

## IIA2004年中会议综述

2004年12月1—4日，国际内部审计师协会（以下简称IIA）在IIA总部所在地美国奥兰多召开2004年中会议。IIA通过此次的年中会议将IIA的21委员会、3个咨询委员会、联合委员会和理事会的委员及理事聚集在一起，目的是共同讨论和确定IIA2004—2009年的总体设想、任务和战略目标。根据IIA最近调查的情况，IIA在未来几年内应关注的重点事务的排列次序是：治理、企业风险管理、职业道德、倡导、信息技术、持续发展和舞弊检查。为此，IIA提出了三大战略目标，即倡导、全球化和服务。

近十几年来，IIA的会员发展速度很快。1990年，IIA个人会员人数为39000人。2003年8月底，个人会员人数为85000人；2004年5月，个人会员人数超过93000人。截止2004年9月，IIA全球的个人会员人数为97009人。IIA原定会员发展计划目标是争取到2005年底会员人数达到10万人，这一计划目标完全有可能提前实现，故IIA已做好安排，准备在2005年6月在美国芝加哥召开的第64届IIA国际大会期间庆祝第10万名会员和第5万名国际注册内部审计师诞生的活动。随着IIA会员人数的迅速增加，IIA通过发挥各专业委员会的作用和健全组织机制来强化对全球会员的治理和服务。IIA2004—2009年的战略计划、目标、定向和创议如下：

### IIA2004—2009年的战略计划、目标定位和创议

#### 一、 IIA2004—2009总体设想

IIA2004—2009总体设想是：IIA将成为内部审计职业界的全球代言人，倡导其价值，促进最佳实务和为其会员提供优越的服务。

#### 二、 IIA2004—2009的任务

IIA未来5年的任务是：为全球的内部审计职业界提供动态的领导，支持这一任务的活动将包括但不局限于以下方面：

- 1、 倡导和促进内部审计专业人员为组织增加价值；
- 2、 提供全面的职业发展机会、包括准则、其他专业实务指南和证书项目；
- 3、 研究、传播和促进实务人员和利益相关者认识内部审计及其在控制、风险管理和治理方面的适当作用；
- 4、 教育实务人员和其他相关的听众与读者有关内部审计的最佳实务；
- 5、 聚集并促使各国内部审计师共同分享信息和经验。

#### 三、 IIA的目标定位

##### （一） 倡导

IIA要成为全球认可的内部审计职业的代言人。为此，在五年内，IIA要做好以下工作：

##### 1、 定义IIA构成全球代言人的信息

- （1） 评价目前IIA在全球的指导地位；
- （2） 开发作为全球代言人的关键信息和其他倡导目标所需的材料；

(3) 为主要的有利益相关的听众和读者，例如，监管者、董事会、高级管理层提供其所需的特定信息。

## 2、 开发全球倡导战略

(1) 确定关键的利益相关组织，以便影响（包括监管者和立法人员）和提高对每一组织倡导活动的水平。

(2) 开发影响每一组织的计划，该计划应包括使用的信息和促使计划成功的措施。

## 3、 执行和监控全球倡导战略

(1) 建立与作为内部审计倡导手段的关键利益相关组织的关系；

(2) 为IIA会员提供各种信息和工具，以便他们向其直接的利益相关者宣传内部审计的作用；

(3) 监控和报告全球倡导战略的倡导努力成果。

### (二) 全球化

IIA通过适当的组织基础结构，协调、支持和沟通开发工作，促进内部审计职业的全球化。为此，在五年内，IIA要做好以下工作：

## 1、 开发和执行分会的协作和支持战略

(1) 通过各分会的主要负责人会议，保持经常性的事务沟通，建立将主要分会领导与全球队伍联结成一体化的组织基础结构，交流信息，为发展中的分会提供支持，成为内审职业统一的代言人；

(2) 主要分会的合伙人可作为识别、开发和配置全球产品的提供者；

(3) 检查地区性组织和开发全球结构的建立、相互影响和一体化战略；

(4) 执行骨干分会协议，为全球所有分会重新确认指导关系的关键原则。

## 2、 开发和执行全球能力计划，以支持发展中国家/分会发展其内部审计实务

(1) 通过研究基金会与IIA各分会合作，开展一项深入的以国与国为基础的职业现状调查；

(2) 评价领导人的学术水平或其他领导能力项目，建立强有力的分会领导人队伍，扩展大使和辅导教师项目，以支持新成立和正在努力奋斗的分会；

(3) 开发配套工具，支持IIA各分会在会员服务、市场营销、出版发行和专业发展等方面的活动；

(4) 评价和开发定价和提供资金战略，支持能力建设，保证能为全球会员提供发展机会。战略可以包括折扣、可选择的销售中心和提供来自捐献组织、多国公司和分会的资金。

## 3、 适当修改超出理事会和各委员会范围的组织基础结构

(1) 开发和执行各委员会定期的自我评价程序，评价其价值，并确保委员会之间的关联性；

(2) 要进行一次自愿者职员相互影响及其作用的检查，按照所需的要求修改目前各委员会的使命与职责，确定需要增加的委员会及其规模，明确各委员会成员的形象、定位及培训；

(3) 执行经理理事会批准的来自领导能力研究任务小组提出的各项建议。

### (三) 服务

IIA要为全球会员提供优越的服务。为此，在五年内，IIA要做好以下工作：

#### 1、 确立IIA作为能影响内部审计职业最佳实务的主要知识资源的地位

- (1) 要识别和组织跨越IIA与相关组织/分会的信息进入知识中心，包括增强IIA的网站功能，以满足各种客户对有价值的、可信赖的简便易找的内部审计知识的需求；
- (2) 开发程序过程和承诺所需的资源，保证内部审计实务人员能及时收到有关刚出现问题和最佳实务的信息和指南；
- (3) 制定全面的翻译战略，考虑所有IIA产品和服务，应重视IIA分会和利益相关者的要求和资源。

#### 2、 满足内部审计实务人员渐进的专业发展需求

- (1) 开发培训项目，为全球内审人员提供接触以全球为基础高质量专业发展（包括扩大提交IIA产品的各种方式和培训培训教师的项目）；
- (2) 通过全球的学术研究机构开发内部审计教育项目；
- (3) 为所有证书项目执行以计算机为基础的测试制定战略；
- (4) 制定战略，以实现已选定的IIA教材的高质量全球分发（包括印刷、传播和其他成本控制战略）；
- (5) 制定旨在促进、执行和加强全球质量保证的战略。

#### 3、 成为内审实务人员自愿选择的技术资源

- (1) 在持续发展的基础上，为内审职业和战略伙伴与其他组织尽可能适当地定义技术要求，以保证他们的技术开发符合IIA的要求；
- (2) 制定在专业实务框架中完整的一体化技术战略，为内部审计师建立核心技术能力。

#### 4、 保证IIA会员的价值被所有人所理解

执行全球会员发展战略。

(张玉供稿)