

2004年IIA全球委员会会议于6月20日在悉尼希尔顿饭店会议大厅举行，共有57个国家和两个地区79名代表参加此次会议。

会议主要由IIA理事会主席鲍伯·麦克唐纳先生主持，他作了《迎接挑战——从北京到悉尼之路》的演讲报告，介绍了自2002年在北京召开的全球论坛以来，全球内部审计职业界发生的变化，由此而产生的三大结果是：

- 1、从专业实务框架到公司治理以及技术的范围内，提供了许多重大事项的信息输入；
- 2、识别了内部审计的需求
- 3、开发了行动预定程序表。

具体的成果体现在以下几个方面：

在公司治理方面：更新了指南、扩大了网站、制定了涵盖公司治理原则的建议、扩展了与国际财务会计委员会（IFAC）、欧盟和世界银行与IIA的联系。

在专业实务框架方面：2004年1月颁发了修订的准则，对保证和咨询业务作出了新的定义、开发了供各分会使用的演讲材料、鼓励专业实务框架的翻译工作、开发了新的实务咨询（指南）、与各分会的指南链接。

在全球治理方面：2003年12月批准了新的全球治理细则、新的理事会政策、履行了全球新理事推荐程序、建立了财政委员会和理事会审计委员会。为此，IIA提出了全球发展倡议，已提出的两次重要的多年度倡议指导着IIA建立内部审计供给与需求模式，即发展和巩固全球会员人数，开发内部审计的全球能力，为会员服务和提高专业化水平，重点放在直接支持发展中国家从起步阶段就把事情做对做好。

在IIA与各分会的关系方面：2003年9月，在IIA总部召开了来自17个国家18个分会的高级职员会议；2003年10月，列出高级职员的服务内容表；设立了大使项目。

在质量业绩保证方面：开发了质量保证培训项目、制做推销材料、加强与会员的沟通。

在证书方面：开发出CIA考试的新产品、全球的专科考试产品、专业认可学时记分、CIA协议、要求对学院考试辅导材料的评估以国别为基础。

在技术方面：通过电子邮件和网站加强联络、通过网站投放的信息、网上学习课堂扩展培训、采购新的行政管理制度/财务管理制度系统以加强各分会的交叉作用、网站的模板——有116个分会使用IIA的服务器。

要迎接挑战，必须认清对全球内部审计师的挑战领域，提出应对挑战的措施：

- 1、风险挑战：要求内部审计师必须紧跟时代变化发展的步伐、教导董事会和管理部门评估自己的审计方法体系、重新审视自己的工作范围。
- 2、信息传送挑战：要明确地说出内部审计的要求、陈述完整的信息、描绘现实的真实画面、保持公开的通讯线路。
- 3、职员胜任能力挑战：保持符合最新发展的要求、评估技术和知识、检查团队工作的效果、分配工作要与胜任能力相一致、坚持专业证书、遵守职业道德规范、坚持准则、进行质量评估。
- 4、道德行为挑战：要保证道德操作条件、显示诚实和奉献精神、做好本职工作、勤勉地收集、分析和报告工作。

IIA新任执行主席大卫 理查德作了《全球焦点：我们现在在那里？》的演讲，他重点介绍IIA在以下几个方面的工作情况：

1、IIA会员发展情况

在过去的10年内，IIA的会员人数增长很快，1994年会员人数为50,800人，到2004年4月底的会员人数为93,265人，预计到2004年底会员人数达到95,000人，争取到2005年底达到100,000人。现有会员的分布情况是，北美洲会员人数为47,000人，占全体会员的49%左右；在全球其他各国的会员人数为48,000人，约占51%。全球会员发展战略工作小组的目标就是增加新会员；全球能力发展工作小组的目标是：强化内部审计专业，增强IIA为会员服务的能力。

2、专业实务发展情况

(1) 内部审计准则委员会在IIA网站上、并以红皮书和光盘的形式发布了各项准则；与各分会签订了新的翻译协议，以保证翻译质量。

(2) 专业事务委员编制了实况文件，对专业事务作出反馈；在新的专业事务保密方面，使用了ISACA的指南。

(3) 考试委员会颁布了新的证书考试大纲；记录了全球考生参加考试的情况，其中2003年5月的全球的考生人数为8,539人，2003年11月的考生人数为20,701人，2003年度的考试全球新增国际注册内部审计师4,911人；三种特长证书考试，即内部控制自我评估认证（CCSA）、注册政府审计专家（CGAP）、注册金融服务审计师（CFSA）正逐步向全球化发展。

(4) IIA全球产品与服务部召开了题为《如何设立质量保证项目》的质量保证研讨会；举办了质量保证证书培训班；提供了CIA考试的西班牙语材料；建立全球全体会员的数据库（GAIN）；开展电讯调查和产品翻译工作。

3、在全球开创的行动

(1) 举办领导人研讨会；(2) 建立全球委员会；(3) 制定战略计划；(4) 制定全球财务计划；(5) 网络运营；(6) 开展全球技术审计指导；(7) 举办非洲咨询论坛；(8) 建立新的计算机系统；(9) IIA公司治理检查；(10) 改变CIA考试大纲；(11) 进行紧急事务系列调查；(12) 建立COSO企业风险管理框架。

在《全球委员会指导计划》的演讲中，IIA全球专业事务执行副主席文盛特 多米尼克女士介绍了IIA从制定战略到指导计划的过程。根据IIA对全球内部审计热点问题的调查排序，需紧急处理并制定指导计划的事务及其要求是：

1、公司治理：内部审计是组织内部治理结构与过程整体的组成部分。IIA应保证使所有审计委员会成员、首席执行官和首席财务官了解与公司治理有关的内部审计的作用。

2、企业风险管理：内部审计是执行和审计组织企业风险管理结构与过程整体的组成部分。内部审计的作用发挥取决于本组织各层面的人员，因此，内部审计师应认识企业风险管理及其执行与运作环境事务的重要性。

3、职业道德：内部审计人员遵守职业道德规范极为重要。

4、专业倡导：内部审计在组织内部的作用和价值应该被本组织所有审计委员会成员、首席执行官、首席财务官和高级管理人员所认识。作为一种独立、客观保证和咨询活动的内部审计，其作用应该被立法机构和监管机构充分了解。作为专业手段所采取的必要行动，专业倡导的目的是保证内部审计的一致性观点被所有人知道。

5、信息技术：内部审计师努力采用和检查信息技术对本组织是至关重要的。内部审计师应该熟练地运用先进技术开展其工作。此外，他们应该深入审查本组织的技术计划，提出改进工作的建议，保证系统的发展和执行活动是适当的。他们还应该保证向审计委员会摘要报告相关的技术风险与机会，以实现有效的信息技术治理。

6、持续发展：内部审计应该在本组织持续发展的努力中发挥重要作用。内部审计师应该清楚地知道影响特定组织和行业

持续发展的各种要素，并具备审计这些要素的知识。

7、反腐败和反贿赂：这是全球委员会代表强烈要求增加的需要紧急处理的热点问题。

中国内部审计协会

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