

中国内部审计协会赴南非内部审计考察团，于2004年5月21日从北京出发，一行18人历时14天，圆满完成考察任务。

考察团先后走访了南非内审协会、南非SASOL石油公司等社会团体和企业。南非内审协会会长乔·莱瑟亚尼先生、内审协会CEO委瑞尼卡女士；SASOL石油公司内审部经理索罗门先生热情接待了考察团全体成员，介绍了南非内审协会、SASOL石油公司的内部审计工作开展情况，并就双方关心的问题进行了深入交流。

一、南非内部审计协会概况

（一）南非内审协会的成长轨迹

1964年建立了国际内部审计师协会南非分会；

1983年在南非成为全国性协会，为兼职人员管理；

1985年南非内审协会是以设有董事会的非赢利组织；

1995年，协会招聘第一位全职秘书；

1998年，协会招聘有三名全职行政人员，8个地方性义务分会；

1999年，聘请第一位兼职行政主管，同时作为国际内审协会非洲地方董事行使权力；

2001年，聘请全职行政主管和5名全职员工，会员1400人；

目前，南非内审协会有一名全职行政主管，11名全职员工，会员超过3000人。

（二）南非内审协会的宗旨

南非内审协会的宗旨是“为全体协会成员谋求利益”。为了实现这一目标必须具备两大基本要素：教育和培训、职业道德规范。

（三）南非内审协会的组织结构

内审协会内部设有：接待员、协会成员、财会处、教育培训处、技能支持处、服务处、电脑部、市场部和行政主管。

（四）南非内审协会对会员晋升资格的规定

南非内审协会的会员资格等级由低到高依次为：IAT(SA)、GIA(SA)、CIA，会员要以个人名义加入协会。

一是，申请加入协会的会员要提供雇主、雇员和南非劳动部之间的培训许可合同；

二是，协会对会员进行21天的集中培训，会员在培训中应完成的学习过程：实际操作、完成作业、公司上层主管评定和南非内审协会最终评定，评定结束后南非内审协会颁发IAT证书；

三是，会员在不断提高自身能力后，可申请GIA证书；

四是，会员在GIA成员的基础上，通过世界内审协会的4门考试后，可获得CIA世界内审资格证书。

(五) 南非内审协会发展的驱动力

一是关于公司管理的“金氏报告（KING REPORT）”规则章程的实施；二是法律依据的进一步健全：公共金融管理法案、技能法；三是1994年后南非大环境的变化。例如：南非社会的职场需求增大，对专业人员的素质、能力要求增高，反腐败观点日趋强烈，人们逐步青睐专业资格认证。四是世界范围内的商业管理弊病，对公司的规范化管理日益严格；五是2002年南非商业规范化标准的改变。

以上各方面原因，都成为南非内审协会快速发展的重要驱动力因素。

(六) 南非内审协会努力成为每位会员温暖的家

近年来南非内审协会之所以得到快速发展，除南非经济发展原因外，与其人性化的管理和周到的服务分不开。

南非目前已有两所大学设有内部审计学系，开设内部审计课程，学历证书得到世界认可。学生在校期间协会就给予他们很多帮助，给他们提供实践的机会，特别是对今后想要加入协会的，在入会时给予很多优惠和便宜的价格，帮助他们成为专业的内审人员。

协会向会员提供的具有针对性的培训，得到会员所在公司高层的认可，以至于公司频频主动邀请协会派员为其管理层进行培训。

召开经常性的会议，为会员提供商讨内审问题的机会。每年召开一次年会（8月18日—20日）、五次非固定会议，商讨有关防止风险、欺诈等内容。2009年南非内审协会将筹办召开世界内审会议。

作为会员强有力的支持者，当会员对改变公司某一缺陷力不从心时，协会组织将及时出现，帮助会员共渡难关。

协会还向会员提供相互交流的机会，在公司有培训要求时，协会将提供志愿者名单供公司挑选，除授课老师有薪水外，其他协助人员都是义务的，通过授课可以相互交流。

协会定期从美国订购内审方面的杂志，以低价向会员出售，为会员引进先进的内审理念。

(七) 南非内审协会将致力于以下几方面发展：

继续加强教育、培训范畴；加强质量评定，增设更合理、优秀的实用课程；更广泛地参与其他渠道的各种沟通，以增进社会各界对内审职责、职责的理解；扩充南非内审协会资深专业人员，更好的为会员提供服务；积极开拓市场，发展内审实力；增加区域性分支机构的设立；提高管理水平。

二、南非内部审计的发展及涉及领域

1948年以来，南非的内部审计一直遵循英国的内审报告体系，这个报告是对整个社会进行的评估；当时也运用美国的苏利文（译音）的标准和尺度，主要用于评估有色人种、白人、黑人的薪金水平；还要比较各国不同报表之间区域性差异。制定全球报告不仅考虑社会层面，还要考虑环境、经济等方面。

1994年是南非经济发展的重要时期，大量资金涌入南非。南非从一个经济相对封闭的国家一跃成为国际舞台一员，张开双臂迎接挑战。各个经济领域和部门随着经济的变化而改变，同时促进内审的改变，需要用另外一套完整的办法发挥内审功能。

南非经济领域所包含的成分有：公司、非正式商业行为、政府及公共事业部门（包括政府部门和地方性认可机构，中央部门、省级、地方区公所）。在这三方面中，非正式商业行为大部分指街区的小贩活动，不需要设立内审部门。因此，从经济背景看，南非内审涉及公司和政府部门两个领域，两者虽有类似但也有很大不同。

(一) 内审与公司之间的互动关系

1、在公司商贸方面

(1) 出具合规性报告。公司在经营中必须遵守1948年制定的国际公约“United Nations Global Compact”。为此，内审部门要出具合规性报告，该报告由内审全权负责独立完成。

(2) 审核SEE（社会与环境评估报告）综合报告。公司经营要符合“Sullivan Code”约定标准，对社会和社会道德负责情况进行报告。内审部门或检证部门负责根据南非“KING II”规则要求，审核SEE综合报告。

(3) 出具内审验证证明。公司所出具SEE综合报告，需要有内审部门出具内审验证证明，且内容需具备内审范围外的其他扩展部分。

2、在公司管理方面

(1) 提供“工作质化管理报告”和“工作的量化管理报告”。根据南非《金氏报告》（King 1994 规则、King II 2002 规则），公司董事会下设审计委员会。内审部门要根据委员会确定的目标进行检查，向董事会提供“工作质化管理报告”和“工作的量化管理报告”。董事会可通过内审部门考察管理层的工作质量，根据业务量情况对人员进行合理分配，调整业务发展方向。

(2) 进行风险意识培训。根据2003年美国的“SOX 2003”法规（已纳入立法），公司董事会下设风险控制委员会，其职能是预测、规避实际操作中的风险。管理层根据委员会的决议具体实施对风险的管理。内审部门负责对管理层的风险意识进行培训，提高风险认知度。

(3) 对风险管理审计。股份上市公司、金融性服务公司（其他商业公司可借鉴）的董事会有自我评估功能，通过建立评估基本纲领，评估公司经营是否达到预期目标，确定下一步工作步骤和风险标准。内审部门负责风险管理的具体实施和对风险管理的审计。

审计与风险两部门职责的不同点：风险部门是对风险业务进行管理，内审部门则涉及人员、数量、质量等全部内容。内审部门对风险管理方面不用自己操作，由管理层完成风险管理的具体操作，与内审部门没有很大关系。风险委员会和内审委员会虽有不同，但在很多方面是很相近的。

3、运用内审标准方面

在世界范围内，

中国内部审计协会. 版权所有 LT科技制作
协会地址：北京市海淀区中关村南大街4号
联系电话：010-82199846/47 电子邮件：xinxibu@263.net
Copyright (C) 2003 . All rights reserved