2 采矿行业的会员

矿山生命周期中从勘探到启动前调试阶段是对未来开发采矿设施至关重要的业务活动。一些《实践准则》规定与矿山开发的这些阶段相关。从勘探到启动前调试阶段的商业实践可以酌情通过书面审核和实地走访（更多信息，参见 8.5.2 部分中的标准）获得证据。

有些采矿设施在同一矿山生产数种矿产。产品包括黄金和/或铂族金属作为精矿中重要的可销售成分或工艺副产品，这一般被认为是对珠宝供应链的积极贡献。然而，有些情况下，相对于矿山的总产量，生产多种矿产的矿山对贵金属供应链的贡献无足轻重，因此将此类矿场纳入会员的认证范围可视具体情况而定。

会员可能希望解决如何将设施纳入会员层面的认证范围。加入责任珠宝业委员会的企业可通过仅控制纳入企业认证范围的那些采矿设施的法人实体实现这一点。

有关会员情况与认证范围的任何疑问请发邮件至责任珠宝业委员会：
info@responsiblejewellery.com。

4.2.3 相关公司

为了将会员的认证范围置于相关背景之中，《评估工作手册》寻求与会员相关公司的信息，这些公司不受会员控制，但积极参与钻石、黄金和铂族金属珠宝供应链。这包括识别会员在哪些情形下是更大企业集团的一部分。

审计方在提交给责任珠宝业委员会的审计报告中利用该信息，在责任珠宝业委员会网站上发布的会员认证信息中可包括相关公司的简要描述。

4.3 《产销监管链标准》的认证范围

会员和/或由会员控制的实体可开展责任珠宝业委员会产销监管链（CoC）认证。

产销监管链认证范围由寻求产销监管链认证的会员/实体确定，必须包括：

- 由会员控制的所有设施，会员/实体试图将这些设施用于产销监管链材料的采掘、加工、制造、贮存、处理、装运、接受与营销；
- 会员/实体试图用于加工、制造产销监管链材料的所有外包承包商；
- 纳入认证范围各类产销监管链材料（黄金和/或铂族金属）；以及
- 各类合格材料（开采、回收利用和/或不受新规定限制的材料），如果存在，会员/实体试图为这些材料发布合格材料声明。

与《实践准则》不同，产销监管链认证范围无需涵盖会员企业积极贡献于黄金和/或铂族金属珠宝供应链的所有组成部分。如图 5 所示，会员按照《实践准则》的认证范围和实体按照《产销监管链标准》的认证范围可能互不相同。例如，责任珠宝业委员会会员可选择仅为受其控制且在其责任珠宝业委员会会员认证范围内的一些矿场寻求产销监管链认证。

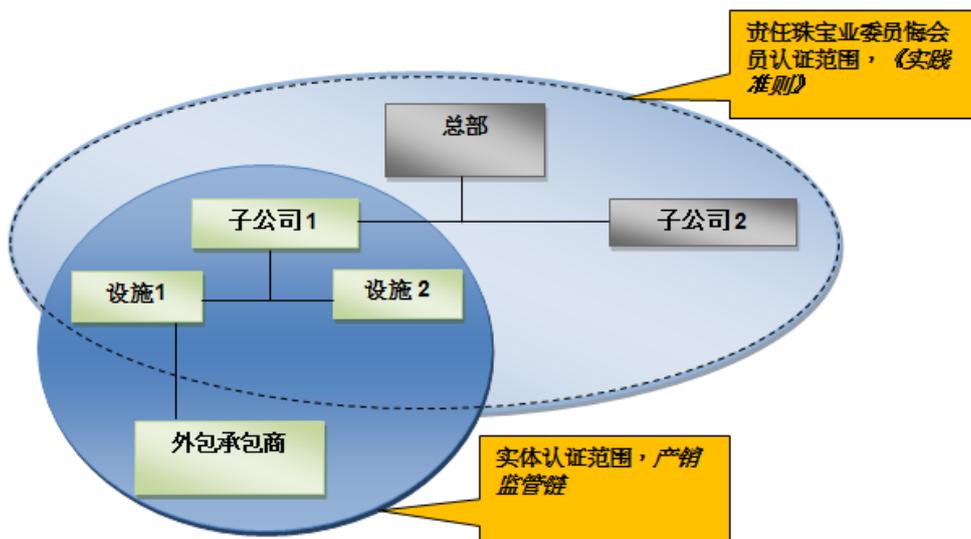


图 5：实体的产销监管链认证范围如何不同于会员《实践准则》认证范围的例子

产销监管链认证范围还需要确定实体想要将哪些材料按《产销监管链标准》进行处理，以及是否需要作出合格材料声明。各种合格和/或产销监管链材料是黄金和铂族金属（铂、钯和铑），属于以下类别之一：

- 开采：根据《责任珠宝业委员会实践准则》或责任珠宝业委员会认可的可比标准规定，按照责任采矿实践生产，或者根据支持手工和小规模采矿职业化和规范化的倡议，受实体特许，由手工和小规模采矿生产，或产销监管链认证精炼厂申报的采矿副产品以及尽职调查显示的无冲突材料。
- 回收利用：根据“了解你的客户”的要求筛选供应商，从这些供应商处采购的可回收材料，以防止非法来源。
- 不受新规定限制：历史库存，有记录显示这些库存于 2012 年 1 月 1 日前生产。
- 开采、回收利用和/或不受新规定限制的组：符合大宗商品产销监管链模式。

注意，目前不属于责任珠宝业委员会范围内的材料，例如合金中的其他金属、镀层或涂层、皮革或其他宝石，不属于《产销监管链标准》涵盖的范围。

4.4 会员论坛对责任珠宝业委员会标准的应用

附录 1 显示的是，根据会员的业务类型，《实践准则》和《产销监管链标准》的规定按必需、可选（在适用的情况下）和不适用区分。这种区分并不完全确定，可能存在例外。认证范围定义哪些规定适用。

5 评定符合性与制定整改措施

找出：如何评定符合《责任珠宝业委员会实践准则》与《产销监管链标准》，以及如何制定针对不符合项的整改措施计划。

5.1 审计结果与符合性评定

评定符合性是认证过程的核心部分。所有审计结果和符合性评定必需清晰明了，得到客观证据的支持。自我评估与审计必需使用表 5 中定义的符合性评定。

表 5：符合性评定

符合性评定	实践准则	产销监管链标准
符合项	会员的商业实践，包括政策、制度、程序与过程，按照符合《实践准则》规定的方式执行。	会员的政策、制度、程序与过程按符合规定的方式执行。
轻微不符合项	<p>以不完全符合《实践准则》的方式执行的会员商业实践，包括政策、制度、程序与过程。轻微不符合项是指出现以下一种或一种以上的情形：</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ 会员商业实践执行、处罚或控制中出现孤立的差错，但未导致对《责任珠宝业委员会实践准则》的严重不符合项； ▪ 会员已知不符合与《实践准则》相关的法律或法规要求，足够努力地纠正不符合上述法律或法规要求的情形，而且这种不符合的情形不会对工人、社区或环境立刻造成重大风险； ▪ 会员尚未识别与《实践准则》相关的法律或法规要求的情形，而且这种不符合的情形不会对工人、社区或环境立刻造成重大风险； ▪ 一项审计结果，可能在此刻不会实际违反《责任珠宝业委员会实践准则》，但被判定在认证周期内会员商业实践中存在潜在执行不力。 	<p>由于执行、处罚或控制中出现孤立的差错，但未导致严重不符合项，以不完全符合规定的方式执行的会员政策、制度、程序与过程。</p>
严重不符合项	<p>以不符合《实践准则》的方式执行的会员商业实践，包括政策、制度、程序与过程。严重不符合项是指出现以下一种或一种以上的情形：</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ 完全不执行任何要求的规定； ▪ 会员未系统地管理与《责任珠宝业委员会实践准则》相关的商业风险，或完全缺乏控制措施，无法管理这些风险； ▪ 会员尚未识别与《实践准则》相关的法律或法规要求，或者已知不符合这些法律或法规要求的情形，以及： <ul style="list-style-type: none"> ○ 不努力纠正不符合法律或法规要求的情况；和/或 ○ 该情形有可能对工人、社区或环境立刻造成重大风险； ▪ 一组相关、反复或一致的轻微不符 	<p>由于以下原因，以不完全符合规定的方式执行会员的政策、制度、程序与过程：</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ 完全不执行规定；或 ▪ 必要控制措施的系统性失效或完全缺乏；或 ▪ 一组相关、反复或一致的轻微不符合项，表明执行不力。

符合性评定	实践准则	产销监管链标准
	合项，表明执行不力； <ul style="list-style-type: none"> 任何由客观证据支持的审计结果或观察结果，证明重大违反行为，或者对会员的商业实践是否避免任何重大违反行为提出严重质疑。 	
不适用	由于认证范围所涵盖业务的性质，规定不能被会员执行。	由于认证范围所涵盖业务的性质，规定不能被会员执行。

相关轻微不符合项

如果有证据表明一组轻微不符合项符合以下特征，这些轻微不符合项可能被评定为严重不符合项：

- **相关**——有关规定、受控制的活动，甚至多个设施中不符合项的特性；或
- **反复**——整个企业中出现同样的议题，这通常表明控制措施的系统失效或缺失；或
- **一致**——由于整改措施无效，无法解决根本原因。

例如，很多必要的记录遗失的例子，比如材料安全数据卡或员工考勤表，表明绩效不符合规定。

关键是轻微不符合项是否孤立，或者是否与其他轻微不符合项相关，是否通过管理体系中的弱点显示共同的根本原因。

记住，在最终评定不符合项之前审核所有审计结果。

5.2 不适用评定

会员和审计方可将一项规定评定为不适用。

对于所有评定为不适用的规定，必须提供可信、可验证的理由。会员提供的理由必须由独立的审计方加以确认。

低风险并不意味着不适用

记住，有些情况下，规定真正不适用。但是，要注意，低风险规定并不意味着不适用！

责任珠宝业委员会标准的规定真正不适用于会员，可评定为不适用。换言之，使用该规定会不合逻辑或不可能。例如，采矿行业的规定不适用于不从事采矿或勘探活动的会员。有关适用性的更多指导可参见《标准指导》。

5.3 重大违反行为

5.3.1 实践准则

对《实践准则》的重大违反行为是对《责任珠宝业委员会实践准则》诚信关键规定的重大不符合项。重要规定在以下表 6 中识别。

表 6：《责任珠宝业委员会实践准则》中的重要规定列表

《实践准则》规定	规定编号
16 处罚与申诉程序	16.1
17 童工	17.1、17.2
18 强迫劳动	18.1
23 危险物质	23.2
24 废物与排放	24.2c
26 产品披露	26.1
27 金伯利进程证书制度与世界钻石理事会保证体系	27.1

如果有关这些关键规定的任何审计结果被评定为严重不符合项，会员被认为存在对《责任珠宝业委员会实践准则》的重大违反行为。

5.3.2 产销监管链

产销监管链重大违反行为是由客观证据支持的审计结果或观察结果，发现蓄意伪造支持符合性评定所需的信息。

5.4 《实践准则》和产销监管链不符合项产生的义务

下表描述会员与审计方对独立审计过程中识别的不符合项所需后续措施承担的义务。

表 7：责任珠宝业委员会标准不符合项产生的义务

符合性评定	实践准则	产销监管链
轻微不符合项	会员存在轻微不符合项的，如果制定适当的整改措施计划，可获得有效期为三年的《实践准则》认证。这些计划在随后的审计中由审计方进行审核。	实体制定整改措施计划，审计方批准整改措施计划。这些计划将在下一次审计时进行核实。
严重不符合项	会员存在严重不符合项的，如果所有严重不符合项已得到足够应对，或者包含于首席审计方批准的整改措施计划之中，可获得有效期为一年的《实践准则》认证。整改措施计划必须在审计之后一个月内提交给审计方批准。 如果中期审核期间发现存在严重不符合项，《实践准则》认证周期将缩短至一年。 记住，所有会员均有望尽快从一年认证周期过渡到有效期为三年的认证周期（见第 3.6 部分）。	如果在认证审计或重新认证审计期间发现存在严重不符合项，审计方不应建议会员获得产销监管链认证。 如果在监督审计期间发现存在严重不符合项，暂缓产销监管链认证。存在严重不符合项的外包承包商将被排除在认证范围之外。公司一旦处理完严重不符合项，可在任何时候申请再开展一次审计。
重大违反行为	由独立审计方指出对关键规定的严重不符合项将构成重大违反行为。 如果在审计期间发现存在重大违反行为，审计方应停止所有审计活动，并立刻将该重大违反行为通知给责任珠宝业管理团队。处罚程序启动（见第 11 部分）。	蓄意伪造产销监管链材料、伪造产销监管链材料记录或伪造提供给审计方的信息将构成重大违反行为。如果在审计期间发现存在重大违反行为，审计方应停止所有审计活动，并立刻将该重大违反行为通知给责任珠宝业管理团队。处罚程序启动（见第 11 部分）。

5.5 记录不符合项

所有不符合项的审计结果必须包括有关不符合性实践的明确详细信息，并考虑这些信息。无论审计开展得如何彻底、高效，责任珠宝业委员会不接受审计报告中模糊、混乱或措辞不当的不符合项信息。

必须记录所有不符合项，并且：

- 明确、准确地陈述不符合项的性质，包括可能造成缺陷实践的根本原因；
- 相互参照受审计的规定的要求；
- 由经过验证的相关客观证据支持。

不符合项的审计结果应以书面形式陈述造成问题的缺陷，从而确定如何避免问题再次发生。缺陷可能由多个原因造成。管理体系的缺陷通常由以下原因造成：

- 法律要求缺失或未知；

- 不遵守适用法律；
- 背离程序或界定的过程；
- 文献不完整或遗失；
- 控制措施、过程或程序实施无效；
- 风险识别与风险评估无效；
- 培训不足；
- 设备和控制措施描述不正确；
- 组织架构无效；
- 缺乏资源、时间或能力。

5.6 整改措施计划

任何已识别的不符合项（轻微不符合项或严重不符合项）要求会员制定并实施整改措施计划。

整改措施计划可包括整改措施和预防措施。

- 整改措施的定义是为防止不符合项或事件的再次发生，消除其成因而实施的措施。
- 预防措施的定义是为防止不符合项或事件的发生而实施的措施。

针对《实践准则》和《产销监管链标准》的《标准指南》包含有关责任珠宝业委员会标准每项规定建议管理方式的忠告。在这个阶段，也可寻求外部协助评估根本原因、确定解决方案。

附录 2 中提供整改措施计划的建议模板。责任珠宝业委员会的《评估工作手册》和工具包也包括该模板。

一旦实施措施，会员必须验证措施的有效性，以确保这些措施：

- 不造成实际的和/或潜在的新风险；以及
- 应对根本原因，从而避免不符合项的再次发生。

会员应根据不符合项的性质和严重性，选择具有合理素质和/或经验的人员开展这项工作。

整改措施应该 SMART、有效！

整改措施应该**具体 (S)**、**可测量 (M)**、**可实现 (A)**、**现实 (R)**、**及时 (T)**、**有效**。整改措施计划应该表明实施每项措施的方式、资源和时间框架。

具体: 整改措施是否清晰、不模糊？整改措施是否针对不符合项的根本原因？

可测量: 措施的实施是否可以监控、测量？

可实现: 措施是否拥有明确分配的职责和资产，用于实施措施？

现实: 考虑到不符合项的性质，整改措施是否现实、有的放矢？是否已分配资产和能力（资源、分配的资金等），用以实施整改措施？

及时: 完成整改措施的时间框架是否在认证周期内？应优先考虑在认证周期内完成所有整改措施。然而，需要实施基本建设工程或获得批准的措施可能需要更长时间。在这种情况下，应确定认证周期内的进度里程碑，制定短期临时性整改措施，以降低导致不符合项的事件的影响。

有效: 措施能否有效应对不符合项，防止其再次发生？

6 客观证据与抽样

找出：如何识别、抽样、记录用于自我评估和独立第三方审计的客观证据。

6.1 客观证据的类型

客观证据是自我评估和/或审计期间收集的可验证信息、记录、观察结果和/或事实陈述。客观证据可以是定性的，也可以是定量的，按以下一种或一种以上的形式存在：

- 文献；
- 观察结果；
- 证言。

文献可包括执行责任珠宝业委员会标准所需的政策与程序，或实施过程与程序时产生的记录。

下表提供有关记录时段和书面证据的指导，这些材料应作为客观证据进行审核。在有些情况下，更早的记录也可能相关。

表 8：按审计类型分的记录时段与书面证据

审计类型	记录时段
自我评估/初步认证审计	评估/审计开始前 12 个月
中期审核（《实践准则》）/监督审计（产销监管链）	审核/审计开始前 12-18 个月，取决于中期审核（《实践准则》）或监督审计（产销监管链）的时间安排
重新认证审计	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 认证周期为 1 年的，审计开始前 12 个月（仅限于《实践准则》） ▪ 认证周期为 3 年的，审计开始前 36 个月

通过对活动和实践的观察收集的信息也可用作客观证据。然而，有必要验证对观察结果的理解。

访谈中收集的证言或信息也是客观证据的重要来源。证言证据可通过审核记录、观察活动或访谈其他人员加以验证。

客观证据用于支持评定对规定的符合性，至关重要的是清晰、明了地记录客观证据。所获取的信息可包括文献、表格、记录、已验证的事实陈述或观察结果的打印稿或电子版。

有关各种类型客观证据的补充信息和有效开展审计的一般性指导原则参见附录 3 和附录 4。

6.2 客观证据的收集与抽样

无论是会员为自我评估收集客观证据的过程，还是审计方在审计过程中收集客观证据的过程，均需要采用一定程度的抽样。这可能是文献与记录的样本，选择有代表性的人员进行访谈，或观察关键职能部门。抽样方法需要确保使用有代表性的样本，不具任何偏见。

从根本上来讲，样本必须足以客观地支持对要求的符合性或不符合性。样本容量，尤其是相对于抽样总体而言，自然会影响到对审计结果的置信。样本容量需要足以提供合理的置信水平，相信其能代表更大的组。

抽样可基于使用判断力或采用统计技术。例如，一条指导原则是抽样相关总记录的平方根。然而，对于大量的一致记录，样本即使很少也可能足够。抽样应获取足够证据，验证制度和过程存在且有效。有关抽样技术的更详细信息参见附录 5。

重要的是，需要理解收集客观证据的真正过程涉及与人和技术技能的互动。如果收集了错误信息，即使强大的沟通、质疑、倾听和观察技能也会变得无效。检查清单使用不当会导致对评估、结论和报告撰写记录不足。

记住，客观证据必须是以下所有内容：

- 与评估范围的时间段相关；
- 与评估或验证内容相关；
- 可追溯；
- 清晰、不模糊。

证据的例子包括但不限于：

- 组织结构图，概述组织架构、职责和职权；
- 描述会员产品和工艺的详细信息；
- 法定许可、执照或其他授权和相关文件及通信文件；
- 先前评估的审核；
- 按照其他认可体系开展的相关认证的审计报告；
- 与包括附近居民和其他利益相关方在内的各当事方沟通；
- 风险评估记录。

7 会员自我评估

找出： 责任珠宝业委员会会员如何开展自我评估，如何利用自我评估，为独立的第三方审计做准备。

7.1 背景与目的

鼓励会员在认证审计之前，按照责任珠宝业委员会标准对其各项制度进行自我评估。

自我评估是会员对自身实体和设施开展的评估审核，以更好地理解它们目前对责任珠宝业委员会标准要求的符合情况。可以根据《实践准则》或《产销监管链标准》开展自我评估。

会员可利用自我评估记录认证范围信息，这些信息必须提交给责任珠宝业委员会。也可利用这个契机评估认证审计的准备情况，必要时改善实践，识别认证审计可能需要的文献或关键个人。

7.2 责任珠宝业委员会协调员

建议会员任命责任珠宝业委员会协调员，负责协调自我评估和审计。协调员的职责包括监督以下工作：

- 完成和/或委托并协调会员的自我评估；
- 成为中心联络点，支持公司文献记录和审计前内部启动的整改措施；
- 会员的自我评估一旦完成，协调审计方的聘用；
- 协助审计方，根据需要为其提供额外信息、走访设施的联系方式，安排时间和后勤；
- 根据需要就进度与责任珠宝业委员会联络。

7.3 责任珠宝业委员会《工作手册》与工具包

责任珠宝业委员会提供针对《实践准则》和《产销监管链标准》的《评估工作手册》和配套的工具包。《工作手册》指导会员利用提示和问题收集相关客观证据，确定对责任珠宝业委员会各项标准每个要求的符合程度。

《工作手册》与工具包可参见责任珠宝业委员会网站，包括表 9 中的以下内容：

表 9：协助自我评估的责任珠宝业委员会《工作手册》和工具包

责任珠宝业委员会标准	标题	信息
实践准则	评估工作手册	会员用来记录认证范围、评估《实践准则》符合性、准备独立审计。
	风险评估工具包	会员可用来开展风险评估。支持《实践准则》中关键规定的实施，其结果在独立审计期间可用作证据。
	人权尽职调查工具包	会员可用来开展人权尽职调查审核。该工具包支持《实践准则》第 6 项规定的实施，其结果在独立审计期间可用作证据。
产销监管链	评估工具包	会员用来记录产销监管链认证范围、评估符合性、准备独立审计。
	外包承包商评估工具包	会员用来根据《产销监管链标准》第 2 项规定评估外包承包商（如果使用外包承包商）的符合性。

7.4 完成一份或一份以上《评估工作手册》

会员可决定使用几份单独的《评估工作手册》或类似文件，作为会员总体自我评估的一部分完成这些文件。可基于以下内容，做出上述决定：

- 组织架构；

- 运营管理体系的设计与实施；
- 法规框架与管辖范围；
- 规模与性质；
- 工艺活动、复杂性与技术；
- 产品范围；
- 地理与位置。

就效率而言，建议会员完成最低数量的《评估工作手册》，对会员设施开展有代表性的评估，并对每份《工作手册》合理地分配绩效评定。例如，会员可选择完成：

- 一份《评估工作手册》涵盖会员所有业务；或者
- 一份《评估工作手册》涵盖会员制造设施，另一份《评估工作手册》涵盖其零售业务；或者
- 一份《评估工作手册》涵盖会员每个主要零售品牌。

7.5 使用替代格式

会员可自由使用自己确定的格式，整合自我评估所需的信息。然而，必须使用相同的方法和工艺定义，《工作手册》中识别的强制性信息必须完成，并提供给审计方。

7.6 整改不符合项

会员应使用自我评估，按照所评估责任珠宝业委员会标准的每项规定，检查、审核其商业实践。通过实施该项措施，对所需规定的任何不符合项均可在独立审计前得到识别。

会员应使用自我评估阶段的时间应对这些不符合项，或者内部整改措施计划关注这些不符合项，然后再完成自我评估、委托独立审计。尤其关注以下内容：

- 重大违反行为必须在委托认证审计之前加以应对，因为审计方一旦识别重大违反行为，处罚程序就启动。
- 其他不符合项并不一定需要在独立审计开始前完全解决。然而，鼓励会员在独立审计开始前尽可能解决不符合项，或者应向审计方提供正在开展哪些整改措施的证据（例如：整改措施计划）。

有关整改措施计划的更多信息，参见第 5.6 部分。

7.7 寻求外部协助

会员缺乏能力、资源或信心，无法完成自我评估或制定责任珠宝业委员会标准所需制度与过程，可考虑寻求外部合格咨询师或顾问的协助。

注意，参与自我评估或制定责任珠宝业委员会标准所需制度的任何个人（包括员工、外部咨询师或顾问）不得是独立的审计方或者开展认证审计或其他定期审核的团队成员，因为这会导致利益冲突。

责任珠宝业委员会计划在责任珠宝业委员会网站上公布一份经认可顶尖专家的名单，作为可利用的潜在资源。会员可自由识别其他相关咨询师或顾问。

7.8 准备认证审计和其他定期审核

7.8.1 记录与书面证据

会员必须保留历史纪录与书面证据（如果存在），按审计方要求，将历史纪录与书面证据提供给审计方审核。记录保留必须遵守适用法律。出于审计目的，参见表 8（见第 6.1 部分）中规定的相关记录时段。

注意，审计方不得带走这些文件与记录，除非获得会员的书面同意。然而，这些文件与记录由审计方现场审核，以评估符合性。

7.8.2 告知与培训员工

在很多情况下，会员与其员工可能不熟悉独立审计的过程。提供以下信息，协助会员、其员工和承包商准备独立审计：

- 审计方的目标是审核会员的制度和绩效，以确定会员是否符合责任珠宝业委员会标准。员工应得到保证，审计方并非审计个人行为与绩效。
- 审计方通过审核记录、观察活动和实践、询问人员、与人员交谈收集客观证据。
- 可开展个人或小组访谈。
- 翻译与辅助人员可出席访谈。
- 应提供安静的会议室，供访谈使用，但是有些访谈可在室外进行。
- 如果受访对象或审计方提出要求，访谈可在管理人员不在场的情况下，秘密进行。
- 受访对象由审计方根据谁最适合回答有关接受审计的责任珠宝业委员会标准中规定的问题而选定。有些受访对象在审计开始前确定，作为审计方计划过程的一部分，还有些受访对象可在审计方现场检查过程中接受非正式访谈。
- 审计方只能要求个人参加访谈；然而，如果受访对象愿意，管理人员不得阻止其参与审计。
- 员工和承包商必须如实准确地回答问题，包括受访对象不确信如何回答的情况。
- 受访对象需要意识到，审计方将记录讨论笔记。如果将访谈进行录音或录像，必须告知受访对象，并获得其同意。
- 可要求受访对象描述和/或展示其如何履行日常职责，让审计方观察实践。这是审计方使用的一种常规方法，用来验证证言或已形成文件的陈述。
- 员工与承包商不管如何回答访谈的问题，均不应遭到惩戒。如果回答与事实不符，管理层应将该错误沟通给所有相关各方（员工、承包商和审计方），陈述正确答案，并提供证据验证正确信息。
- 尽管访谈非常重要，应鼓励各方参加，但并不强制要求接受访谈。然而，审计方可记录员工或承包商拒绝接受访谈的情形。
- 根据访谈期间收集的客观证据得出的结果确保，受访对象的身份保密，除非得到受访对象的同意。注意，在某些地方，法律可能会要求，事先将该过程告知员工。不存在法律要求的，依然建议，将审计和接受访谈的可能性告知员工。

会员还应确保员工和承包商熟悉审计过程中可能用到的文献和记录。文件可包括会员的政策与程序，以及实施这些程序过程中产生的记录。《评估工作手册》含作为建议证据的文件与记录的实例。其他实例在附录 3 中提供。

附录 4 包含如何开展有效审计的指导方针。会员及其员工还会发现，阅读指导方针有助于进一步理解审计过程。

7.9 申请审计

会员认为自身已准备就绪，可接受独立审计时，可指定责任珠宝业委员会认可的审计方。认可审计方的名单在责任珠宝业委员会的网站上公布。鼓励会员联系数个审计方，以了解审计方是否有时间以及每个审计方的商业条款。会员可希望考虑要求审计方签署保密协议，在书面审计和现场审计过程中，保护保密或商业敏感信息。

一旦达成协议，会员应将自我评估和其他所有文献提交给选定的责任珠宝业委员会认可审计方。如果申请涉及后续审计，例如定期审核，提供给审计方的信息必须包括审计范围的变更。

在相似的时间框架内，需要按照数个标准对会员设施进行审计的，会员可希望组织各项责任珠宝业委员会审计同时进行，因为这样可以减少重复审计、降低成本。在这种情况下，审计方会编制符合每个标准要求的报告。

自我评估无需提交给责任珠宝业委员会。然而，完成自我评估、指定认可审计方时，会员可通知责任珠宝业委员会。

会员的快速检查清单

会员确保已经：

- ✓ 记录认证范围，包括设施的联系方式和地址；
- ✓ 提供每处设施员工和承包商的数量（《实践准则》）；
- ✓ 相关公司的信息（《实践准则》）；
- ✓ 提供其他同等审计项目的详细信息（《实践准则》）；
- ✓ 提供有关认证范围预期变更的信息，例如：扩张、收购、撤资等；
- ✓ 应对所有或大部分自我评估期间识别的不符合项。

8 独立的第三方审计

找出：有关针对《实践准则》和《产销监管链标准》的独立第三方审计过程的信息和指导。

8.1 审计过程概况

独立的第三方审计由责任珠宝业委员会认可的审计方开展，以验证会员的经营绩效、制度和过程符合责任珠宝业委员会标准规定的要求。选择有代表性的会员认证范围，从中收集客观证据，开展审计。

独立审计有三个主要阶段：

- 审计前的计划，包括：
 - 与会员进行初步沟通
 - 收集、审核信息
 - 定义审计范围
 - 确定审计团队
 - 估计审计时间要求
 - 记录审计计划
 - 与会员确定细节
- 审计开展，涵盖：
 - 开幕会议
 - 获取客观证据
 - 评估结果
 - 记录不符合项
 - 推荐和业务改进建议
 - 确定后续审计的需要
 - 闭幕会议或结束会议
- 审计后的后续工作与报告，涵盖：
 - 符合性声明
 - 监测与评估数据
 - 《责任珠宝业委员会审计报告》
 - 《会员审计报告》

有关每个阶段的进一步详细信息见下文。

8.2 与会员进行初步沟通

审计开始之前，需要与会员讨论并确认一系列细节。这包括文献的可用性、审计前的走访（如果可能且已达成协议）和现场时间表信息。此类沟通的程序各异，取决于评估的性质和目标、本地文化习俗及审计方对会员业务的熟悉程度。

审计方与会员初步接触中应考虑的因素包括：

- 涉及的后勤；
- 审计的日期和时间安排；
- 就审计范围和目标达成的一致；
- 会员关键人员有时间；
- 获取文献；
- 审计前走访的要求（如适用且可行）；
- 审计小组的规模和组成。

8.3 商业安排与保密

审计方在初步书面审计与现场审计过程中可获取保密或商业敏感信息。是否要求选定的审计方签订保密协议，防止将保密信息泄露给第三方，完全由会员决定。签订保密协议是第三方验证与审计中的常见做法。注意，依然必须符合责任珠宝业委员会的报告要求。

8.4 收集、审核信息

审计方应努力获取、审核相关文献，尽可能理解会员的业务。文献应包括已完成的会员自我评估。其他有用文献包括但不限于：

- 组织结构图概述组织架构、职责和职权
- 产品与工艺描述，包括：
 - 基础设施、设施与设备；
 - 工作时间和班次；
 - 适用法律的描述；
 - 先前审计的报告。
- 目前议题列表，包括：
 - 各当事方，包括附近居民和其他利益相关方；
 - 会员的风险情况，包括伦理、环境和工作场所健康与安全议题。

审计方应意识到相关标准和文件的意图和实际应用，包括相关法规、标准、政策、合同、程序、规格和指导方针。

在审计开始之前，还应获取、审核与接受审计的活动或职能相关的一般信息。会员的此类文献最好能在审计开始之前得到审核，但是如果有些文献只存在于现场，审计方通常需要灵活应对。

有些会员可能申请对其中一些或所有会员设施开展审计前的走访，并从中受益。此类走访的目的是获取有关会员企业的足够信息，包括规模、复杂性和范围（地理、劳动力和工艺范围），从而尽可能有效地计划审计。然而，审计前的走访并非强制性开展，只有获得会员组织的同意，方可进行。

8.5 定义审计范围

8.5.1 所有审计

审计范围定义由审计方确定的审计程度和范围。审计范围包括从认证范围内选定的设施和业务活动，以及审计期间审核的一系列责任珠宝业委员会标准规定，考虑会员业务的性质、规模 and 影响。应确定审计范围，从而：

- 使用现有信息，例如会员的自我评估、公共报告、法律框架、先前评估的结果和现有认证，考虑风险和相关性；
- 符合建议的时间期限，或者另有议定（见表 11 与表 12）；
- 获取必要的客观证据，编写提交给责任珠宝业委员会的符合性声明；
- 记录在审计计划中，详细描述在哪些设施中评估哪些规定。

8.5.2 采矿勘探到启动前调试活动的审计范围——《实践准则》

将矿场生命周期从勘探到启动前调试阶段纳入审计范围应考虑表 10 中概述的标准。从勘探到启动前调试的各个阶段包含多种活动，可能需要做出判断，制定此类活动书面审核和/或现场走访的抽样方式。这应该考虑企业对这些活动的集中监督。如果会员没有其他正在运营的采矿设施，前两列中描述的勘探到启动前调试活动的代表性样本可能需要纳入现场走访的审计范围。

表 10：将从勘探到启动前调试活动纳入审计范围的标准——《实践准则》

一般不纳入审计范围，如果：	一般纳入书面审核的审计范围，如果：	一般纳入现场走访的审计范围，如果：
---------------	-------------------	-------------------

一般不纳入审计范围，如果：	一般纳入书面审核的审计范围，如果：	一般纳入现场走访的审计范围，如果：
矿体圈定阶段之前的筹备活动，包括： <ul style="list-style-type: none"> ▪ 勘探； ▪ 区域选择； ▪ 目标识别； ▪ 初始钻井。 	圈定或评估活动，考虑： <ul style="list-style-type: none"> ▪ 规模、支出（例如：降低 1 亿美元）； ▪ 存在重要社会或环境议题； ▪ 新建飞机跑道、永久性或抗冲击强度高的道路、多年的工地宿舍等工程； ▪ 大量抽样，现场加工设施； ▪ 启动可行性研究。 	项目： <ul style="list-style-type: none"> ▪ 矿场正在建设中； ▪ 自由、事先和知情同意（FPIC）过程正在进行。

有关审计范围的任何疑问请发邮件至责任珠宝业委员会：info@responsiblejewellery.com。

8.5.3 定期审核与重新认证审计的审计范围

在每个认证周期期间和/或结束时，开展定期审核，检查会员继续符合责任珠宝业委员会标准。定期审核包括：

- 中期审核（《实践准则》）；
- 监督审计（产销监管链）；
- 重新认证审计。

在设定后续评估的审计范围时，考虑：

- 在先前的审计中本来不会受到较少关注的设施与规定；
- 先前审计中不符合项的性质；
- 针对严重不符合项和轻微不符合项的整改措施计划；
- 会员认证范围的变更；
- 会员企业的变更，包括组织结构和资源。

8.6 估计的审计时间和费用要求

审计范围受开展有效审计估算所需时间的影响。

审计的费用是由所需时间和审计方收费价格组成的直接函数。收费价格根据市场确定，受会员与审计方之间的商业安排影响，因此本部分重点关注开展审计所需时间估算的指导。

审计时间（单位：审计人天）取决于会员企业的规模、复杂性和位置等因素，这在图 6 中说明。

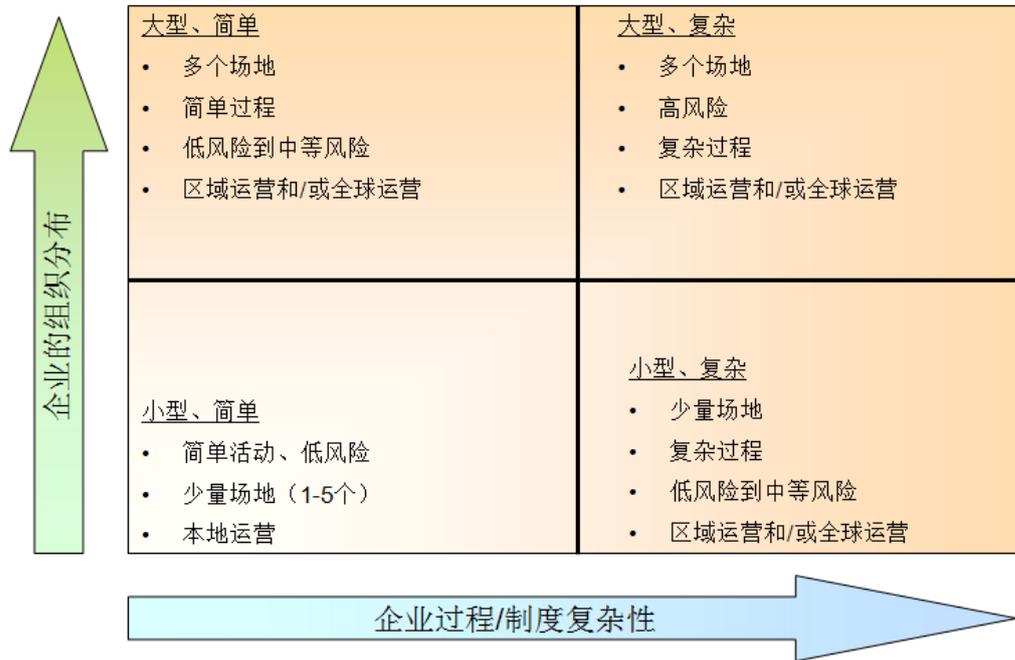


图 6：影响审计时间的组织类型与复杂性因素

图 6 中的横轴和纵轴（分别为过程/制度复杂性与组织架构和位置）显示各种业务类型之间是连续分布，而非离散的区别。例如，过程/制度复杂性连续体包括的会员可拥有：

- 有限产品线和/或简单过程（例如：零售）；
- 多种产品和各种不同的过程经营活动（例如：钻石贸易或珠宝制造）；
- 复杂、独特和/或重要经营活动（例如：采矿、制造等）。

同样，组织架构与位置连续体包括的会员可拥有：

- 本地运营（通常在一个城市或地区）；
- 区域运营（通常在一个国家或几个国家）；
- 全球（通常为跨国运营）。

针对认证审计现场时间的指导，考虑了表 11 中提供的这些因子。

表 11：指导¹有关认证审计期间现场所需的时间

认证范围内所包含设施拥有的员工数量 ²	额定时间（现场审计人天）	附加因素（业务复杂性和位置）			
		本地运营与简单过程	本地运营与复杂过程	区域/全球运营与简单过程	区域/全球运营与复杂过程
1-25	2	-1	+1	+2	+3
25-100	3	-1	+1	+2	+3
100-500	5	-1	+2	+3	+5
500-1000	6	-2	+3	+4	+6

¹ 基于国际认可论坛（IAF）发布的管理体系认证方案的估计。国际认可论坛是由合格评定认可机构和管理体系、产品、服务、人员领域的合格评定及其他类似合格评定项目感兴趣的其他机构组成的全球协会。了解更多信息，参见国际认可论坛网站：www.iaf.nu。

² 兼职员工的数量应将其工时数量与全职员工相比，折算成全职员工数量。

认证范围内所包含设施拥有的员工数量 ²	额定时间（现场审计人天）	附加因素（业务复杂性和位置）			
		本地运营与简单过程	本地运营与复杂过程	区域/全球运营与简单过程	区域/全球运营与复杂过程
1000-5000	8	-2	+4	+6	+8
5000 – 10,000	10	-3	+5	+7	+10
10,000 – 15,000	12	-4	+6	+8	+10
15,000 – 20,000	14	-5	+7	+9	+12
>20,000	>14	<-5	+>7	+>9	+>13

认证范围保持不变的，中期审核（《实践准则》）和监督审计（针对产销监管链）所需的时间不应超过初步认证审计所花费时间的三分之一。至于重新认证审计，所需的时间不应超过初步认证审计所花费时间的二分之一。这在表 12 中说明。

表 12：指导¹有关后续审计期间现场所需的时间

认证范围内所包含设施拥有的员工数量 ²	初步认证审计时间	定期审核与审计——中期审核（《实践准则》）、监督审计（产销监管链）与重新认证审计范围（现场审计人天）的现场时间
1-25	2-6	1-3
25-100	3-8	1-4
100-500	4-10	2-5
500-1000	5-12	2-6
1000-5000	6-14	3-8
5000 – 10,000	7-16	3-9
10,000 – 15,000	8-18	4-9
15,000 – 20,000	9-20	4-10
>20,000	>10	>5

根据经验，审计所需的时间分配如下：

- 30%的时间用于计划与准备；
- 50%的时间用于审计的现场部分；
- 20%的时间用于审计后续工作与报告。

根据该经验，审计方所需的总时间约为会员场地现场花费时间的两倍。

为实现高效，责任珠宝业委员会会员可在适当的情况下，选择结合按照《实践准则》开展的会员认证和按照《产销监管链标准》开展的会员认证。

8.7 审计小组

8.7.1 首席审计方

审计可由一个或多个审计方开展。无论何种情况，都必须任命首席审计方。首席审计方负责按照会员批准的审计范围和审计计划，高效、有效地开展、完成审计。此外，首席审计方的职责和活动还包括：

- 在确定审计范围和审计计划时与会员磋商；
- 获取实现审计目标必要的相关背景信息；
- 组成审计小组，指导审计小组的活动；

- 编制审计计划，将审计计划沟通给会员和审计小组成员；
- 协调工作文件的编制；
- 解决审计期间出现的问题；
- 识别何时审计目标无法实现，将原因报告给会员和责任珠宝业委员会；
- 在各种讨论中代表审计小组；
- 将审计结果通知会员；
- 批准针对审计中识别的严重不符合项的整改措施计划；
- 将审计结果报告给会员和责任珠宝业委员会，包括签署符合性声明。

8.7.2 对审计小组成员的要求

审计可由一个或多个审计方开展。无论何种情况，审计小组都必须包括拥有实现审计目标必要技能的人员。审计小组的规模和组成受到一些因素的影响，包括：

- 审计范围；
- 合格审计方有时间；
- 会员的地理位置；
- 专业知识要求；
- 语言考虑因素；
- 文化考虑因素（例如：语言、对国家或地区社会熟悉程度、宗教、性别等）。

开展有效审计需要行之有效的审计方。审计方的审计风格可能各不相同，但是有些能力要素是所有审计方均应具备的。这些要素可以分成通过教育、培训和经验获取的知识和技能，以及面对各种情况而培养的各种个人品质。

审计小组将：

- 服从首席审计方的指导和支持；
- 客观、有效、高效地计划、执行分配的任务；
- 收集、评估客观证据；
- 在首席审计方的指导下准备工作文件；
- 记录审计结果；
- 协助编制审计报告。

所有审计方都必须：

- 独立；
- 经责任珠宝业委员会认可、培训；
- 了解会员企业典型的商业实践、过程和设备；
- 按照 ISO 19011:2002 识别的以下五大原则执行。

1. 道德行为：职业精神的基础。

对评估和审计而言，诚信、正直、保密和谨慎都必不可少。

2. 公正表达：如实、准确地报告的义务。

评估结果、评估结论和评估报告真实、准确地反映会员的实践。报告在审核过程中遇到的重大障碍以及审计方和会员之间没有解决的分歧意见。

3. 应有的职业关注：在评估中使用勤勉和判断力。

审计方根据所执行任务的重要性以及会员和责任珠宝业委员会对自己的信任，发挥能力，给予关注。

4. 独立性：评估公正性和审计结论客观性的基础。

审计方独立于接受评估的活动，不带偏见，不存在利益冲突。

5. 基于证据的方法——在系统的评估过程中，得出可靠、可重现结论的合理方法。

审计方在评估的整个过程中，保持客观的心态，以确保审计结果和结论仅基于客观证据。客观证据可验证。由于评估是在有限的时间内、有限的资源条件下进行，因此客观证据基于可获得的信息样本。合理使用抽样与结论的可信度密切相关。

这些原则的根本目标是不同审计方即使各自独立开展审计，在相似的情况下，应能得出类似的结论。

8.7.3 主题专家的利用

审计小组可聘用主题专家，利用其与审计范围相关的具体问题专业知识，从中受益。责任珠宝业委员会计划在其网站上公布认可主题专家的名单。

注意，任何人（包括员工、外部咨询师或顾问）参与会员自我评估或为会员制定制度，不得成为审计小组成员，因为这会造成利益冲突。

8.8 制定审计计划

审计需要有明确的指导和焦点，这意味着计划至关重要，可确保审计过程取得成功。

首席审计方一旦确定审计范围、时间要求，选定审计小组，需要在审计计划中认真记录审计活动，并与会员就审计活动达成一致。

审计计划用于概述哪些活动需要审核、由谁审核、何时审核、在哪些组织领域，以及涉及哪些人员。通常此类时间表的布局是表格格式，内容有关安排活动的预期时间，应该包括：

- 审计目标和范围；
- 审计日期、地点和时间；
- 审计方姓名；
- 识别会员需要评估的商业实践和设施；
- 每项主要活动预期的时间和持续时间；
- 访谈的人员（或功能角色），访谈所需的人数按照员工总数、风险、活动的性质和规模，会有所不同；
- 安排与会员企业管理层、其他员工和/或承包商以及提名的责任珠宝业委员会协调员召开的会议；
- 再次走访和审核信息的时间；
- 入职、休息等其他活动的时间；
- 可能需要审核的文件。

审计计划应设计得足够灵活，基于审计期间收集的信息，允许强调重点发生变更，同时有效利用（会员的和审计方的）现有资源。

审计计划应具有逻辑性，对正常商业过程造成最小的干扰，同时建立一连串验证对责任珠宝业委员会标准符合性程度必要的客观证据。

审计计划至少应在审计开始之日前两周提交给会员。这让会员有机会准备，必要的时候，建议替代时间安排或各个事项的顺序，从而尽量减少对会员企业的干扰。然而，审计方设定的审计范围和审计目标不得变更。

附录 6 含审计计划模板。

8.9 协调审计的时间安排

至于责任珠宝业委员会对统一、认可现有认证的支持（见第 3.2 部分），会员与审计方可选择计划审计与其他类似标准的审计同时开展，以尽量降低费用。

然而，不应损害责任珠宝业委员会认证的诚信，责任珠宝业委员会的审计目标必须实现。

8.10 与会员确定审计计划

审计计划一旦完成，首席审计方应联系会员的责任珠宝业委员会协调员，确认审计的安排与细节。这些细节包括：

- 审计目标与审计范围；
- 审计日期与审计时间；
- 审计方名称与资质；
- 审计计划；
- 受访对象有时间；
- 存在客观证据；
- 邀请管理高层参与启动会议和结束会议；
- 要求有向导陪同审计方；
- 要求提供包括办公空间和会议室在内的办公设施，用于进行访谈，供审计方审核信息；
- 要求将审计安排告知所有员工；
- 要求提供特殊个人防护设备，供审计方在走访设施时使用；
- 入职和介绍的时间需求。

8.11 开幕会议

达到后的第一项活动是召开开幕会议。开幕会议的目的如下：

- 向会员企业的代表介绍审计小组；
- 简要确认审计的目的和范围；
- 审核时间表和日程安排；
- 简要概述开展审计使用的方法和程序；
- 按需要安排向导陪同审计小组；
- 解释审计过程的保密性；
- 回答出席会议的会员员工提出的问题。

应记录出席开幕会议的人员名单。

8.12 审计过程

这是获取、评估客观证据的过程，其中涉及检查、验证或审核活动，从而决定会员商业实践是否符合责任珠宝业委员会标准相关规定的要求。

使用审计计划指导审计过程。经验丰富的审计方不一定采用一步一步的方法，但有能力一次性考察系统的所有方面。

记录所收集客观证据的具体详细信息。获取的信息可包括与审计相关的打印稿或电子版文献、表格、记录、已验证的事实陈述或观察结果。

收集客观证据的过程涉及与人员的互动以及技术技能。如果收集了错误信息，良好的沟通、提问、倾听和观察技能都变得徒劳无益。记住，会员不会总是习惯于正式审计，有些员工和承包商可能有些忧虑。

审计方的主要活动：

- 记得验证认证范围——认证范围是否涵盖会员拥有或控制、积极贡献于钻石、黄金和铂族金属供应链的企业的所有组成部分？
- 验证针对会员陈述为不适用的规定给出的解释。
- 记录所有客观证据，确保其清晰明了。

8.13 结果评估

收集客观证据构成审计小组判断符合责任珠宝业委员会标准的基础。审计结束时，对审计期间得到的观察结果和审计结果进行评估。

该步骤的目的是彻底理解、融合审计小组每个成员审计结果和观察结果，然后判断对审计计划检测的每项规定的符合程度。

通常是在审计结束之前，审计小组定期召开会议，评估结果；最后，审计方停止访谈和检查，审计小组召开最后一次审计方会议。此时，可对审计结果和观察结果进行组织，判断是否存在共同的审计结果，如果进行分组，会比单个审计结果更具重要性。

例如，一组相关的、重复出现的或一贯存在的轻微不符合项可能意味着，会员系统性失效或完全缺乏必要的控制措施，由此可以指出其为严重不符合项。在评估审计结果时，审计小组在首席审计方的指导下，达成共识，确定会员对适用责任珠宝业委员会标准的符合性程度。

缺乏客观证据会导致不符合项吗？

缺乏客观证据不一定意味着不符合项。

例如，会员可能已经制定程序，但尚未出现使用该程序的需要。因此，该程序产生的记录或证据尚不存在。这不会自动构成不符合项。

通常审计方会在报告中指出这一点，标出该程序，在未来审计中需要审核。审计方当然可以确定书面规定的程序是否符合规定的要求。审计方不能判定其实施的有效性。

然而，已知客观证据存在，但可能因为记录保存不善等原因，无法找到客观证据的，就可以指出其为不符合项。

8.14 不符合项记录

所有不符合项都必须根据第 5.5 部分中提供的要求和指导加以确定。不符合项在结束会议中报告（见第 8.17 部分），并记录到审计报告中（见第 8.21 部分）。

记录不符合项的小贴士：

记录不符合项需遵循以下原则：

- 充分沟通问题的严重性；
- 使用熟悉的术语；
- 不要得出没有事实根据的结论；
- 不要关注个人或他们的错误；
- 不要批评；
- 提供相关法规或外部参考；
- 避免相互矛盾的信息；
- 与会员共同审核不符合项，确保事实正确、公平。

8.15 推荐和业务改进建议

审计方还可根据经验，向会员提出有关如何整改不符合项的建议，或某些实践尽管符合规定，但可用不同的方式或更高效的方式开展，为此向会员提出业务改进建议。

推荐或业务改进建议纯粹是为了提供信息，其实施不具有强制性，而且必须在没有偏见的条件下提供。会员没有义务接受和/或实施这些推荐和业务改进建议。后续的审计不应根据这些业务改进建议的实施情况判断绩效。

最终还是由会员负责制定、实施整改措施。

业务改进建议是：

制度、程序和活动符合责任珠宝业委员会标准的相关规定，但是评估方或审计方判定现有过程存在改进余地的情形。业务改进建议是在没有偏见的条件下提供，建议的实施不具有强制性。后续评估不应根据业务改进建议的实施情况判断绩效。

8.16 确定《实践准则》中期审核的要求

2013年，责任珠宝业委员会针对按修订后《实践准则》认证，引入中期审核。可能需要根据风险开展中期审核，以确保会员继续符合《责任珠宝业委员会 实践准则》。

在评估初步认证审计和每次重新认证审计的结果时，审计方必须使用

表 13 中的标准，确定中期审核的需求和类型。

表 13：确定中期审核需求和类型的标准（仅限于《实践准则》）

如果存在以下一个或多个事实，通常不需要开展中期审核：	如果存在以下一个或多个事实，需要开展远程 <u>书面</u> 中期审核：	如果存在以下一个或多个事实，需要，开展 <u>现场</u> 中期审核：
<ul style="list-style-type: none"> ▪ 认证周期内，认证范围预期不发生变更。 ▪ 会员拥有少于 25 个使用全职人力工时。 ▪ 目前的符合性水平和强大管理控制措施发生变更的风险低。 ▪ 在审计周期期间，存在： <ul style="list-style-type: none"> ○ 同等认可计划的平行审计项目（例如：戴比尔斯最佳实践原则（De Beers BPP）、或者 SA8000、OHSAS 18001 和/或 ISO14001 的第三方独立认证）；与 ○ 严格内部审计项目，由员工审计其正常工作领域之外的其他领域；与 ○ 强大的内部控制措施，用于不符合项整改措施的管理、结束和有效审核。 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 认证范围的任何变更不影响目前符合性水平发生变化的风险。 ▪ 认证审计识别以下对象 2 项或 2 项以下关键规定的轻微不符合项；总共 4 项或 4 项以下轻微不符合项（未被表 2 中所列的平行审计项目涵盖）： <ul style="list-style-type: none"> ▪ 任何非采矿业会员，或者 ▪ 如果会员来自采矿业，单个采矿设施。 ▪ 审计方在 12-24 个月内可审核不符合项整改措施的进度，因为： <ul style="list-style-type: none"> ○ 措施可由会员提供文献与类似材料等客观证据，进行远程核实；与 ○ 对关键规定不构成风险。 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 认证周期中，认证范围发生已知与预期的变更。 ▪ 会员不再支持表 2 中所列获得认可的外部标准与倡议。 ▪ 认证审计识别以下对象 3 项或 3 项以上关键规定的轻微不符合项；总共 5 项或 5 项以上轻微不符合项（未被表 2 中所列的平行审计项目涵盖）： <ul style="list-style-type: none"> ▪ 任何非采矿业会员，或者 ▪ 如果会员来自采矿业，单个采矿设施。 ▪ 针对关键规定的新制度与控制措施，无法在认证审计中进行检测。 ▪ 存在关键规定不符合项风险的设施。 ▪ 首席审核方提交的其他令人信服的理由。

上表中第 2 列和第 3 列中的标准通常优先于前列中的标准。

需要开展中期审核的决定必须记录在提交给责任珠宝业委员会的审计报告中。会员与审计方就中期审核出现冲突的，可向责任珠宝业委员会提出疑问，若有需要，可根据责任珠宝业委员会投诉机制（见第 11 部分）解决该冲突。

8.17 闭幕会议或结束会议

向会员口头陈述初步审计结果和建议的闭幕会议或结束会议应在审计方离开之前召开。

该会议应用作最后一次机会：

- 寻求会员对审计结果和不符合项的确认和理解；
- 回答任何疑问；
- 讨论误解和/或澄清分歧点；
- 介绍后续步骤的概况；
- 告知审计方日后应发布记录总体审计结果的详细报告；
- 如果需要，告知开展中期审核的需要（仅限于《实践准则》）；
- 解释审计方还将提供审计报告和符合性声明给责任珠宝业委员会。

应记录与会人员的姓名。

8.18 批准针对《实践准则》严重不符合项的整改措施计划

先前提到（见表 7），正在按照《实践准则》开展认证的会员必须针对审计期间识别的所有严重不符合项制定合适的整改措施。这些内容必须记录在整改措施计划中，在审计之后 1 个月内提交给首席审计方。

在批准整改措施计划时，首席审计方必须考虑并验证，建议的措施针对不符合项的根本原因，防止发现的不符合项再次发生。此外，措施必须现实、“有的放矢”，尽可能在 1 年的认证周期内完成。有些情况需要采取措施，解决严重不符合项的根本原因，需要 1 年以上的时间，此时必须制定临时的短期整改措施。这些措施必须减缓导致不符合项审计结果的事件的影响，直到可以实施长期、更永久性的解决方案。

就批准整改措施计划出现冲突或争议的，责任珠宝业委员会管理团队可讨论整改措施的性质和时间安排。

8.19 符合性声明

在评估审计结果之后，审计方必须填写附录 7 中显示的符合性声明表格。按照 2009 版《实践准则》和《产销监管链标准》做出的符合性声明代替先前的“认证建议”，内容包括：

- 会员名称；
- 审计日期；
- 责任珠宝业委员会标准；
- 审计类型；
- 与审计结果性质相关的符合性声明；
- 定期审核的需求（仅限于《实践准则》）；
- 确认开展审计的条件，并由首席审计方签署。

符合性声明必须纳入《责任珠宝业委员会审计报告》（见第 **Error! Reference source not found.** 部分）和《会员审计报告》（见第 **Error! Reference source not found.** 部分）。

注：《评估工作手册》（《实践准则》）和评估工具包（产销监管链）中也含符合性声明的模板。

在完成符合性声明时，首席审计方应考虑：

- 会员商业实践和控制措施在符合责任珠宝业委员会标准规定时的有效性；
- 审计期间发现的不符合项的数量和严重性；
- 绩效的积极改进、与责任珠宝业委员会标准相关的主要成绩和里程碑；
- 清晰地展示致力于持续改进的能力。

8.20 监测与评估数据

责任珠宝业委员会拥有监测与评估（M&E）项目，用于符合《ISEAL 影响规范》（2010 版），旨在评估责任珠宝业委员会认证的影响。有关责任珠宝业委员会监测与评估项目的更多信息，可参见责任珠宝业委员会网站。

自我评估和后续审计报告提供一种为责任珠宝业委员会监测与评估项目收集数据的机制。相关数据必须与使用《评估工作手册》所包含模板（便于高效的数据导入与分析）的《责任珠宝业委员会审计报告》一起提交给责任珠宝业委员会。数据包括：

- 有关认证范围中定义的设施和业务活动的详细信息；
- 适用规定的列表；
- 有关不符合项的统计数据，包括按以下类别参考的规定和根本原因：
 - 法律要求缺失或未知
 - 不遵守适用法律
 - 背离程序或界定的过程
 - 文献不完整或遗失
 - 风险识别或评估无效
 - 控制措施无效、不正确或缺失
 - 文件或记录控制不善

- 组织架构无效
- 培训不足
- 缺乏资源、时间或能力
- 在先前审计期间提出的不符合项的信息，表明哪些不符合项已结束，依然存在的不符合项的处理进度
- 准时实施、完成的整改措施的比例
- 符合其他相关认证或倡议的详细信息，这些认证或倡议例如但不限于：
 - SA 8000:2008
 - ISO14001:2004
 - OHSAS 18001:2008
 - 戴比尔斯最佳实践原则（De Beers BPP）项目
 - 无冲突采购倡议（EICC）冶炼厂/精炼厂确认
 - 迪拜多种商品交易中心（DMCC）实践指导与审核议定书
 - 伦敦金银市场协会（LBMA）责任黄金指南
 - 世界黄金协会无冲突黄金标准。

8.21 报告

每次审计接近尾声时的主要活动是将审计结果记录到报告中。

审计报告总结审计小组的审计结果和审计结论，内容有关会员的制度和实践在符合会员正在寻求获得或保留认证的责任珠宝业委员会标准相关规定中的状态和有效性。

首席审计方与审计小组一起编制报告，确保所做的陈述公平、完整、真实。审计报告必须以清晰、简洁、明了的语言写成，包含符合性声明。编制两份审计报告：

- 《责任珠宝业委员会审计报告》，包含符合性声明；
- 《会员审计报告》。

建议，从审计结束之日起 2-3 周内（或在与会员达成协议的一段时间内）完成草稿。责任珠宝业委员会收到《责任珠宝业委员会报告》，其识别的遗漏、澄清或其他议题得到审计方的解决之后，方可审批会员认证。

每份报告的内容和分发过程在以下几个部分中描述。

8.21.1 《责任珠宝业委员会审计报告》

首席审计方编制提交给责任珠宝业委员会的《责任珠宝业委员会审计报告》。报告必须详细描述审计，罗列令人满意的领域和不符合责任珠宝业委员会标准规定的领域。报告必须包含符合性声明（见第 8.19 部分）和足够信息，方可：

- 审批会员认证，包括：发布认证编号、公布认证周期
- 使责任珠宝业委员会能确认，审计过程和结果与《评估手册》中的审计方指令保持一致
- 在发生争论、同行评审或计划下一次审计时，能实现可追溯性。

仅针对《实践准则》，《责任珠宝业委员会审计报告》还应包括第 8.20 部分中描述的监测与评估数据。

《责任珠宝业委员会审计报告》至少应包括的强制性内容完整列表在附录 8 中提供。

《责任珠宝业委员会审计报告》必须以英文写成。

8.21.2 《会员审计报告》

审计方还应编制《会员审计报告》。《会员审计报告》与《责任珠宝业委员会审计报告》的主要区别在于，《会员审计报告》可向会员报告与业务改进内部审计相关的补充保密、安全相关或商业敏感信息。有关《会员审计报告》内容的更多信息，参见附录 8。

《会员审计报告》可用会员与审计方协商一致的任何语言写成。

审计方的快速检查清单

- ✓ 验证审计范围
- ✓ 如果适用，审核相关公司（仅限于《实践准则》）
- ✓ 批准严重不符合项的整改措施计划（仅限于《实践准则》）
- ✓ 确定中期审核的需求（仅限于《实践准则》）
- ✓ 完成《责任珠宝业委员会审计报告》和符合性声明
- ✓ 完成《会员审计报告》。

9 责任珠宝业委员会治理与支持过程

找出：责任珠宝业委员会如何治理、支持责任珠宝业委员会认证项目的实施。

9.1 授予责任珠宝业委员会认证与在责任珠宝业委员会网站上发布信息

一旦收到审计方提交的审计报告，责任珠宝业委员会将启动会员认证过程。该过程涉及：

- 按照认可审计方登记表确认审计方的能力
- 确认会员的责任珠宝业委员会的合格会员资格，履行对责任珠宝业委员会会员资格的一般性承诺
- 审核报告，确认审计过程与结果与《评估手册》中的审计方指令保持一致
- 记录认证范围和会员的相关详细信息，包括认证会员的名称、地理位置、认证生效日期和失效日期，以及由此重新开展评估的时间；用作审计标准的责任珠宝业委员会标准（包括版本号和/或修订）
- 发布给会员的正式文献和信息，包括：
 - 给认证会员（《实践准则》）或实体（产销监管链）颁发独一无二的认证编号
 - 使用责任珠宝业委员会标识与相关知识产权的条件。
- 在责任珠宝业委员会网站上记录会员认证状态。公开文献包括：
 - 会员/实体的名称与认证编号
 - 认证周期与失效日期，任何所需中期审核/监督审计的时间表
 - 符合性声明
 - 对于《实践准则》认证，适用规定的概要和原产地证明的详细信息
 - 对于产销监管链认证，所涵盖的产销监管链材料（黄金和/或铂族金属）。

《实践准则》认证编号是否不同于产销监管链认证编号？

是的。两种认证按照不同标准进行，也可以有不同的认证范围。

《实践准则》认证授予整个会员，涵盖《实践准则》认证范围内定义的会员拥有或控制，且贡献于钻石、黄金和铂族金属供应链的所有设施。

产销监管链认证仅适用于选定的设施与寻求产销监管链认证的实体提名的产销监管链（黄金和/或铂族金属）。需要实体本身是责任珠宝业委员会会员或是会员的组成部分。

每项责任珠宝业委员会认证或重新认证审计都拥有不同的认证编号，以便追踪后续认证状态。每个会员所有责任珠宝业委员会审计的历史和认证编号发布在责任珠宝业委员会网站上。

9.2 保障公正与质量控制的过程

责任珠宝业委员会已实施各种过程，确保认证过程的质量和诚信。这些过程包括：

- 向会员和审计方提供开展自我评估和审计的标准化过程和术语；
- 要求识别任何潜在的利益冲突；
- 有关责任珠宝业委员会标准与认证的指导；
- 向会员和审计方提供培训与支持；
- 对审计质量进行同行评审。

很大程度上依赖于认可审计方自己的检查与质量控制过程，因此，责任珠宝业委员会认可以下企业：

- 本身已按照国际上认可的符合性评估机构标准获得独立认可，或者能够独立展示符合性；
- 拥有管理审计方资质和质量的内部体系；
- 拥有验证审计结果的内部体系；
- 存在以专业、诚信的方式处理客户的明确过程。

定期审核认证与决策活动，确保不损害过程的诚信和公正性。作为责任珠宝业委员会质量控制过程的一部分，认可符合性评估机构与审计方可接受责任珠宝业委员会选派的独立同行开展的即兴目击审计与审核。

质量检查与审核的结果可能导致有必要进行复习培训和/或实施责任珠宝业委员会其他控制措施，用于维护责任珠宝业委员会体系的可信度。有些情况下，行为或遗漏影响到责任珠宝业委员会标准的诚信，可能导致对会员或审计方采取制裁措施、处罚程序。制裁包括撤销审计方的认可状态或会员认证（见第 11 部分）。

9.3 标签与营销

认证会员与实体有权向包括最终消费者在内的其他各方宣传其认证状态。有关责任珠宝业委员会会员的详细信息，包括行业部门、认证状态和原产地声明的详细信息在责任珠宝业委员会网站上发布。

责任珠宝业委员会会员有权且被鼓励使用责任珠宝业委员会的标识。认证会员得到一个与认证的责任珠宝业委员会标准相对应的认证图章。责任珠宝业委员会标识和/或认证图章可用于任何有效代表认证会员和/或实体的事物。

会员使用责任珠宝业委员会标识或认证编号，不得就认证做出任何误导性陈述。会员不得暗示，认证适用于认证范围之外的设施或材料。

注意，仅凭《责任珠宝业委员会实践准则》认证，会员无权在产品上使用责任珠宝业委员会标识。责任珠宝业委员会会员获得认证后，获得有关责任珠宝业委员会标识或认证编号的使用规则。

9.4 给会员的提醒通知

责任珠宝业委员会给会员发送提醒通知，提醒其以下情况的最后期限即将到来：

- 《责任珠宝业委员会实践准则》认证必须在加入责任珠宝业委员会后 2 年内获得；
- 现有认证周期即将失效的重新认证；
- 被要求开展中期审核（仅限于《实践准则》）或监督审计（仅限于产销监管链）的会员；
- 会员不被要求开展中期审核的，责任珠宝业委员会将发送通知，要求会员确认被视为无需开展中期审核的条件继续有效。

9.5 数据保密

会员商业敏感信息的保密极为重要，是责任珠宝业委员会的一项核心承诺（见责任珠宝业委员会政策：<http://www.responsiblejewellery.com/policies/>）。

有关责任珠宝业委员会如何为数据与信息保密的要点总结如下：

- 责任珠宝业委员会管理团队获得通过以下途径提供的有关会员及其设施的信息：
 - 为成为会员而提交的申请
 - 为认证而提交的审计报告
 - 责任珠宝业委员会投诉机制要求的任何调查。
- 任何商业敏感信息将在责任珠宝业委员会管理团队内得到严格保密
- 所有信息均由责任珠宝业委员会管理团队安全保存，不会交流或传播给第三方，在责任珠宝业委员会网站上发布的信息除外（见第 9.1 部分）
- 对于产销监管链认证，作为实体审计范围一部分而接受审计的外包承包商的身份，应实体或承包商的要求，可以从责任珠宝业委员会网站上公布的实体产销监管链认证信息中隐去。

9.6 培训与支持

责任珠宝业委员会通过网络为所有会员和认可审计方提供信息资源和培训。责任珠宝业委员会也可另外组织面对面的信息通报会和研讨会。

责任珠宝业委员会努力制定最佳实践案例分析和其他形式的同行支持。这些工作可以获得责任珠宝业委员会和/或其他组织的支持，可包括研讨会、培训会、电子邮件发送的情况介绍、会员间相互支持和其他在线资源。

有关现有培训和支持的任何问题，联系责任珠宝业委员会管理团队，以获取指导：
info@responsiblejewellery.com。

10 变更与变动

找出：会员与审计方如何处理可能出现的变更与变动。

10.1 变更类型

有些变更，不管是永久的、临时的，还是增量的，可能与认证项目的诚信相关。包括以下内容在内的变更必须报告给责任珠宝业委员会：

- 责任珠宝业委员会会员认证范围；
- 产销监管链认证范围；
- 认可审计方的经验、能力和服务范围。

10.2 《实践准则》认证范围的变更

如果会员企业发生诸如以下的变化，认证范围可能出现变更：

- 组织架构；
- 撤资与收购或与供应链相关企业的股权发生变更；
- 活动、产品与工艺，包括原产地声明，发生变更；
- 会员设施的位置与分布发生变更；
- 外部影响，例如：法律环境、法规和/或其他影响组织的利益相关方期望与承诺发生变化。

会员企业发生变更，不同于公布的认证范围，如果利益相关方提出疑问，必须将变更情况通知责任珠宝业委员会。会员还必须根据变更后的认证范围重新评估企业，准备下一次审计——重新认证审计或中期审核。《评估工作手册》或同等文件可用于此目的。

有些变更会推翻原先不需要开展中期审核的理由，在这种情况下，需要安排中期审核，以审核变更对会员认证状态产生的影响。因此，中期审核可用于更新会员认证范围，反映变更情况。会员如果想要对原产地声明中的变更进行独立审验，并在责任珠宝业委员会网站上公布，还可寻求针对这些变更开展中期审核。

10.3 产销监管链认证范围的变更

如果在认证周期中，会员/实体想要在认证范围中添加设施、外包承包商和材料类型，或者计划发表合格材料声明，需要针对添加的要素开展新的认证审计。如果这些变更在监督审计中已得到应对，原先认证周期的日期继续适用。取决于企业结构，会员还可为其控制的另一个实体寻求产销监管链认证，使用单独的认证周期。

10.4 认可审计方范围与能力的变更

认可审计方必须将其组织变更告知责任珠宝业委员会，因为变更可能影响认可审计方开展独立审计的认可范围、容量和能力。变更可包括以下内容的变更：

- 人员（员工、承包商和分包商）；
- 公司名称；
- 地理位置；
- 按照 ISO/IEC 17021 或其他管理体系认证方案（例如：ISO 14001、SA 8000、OHSAS 18001 与 ISO 9001）现有的认可状态。

认可审计方如果能显示其有能力扩大认可范围，还可申请扩大认可范围。认可范围的扩大可包括在认可状态下纳入新的审计方。

11 投诉机制与处罚程序

11.1 责任珠宝业委员会投诉机制

责任珠宝业委员会旨在确保公平、及时、客观地解决对责任珠宝业委员会认证或责任珠宝业委员会自身政策与程序潜在不符合项的投诉。如果出现投诉，责任珠宝业委员会会员和认可审计方参与责任珠宝业委员会活动的条件是执行责任珠宝业委员会投诉机制，遵守责任珠宝业委员会的决定。然而，这不代替或限制获取司法救济。

责任珠宝业委员会投诉机制完整的支持性文献可从以下网址下载：www.responsiblejewellery.com。

11.2 处罚程序的触发条件

责任珠宝业委员会致力于确保会员合理实施责任珠宝业委员会认证项目，维护由认可审计方开展审计活动的诚信。会员与认可审计方会因为绩效未满足体系要求、遭到投诉或其他受到责任珠宝业委员会管理团队关注的重大议题，而接受处罚。处罚程序的触发条件可包括：

- 按照责任珠宝业委员会体系开展的审计在本手册规定的最后期限内未完成，例如那些按审计类型分的最后期限（见表 3）；
- 审计方识别的重大违反行为；
- 严重或重复出现的不符合项，会员的处理又不令人满意；
- 整改措施未按照一致同意的合理时间框架实施；
- 欺诈或不合理审计；
- 故意向责任珠宝业委员会或审计方提供虚假、不完整或误导的信息；
- 法庭或其他法律或行政管理机构就与责任珠宝业委员会标准相关的议题做出的裁决；
- 通过责任珠宝业委员会投诉机制调查投诉的结果；
- 其他使责任珠宝业委员会声名狼藉的情况。

11.3 保密与法律意见

处罚程序得到保密，处罚决定基于客观证据。责任珠宝业委员会管理团队可寻求独立的法律意见或独立审计方的参与，协助调查与决策。

11.4 处罚程序

针对会员的处罚程序的流程在《责任珠宝业委员会组织章程》中规定。类似的流程也适用于针对审计方的处罚程序。总之，主要步骤包括：

- 处罚的理由受到责任珠宝业委员会 CEO 的关注；
- 责任珠宝业委员会管理团队或其代理人开展全面调查。责任珠宝业委员会的代理人遵守保密协议；
- CEO 将调查结果报告给责任珠宝业委员会执行委员会，并提出处罚或撤销处罚的建议；
- 有投票权的与会会员大多数投票赞成，责任珠宝业委员会执行委员会应将其视为有理由对被告会员进行处罚；
- 责任珠宝业委员会执行委员会指导 CEO 就被告会员的行为起草书面异议声明，并将该声明提供给被告会员；
- 被告会员可在收到异议之日起 30 天内向 CEO 提交针对异议的书面答复；
- 在收到答复之后或答复期限结束时，责任珠宝业委员会执行委员会应要求责任珠宝业委员会理事召开责任珠宝业委员会理事会会议，考虑针对被告会员建议的处罚，并就此投票；
- 被告会员与责任珠宝业委员会执行委员会主席可基于异议和异议答复做口头报告；
- 处罚决议的动议要求无记名投票。此类决议获得通过需要有投票权的与会理事四分之三投票赞成。

所有参与处罚流程的个人不应存在任何利益冲突。责任珠宝业委员会执行委员会成员或责任珠宝业委员会理事会理事是被告会员的官员或员工，或者代表与被投诉会员在同一供应链水平的会员，不得就涉及该会员的任何特定处罚投票。

11.5 处罚结果

如果正当程序最终决定实施制裁，制裁措施可包括：

- 对于会员：暂时或永久性丧失责任珠宝业委员会的会员资格；
- 对于审计方：暂时或永久性丧失开展独立审计的认可地位。

11.6 终审

遭受处罚的会员或审计方在接到处罚决定通知的三个月内有权就处罚程序导致的争议提请终审和独立仲裁决议。仲裁法庭由位于伦敦的英国特许仲裁员协会主席任命的独任仲裁员组成。

12 参考文献

IAF GD 24:2009 ISO/IEC 17024:2003 应用指南

IAF MD 5:2013 QMS 和 EMS 审核时间

ISEAL 影响规范, 2010

ISO/IEC 17000. 合格评定-词汇和通用原则

ISO/IEC 17011. 认可机构通用要求

ISO17021: 2006. 合格评定-提供审核和管理体系认证机构的要求

ISO17024: 2003. 合格评定-对人员进行认证的机构的通用要求

ISO 19011. 质量和/或环境管理体系审核指南

军用标准 105D (计数抽样检验程序与抽样表)

SA 8000 社会责任标准

附录 1 责任珠宝业委员会标准的适用性（按行业分）

以下表 14 和表 15 中，《实践准则》与《产销监管链标准》的规定根据会员的企业类型区分为必需、可选（如果适用）和不适用。这种区分不可更改，可存在例外。认证范围定义哪些规定适用。

表 14: 《实践准则》规定的应用（按行业分）

章节	矿场	精炼厂	矿场	精炼厂	零售商 贸易商 制造商	服务提供商
一般要求	1 遵守法律		必需			
	2 政策与实施		必需			
	3 报告	3.1	必需			
		3.2	必需	不适用		
4 财务账户		必需				
责任供应链 与人权	5 商业伙伴	5.1	必需			
		5.2	如果适用			
	6 人权	6.1	必需			
		6.2	如果适用			
	7 从手工和小规模采矿采购		如果适用			
	8 社区发展		必需			
	9 贿赂与疏通 费	9.1, 9.2		必需		
		9.3		如果适用		
	10 洗钱与恐怖 主义融资	10.1		必需		
		10.2		如果适用		
	11 安全	11.1, 11.2		必需		
		11.3	必需	不适用		
11.4		不适用			如果适用	
12 原产地声明		如果适用				
劳工权利与 工作条件	13 一般雇佣条款		必需			
	14 工时	14.1	必需			
		14.2	如果适用			
		14.3, 14.4		必需		
	15 报酬		必需			
	16 处罚与申诉程序		必需			
	17 童工	17.1		必需		
		17.2		必需		
		17.3		如果适用		
	18 强迫劳动		必需			
	19 结社自由与 集体谈判	19.1		必需		
		19.2		必需		
		19.3		如果适用		
20 非歧视		必需				
健康、安全 与环境	21 健康与安全	21.1 to 21.9		必需		
		21.10		不适用	如果适用	
	22 环境管理		必需			
	23 危险物质		必需			
	24 废物与排放		必需			
25 自然资源的使用		必需				
钻石、黄金 和铂族金属	26 产品披露	26.1	必需			
		26.2	必需			
	27 金伯利进程证书制度与 世界钻石理事会保证体系		必需			
	28 分级与鉴定		如果适用			

章节	矿场	精炼厂	矿场	精炼厂	零售商 贸易商 制造商	服务提供商
责任采矿规定	29 采掘业透明倡议		必需		非必需	
	30 社区参与		必需		非必需	
	31 土著居名与自由、事先和知情同意	31.1	必需		非必需	
		31.2, 31.3	如果适用			
	32 影响评估		如果适用		非必需	
	33 手工和小规模采矿		如果适用		非必需	
	33 迁移		如果适用		非必需	
	35 应急		必需		非必需	
	36 生物多样性	36.1 to 36.4	必需		非必需	
		36.5	如果适用			
	37 尾矿与矸石		必需		非必需	
	38 氰化物		如果适用		非必需	
	39 汞		如果适用		非必需	
40 矿山修复与关闭		必需		非必需		

表 15: 《产销监管链标准》的应用 (按行业分)

章节	产销监管链标准规定	矿场	精炼厂	零售商 贸易商 制造商
产销监管链管理	1. 管理体系		必需	
	2. 内部材料控制		必需	
	3. 外包承包商		如果适用	
确认材料合格性的体系	4. 合格开采材料	必需	不适用	
	5. 合格回收利用材料	不适用	必需	如果适用
	6. 合格不受新规定限制的材料	不适用	如果适用	
发布产销监管链文件	7. 合格材料声明		必需	如果适用
	8. 产销监管链转移文件		必需	
	9. 消费者主张与知识产权 (IP)		如果适用	
冲突敏感采购	10.1 供应链政策		必需	
	10.2 政策不符合性	如果适用	必需	
	10.3 投诉机制		必需	
	10.4 黄金精炼厂	不适用	必需	不适用

附录3 记录与书面证据实例

审计方拥有多个信息来源，这些信息可协助验证对相关责任珠宝业委员会标准的符合性。只有在没有文件会偏离企业意图的情况下，才需要文件。如果存在，可供审核的文件包括但不限于以下几种：

- 一般性文件
 - 场地平面图和周围地区的地图
 - 工厂布局与操作描述
 - 雨水和污水处理计划
 - 地下储罐与管道示意图与记录
 - 废物处置场地（正在使用的与废弃的）
 - 场地污染研究报告
 - 场地历史的文件
 - 租赁与产权
 - 安全数据表
 - 经营许可证
 - 起诉与处罚
 - 航空照片。
- 产品与工艺信息
 - 工艺描述
 - 工艺流程图
 - 设备列表
 - 管道仪表流程图（P&ID）
 - 操作程序
 - 原材料、产品和包装单
 - 生产中间体的生产程序
 - 生产纪录
 - 所使用的能源类别
 - 存货记录和库存检查
 - 监测记录。
- 管理信息
 - 政策与程序
 - 组织结构图与工作描述
 - 管理改进计划
 - 投诉与事件
 - 削减噪音通知书
 - 事故、溢出和突发事件
 - 保险与废物处置成本。
- 员工文件
 - 雇佣合同/雇佣条款与条件
 - 员工文件（包括就业申请、纪律处分函等）
 - 员工手册
 - 年龄文件的证据(身份证复印件、出生证、体检合格证等)
 - 员工福利。
- 设施政策与程序
 - 内部操作政策与程序
 - 营业执照
 - 维护与卫生许可证
 - 工资与工时政策
 - 雇佣自由政策
 - 反歧视政策

- 员工/管理层申诉政策
- 结社自由政策
- 其他任何政府许可证、营业执照等。
- 工资文件
 - 旺季和非旺季的工资记录
 - 工时记录与其它工时支持
 - 计件工资记录
 - 工资支付登记
 - 工资支付存根
 - 加班计算的支持性文件
 - 特别劳动弃权书，例如，加班延长时弃权书。
- 一般性安全、健康与环境
 - 来自监管机构检查的通知
 - 与监管机构的通信
 - 培训记录（签到单、日程、培训材料）
 - 委员会记录（日程、会议记录、活动记录）
 - 检查记录（灭火器、洗眼水/淋浴等）
 - 危险源识别（HAZID）及危险与可操作性（HAZOP）研究
 - 生命周期评估
 - 社区相关的倡议，例如：定期会议与利益相关方参与项目。
- 环境
 - 空气排放许可证与监测记录
 - 饮用水分析报告
 - 废水与空气排放的管道布置图/竣工图
 - 废水排放监测报告
 - 废水排放许可证
 - 含多氯联苯设备的清单
 - 含多氯联苯设备的登记或许可
 - 石棉调查/库存与抽样结果
 - 石棉操作与维护计划
 - 危险废物转移联单或装运文件
 - 废物概况/测试结果/废物分析
 - 废物信息
 - 种类与来源；
 - 成分；
 - 数量；
 - 废物转移；
 - 贮存；
 - 处理方法；
 - 目的地/处置；
 - 废物减少与回收利用计划。
- 健康与安全
 - 事故调查表
 - 事故或受伤报告
 - 化学品清单
 - 工业卫生监测记录（化学品、噪音、高温暴露与通风测量）
 - 工作/任务危险评估/确定
 - 必要的/批准的个人防护设备列表
 - 呼吸机适应试验记录
 - 应急计划，包括撤离和集合地点
 - 固定和手提灭火设备的测试、检查和维修记录。

附录 4 开展有效审计的指导原则

沟通与理解技能

审计和相关的审计方在审计对象眼里通常显得充满威胁。在审计初期找到共同点。让人放松的最佳方式是让他们开口说话。人们通常愿意谈论自己和自己感兴趣的事物。

观察、理解与意义均影响审计过程。一条信息或一个陈述被简单地误听或误读，可影响、混淆审计结果。英语拥有超过 600,000 个单词，而普通人只用到 2000 个左右。最常用的 500 个单词，平均每个单词拥有 28 个不同的意思。除非审计方花时间澄清、验证审计结果，否则可能会导致审计结果不准确。

有效提问

有一些提问技巧，可用于开启讨论、积累数据、促进参与、确定理解、使讨论保持切题。这些问题包括以下类型：

- 开放式问题 用于让审计对象说话
- 探索性问题 用于发现核心议题
- 挑战性问题 答案互相矛盾时使用，这类问题可消除泛泛而谈、夸大或不屑一顾的行为
- 反思性问题 用于检测理解
- 封闭式问题 用于指导、保持切题和检查事实。

以下小贴士描述有效的提问技巧：

- 使用开放、友好的方式
- 意识到自己的肢体语言
- 提出很多开放式问题，例如：“跟我解释一下……”、“跟我多讲讲有关……”
- 尽量少使用封闭式问题。

有效倾听

沟通是一个双向的过程，不仅要发言，而且也有必要倾听。倾听不仅仅是简单地听别人说。做到以下几点，可积极促进有效倾听：

- 停止发言；
- 向审计对象表明您愿意倾听；
- 意识到干扰因素；
- 设身处地地倾听；
- 先停顿，然后对审计对象做出回应；
- 通过复述确保您理解；
- 坦诚地记录；
- 有耐心，不中断别人的发言。

倾听是一个主动的过程，总结审计对象所说的内容，重复该内容，可增强倾听的效果。

有效观察

对一个主题越熟悉，就越倾向于不善观察、不仔细。因此，大部分事故发生在家附近或家里。对审计方而言，重要的是不能自鸣得意，也不能让先入为主的想法和假设影响观察。不断验证对观察结果的理解。观察结果必须得到客观证据的支持。

一般性审计贴士

以下是一些审计期间可使用的贴士，使审计过程更透明、更有效。

- 坦诚地记录；
- 通过良好沟通，让审计对象参与，提升透明度；
- 公开程序——这不是考试；
- 不陷害人；
- 关注活动的结果——记住，制度必须不仅存在，而且要有效；
- 事后保留良好的笔记；
- 使用“给我看”、“我可以看吗”等说法，引导您审计证据；
- 避免使审计方与审计对象对立的行为；
- 避免使用“为什么”、“你”、“但是”等词汇，以及“总是”或“从不”等绝对性用语；
- 不要挑剔，全面考虑审计结果；
- 不要吹毛求疵；
- 不要将先入为主的想法强加于审计对象；
- 使用诸如“是否有任何理由可以解释”的说法，以确保审计结果的有效性；
- 一旦发现问题，就讨论这些问题，不要等到闭幕会议；
- 到处走动，确保与人沟通；
- 先关注宏观，再关注微观。

附录 5 抽样技术

收集客观证据的过程涉及抽样文件和记录，选择有代表性的员工进行访谈，观察会员商业实践的主要职能部门。

通过研究文件收集证据时，必须考虑抽样方法和样本容量。样本容量，尤其是相对于抽样总体，自然会影响到对评估结果的信任。进行抽样，以获取足够证据验证制度和过程存在且有效。抽样方法需要确保，不具任何偏见地使用具有代表性的样本，即使选择不同的样本集，也能得出同样的结果或者不具有实质性区别的结果。

通常会问，是否已经收集了足够和/或正确的信息，能否证实审计结果与不符合项。原则上，如果满足以下条件，表明已收集足够信息：

- 充分理解绩效和管理体系
- 执行与审计相关的关键职能和任务的员工接受访谈
- 有足够的证据识别不符合项可能的根本原因。

然而，审计方通常会面对大量文件、记录、交易和员工。时间限制导致审计方无法研究每份文件、访谈每位员工、采用抽样方式确定符合性与有效性的水平。

但是样本容量需要多大？可采用什么抽样方法？使用合理的抽样方法，确定合理的样本容量（ n ），确保得出有关审核对象抽样总体（ N ）的有效结论。

为确保所选样本正当合理，可考虑采用以下六个步骤：

1. 确定、审核所开展审计的目标——您关注什么？是日常活动的总体符合性吗？这样的话，您或许需要关注大量记录（例如：监测结果或发票）。还是简单地需要存在某些东西——即存在风险评估的政策或需要？
2. 识别存在的信息总体——可供审核的记录、员工等总体是什么？哪些与您正在开展审计的内容相关？
3. 选择抽样方法——您是采用判断抽样的方法，还是采用统计抽样的方法？
4. 确定合理的样本容量——考虑到总体、目标和诸如时间等其他实际考虑因素，您需要审核多少样本？
5. 进行抽样。
6. 记录结果——总是记录您所见到的一切，以及方法、基本原理和相对于总体的样本数量。

第1步：确定过程的目标和关键性

重要的是要准确地识别接受审计的过程预期的结果。确定过程的目标将帮助审计方清晰地识别所审核总体的边界。理解所需的结果使审计方确定过程的关键性。更加关键的过程需要更大的信任程度，这会影响到所选样本的容量。

第2步：识别审核的总体

抽样过程的下一个步骤是识别审核的总体。这通常可以通过访谈员工或审核记录实现。例如，在验证对承包商开展的入职培训时，可以通过对相关管理人员进行访谈或审核批准的承包商名单确定承包商总体。

重要的是，在抽样之前，确定总体，因为所有审计结果和审计结论都将基于抽样的内容。

第3步：选择抽样方法

两种常用的抽样方法可供审计方使用：判断抽样与概率抽样。

判断抽样

审计方怀疑存在问题，想要获得客观证据支持这种怀疑时，可使用判断抽样。这种抽样方法涉及将样本倾向于总体的某个特定子集。例如，审计方发现，最近委托了一个新的商业伙伴，比如外包承包商。审计方可决定将抽样活动集中到这个新的商业伙伴，以确定会员在筛选过程中是否开展合理的尽职调查和/或风险评估。

概率抽样

更常用的抽样方法是概率抽样。这种抽样过程确保样本代表审核的整个总体。审计方可采用以下四种概率抽样方法：

▪ 随机抽样

随机抽样是使用最广泛的概率抽样方法，确保总体的各个部分被抽中的概率相等。需要牢记的一个关键问题是，样本必须由审计方选定，而不是由审计对象选定。这种抽样方法应确保审计结果能代表整个总体。

▪ 整群抽样

整群抽样的目标是通过研究某些随机选取的片段或数据群，得出有关总体的结论。总体规模非常大，选择并研究完全随机的样本过于花费时间，此时可以采用这种抽样方法。

例如，一家公司每周五天，每天两次监测空气排放。审计方不是从 480 个监测结果（约 12 个月的监测记录）中随机抽样，而是选择四月、七月和十月的星期三产生的所有记录。

▪ 分层抽样

总体规模和特征差异大时可采用分层抽样。分层抽样类似于整群抽样，将总体分成几个组或子集，例如：日班/夜班、全职员工/临时工、高产量/低产量等。例如，审计方发现生产高峰期劳动力价格和扣除的信息趋向于不太正式。审计方可决定关注这些高峰期的抽样。

▪ 等距抽样

等距抽样选取各个间隔的样本（例如，分析总体的所有第 n 个片段）。正如在随机抽样中，每个单位必须拥有被抽中的同等概率，因此等距抽样中选择的起点单位必须随机确定。一般按照预期的样本容量，划分总体，从而确定抽样间隔。例如，如果审计方想要验证在过去 12 个月内是否每周开展工作场所检查，他或她可决定从 52 周内选取 10 份周检查报告作为样本进行审核。这导致每 5 份报告为抽样间隔。如果选定的起点为 4，审计方将抽样第 4 周的报告，选择第 9 周、13 周……等的报告。

第 4 步： 确定样本容量

至于抽样方法，样本容量可通过使用统计方法或根据审计方的专业判断确定。后一种方法在管理体系审计中使用更为普遍，而在财务审计中统计学的方法则通常更为有用。审计方必须牢记，样本容量，尤其是相对于总体而言，自然会影响对审计结果的置信。

在大多数审计情况下，审核总体的 10% 足以确定对要求的符合性。然而，在面对较大总体时，这种方法可能过于麻烦、费时。在这种情况下，得选择较小的样本容量。通过使用统计方法确定样本容量，审计方可以意识到对接受审核的总体总的符合性状况的置信水平。

诸如《军用标准 105D（计数抽样检验程序与抽样表）》等标准已经在质量控制行业使用多年。这些标准根据可接受的预期质量水平，提供各种抽样计划和抽样表。下表（表 16）由《军用标准 105D》改编而成，可作为确定最佳样本容量的起点，尤其是在高风险工艺或职能部门中，这能够尽量提升对审计方就总体所做决定的置信。

表 16：基于总体规模的最小样本容量

总体规模 (N)	最小样本容量 (n)
----------	------------

2-8	全部
9-15	9
16-25	10
26-50	13
51-90	20
91-150	32
151-280	50
281-500	80
501-1200	200
1201-3200	315
3201-10000	500

下表（

表 17) 提供替代统计基础, 以决定供审核的样本容量 (也来自《军用标准 105 D》)。

表 17: 对样本容量的置信

样本容量 (n)	相信对于每个样本容量, 总体与以下比例同样没有缺陷的 (如果 $n \leq 0.1 N$, 总体) 置信	
	90%	95%
100	2.3%	3.0%
50	4.5%	6.0%
30	7.0%	10.0%
20	11.0%	14.0%
15	14.0%	18.0%
10	21.0%	26.0%
5	44.0%	53.0%
2	72.0%	78.0%

通过使用

表 17，可确定对抽样一定程度的统计置信。例如，如果在审核 30 项记录后，发现不存在不符合项，那么就可以 90%相信，所有结果中不到 7.0%不符合。现实中，符合性的真实水平可能更高。只有在抽样真正随机时，该模型才适用。如果样本容量 (n) 少于或等于总体 (N) 的 10%，换言之，以 $n \leq 0.1 N$ 表示，总体的规模不影响计算。

第 5 步： 进行抽样

一旦完成第 4 步，便开始抽样。为减少偏见的概率，必须由审计方选定样本，而不是由审计对象选定。还必须努力确保对正确的总体进行抽样。例如，如果审计方想要验证，承包商已接受入职培训，从培训部选择培训记录或许只能显示那些已接受培训的承包商。倒不如获取所有到过现场的承包商名单，从这个名单中选择样本。

第 6 步： 记录结果

抽样过程的最后一个步骤是记录结果。应记录以下信息：

- 接受审计的过程的目标；
- 接受审核的总体；
- 采用的抽样方法和理由；
- 选择的样本容量和理由；
- 样本结果。

从根本上讲，样本必须足以客观地支持对要求的符合性或不符合性的审计结果。样本容量，尤其是相对于抽样总体而言，自然会影响对审计结果的置信。样本容量需要足以提供合理的置信水平，相信其能代表更大的组。

附录 7 符合性声明模板

本模板旨在说明需要的信息。相关方面将在针对每项标准的评估手册中分别再现。

会员名称	
审计日期	
《责任珠宝业委员会标准》（请勾选一个）	<input type="checkbox"/> 实践准则 <input type="checkbox"/> 产销监管链
审计类型（请勾选一个）	<input type="checkbox"/> 认证审计 <input type="checkbox"/> 中期审核（《实践准则》） <input type="checkbox"/> 重新认证审计 <input type="checkbox"/> 监督审计（产销监管链）
符合性声明： （请勾选一个）	基于审计范围和审计结果，走访的场地和会员提供的信息： <input type="checkbox"/> 会员展示了与为期 3 年的认证周期一致的符合性水平； <input type="checkbox"/> 会员持续 1 年展示了与为期 1 年的过渡认证周期一致的符合性水平（仅限于《实践准则》）； <input type="checkbox"/> 由于连续四次获得为期 1 年的认证结果，会员没有资格获得责任珠宝业委员会认证（仅限于《实践准则》）； <input type="checkbox"/> 由于识别严重不符合项，会员没有资格获得责任珠宝业委员会认证（仅限于产销监管链）； <input type="checkbox"/> 已识别重大违反行为，责任珠宝业委员会管理团队应启动处罚程序。
需要开展中期审核（仅限于《实践准则》）	基于认证审计/重新认证审计的范围和结果、走访的场地和会员提供的信息（选择 A、B 或 C，勾选所有适用项）： <input type="checkbox"/> A. 会员不需要开展中期审核，因为： <input type="checkbox"/> 在认证周期内，认证范围预期不发生变更； <input type="checkbox"/> 会员拥有少于 25 个使用全职人工工时； <input type="checkbox"/> 目前的符合性水平和强大管理控制措施发生变更的风险低。 <input type="checkbox"/> B. 在为期 3 年的认证周期内，会员需要开展中期书面审核，以审核针对不符合项的整改措施在 12-24 个月之内的进度，但无需进行现场走访，因为： <input type="checkbox"/> 措施可进行远程验证；或 <input type="checkbox"/> 不存在违反关键规定的风险；或 <input type="checkbox"/> 同等认可计划的平行审计项目（例如：戴比尔斯最佳实践原则、SA8000、OHSAS 18001、ISO14001）。 <input type="checkbox"/> C. 在为期 3 年的认证周期内，会员需要开展中期审核，包括需要进行现场走访，因为： <input type="checkbox"/> 在认证周期内，认证范围已知或预期发生变更 <input type="checkbox"/> 认证审计识别 2 个以上对关键规定的轻微不符合项，或总共超过 4 个轻微不符合项； <input type="checkbox"/> 针对关键规定的新制度和控制措施无法在认证审计中检测； <input type="checkbox"/> 存在对关键规定不符合项风险的设施； <input type="checkbox"/> 其他由首席审计方提出的令人信服的理由。（请陈述理由）：
确认	审计方确认： <input checked="" type="checkbox"/> 会员提供的信息真实、准确，审计方应根据自己了解的情况，编制报告。 <input checked="" type="checkbox"/> 审计结果基于评估时段内经验证的客观证据，可追溯、不模糊。 <input checked="" type="checkbox"/> 评估范围和所使用的方法足以使人们相信，审计结果能表明会员已定义认证范围的绩效。 <input checked="" type="checkbox"/> 审计方以符合伦理、真实、准确、专业、独立、客观的方式开展工作。
首席审计方姓名：	
审计企业：	
签名：	
日期：	

附录 8 审计报告至少应包括的强制性内容

下表陈述至少应包括的强制性内容，同时包含《责任珠宝业委员会审计报告》的建议结构。

表 18: 《责任珠宝业委员会审计报告》至少应包括的强制性内容与指导

标题	内容
符合性声明	必须包含填写完毕并签名的符合性声明。 符合性声明的模板参见《评估工作手册》（《实践准则》）和评估工具包（产销监管链）。
1. 引言 a. 背景信息 b. 审计标准 i. 接受审计的责任珠宝业委员会标准 ii. 会员或实体名称	简要介绍审计的背景。这包括责任珠宝业委员会审计标准（即审计标准）和有关会员的基本信息。
2. 认证范围 a. 由会员定义且经审计方验证的审计范围 b. 已知认证范围的变更 c. 相关公司（仅限于《实践准则》）	提供一份由会员备案，并经审计方审核的认证范围文件。此外，记录： <ul style="list-style-type: none"> ▪ 自上次审计以来已发生的变更； ▪ 认证周期内预期发生的变更； ▪ 相关公司（仅限于《实践准则》）。 <p>这些信息应通过会员自我评估文件提供给审计方。</p>
3. 审计方法 a. 审计类型 b. 审计范围 i. 走访的设施 ii. 审核的业务活动 iii. 责任珠宝业委员会标准的规定 c. 评估小组 i. 姓名和资质 ii. 主题专家 iii. 独立状态 d. 审计详细信息 i. 审计计划的局限性或不可开展的部分内容 ii. 合作水平 iii. 悬而未决的冲突、争议与分歧	提供审计方法的详细描述，包括： <ul style="list-style-type: none"> ▪ 审计类型——认证审计、中期审核（仅限于《实践准则》）、监督审计（仅限于产销监管链）或重新认证审计； ▪ 审计范围包括走访哪些设施、审核哪些业务活动、评估责任珠宝业委员会标准中的哪些规定； ▪ 审计小组组成包括成员的姓名和资质； ▪ 参与审计的主题专家的姓名和资质； ▪ 确认审计小组与主题专家独立，不存在冲突； ▪ 审计计划未完成的部分和其他局限性； ▪ 合作水平以及任何悬而未决的冲突、争议或分歧。
4. 审计结果（得到客观证据的支持） a. 显著成就 b. 自前一次审计以来采取整改措施的状态（如适用） c. 重大违反行为（包括：参考的规定、根本原因和支持性客观证据） d. 严重不符合项（包括：参考的规定、根本原因和支持性客观证据） e. 轻微不符合项（包括：参考的规定、根本原因和支持性客观证据） f. 不适用规定的列表与理由 g. 原产地声明记录——仅限于《实践准则》	详述审计结果，包括积极、显著的成就（如果相关）。 必须记录所有重大违反行为和不符合项，包括： <ul style="list-style-type: none"> ▪ 不符合项的根本原因； ▪ 支持的客观证据（笼统化，从而不损害保密性、安全或商业敏感信息，除非得到会员批准发布这些证据）； ▪ 参考责任珠宝业委员会标准中的规定。 <p>审计方必须确认，评定为对会员不适用的规定必须拥有经验证支持此评定的理由。</p> <p>仅针对《实践准则》，会员根据《实践准则》第 12 项规定作出的所有原产地声明的记录必须纳入《责任珠宝业委员会审计报告》。</p>

标题	内容
5. 结论与下一次审计 a. 结束语 b. 安排的下一次审计（如果适用，包括《实践准则》中期审核）	报告的最后一部分应包含有关审计的结束语，包括： <ul style="list-style-type: none"> ▪ 有关审计过程或符合性声明的结束语； ▪ 有关下一次审计的详细信息，包括审计类型和审计的大致时间安排。
附录与支持性文件	包括参考文件与支持性信息，包括缩写和缩略词列表（如果涉及）。
监测与评估数据表（仅限于《实践准则》）	仅针对《实践准则》，《责任珠宝业委员会监测与评估数据表》中罗列的信息必须与报告一起提交。 《责任珠宝业委员会监测与评估数据表》参见《评估工作手册》。

《会员审计报告》

《会员审计报告》应包括上述表格中的内容。然而，由于《会员审计报告》并不提交给责任珠宝业委员会，因此可向会员报告与业务改进内部审计相关的额外保密、安全或商业敏感信息。额外内容可包括：

- 有关客观证据的具体详细信息，例如：
 - 接受访谈人员的姓名或职责
 - 有关被审核文件的详细参考内容
 - 接受观察的活动的具体性质
- 业务改进建议和其他观察结果

《责任珠宝业委员会审计报告》必须以英文写成，而《会员审计报告》则可以用任何语言写成。