



国际氰化物管理协会 审计师标准

面向
《国际氰化物管理规范》

www.cyanidecode.org

2016年12月

《国际氰化物管理规范》（以下简称《规范》）、本文档及在 www.cyanidecode.org 中可参考的其他文档或信息来源均被认为是真实可靠的，并根据起草者可合理获得的信息，秉承诚信善意的原则予以提供。然而，我们并不对这些其他文档或信息来源的准确性或完整性作任何保证。亦不保证使用本《规范》、其他可用文档或参考材料可使通过氰化提金工艺从矿石中提炼黄金或白银的任何特定场所的员工和/或公众成员免受各种危险、事故、事件或伤害。遵守本《规范》并不旨在亦不会取代、违反或以其他方式更改任何特定国家、州或当地政府条例、法律、法规、法令的规定，或有关其中所载问题的其他要求。遵守本《规范》完全出于自愿，并不旨在亦不会产生、建立或承认其签约方、支持方或任何其他相关方需依法履行的任何义务或可依法行使的任何权利。

审计师标准

引言

判定业务项目是否符合《国际氰化物管理规范》是独立第三方审计师的职责。为确保此类判定可靠且有事实依据，审计师必须以专业的方式执行审计，熟知被审计业务项目的类型，熟练掌握审计程序，且与被审计业务项目没有任何利益冲突。以下所讨论的标准旨在确保《规范》审计师符合这些资格条件。

有些标准适用于审计团队中包括主审计师在内的所有审计师，而有些标准则仅适用于主审计师。然而，国际氰化物管理协会 (ICMI) 并不会指定审计团队的组成人员，亦不会对审计团队的最低人数有所要求。如果业务项目选择由一名审计师执行验证审计，则该审计师必须满足所有标准。

签约接受审计服务的每个业务项目均有责任确保所选定的审计师满足这些标准。审计师必须提供《*审计师资格认证表*》中所要求的信息，以表明自己满足 ICMI 标准。此类信息将被纳入每个经认证业务项目的《概要审计报告》中，并将在 ICMI 网站上予以公布，以供公众审阅。

审计师标准

从业经验/专业技能

1. 除主审计师之外的所有审计师必须至少拥有 3 年以上对被审计业务项目类型进行审计的相关经验。必须至少有一位审计师拥有 7 年对被审计业务项目类型进行审计的相关经验。

讨论

此要求旨在确保审计师熟悉被审计业务项目类型的标准活动。开采业务项目的审计师必须拥有使用氰化技术在矿场进行试剂处理、生产活动和尾矿管理方面的相关经验。氰化物生产业务项目的审计师必须拥有与化学品生产设施相关的工作经验，并对这些设施有整体认识，而不是仅局限于氰化物生产设施。氰化物运输业务项目的审计师必须拥有与危险物料运输相关的工作经验，但不需具备氰化物运输方面的专门经验。某一业务项目类型的审计师无需拥有其他业务项目类型的经验，例如金矿业务项目审计师无需拥有化学品生产或危险物料运输方面的经验。

审计师的从业经验和专业技能可以是关于氰化设施、化学品生产设施或运输公司的运营，也可以是关于该行业的健康、安全或环境管理。审计师所积累的经验可以是担任涉及被审计活动类型的公司的员工、担任该行业的顾问、担任负责监管该行业的政府官员，或是担任为该行业提供审计服务的审计师。

如果审计师未直接受雇于被审计的业务项目类型，那么在以上提及的 3 或 7 年资历中，至少有 20% 的时间与被审计的业务项目类型相关联。

2. 在审计之前的七年内，所有审计师必须曾经参与过至少 3 次环境、安全和/或健康审计、评估、检查或审查。

讨论

审计师必须能够勘查现场、审查文档、与员工面谈，并对用来判定业务项目是否符合《规范》的证据进行评估。因此，审计师必须拥有执行环境、安全和/或健康审查方面的经验。此类经验可包括环境、安全或健康评估、检查、审查以及正式审计，只要是以符合特定内部或外部指南或要求为基础都适用（包括现场检查），以及评估现场对环境、安全和/或健康管理系统的实地实施情况。

所要求的执行此类审查的相关经验并不限于氰化物的使用或被审计的行业类型。只要行业活动与被审计的活动类型相关，那么审计师所拥有的关于任何工业活动的环境、安全和/或健康审查方面的经验都可作为经验资格。例如，对某基本金属矿或某化学品制造设施所进行的环境合规审查，也可算作审计金矿或银矿的审计经验。

3. 在《规范》审计之前的 7 年内，主审计师必须曾经组织过和/或指导过至少 3 次环境、健康或安全审计。

讨论

主审计师必须掌握必要的审计技能和知识，并拥有领导才能，能够指导审计团队成员，以确保在判定业务项目是否符合《规范》时所依据的是真实的审计结果。与对审计团队其他成员的经验要求不同，主审计师必须拥有担任正式环境、健康或安全审计主管的经验，其他非正式的审查、检查或评估将不能算作相关经验。正式审计是一个有文档备案的系统性验证流程，应客观获得并评估各种审计证据，以判定特定的环境、健康或安全活动、事件、条件、管理系统或以上这些事项的相关信息是否符合所规定的内部或外部指南、要求或标准。审计必须采用详细的审计方案或调查问卷来评估环境、健康和/或安全管理系统以及既定程序的实地实施情况，且必须包括现场视察、文档和记录审查以及与现场人员面谈。审计最后必须就审计结果编制一份书面报告。担任此类审计唯一审计师的个人将被视为主审计师，即使并不存在审计团队。

由自我监管专业组织所进行的认证

1. 主审计师必须经自我监管专业组织认证为专业的环境、健康或安全审计师。只有当认证与审计《规范》相关且审计师能够展示自己具备环境、健康或安全问题方面的专业知识，才可接受在其他领域所获得的专业审计师认证。

讨论

主审计师承担确保审计以彻底且专业的方式进行及最终判定业务项目是否符合《规范》的最终责任。因此，主审计师还必须展示其对审计原则的了解以及所掌握的专业知识，并表明自己能够践行职业义务所要求的道德表现。

为确保主审计师能够满足这些标准，主审计师必须经自我监管专业组织认证为专业审计师。此类认证将从技术和道德这两方面，对主审计师的行为进行持续监督和评估，并提供可能的惩罚方法，包括对发生不标准或不道德行为的审计师取消专业认证。

该认证必须为环境、健康或安全审计师，抑或除入门或临时级别以外的任何级别或层次的环境、健康或安全管理系统审计师。只有当审计师培训和资格与《规范》审计相关且审计师能够展现其在环境、健康或安全问题方面的教育和/或背景经验时，才可接受持有其他类型专业审计师认证的审计师。并非专门针对审计的认证不可接受。由于《规范》对主审计师提出了具体的经验要求，因此认证为主审计师并不是必要的。

相关认证必须来自具备以下特性的专业组织：

- 经认证专业审计师必须遵守的《道德规范》；
- 撤销认证的流程，如果发现审计师以不道德或不专业的方式进行审计，可通过此流程撤销认证；
- 对初次认证的审计师提出的教育、经验和/或专业技能要求；以及
- 对想要维持认证有效的审计师提出的持续职业发展或教育以及持续审计经验方面的要求。

可接受的专业组织示例包括但不限于：

-环境、健康和安全管理审计师认证委员会（美国）
-加拿大环境认证审批委员会（加拿大）
-环境管理与评估协会（英国）
-国际注册审计师机构（英国）
-国家环境专家注册处（美国）
-Exemplar Global（美国、澳大拉西亚）
-南非审计师与培训认证协会（南非）

利益冲突

1. 如果审计师所在公司主要负责设计或开发业务项目的氰化物管理系统，那么该审计师不得对该系统的任何方面进行审计。

讨论

审计师不得审查和评估自己或同事的工作。如果审计师或其公司负责准备业务项目的氰化物管理系统的某一特定方面（例如设计业务项目的堆浸设施，准备水平衡或应急响应计划），那么必须由审计团队中与准备该部分管理系统的公司无关的另一成员来执行对这些领域的审计评估。然而，此项要求并不禁止之前为该业务项目进行过审计或核实前《规范》审计的审计师，以及为解决任何已确定缺陷而协助制定行动方案的审计师参加业务项目的《规范》核实审计。

2. 任何审计师不得连续两次以上对某个业务项目进行《规范》核实审计。任何审计公司不得连续三次以上对某个业务项目进行《规范》核实审计。

讨论

禁止审计师连续两次以上对某个业务项目进行《规范》核实审计。禁止审计公司连续三次以上对某个业务项目进行《规范》核实审计。该项禁止并不包括为确定潜在违规或可能需要改进的领域而在实际《规范》核实审计之前进行的预审计或差距分析。对被确定为实质合规而实施行动计划的业务项目进行的重新审计，将被视为原始审计的一部分，而不作为单独的审计。

此项禁止适用于具体的业务项目本身，与其所有权无关。所有权的变更并不影响该项禁止。然而，只要审计师未对给定业务项目连续执行两次以上的审计，那么该审计师就可以对同一所有者的其他业务项目进行《规范》核实审计。同样，只要审计公司未对给定业务项目连续执行三次以上的审计，那么该审计公司就可以对同一所有者的其他业务项目进行《规范》核实审计。

3. 任何审计师不得在审计前一年内担任过该业务项目或其母公司的员工。

讨论

此项要求旨在防止业务项目或其母公司的员工为审计业务项目和/或其母公司的其他业务项目而离职。

4. 任何审计师或审计公司从被审计的业务项目、其母公司和母公司的其他子公司所获得的收入不得超过他/她收入（按审计进行之前五年内的平均收入计）的 30%。

讨论

30% 这一数值是按照审计师或审计公司的全部收入进行计算，并不限于来自雇佣审计师的单一部门或区域实体的收入。此项禁止并不包括从任何类型的健康、安全或环境评估、审查、检查、审计、《规范》核实审计、《规范》预审计或差距分析所获得的收入，亦不包括为解决此类审查中所确定的缺陷而制定行动计划所获得的收入。然而，准备业务项目的氰化物管理系统或计划的设计、规划、程序或其他方面，或与氰化物管理无关的活动所获得的收入将被视为所允许 30% 中的一部分。

对于在审计之前五年内曾由被审计公司、其母公司或母公司其他子公司雇佣过的个人审计师，他或她从以上这些实体所获得收入的平均时间将从其离开该被审计公司、其母公司或母公司的其他子公司开始起算。