

文/路易斯·何尼斯 译/周文华

从传统上来讲，公认会计准则中没有要求某个单位的财务报表要清楚地显示环境问题。财务会计和财务报表的通常模式强调的是财务运作的内容。

然而，环境管理与战略专家已经开始谈论在公司或各机构的效益报告中要更全面地进行报告的这种需要。“三位一体”式或可持续式报告，这一词汇已用在了包含财务、环境和社会问题的报告上。这三个要素的结合引发出了对可持续发展的关注。

当这些趋向和影响受到关注时，问题就产生了，对常规审计来说，有哪些与之相关的地方呢？了解环境问题在财务上的内涵是业务问题 and 环境问题相结合的关键。可以肯定的是进行常规审计的人员要对这一领域的发展和问题有同样的认识，以保证环境问题能及时准确地审计中得到体现，这一点是非常重要的。

在南非审计长公署，我们开发了在计划阶段的审计程序以帮助审计人员理解这些问题并认识国际环境问题的趋向。通常一个常规性审计人员需要从环境问题专家学习知识与技术，从而建立起对环境术语和环境问题的基本理解。同时，环境问题专家要有财务审计过程的知识也是非常重要的。因此，这两方面的专家一起工作，达到了解互相之间的规则是一个非常好的办法。开展这种团队工作的框架应有将环境审计程序结合到财务审计过程中去的基础，重视公认的环境审计实务，如在《国际环境管理系统标准》中的那些详细条款。

审计长公署的研发单位研究了环境审计问题，并为常规性审计人员开通了一条技术支持热线，对财务报表中要考虑的环境事项给予帮助。该研发单位有一项职能就是报告专项问题，对当前风险领域进行初步评估，并对环境状况提供综合评价。例如：该研发单位帮助环境旅游部确认了在违规问题上存在的风险。

在乌拉圭首都蒙得维的亚召开的第16届世界审计大会上，南非审计长公署被推选为非洲英语国家环境审计开发带头人。对此，审计长公署已经主办并主持了非洲环境审计工作小组的创立大会。

在南非，环境审计工作及报告工作仍处于初级阶段，我们的工作也就着重于增强认识、开发和培训方面。审计长公署面临着许多挑战，其中包括：

在审计长公署内部的其他单位中培养一种能力和积极性，帮助研发单位把管理和可持续发展这些概念落实到正常的审计过程中，并使审计人员认可这些新开发的成果。

影响政府关键人物，在不损害审计长公署独立性的情况下，建立有关经济、环境和社会效益的报告框架。

这些挑战反映了当前审计长公署进退两难的窘境。在常规审计人员和政府部门进入可以对非财务问题和可持续发展问题能够进行报告的地步之前，要想得到走出这种窘境的动力是不可能的。

附件：

年度结束时所做总报告的摘录，作为反映当前在常规审计中所做的环境工作的样本。

### 其他卫生部门的情况——对医疗废弃物的审计

对医疗废弃物的审计暴露出：…在自由州和东开普敦省所选的三家省级医院存在着医疗废弃物管理与处理的缺陷…。在对这三家所选医院的审计结果概要中着重指出成问题是：在医疗废弃物的处理问题上，没有可提供给审计用的记录，根本就没有记录保存，在过期药物处理上也是如此。这一迹象表明：我们不仅缺乏适合的审计线索，而且还缺乏适当的和有效的内部控制。因此，这就不可能建立起过期药物库存的性质和医疗废弃物从起点到最终处理阶段范围，也不可能知道医疗废弃物的处理是否得当，是否得到批准。这些缺陷还在加剧，我们发现医疗废弃物与其他的生活废弃物混在了一起，而且存取医疗废弃物也一直没有限制。此外，我们还发现医院自己焚毁医疗废弃物的例子，而且他们无法向审计人员出示《1965年防止大气污染法》第9条要求的“允许焚毁医疗废弃物焚毁证书”。对此，我们无法认定这些医院是否在遵循各项标准。

由于没有现存的管理制度，在医院中普遍缺乏对医疗废弃物管理的能力，加上有限的财力和人力资源，所以加强现行的法律规章和各项程序是刻不容缓的事。

摘自《国际审计纵横》

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](mailto:xinxibu@263.net)

Copyright (C) 2003 . All rights reserved