

环境审计与可持续发展

——世界审计组织第二十届大会主题题词

中国审计署环境审计与可持续发展课题组



XX INCOSAI
SOUTH AFRICA

中国时代经济出版社

我们正享用着祖先留给我们的地球，我们绝不能透支子孙赖以生存的地球。保护环境，就是保护地球，就是造福子孙和保护人类！

——中国审计署刘家义审计长



责任编辑：卢 苇

封面设计：张 戈

ISBN 978-7-5119-0759-2



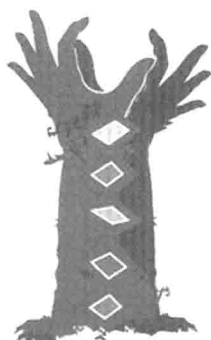
9 787511 907592 >

定价：65.00 元

环境审计与可持续发展

——世界审计组织第二十届大会主题

中国审计署环境审计与可持续发展课题组



XX INCOSAI
SOUTH AFRICA



中国时代经济出版社

图书在版编目(CIP)数据

环境审计与可持续发展：世界审计组织第二十届大会主议题 2/ 中国审计署环境审计与可持续发展课题组编.

—北京：中国时代经济出版社，2013.1

ISBN 978-7-5119-0759-2

I. ①环… II. ①中… III. ①环境管理－审计－国际学术会议－文集

IV. ①F239.6-53

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011)第 216181 号

书 名：环境审计与可持续发展：世界审计组织第二十届大会主议题 2

作 者：中国审计署环境审计与可持续发展课题组

出版发行：中国时代经济出版社

社 址：北京市丰台区玉林里 25 号楼

邮政编码：100069

发行热线：(010)68320825 88361317

传 真：(010)68320634 68320697

网 址：www.cmepub.com.cn

电子邮箱：zgscdjj@hotmail.com

经 销：各地新华书店

印 刷：北京嘉恒彩色印刷有限责任公司

开 本：787×1092 1/16

字 数：480 千字

印 张：32

版 次：2013 年 1 月第 1 版

印 次：2013 年 7 月第 2 次印刷

书 号：ISBN 978-7-5119-0759-2

定 价：65.00 元

本书如有破损、缺页、装订错误，请与本社发行部联系更换

版权所有 侵权必究



世界审计组织第二十届大会主议题2讨论现场



刘家义审计长在世界审计组织第二十届大会上发表演讲



刘家义审计长主持世界审计组织议题2讨论



刘家义审计长和世界审计组织第二十届大会主席、南非审计长农贝贝合影

前 言

2008年11月13日，在奥地利维也纳举行的世界审计组织理事会第58次会议上，中国审计署被一致推举为世界审计组织第二十届大会主议题2“环境审计与可持续发展”的主席，这是我署历史上第一次担任世界审计组织大会主议题主席。

为履行好主席职责，经署领导批准，中国审计署于2008年底成立了主议题工作组。主议题工作组在认真研究主议题议事规程和世界环境审计发展的基础上，起草发布了主论文，对51个最高审计机关和国际组织提交的国家论文进行了研究分析，并以此为基础形成了研讨论文，有效地引导了各国最高审计机关围绕主议题进行研究，也为通过《约翰内斯堡共识》打下了较好的基础。

2010年11月，在南非约翰内斯堡举办的世界审计组织第二十届大会上，中国审计署刘家义审计长向大会宣传介绍了主议题，组织参加主议题2有关工作的波兰等六个国家的最高审计机关以及世界审计组织环境审计工作组两任主席爱沙尼亚、加拿大最高审计机关，共同研究和讨论主议题的相关事项，并根据讨论结果起草和修订了《约翰内斯堡共识》有关主议题2的内容，提交大会审议。在闭幕全会上，《约翰内斯堡共识》有关主议题2的内容获得各国最高审计机关的认可，最终一致通过。

作为世界审计组织在《利马宣言》、《墨西哥宣言》之后的又一项核心文件，《约翰内斯堡共识》从世审组织新的战略规划着眼，总结了第二十届大会在最高审计机关的责任与作用、环境审计与可持续发展、最高审计机关的国际准则三个重要领域的研讨成果及建议，指明了世界审计组织未来的发展方向。对于环境审计与可持续发展这一主议题，《约翰内斯堡共识》认为，保护环境，就是保护地球，就是造福子孙和保护人类，在环境审计和可持续发展领域，最高审计机关凭

借其在专业性、独立性、客观性、透明性等领域的优势，并依托与其他最高审计机关在共同关心的环境事宜所展开的有效合作，在应对日益地区化和全球化的环境问题方面做出了重要贡献。

本书分为两个部分，第一部分收录了世界审计组织第二十届大会主议题2“环境审计与可持续发展”的重要文件，包括约翰内斯堡共识（主议题2的有关内容）、研讨论文和主论文；第二部分收录了51个最高审计机关和国际组织提交的国家论文。

“环境审计与可持续发展”主议题研究历时近两年，在审计署农业与资源环保审计司原司长黄道国和国际合作司司长周维培的领导下，来自审计署农业与资源环保审计司的陈基湘、王婷，国际合作司的罗泉、周洵，法规司的李蕾、曲炜、外资运用审计司的刘士华、薛勇，资源环保审计局的柴楠，科研院所和中国审计学会刘力云、叶君鳌等11名同志参加了主议题的研究工作。在本书的编纂过程中，陈基湘、罗泉、刘慧博、周洵、柴楠、曲炜、王婷、邵云帆等同志对论文进行了审核和校对。

正如中国审计署刘家义审计长在世界审计组织第二十届大会发言时所说，我们正享用着祖先留给我们的地球，我们绝不能透支子孙赖以生存的地球，保护环境，就是保护地球，就是造福子孙和保护人类！中国审计人和世界各国最高审计机关一起，承担了历史交付的重任，在应对日益地区化和全球化的环境与可持续发展问题方面做出了自己的贡献。本书秉承世界审计组织“经验分享、人人共惠”的理念，忠实记录了中国审计署担任世界审计组织第二十届大会主议题2主席期间，起草、翻译和研究的所有重要文件，全面呈现了在环境审计与可持续发展领域各国最高审计机关的发展历程及研究成果，凝聚了各国最高审计机关二十多年来的智慧结晶，希望能在传播经验和理念的基础上，为国内方兴未艾的环境审计与可持续发展研究提供他山之玉，也为中国在科学发展观的实践之路贡献力量。

中国审计署环境审计与可持续发展课题组

二〇一一年十一月三十日

目 录

第一部分 世界审计组织第二十届大会论文

世界审计组织第二十届大会约翰内斯堡共识（主议题 2） / 3

XX INCOSAI: THE JOHANNESBURG ACCORDS (Theme II) / 9

世界审计组织第二十届大会主议题 2 “环境审计与可持续发展” 研讨论文 / 17

XX INCOSAI Theme II: Environmental Auditing and Sustainable Development

Discussion Paper / 26

世界审计组织第二十届大会主议题 2 “环境审计与可持续发展” 主论文 / 38

XX INCOSAI Theme II: Environmental Auditing and Sustainable Development

Principal Paper / 56

第二部分 各国最高审计机关国家论文

阿尔巴尼亚最高审计机关国家论文 / 85

阿尔及利亚最高审计机关国家论文 / 88

阿根廷最高审计机关国家论文 / 94

奥地利最高审计机关国家论文 / 107

阿塞拜疆最高审计机关国家论文 / 111

孟加拉国最高审计机关国家论文 / 113

比利时最高审计机关国家论文 / 119

玻利维亚最高审计机关国家论文 / 121

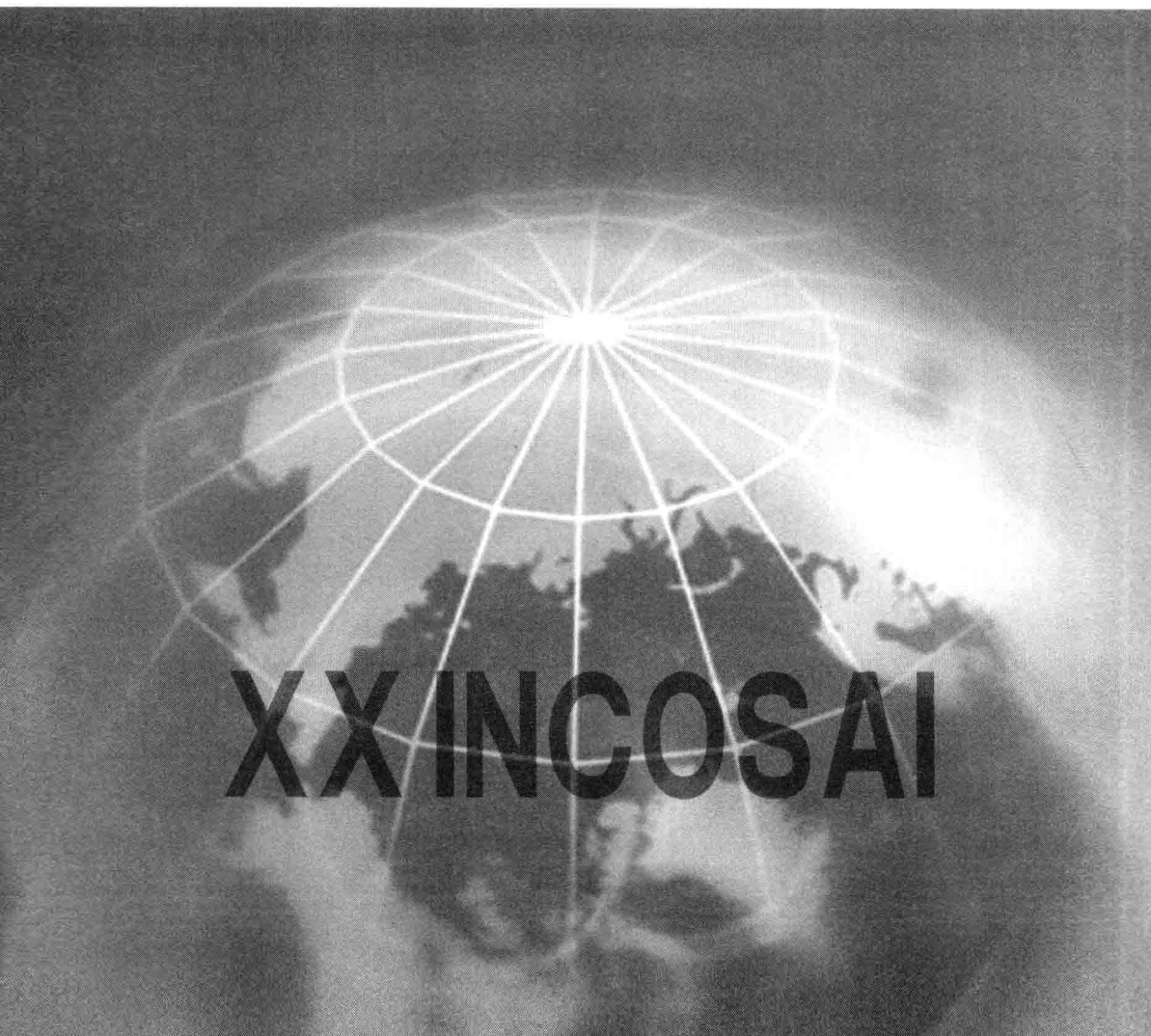
加拿大最高审计机关国家论文 / 129

智利最高审计机关国家论文 / 135
中国审计署国家论文 / 142
塞浦路斯最高审计机关国家论文 / 151
捷克最高审计机关国家论文 / 157
丹麦最高审计机关国家论文 / 161
厄瓜多尔最高审计机关国家论文 / 165
埃及最高审计机关国家论文 / 178
萨尔瓦多最高审计机关国家论文 / 185
爱沙尼亚最高审计机关国家论文 / 195
芬兰最高审计机关国家论文 / 204
德国最高审计机关国家论文 / 234
匈牙利最高审计机关国家论文 / 238
伊朗最高审计机关国家论文 / 253
伊拉克最高审计机关国家论文 / 260
爱尔兰最高审计机关国家论文 / 266
日本最高审计机关国家论文 / 271
韩国最高审计机关国家论文 / 283
科威特最高审计机关国家论文 / 299
欧盟审计院国家论文 / 312
莱索托最高审计机关国家论文 / 321
马达加斯加最高审计机关国家论文 / 326
墨西哥最高审计机关国家论文 / 327
摩尔多瓦最高审计机关国家论文 / 330
荷兰最高审计机关国家论文 / 334
新西兰最高审计机关国家论文 / 339
挪威最高审计机关国家论文 / 354
阿曼最高审计机关国家论文 / 359
巴拿马最高审计机关国家论文 / 366
巴拉圭最高审计机关国家论文 / 369

秘鲁最高审计机关国家论文 / 371
波兰最高审计机关国家论文 / 375
葡萄牙最高审计机关国家论文 / 394
俄罗斯最高审计机关国家论文 / 405
斯洛伐克最高审计机关国家论文 / 411
南非最高审计机关国家论文 / 421
瑞典最高审计机关国家论文 / 447
瑞士最高审计机关国家论文 / 453
乌克兰最高审计机关国家论文 / 461
英国最高审计机关国家论文 / 473
美国最高审计机关国家论文 / 481
赞比亚最高审计机关国家论文 / 491
津巴布韦最高审计机关国家论文 / 497

第一部分

世界审计组织第二十届大会论文



XX INCOSAI

世界审计组织第二十届大会 约翰内斯堡共识^①

(主议题 2)

一、前 言

“经验分享，人人共惠”。世界审计组织各成员一直致力于通过知识与经验共享，保证全球公共部门外部审计的实力以及发展。每 3 年一次的世界审计组织大会上，世界审计组织成员们开展互惠互利的研讨，报告过去 3 年的工作，并展望今后的发展机会。在世界审计组织大会上，世界审计组织成员致力于发展的决心得到了充分的显现。

在南非约翰内斯堡召开的世界审计组织第二十届大会代表了世界审计组织发展历史上重要的时点之一。世界审计组织成员们重新强调了世界审计组织的存在是为了改善公众的生活，同时，世界审计组织的战略、机制和资源必须围绕实现这一目标而设置和调配。

以下共识将对世界审计组织第二十届大会主要议题和讨论内容进行总结。这些议题和讨论内容包括：

- 主议题 1：最高审计机关的责任与作用
 - 主议题 2：环境审计与可持续发展
 - 关于最高审计机关国际准则（ISSAIs）的南非宣言
- 共识的内容将通过详细的大会报告进行补充。

二、世界审计组织第二十届大会主议题讨论部分

1. 在 2008 年 11 月召开的世界审计组织理事会第 58 次会议上，两个技术性

^① 本文为主议题 2 工作团队向大会提交并获通过的主议题 2 最终报告，与主议题 1 的最终报告结合，共同形成世界审计组织第二十届大会约翰内斯堡共识。

主议题被批准在世界审计组织第二十届大会上进行讨论。它们是主议题 1：最高审计机关的责任与作用；主议题 2：环境审计和可持续发展。

2. 2007 年 2 月第 19 次联合国与世界审计组织研讨会在维也纳召开，在这次研讨会上，最高审计机关与国家民众之间的关系得到了最大程度的关注，研讨会的主题是“在全球环境下政府审计的责任与作用”。这些全面的讨论在 2007 年 11 月墨西哥城召开的世界审计组织第十九届大会上进一步展开。这次大会批准成立最高审计机关的责任与作用工作组，由南非审计署主持工作，以便对此课题进行深入的分析与整理，并为世界审计组织第二十届大会主议题 1 最终讨论文件的形成提供帮助。

3. 在新千年，环境保护与可持续发展是各国政府面临的最大问题之一。世界审计组织已经认识到这个问题的重要性，成立了专门的环境审计工作组，但大家一致认为需要对这个课题给予更多的关注。因此，中国审计署应邀负责关注有关这个课题的主议题。

4. 主议题研究过程如下：

- 形成详细的主论文，提供主议题的初步观点并收集来自各国最高审计机关的评论。
- 通过国家论文对这些观点进行评论，对于主议题 1 还进行了简短的自我评价问卷调查。
- 形成最终的研讨论文，以落实世界审计组织大家庭的观点，提出在世界审计组织第二十届大会上进行讨论的方式。

5. 负责世界审计组织第二十届大会主议题的国家如下：

议题	主席及副主席	司仪	报告起草人
主议题 1	南非	瑞典	坦桑尼亚
	以色列	新西兰	英国
主议题 2	中国	丹麦	加拿大
	波兰	瑞士	墨西哥

三、主议题 2——环境审计和可持续发展的概述及建议

（一）简介

6. 可持续发展是既要考虑当前发展的需要，又要考虑未来发展的需要，不

以牺牲后代人的利益为代价来满足当代人利益的发展。要实现可持续发展，国际社会应在以下三个关键领域统筹行动：保护自然资源与环境，经济增长与公平，以及社会进步。

7. 可持续发展的三大支柱——经济、社会和环境，环境向经济和社会发展提供物质基础，是人类赖以生存的支撑系统。环境保护应成为经济社会发展进程中的一个重要组成部分，不能与发展进程孤立开来对待。我们正享用着祖先留给我们的地球，我们绝不能借用子孙赖以生存的地球。保护环境，就是保护地球，就是造福子孙和保护人类！消除贫困，改变不可持续的生产和消费模式，维护和管理经济发展和社会进步所依赖的自然资源，这就是可持续发展的总体目标和根本要求。

8. 环境和可持续发展领域需要大量资金的投入，包括政府对国内有关项目的直接投入及各类经济援助。因此最高审计机关有责任确保上述资金的管理使用合规，符合环境保护和可持续发展原则。

9. 多年来，在对可持续发展及环境保护进行独立审计方面，最高审计机关被寄予了越来越高的期望。最高审计机关凭借其在专业性、独立性、客观性、透明性等领域的优势，并依托与其他最高审计机关在共同关心的环境事宜所展开的有效合作，在应对日益地区化和全球化的环境问题方面做出了重要贡献。但是，全球性的环境状况恶化，不可持续的发展模式屡见不鲜，都对人类提出了严峻的挑战。为提高审计工作的影响，最高审计机关充分认识到，我们应对以下事项予以进一步的考虑：

- 最高审计机关在对政府做出的可持续发展及多边环境协议的相关承诺事项进行审计时所应发挥的作用是什么？是否应该进一步深化？
- 提高国际社会对环境审计的认识。
- 推动环境会计和可持续发展报告体系发展的需求。
- 加强最高审计机关的能力建设。

（二）世界审计组织如何应对上述事务

10. 中国审计署作为主议题2的主席，起草了主论文，随后51个国家的最高审计机关提交了国家报告，对主论文中所提出的事宜进行了阐述。主议题主席对国家论文进行了总结分析，并以这些国家论文相关信息为基础综合概括形成了主议题2研讨论文。世界审计组织第二十届大会研讨形成的结论和建议，成为约翰内斯堡共识的基础。

11. 研讨论文着重阐述了最高审计机关在对环境保护和可持续发展审计方面

的作用，并强调各国政府高度重视对可持续发展和环境保护。国家论文展示了各国最高审计机关通过开展环境审计，在完善国家可持续发展战略和相关的国际法、国内法及政策方面发挥了重要作用，并指出各国最高审计机关与环境审计工作组共同努力，为环境审计的发展做出了重要贡献。

（三）结果和发现

12. 自世界审计组织环境审计工作组创建以来，各国最高审计机关所开展的环境审计取得了积极进展，世界审计组织第二十届大会对此给予充分肯定。世界审计组织在1995年大会上提出的建议，已经通过各国最高审计机关以及世界审计组织环境审计工作组的出色工作，实现了令人瞩目的成就。通过鼓励知识分享和合作审计，提供专业的指导意见，世界审计组织环境审计工作组推动了最高审计机关的能力建设，扩大了最高审计机关在环境治理领域的影响。所有这一切都为最高审计机关取得新的成就奠定了坚实的基础。

13. 世界审计组织第二十届大会的主题演讲人认为，环境和可持续发展审计贴近社会实际，具有重要意义，表示积极肯定和支持。第一位主题演讲人^①指出，地球正面临危机，需要立即采取行动，“攫取资源、开动生产、再弃之如履”的日子已经一去不复返了，世界目前的消费模式已经突破了地球承载生命的环境容纳量。最高审计机关在对可持续发展进行审计方面发挥着重要的作用。第二位主题演讲人^②在发言中着重强调最高审计机关需要以综合的视角，报告政府承诺的履行情况。

14. 出席世界审计组织第二十届大会的代表们，就环境审计和可持续发展进行了大量深入的讨论，大会研讨结果可以总结如下：

（1）最高审计机关在对国家和全球环境和可持续发展治理进行审计方面，发挥了重要的作用。许多国家最高审计机关代表发言，积极支持对多边环境协议的实施以及各国政府履行有关承诺情况进行审计。如可能，最高审计机关应将相关审计结果向有关国际组织进行通报。

（2）许多代表支持更加积极地开展全球和地区间环境和可持续发展领域的合作审计，从而在跨界环境问题、知识分享、能力建设、检查标准和履行协议状况等方面发挥有效作用。

（3）许多代表介绍了他们所开展的环境和可持续发展审计（各国独立进行

^① 默文·金先生，全球报告倡议组织主席，南非金氏公司治理委员会主席。

^② 西尔维·勒梅女士，联合国环境规划署技术、工业及经济司司长。