



# Government Gazette Staatskoerant

REPUBLIC OF SOUTH AFRICA  
REPUBLIEK VAN SUID-AFRIKA

Vol. 474 Cape Town, 20 December 2004 No. 27121  
Kaapstad, Desember 2004

## THE PRESIDENCY

No. 1471 20 December 2004

It is hereby notified that the President has assented to the following Act, which is hereby published for general information:—

No. 25 of 2004: Public Audit Act, 2004.

## DIE PRESIDENSIE

No. 1471 20 Desember 2004

Hierby word bekend gemaak dat die President sy goedkeuring geheg het aan die onderstaande Wet wat hierby ter algemene inligting gepubliseer word:—

No. 25 van 2004: Wet op Openbare Oudit, 2004.



**AIDS HELPLINE: 0800-0123-22 Prevention is the cure**

(English text signed by the President.)  
(Assented to on 14 December 2004.)

# ACT

**To give effect to the provisions of the Constitution establishing and assigning functions to an Auditor-General; to provide for the auditing of institutions in the public sector; to provide for accountability arrangements of the Auditor-General; to repeal certain obsolete legislation; and to provide for matters connected therewith.**

## PREAMBLE

**WHEREAS** the Constitution establishes the Auditor-General as a State Institution Supporting Constitutional Democracy; and

**WHEREAS** the Constitution further —

- establishes the Auditor-General as the external auditor of all national and provincial state departments and municipalities, and any other institutions or accounting entities required by national or provincial legislation to be audited by the Auditor-General;
- recognises the independence of the Auditor-General, subject only to the Constitution and the law;
- requires the Auditor-General to be impartial and to perform his or her powers and functions without fear, favour or prejudice;
- prohibits any person or organ of state from interfering with the functioning of the Auditor-General;
- requires the Auditor-General to submit audit reports to any legislature that has a direct interest in the audit, and to any other authority prescribed by national legislation, and that all reports be made public; and
- provides for the granting of additional powers and functions to the Auditor-General as prescribed by national legislation,

**B**E IT THEREFORE ENACTED by the Parliament of the Republic of South Africa, as follows:—

## ARRANGEMENT OF SECTIONS

### Chapter 1

#### INTERPRETATION AND OBJECTS OF ACT

5

- 1 Definitions
- 2 Objects of this Act

### Chapter 2

#### AUDITOR-GENERAL

##### *Part 1: Status and functions*

10

- 3 Constitutional and legal status
- 4 Constitutional functions
- 5 Other functions

(Engelse teks deur die President geteken.)  
(Goedgekeur op 14 Desember 2004.)

# WET

Om uitvoering te gee aan die bepalings van die Grondwet met betrekking tot die instelling van en die toewysing van funksies aan 'n Ouditeur-generaal; om voorsiening te maak vir die ouditering van instellings in die openbare sektor; om voorsiening te maak vir reëlings ten opsigte van die Ouditeur-generaal se aanspreeklikheid; om bepaalde uitgediende wetgewing te herroep; en om voorsiening te maak vir aangeleenthede wat daarmee verband hou.

## AANHEF

**AANGESIEN** die Ouditeur-generaal deur die Grondwet ingestel word as staatsinstelling ter ondersteuning van 'n grondwetlike demokrasie; en

**AANGESIEN** Grondwet voorts—

- die Ouditeur-generaal instel as eksterne ouditeur van alle nasionale en provinsiale staatsdepartemente en munisipaliteite, asook van enige ander instellings of rekenpligtige instansies waarvan ouditering deur die Ouditeur-generaal deur nasionale of provinsiale wetgewing vereis word;
- die onafhanklikheid van die Ouditeur-generaal erken, onderworpe slegs aan die Grondwet en die reg;
- van die Ouditeur-generaal vereis om onpartydig op te tree en sy of haar bevoegdhede en funksies sonder vrees, begunstiging of vooroordeel uit te oefen en te verrig;
- elke persoon of staatsorgaan verbied om op die funksionering van die Ouditeur-generaal inbreuk te maak;
- van die Ouditeur-generaal vereis om auditverslae voor te lê aan enige wetgewer wat 'n regstreekse belang in die audit het en aan enige ander gesag wat deur nasionale wetgewing voorgeskryf word, en vereis dat alle verslae openbaar gemaak word; en
- voorsiening maak vir die verlening van bykomende bevoegdhede en funksies aan die Ouditeur-generaal, soos deur nasionale wetgewing voorgeskryf,

**W**ORD DAAR DERHALWE BEPAAL deur die Parlement van die Republiek van Suid-Afrika, soos volg:—

## RANGSKIKKING VAN ARTIKELS

### Hoofstuk 1

#### UITLEG EN OOGMERKE VAN WET

5

1. Woordomsrywings
2. Oogmerke van hierdie Wet

### Hoofstuk 2

#### UDITEUR-GENERAAL

##### *Deel 1: Status en funksies*

10

3. Grondwetlike en regstatus

***Part 2: Appointment and conditions of service***

6	Appointment	
7	Conditions of employment	
8	Vacation of office	
9	Acting Auditor-General	5

***Part 3: Accountability***

10	Accountability reports to National Assembly	
----	---	--

**Chapter 3****AUDITS*****Part 1: Audits by Auditor-General*** 10

11	Application of this Part	
12	Authorised auditors	
13	Standards for audits	
14	Submission of financial statements	
15	General auditing power	15
16	Searches of property, premises, vehicles and persons	
17	Accompanying assistants	
18	Protection of information	
19	Auditees to render assistance	
20	Audit reports	20
21	Submission of audit reports	
22	Audit reports on confidential, secret or classified accounts	
23	Audit fees	

***Part 2: Audits of institutions by auditors in private practice***

24	Application of this Part	25
25	Appointment of auditors	
26	Discharge of auditors	
27	Duties and powers of auditors	
28	Audit reports and other reports	

***Part 3: Investigations and special audits by Auditor-General*** 30

29	Carrying out of investigations and special audits	
----	---	--

**Chapter 4****ADMINISTRATION OF AUDITOR-GENERAL**

30	Administration	
----	----------------	--

***Part 1: Deputy Auditor-General*** 35

31	Appointment of Deputy Auditor-General	
32	Responsibilities of Deputy Auditor-General	
33	Acting Deputy Auditor-General	

***Part 2: Other staff***

34	Appointments	40
35	Human resource management	



4. Grondwetlike funksies
5. Ander funksies

***Deel 2: Aanstelling en diensvoorwaardes***

6. Aanstelling
7. Diensvoorwaardes 5
8. Ontruiming van amp
9. Waarnemende Ouditeur-generaal

***Deel 3: Aanspreeklikheid***

10. Aanspreeklikheidsverslae aan Nasionale Vergadering

**Hoofstuk 3 10**

**UDITS**

***Deel 1: Oudits deur Ouditeur-generaal***

11. Toepassing van hierdie Deel
12. Gemagtigde ouditeurs
13. Standaard vir oudits 15
14. Voorlegging van finansiële state
15. Algemene ouditeringsbevoegdheid
16. Deursoeking van eiendom, persele, voertuie en persone
17. Begeleidende assistente
18. Beskerming van inligting 20
19. Geouditeerdes moet bystand verleen
20. Ouditverslae
21. Voorlegging van ouditverslae
22. Ouditverslae oor vertroulike, geheime of geklassifiseerde rekenings
23. Ouditgelde 25

***Deel 2: Oudits van instellings deur ouditeurs in private praktyk***

24. Toepassing van hierdie Deel
25. Aanstelling van ouditeurs
26. Ontslag van ouditeurs
27. Pligte en bevoegdhede van ouditeurs 30
28. Oudit- en ander verslae

***Deel 3: Ondersoeke en spesiale oudits deur Ouditeur-generaal***

29. Uitvoer van ondersoeke en van spesiale oudits

**Hoofstuk 4**

**ADMINISTRASIE VAN OUDITEUR-GENERAAL 35**

30. Administrasie

***Deel 1: Adjunk-ouditeur-generaal***

31. Aanstelling van Adjunk-ouditeur-generaal
32. Verantwoordelikhede van Adjunk-ouditeur-generaal
33. Waarnemende Adjunk-ouditeur-generaal 40

***Deel 2: Ander personeel***

34. Aanstellings
35. Bestuur van menshulpbronne

**Part 3: Financial administration**

36	Funds	
37	Bank accounts	
38	Budget and business plan	
39	Auditing of Auditor-General's accounts, financial statements and financial management	5
40	Audit committee	
41	Annual report and financial statements	
42	Financial year	
43	Financial responsibilities of the Deputy Auditor-General	10
44	Financial responsibilities of other staff members	
45	Irregular or fruitless and wasteful expenditure	
46	Financial misconduct by staff members	
47	Applicable legal regime for disciplinary proceedings	

**Chapter 5** 15**GENERAL**

48	Delegation of powers and duties	
49	Limitation of liability	
50	Disclosure of information	
51	Offences and penalties	20
52	Regulations	
53	Repeal of legislation	
54	Transitional provisions	
55	Short title and commencement	

**SCHEDULE** 25**REPEAL OF LEGISLATION****CHAPTER 1****INTERPRETATION AND OBJECTS OF ACT****Definitions**

1. (1) In this Act, unless the context indicates otherwise— 30
- “**audit**” means the examination or investigation, in accordance with any applicable audit standards, of those aspects to be reported on in terms of section 20 or 28;
- “**accounting entity**” means an accounting entity referred to in section 188(1)(c) of the Constitution. 35
- “**auditee**” means an institution or accounting entity referred to in section 4 that is or is to be audited in terms of this Act, and includes any group of such institutions or accounting entities whose financial statements are or are to be consolidated in terms of legislation referred to in section 4(2) of this Act;
- “**audit fees**” means an amount recoverable by the Auditor-General from an auditee or other institution for the performance of an audit or other function in terms of this Act, and includes any costs arising as a consequence of an audit or investigation carried out by the Auditor-General or an authorised auditor; 40
- “**Auditor-General**”—
- (a) as an institution, means the institution contemplated in section 181(1)(e) of the Constitution; and 45
- (b) as an individual, means the individual appointed as Auditor-General or acting as such;
- “**authorised auditor**” means a person authorised in terms of section 12 to perform or to assist in the performance of an audit referred to in section 11; 50
- “**constitutional institution**” has the meaning assigned to it in section 1 of the Public Finance Management Act;

**Deel 3: Finansiële administrasie**

36.	Fondse	
37.	Bankrekenings	
38.	Begroting en sakeplan	
39.	Ouditering van Ouditeur-generaal se rekenings, finansiële state en finansiële bestuur	5
40.	Ouditkomitee	
41.	Jaarverslag en finansiële state	
42.	Boekjaar	
43.	Finansiële verantwoordelikhede van Adjunk-ouditeur-generaal	10
44.	Finansiële verantwoordelikhede van ander personeellede	
45.	Onreëlmatige of vrugtelose en verkwistende uitgawes	
46.	Finansiële wangedrag deur personeellede	
47.	Toepaslike regsprosedure vir dissiplinêre verrigtings	

**Hoofstuk 5** 15**ALGEMEEN**

48.	Delegering van bevoegdhede en pligte	
49.	Beperking van aanspreeklikheid	
50.	Openbaarmaak van inligting	
51.	Misdrywe en strafbepalings	20
52.	Regulasies	
53.	Herroeping van wetgewing	
54.	Oorgangsbepalings	
55.	Kort titel en inwerkingtreding	

**BYLAE** 25**HERROEPING VAN WETGEWING****HOOFSTUK 1****UITLEG EN OOGMERKE VAN WET****Woordomskrywing**

1. (1) In hierdie Wet, tensy uit die samehang anders blyk, beteken— 30
- “**Adjunk-ouditeur-generaal**” die persoon wat ingevolge artikel 31 aangestel is en ook iemand wat as Adjunk-ouditeur-generaal waarneem;
- “**delegering**”, met betrekking tot ’n plig, ook ’n opdrag of versoek om die plig uit te voer of te help uitvoer;
- “**gemagtigde ouditeur**” iemand wat ingevolge artikel 12 gemagtig word om ’n 35
- audit bedoel in artikel 11 uit te voer of te help uitvoer;
- “**geouditeerde**” ’n instelling of rekenpligtige instansie bedoel in artikel 4 wat ingevolge hierdie Wet deur die Ouditeur-generaal geouditeer word of geouditeer moet word, en ook enige groep instellings of rekenpligtige instansies wie se finansiële state gekonsolideer word of gekonsolideer moet word ingevolge 40
- wetgewing bedoel in artikel 4(2) van hierdie Wet;
- “**grondwetlike instelling**” dieselfde as in die omskrywing daarvan in artikel 1 van die Wet op Openbare Finansiële Bestuur;
- “**munisipale entiteit**” dieselfde as in die omskrywing daarvan in artikel 1 van die Wet op Plaaslike Regering: Munisipale Stelsels, 2000 (Wet No. 32 van 2000); 45
- “**munisipaliteit**” ’n munisipaliteit ingestel ingevolge die Wet op Plaaslike Regering: Munisipale Strukture, 1998 (Wet No. 117 van 1998);
- “**nasionale departement**” dieselfde as in die omskrywing daarvan in artikel 1 van die Wet op Openbare Finansiële Bestuur;
- “**Nasionale Tesourie**” die Nasionale Tesourie, ingestel ingevolge artikel 5 van die 50
- Wet op Openbare Finansiële Bestuur;

“**delegation**”, in relation to a duty, includes an instruction or request to perform or to assist in performing the duty;

“**Deputy Auditor-General**” means the person appointed in terms of section 31, and includes a person acting as the Deputy Auditor-General;

“**fruitless and wasteful expenditure**”, in relation to expenditure of the Auditor-General, means expenditure incurred by the Auditor-General that was made in vain and would have been avoided had reasonable care been exercised;

“**irregular expenditure**”, in relation to expenditure of the Auditor-General, means expenditure incurred by the Auditor-General in contravention of, or that is not in accordance with, a requirement of this Act or any other legislation applicable to the Auditor-General;

“**legislature**” means Parliament, a provincial legislature or a municipal council;

“**Municipal Finance Management Act**” means the Local Government: Municipal Finance Management Act, 2003 (Act No. 56 of 2003);

“**municipality**” means a municipality established in terms of the Local Government: Municipal Structures Act, 1998 (Act No. 117 of 1998);

“**municipal entity**” has the meaning assigned to it in section 1 of the Local Government: Municipal Systems Act, 2000 (Act No. 32 of 2000);

“**national department**” has the meaning assigned to it in section 1 of the Public Finance Management Act;

“**National Treasury**” means the National Treasury established in terms of section 5 of the Public Finance Management Act;

“**oversight mechanism**” means the oversight mechanism established in terms of section 10(3);

“**provincial department**” has the meaning assigned to it in section 1 of the Public Finance Management Act;

“**provincial treasury**” has the meaning assigned to it in section 1 of the Public Finance Management Act;

“**Public Accountants’ and Auditors’ Act**” means the Public Accountants’ and Auditors’ Act, 1991 (Act No. 80 of 1991);

“**public entity**” has the meaning assigned to it in section 1 of the Public Finance Management Act;

“**Public Finance Management Act**” means the Public Finance Management Act, 1999 (Act No. 1 of 1999);

“**relevant legislature**” means a legislature that has a direct interest in an audit;

“**standards**” means the standards by which an audit is conducted and includes audit practices, procedures and guidelines;

“**supreme audit institution**” means the institution which, however designated, constituted or organised, exercises by virtue of the law of a country, the highest public auditing function of that country.

(2) In this Act, a word or expression derived from a word or expression defined in subsection (1) has a corresponding meaning unless the context indicates that another meaning is intended.

### Objects of this Act

2. The objects of this Act are—
- (a) to give effect to the provisions of the Constitution establishing, and assigning supreme auditing functions to, an Auditor-General;
  - (b) to provide for the auditing of institutions and accounting entities in the public sector; and
  - (c) to provide for an oversight mechanism established in terms of section 10(3)—
    - (i) to assist and protect the Auditor-General in order to ensure the independence, impartiality, dignity and effectiveness of the Auditor-General; and
    - (ii) to advise the National Assembly.

- “**onreëlmatige uitgawes**”, met betrekking tot uitgawes van die Ouditeur-generaal, uitgawes wat deur die Ouditeur-generaal aangegaan is en wat in stryd is, of nie in ooreenstemming is nie, met ’n vereiste van hierdie Wet of enige ander wetgewing wat op die Ouditeur-generaal van toepassing is;
- “**openbare entiteit**” dieselfde as in die omskrywing daarvan in artikel 1 van die Wet op Openbare Finansiële Bestuur; 5
- “**opperste ouditinstelling**” die instelling wat, hoe ook al aangewys, saamgestel of georganiseer, uit hoofde van die reg van ’n land, die hoogste openbare ouditfunksie in daardie land uitoefen;
- “**oudit**” die ondersoek of nagaan, ooreenkomstig enige toepaslike ouditstandaarde, van die aspekte waarvoor verslag gedoen moet word ingevolge artikel 20 of 28; 10
- “**Ouditeur-generaal**”—
- (a) as instelling, die instelling beoog in artikel 181(1)(e) van die Grondwet; en
- (b) as individu, die individu wat as Ouditeur-generaal aangestel is of wat as sodanig waarneem; 15
- “**ouditgelde**” ’n bedrag wat die Ouditeur-generaal op ’n geouditeerde of ander instelling kan verhaal vir die uitvoer van ’n oudit of ander funksie ingevolge hierdie Wet, en ook enige koste wat voortspruit as gevolg van ’n oudit of ondersoek wat deur die Ouditeur-generaal of ’n gemagtigde ouditeur uitgevoer word; 20
- “**provinsiale departement**” dieselfde as in die omskrywing daarvan in artikel 1 van die Wet op Openbare Finansiële Bestuur;
- “**provinsiale tesourie**” dieselfde as in die omskrywing daarvan in artikel 1 van die Wet op Openbare Finansiële Bestuur;
- “**rekenpligtige instansie**” ’n rekenpligtige instansie bedoel in artikel 188(1)(c) van die Grondwet; 25
- “**standaarde**” die standaard waarvolgens ’n oudit uitgevoer word, en ook ouditpraktyke, -prosedures en -riglyne;
- “**tersaaklike wetgewer**” ’n wetgewer wat ’n regstreekse belang by ’n oudit het;
- “**toesighoudingsmeganisme**” die toesighoudingsmeganisme ingestel ingevolge artikel 10(3); 30
- “**vrugtelose en verkwistende uitgawes**”, met betrekking tot uitgawes van die Ouditeur-generaal, uitgawes deur die Ouditeur-generaal aangegaan wat tevergeefs aangegaan is en voorkom sou gewees het indien redelike voorsorg getref is;
- “**Wet op Openbare Finansiële Bestuur**” die Wet op Openbare Finansiële Bestuur, 1999 (Wet No. 1 van 1999); 35
- “**Wet op Munisipale Finansiële Bestuur**” die Wet op Plaaslike Regering: Munisipale Finansiële Bestuur, 2003 (Wet No. 56 van 2003);
- “**Wet op Openbare Rekenmeesters en Ouditeurs**” die Wet op Openbare Rekenmeesters en Ouditeurs, 1991 (Wet No. 80 van 1991); 40
- “**wetgewer**” die Parlement, ’n provinsiale wetgewer of ’n munisipale raad.
- (2) ’n Woord of uitdrukking afgelei van ’n woord of uitdrukking omskryf in subartikel (1) het in hierdie Wet ’n ooreenstemmende betekenis, tensy die samehang aandui dat ’n ander betekenis bedoel word.

## Oogmerke van hierdie Wet

45

### 2. Die oogmerke van hierdie Wet is—

- (a) om uitvoering te gee aan die bepalings van die Grondwet wat ’n Ouditeur-generaal instel en opperste ouditeringsfunksies aan die Ouditeur-generaal toewys; 50
- (b) om voorsiening te maak vir die ouditering van instellings en rekenpligtige instansies in die openbare sektor; en
- (c) om voorsiening te maak vir ’n toesighoudingsmeganisme ingestel ingevolge artikel 10(3)—
- (i) om die Ouditeur-generaal by te staan en te beskerm ten einde die onafhanklikheid, onpartydigheid, waardigheid en doeltreffendheid van die Ouditeur-generaal te verseker; en 55
- (ii) om die Nasionale Vergadering van raad te dien.



## CHAPTER 2

## AUDITOR-GENERAL

*Part 1: Status and functions***Constitutional and legal status**

- 3.** The Auditor-General— 5
- (a) is the supreme audit institution of the Republic;
  - (b) has full legal capacity, is independent and is subject only to the Constitution and the law, including this Act;
  - (c) must be impartial and must exercise the powers and perform the functions of office without fear, favour or prejudice; and 10
  - (d) is accountable to the National Assembly.

**Constitutional functions**

- 4.** (1) The Auditor-General must audit and report on the accounts, financial statements and financial management of—
- (a) all national and provincial state departments and administrations; 15
  - (b) all constitutional institutions;
  - (c) the administration of Parliament and of each provincial legislature;
  - (d) all municipalities;
  - (e) all municipal entities; and
  - (f) any other institution or accounting entity required by other national or by provincial legislation to be audited by the Auditor-General. 20
- (2) The Auditor-General must audit and report on the consolidated financial statements of —
- (a) the national government as required by section 8 of the Public Finance Management Act; 25
  - (b) all provincial governments as required by section 19 of the Public Finance Management Act; and
  - (c) a parent municipality and all municipal entities under its sole or effective control as required by section 122(2) of the Municipal Finance Management Act. 30
- (3) The Auditor-General may audit and report on the accounts, financial statements and financial management of—
- (a) any public entity listed in the Public Finance Management Act; and
  - (b) any other institution not mentioned in subsection (1) and which is— 35
    - (i) funded from the National Revenue Fund or a Provincial Revenue Fund or by a municipality; or
    - (ii) authorised in terms of any legislation to receive money for a public purpose.
- (4) In the event of any conflict between a provision of this section and any other legislation existing when this section takes effect, the provision of this section prevails. 40

**Other functions**

- 5.** (1) The Auditor-General may, at a fee, and without compromising the role of the Auditor-General as an independent auditor, provide—
- (a) audit related services to an auditee referred to in section 4(1) or (3) or other body, which is commonly performed by a supreme audit institution on condition that— 45
    - (i) no services may be provided in respect of any matter that may subsequently have to be audited by the Auditor-General;
    - (ii) such service will not directly result in the formulation of policy; and
    - (iii) there must be full and proper disclosure of such services in terms of section 10(1)(b). 50

**HOOFSTUK 2****AUDITEUR-GENERAAL***Deel 1: Status en funksies***Grondwetlike en regstatus**

- 3.** Die Ouditeur-generaal— 5
- (a) is die opperste ouditinstelling van die Republiek;
  - (b) beskik oor volle regsbevoegdheid, is onafhanklik en is slegs onderworpe aan die Grondwet en die reg, met inbegrip van hierdie Wet;
  - (c) moet onpartydig wees en die bevoegdhede en funksies van die amp sonder vrees, begunstiging of vooroordeel uitoefen en verrig; en 10
  - (d) is aanspreeklik teenoor die Nasionale Vergadering.

**Grondwetlike funksies**

- 4.** (1) Die Ouditeur-generaal moet die ouditering verrig van en verslag doen oor die rekenings, finansiële state en finansiële bestuur van— 15
- (a) alle nasionale en provinsiale staatsdepartemente en administrasies;
  - (b) alle grondwetlike instellings;
  - (c) die administrasie van die Parlement en van elke provinsiale wetgewer;
  - (d) alle munisipaliteite;
  - (e) alle munisipale entiteite; en
  - (f) enige ander instelling of rekenpligtige instansie waarvan ouditering deur die Ouditeur-generaal deur ander nasionale of deur provinsiale wetgewing vereis word. 20
- (2) Die Ouditeur-generaal moet die ouditering verrig van en verslag doen oor die gekonsolideerde finansiële state van— 25
- (a) die nasionale regering, soos vereis deur artikel 8 van die Wet op Openbare Finansiële Bestuur;
  - (b) alle provinsiale regerings, soos vereis deur artikel 19 van die Wet op Openbare Finansiële Bestuur; en
  - (c) 'n ouermunisipaliteit en alle munisipale entiteite onder dié se alleenbeheer of effektiewe beheer, soos vereis deur artikel 122(2) van die Wet op Munisipale Finansiële Bestuur. 30
- (3) Die Ouditeur-generaal kan die ouditering verrig van en verslag doen oor die rekenings, finansiële state en finansiële bestuur van—
- (a) enige openbare entiteit wat in die Wet op Openbare Finansiële Bestuur vermeld word; en 35
  - (b) enige ander instelling wat nie in subartikel (1) vermeld word nie en wat—
    - (i) uit die Nasionale Inkomstefonds of 'n provinsiale inkomstefonds of deur 'n munisipaliteit gefinansier word; of
    - (ii) ingevolge enige wetgewing gemagtig word om geld vir 'n openbare doel te ontvang. 40
- (4) In die geval van enige botsing tussen 'n bepaling van hierdie artikel en enige ander wetgewing wat bestaan wanneer hierdie artikel in werking tree, is die bepalings van hierdie artikel deurslaggewend.

**Ander funksies**

- 5.** (1) Die Ouditeur-generaal kan, teen betaling en sonder om die rol van die Ouditeur-generaal as onafhanklike ouditeur in die gedrang te bring— 45
- (a) aan 'n geouditeerde bedoel in artikel 4(1) of (3), of aan 'n ander liggaam, ouditverwante dienste verskaf wat normaalweg deur 'n opperste ouditinstelling uitgevoer word, op voorwaarde dat—
    - (i) geen dienste verskaf mag word in verband met 'n aangeleentheid wat moontlik later deur die Ouditeur-generaal geouditeer moet word nie; 50
    - (ii) sodanige diens nie regstreeks die formulering van beleid tot gevolg sal hê nie; en
    - (iii) volledige en behoorlike openbaarmaking van sodanige dienste ingevolge artikel 10(1)(b) sal geskied. 55

- (b) advice and support to a legislature or any of its committees outside the scope of the Auditor-General's normal audit and reporting functions;
  - (c) comments in a report on any responses by an auditee to reported audit findings, or responses by an auditee to a report of any legislature arising from its review of an audit report; or 5
  - (d) carry out an appropriate investigation or special audit of any institution referred to in section 4(1) or (3), if the Auditor-General considers it to be in the public interest or upon the receipt of a complaint or request.
- (2) In addition, the Auditor-General may— 10
- (a) co-operate with persons, institutions and associations, nationally and internationally;
  - (b) appoint advisory and other structures outside the administration of the Auditor-General to provide specialised advice to the Auditor-General; and
  - (c) do any other thing necessary to fulfil the role of Auditor-General effectively.
- (3) The Auditor-General may, in the public interest, report on any matter within the functions of the Auditor-General and submit such a report to the relevant legislature and to any other organ of state with a direct interest in the matter. 15

### *Part 2: Appointment and conditions of employment*

#### **Appointment**

6. (1) Whenever it becomes necessary to appoint a person as Auditor-General, the Speaker must initiate the process in the National Assembly for the recommendation of a person to the President for appointment as Auditor-General as set out in section 193 of the Constitution. 20
- (2) When making an appointment, the President must determine the term for which the appointment is made, subject to section 189 of the Constitution. 25

#### **Conditions of employment**

7. (1) The oversight mechanism must consult the person recommended in terms of section 193 of the Constitution for appointment as Auditor-General and make recommendations to the President for the determination of the conditions of employment of that person, including an appropriate salary, allowances and other benefits. 30
- (2) The salary, allowances and other benefits of a person appointed as Auditor-General must—
- (a) take into account the knowledge and experience of the prospective incumbent;
  - (b) be substantially the same as those of the top echelon of the judiciary; and 35
  - (c) be paid from the funds of the Auditor-General.
- (3) The conditions of employment determined in terms of subsection (1) may not be altered by the President during the incumbent's term of office without the incumbent's written consent or to the incumbent's detriment.
- (4) A person appointed as Auditor-General— 40
- (a) must perform the functions of office full-time; and
  - (b) may not perform any other remunerative work.

#### **Vacation of office**

8. (1) A person appointed as Auditor-General ceases to be the Auditor-General— 45
- (a) when that person's term of office expires; or
  - (b) if that person—
    - (i) resigns, subject to subsection (2); or
    - (ii) is removed from office in terms of section 194 of the Constitution.

- (b) raad en steun verleen aan 'n wetgewer of enige van sy komitees buite die bestek van die Ouditeur-generaal se normale ouditerings- en rapporteringsfunksies;
- (c) kommentaar lewer in 'n verslag oor enige reaksies van 'n geouditeerde op gerapporteerde ouditbevindings of op 'n verslag van 'n wetgewer voortspruitend uit dié se hersiening van 'n ouditverslag; of 5
- (d) 'n gepaste ondersoek of spesiale oudit doen van 'n instelling bedoel in artikel 4(1) of (3) indien die Ouditeur-generaal dit in die openbare belang ag, of ná ontvangs van 'n klagte of versoek.
- (2) Daarbenewens kan die Ouditeur-generaal— 10
- (a) nasionaal en internasionaal met persone, instellings en verenigings saamwerk;
- (b) raadgevende en ander strukture buite die administrasie van die Ouditeur-generaal aanstel om die Ouditeur-generaal van gespesialiseerde raad te dien; en
- (c) enige ander dinge doen wat nodig is om die rol van die Ouditeur-generaal op doeltreffende wyse te vervul. 15
- (3) Die Ouditeur-generaal kan in die openbare belang verslag doen oor enige aangeleentheid binne die bestek van die funksies van die Ouditeur-generaal en so 'n verslag voorlê aan die tersaaklike wetgewer en aan enige ander staatsorgaan wat 'n regstreekse belang by die aangeleentheid het. 20

## *Deel 2: Aanstelling en diensvoorwaardes*

### **Aanstelling**

6. (1) Wanneer dit ook al nodig word om iemand as Ouditeur-generaal aan te stel, moet die Speaker die proses in die Nasionale Vergadering aan die gang sit vir aanbeveling by die President van iemand vir aanstelling as Ouditeur-generaal, soos uiteengesit in artikel 193 van die Gondwet. 25

(2) Wanneer 'n aanstelling gedoen word, moet die President, behoudens artikel 189 van die Grondwet, die termyn bepaal waarvoor die aanstelling gedoen word.

### **Diensvoorwaardes**

7. (1) Die toesighoudingsmeganisme moet oorleg pleeg met die persoon wat ingevolge artikel 193 van die Grondwet vir aanstelling as Ouditeur-generaal aanbeveel word en by die President aanbevelings doen met die oog op die bepaling van die diensvoorwaardes van daardie persoon, met inbegrip van 'n gepaste salaris, toelaes en ander voordele. 30

(2) Die salaris, toelaes en ander voordele van 'n persoon wat as Ouditeur-generaal aangestel word, moet— 35

(a) bepaal word met inagneming van die kennis en ervaring van die voornemende posbektelër;

(b) wesenlik dieselfde wees as dié van die hoogste range van die regbank; en

(c) betaal word uit die fondse van die Ouditeur-generaal. 40

(3) Die diensvoorwaardes bepaal ingevolge subartikel (1) mag nie gedurende die posbektelër se dienstermyn deur die President verander word nie, tensy die posbektelër skriftelik daartoe instem, en sodanige verandering mag ook nie tot die posbektelër se nadeel geskied nie.

(4) Iemand wat as Ouditeur-generaal aangestel word— 45

(a) moet die funksies van die amp op 'n voltydse grondslag uitvoer; en

(b) mag geen ander werk vir vergoeding verrig nie.

### **Ontruiming van amp**

8. (1) 'n Persoon wat as Ouditeur-generaal aangestel word, hou op om Ouditeur-generaal te wees— 50

(a) wanneer daardie persoon se dienstermyn verstryk; of

(b) indien daardie persoon—

(i) bedank, behoudens subartikel (2); of

(ii) van dié amp onthef word ingevolge artikel 194 van die Grondwet.

- (2) A person appointed as Auditor-General may resign—
- (a) on account of ill health or for any other reason which the President considers sufficient; and
  - (b) by giving at least three month's written notice to the President, but the President may accept a shorter period.

### Acting Auditor-General

9. (1) The Deputy Auditor-General assumes the role of acting Auditor-General if—
- (a) the Auditor-General is unable to perform the functions of office;
  - (b) the Auditor-General is absent; or
  - (c) the appointment of a person as Auditor-General is pending.
- (2) When acting in terms of subsection (1), the Deputy Auditor-General has all the powers and duties of the Auditor-General.

### Part 3: Accountability

#### Accountability reports to National Assembly

10. (1) The Auditor-General must annually submit a report to the National Assembly on his or her activities and the performance of his or her functions, including on—
- (a) the standards to be applied to audits as determined in terms of section 13(1);
  - (b) the categories of services provided in terms of section 5(1)(a);
  - (c) the institutions and accounting entities to which such services have been provided; and
  - (d) any instances of co-operation in terms of section 5(2)(a).
- (2) In addition, the Auditor-General must annually submit to the National Assembly—
- (a) the report on his or her overall control of the Auditor-General's administration in terms of section 30(2); and
  - (b) the annual report, the financial statements and the audit report on those statements in terms of section 41(5).
- (3) The National Assembly must provide for a mechanism to maintain oversight over the Auditor-General in terms of section 55(2)(b)(ii) of the Constitution.

## CHAPTER 3 30

### AUDITS

#### Part 1: Audits by Auditor-General

#### Application of this Part

11. This Part applies to all audits of auditees which the Auditor-General—
- (a) must perform in terms of section 4(1) or (2); or
  - (b) opts to perform in terms of section 4(3).

#### Authorised auditors

12. (1) The Auditor-General may authorise one or more persons to perform or to assist in the performance of an audit referred to in section 11.
- (2) Such a person must be—
- (a) a member of the staff of the Auditor-General who—
    - (i) is registered as an accountant and auditor in terms of the Public Accountants' and Auditors' Act; or
    - (ii) is not so registered but has the qualifications, experience and competence referred to in subsection (3)(a);
  - (b) a private practitioner who—



- (2) 'n Persoon wat as Ouditeur-generaal aangestel word, kan bedank—
- (a) op grond van swak gesondheid of om enige ander rede wat die President geldig ag; en
  - (b) deur aan die President minstens drie maande skriftelik kennis te gee, ofskoon die President ook 'n korter kennistydperk kan aanvaar. 5

### Waarnemende Ouditeur-generaal

9. (1) Die Adjunk-ouditeur-generaal aanvaar die rol van waarnemende Ouditeur-generaal indien—
- (a) die Ouditeur-generaal nie in staat is om die ampspligte te verrig nie;
  - (b) die Ouditeur-generaal afwesig is; of 10
  - (c) die aanstelling van iemand as Ouditeur-generaal hangende is.
- (2) Wanneer hy of sy ingevolge subartikel (1) waarneem, beskik die Adjunk-ouditeur-generaal oor al die bevoegdhede en pligte van die Ouditeur-generaal.

### Deel 3: Aanspreeklikheid

#### Aanspreeklikheidsverslae aan Nasionale Vergadering 15

10. (1) Die Ouditeur-generaal moet jaarliks aan die Nasionale Vergadering 'n verslag voorlê oor sy of haar bedrywighede en die uitvoer van sy of haar funksies, met inbegrip van—
- (a) die standaard van toepassing op oudits, soos bepaal ingevolge artikel 13(1);
  - (b) die kategorieë dienste wat verskaf word ingevolge artikel 5(1)(a); 20
  - (c) die instellings en rekenpligtige instansies aan wie sodanige dienste gelewer is; en
  - (d) enige gevalle van samewerking ingevolge artikel 5(2)(a).
- (2) Daarbenewens moet die Ouditeur-generaal jaarliks aan die Nasionale Vergadering— 25
- (a) ingevolge artikel 30(2) 'n verslag voorlê oor sy of haar oorhoofse beheer oor die administrasie van die Ouditeur-generaal; en
  - (b) ingevolge artikel 41(5) die jaarverslag, finansiële state en ouditverslag oor daardie state voorlê.
- (3) Die Nasionale Vergadering moet voorsiening maak vir 'n meganisme vir die instandhouding van toesig oor die Ouditeur-generaal ingevolge artikel 55(2)(b)(ii) van die Grondwet. 30

## HOOFSTUK 3

### LOUDITS

#### Deel 1: Oudits deur Ouditeur-generaal 35

#### Toepassing van hierdie Deel

11. Hierdie Deel is van toepassing op alle oudits van geouditeerdes wat die Ouditeur-generaal—
- (a) ingevolge artikel 4(1) of (2) moet uitvoer; of
  - (b) verkies om uit te voer ingevolge artikel 4(3). 40

#### Gemagtigde ouditeurs

12. (1) Die Ouditeur-generaal kan een of meer persone magtig om 'n oudit bedoel in artikel 11 uit te voer of hulp met die uitvoer daarvan te verleen.
- (2) So iemand moet—
- (a) 'n lid wees van die personeel van die Ouditeur-generaal wat— 45
    - (i) ingevolge die Wet op Openbare Rekenmeesters en Ouditeurs as rekenmeester en ouditeur geregistreer is; of
    - (ii) indien nie aldus geregistreer nie, beskik oor die kwalifikasies, ervaring en bedrewenheid bedoel in subartikel (3)(a);
  - (b) 'n private praktisyn wees wat— 50

- (i) is registered as an accountant and auditor in terms of the Public Accountants' and Auditors' Act and is engaged in public practice as an accountant and auditor; or
  - (ii) is not so registered but has the qualifications, experience and competence referred to in subsection (3)(a); or 5
  - (c) a person with non-accountancy qualifications, experience and competence to the extent that a person with such qualifications, experience and competence is necessary for any particular audit.
- (3) The Auditor-General must—
- (a) determine the minimum qualifications, experience and competence for authorised auditors referred to in subsection (2)(a)(ii) and (2)(b)(ii) for appointment as authorised auditors; 10
  - (b) after consulting the oversight mechanism, issue a code of conduct for authorised auditors, prescribing—
    - (i) standards of professional conduct for the performance of an audit or their other functions, taking into consideration the manner in which the accountancy and audit profession is regulated in this regard; 15
    - (ii) any disciplinary steps for misconduct; and
    - (iii) any other relevant matter;
  - (c) determine the manner in which an audit referred to in section 11 must be performed; and 20
  - (d) determine the manner in which any powers conferred on authorised auditors in terms of this Act may be exercised, and limitations on the exercise of any of those powers.
- (4) Authorised auditors exercise their functions and powers— 25
- (a) in accordance with the code of conduct referred to in subsection (3); and
  - (b) subject to any directives issued by the Auditor-General.
- (5) The code of conduct for authorised auditors referred to in subsection (3) is subject to any code of professional conduct prescribed by any legislation applicable to public practitioners in the accountancy and auditing profession, and in the event of any inconsistency between the code of conduct referred to in subsection (3) and such code of professional conduct, the latter code prevails. 30

### Standards for audits

13. (1) The Auditor-General, after consulting the oversight mechanism, must determine— 35
- (a) the standards to be applied in performing audits referred to in section 11;
  - (b) the nature and scope of such audits; and
  - (c) procedures for the handling of complaints when performing such audits.
- (2) In setting standards the Auditor-General must take into account all relevant factors, including— 40
- (a) best auditing practices, both locally and internationally; and
  - (b) the capacity of the Auditor-General and the auditing profession to comply with those standards.
- (3) The Auditor-General may—
- (a) make different determinations on the matters mentioned in subsection (1) for different categories of audits based on recognised best practice; or 45
  - (b) issue specific directives on those matters in any specific case.

### Submission of financial statements

14. (1) Financial statements submitted to the Auditor-General for auditing by an auditee which is subject to the Public Finance Management Act or the Municipal Finance Management Act, must be submitted within the period, be in a format, contain the information and otherwise comply with the requirements determined by those Acts. 50

- (i) ingevolge die Wet op Openbare Rekenmeesters en Ouditeurs as rekenmeester en ouditeur geregistreer is en 'n openbare praktyk van rekenmeester en ouditeur bedryf; of
- (ii) indien nie aldus geregistreer nie, beskik oor die kwalifikasies, ervaring en bedrewenheid bedoel in subartikel (3)(a); of 5
- (c) iemand met kwalifikasies, ervaring en bedrewenheid wat nie met die rekenmeestersberoep verband hou nie, in die mate waarin iemand met sodanige kwalifikasies, ervaring en bedrewenheid nodig is vir enige bepaalde audit.
- (3) Die Ouditeur-generaal moet— 10
  - (a) die minimum kwalifikasies, ervaring en bedrewenheid bepaal vir gemagtigde ouditeurs bedoel in subartikel (2)(a)(ii) en (2)(b)(ii) vir aanstelling as gemagtigde ouditeurs;
  - (b) ná oorlegpleging met die toesighoudingsmeganisme 'n gedragskode vir gemagtigde ouditeurs uitvaardig, met voorskrifte rakende— 15
    - (i) standarde van professionele gedrag in die uitvoer van 'n audit of hul ander funksies, met inagneming van die wyse waarop die beroep van rekenmeester en ouditeur in dié verband gereguleer word;
    - (ii) enige dissiplinêre stappe vir wangedrag; en
    - (iii) enige ander tersaaklike aangeleenthede; 20
  - (c) die wyse bepaal waarop 'n audit bedoel in artikel 11 uitgevoer moet word; en
  - (d) bepaal op watter wyse enige bevoegdhede uitgeoefen kan word wat ingevolge hierdie Wet aan gemagtigde ouditeurs verleen word, asook watter beperkings op die uitoefening van enige van daardie bevoegdhede geplaas word.
- (4) Gemagtigde ouditeurs voer hul funksies uit en oefen hul bevoegdhede uit— 25
  - (a) ooreenkomstig die gedragskode bedoel in subartikel (3); en
  - (b) behoudens enige opdragte wat deur die Ouditeur-generaal uitgereik word.
- (5) Die gedragskode vir gemagtigde ouditeurs bedoel in subartikel (3) is onderworpe aan enige beroepsgedragskode by wetgewing voorgeskryf en van toepassing op openbare praktisyns in die rekenmeesters- en ouditeursberoep en, in die geval van moontlike verskille tussen die gedragskode bedoel in subartikel (3) en sodanige beroepsgedragskode, is die laasgenoemde kode deurslaggewend. 30

### Standaarde vir audits

- 13. (1) Ná oorlegpleging met die toesighoudingsmeganisme moet die Ouditeur-generaal— 35
  - (a) die standarde bepaal wat toegepas moet word by die uitvoer van audits bedoel in artikel 11;
  - (b) die aard en die omvang van sodanige audits bepaal; en
  - (c) prosedures neerlê vir die hantering van klagtes wanneer sodanige audits uitgevoer word. 40
- (2) By die bepaling van standarde moet die Ouditeur-generaal alle tersaaklike faktore in ag neem, met inbegrip van—
  - (a) die beste auditpraktyke, beide binnenslands en internasionaal; en
  - (b) die vermoë van die Ouditeur-generaal en van die ouditberoep om aan daardie standarde te voldoen. 45
- (3) Die Ouditeur-generaal kan—
  - (a) verskillende bepalinge doen in verband met aangeleenthede vermeld in subartikel (1) met betrekking tot verskillende kategorieë audits geskoei op aanvaarde beste praktyk; of
  - (b) in enige bepaalde geval, spesifieke opdragte in verband met daardie aangeleenthede uitreik. 50

### Voorlegging van finansiële state

- 14. (1) Finansiële state wat vir ouditering deur 'n geouditeerde aan die Ouditeur-generaal voorgelê word en wat onderhewig is aan die Wet op Openbare Finansiële Bestuur of die Wet op Munisipale Finansiële Bestuur, moet voorgelê word binne die tyd 55 en in die formaat, die inligting bevat, en andersins voldoen aan die vereistes, wat deur daardie Wette bepaal word.

(2) Financial statements submitted by an auditee which is not subject to the Public Finance Management Act or the Municipal Finance Management Act, must be submitted within the period, be in a format, contain the information and otherwise comply with any requirements determined—

- (a) by any legislation applicable to that auditee; or 5
- (b) in the absence of such legislation by the Auditor-General.

### General auditing powers

15. (1) When performing an audit referred to in section 11, the Auditor-General or an authorised auditor has at all reasonable times full and unrestricted access to—

- (a) any document, book or written or electronic record or information of the auditee or which reflects or may elucidate the business, financial results, financial position or performance of the auditee; 10
- (b) any of the assets of or under the control of the auditee; or
- (c) any staff member or representative of the auditee.

(2) The Auditor-General or an authorised auditor may for the purpose of an audit— 15

- (a) enter any property, premises or vehicle of or under the control of an auditee, including any property, premises or vehicle where—
  - (i) a document, book or written or electronic record or information, or any assets, referred to in subsection (1) are kept; or
  - (ii) a staff member or representative of the auditee performs work for the auditee; 20
- (b) direct a person to produce, or to deliver at a specified place and time and in a specified format—
  - (i) any such document, book or written or electronic record or information, including any confidential, secret or classified document, book, record or information of whatever nature; or 25
  - (ii) any such asset;
- (c) inspect, and question any person about, any such document, book or written or electronic record or information, or any such asset;
- (d) copy, or make extracts from, any such document, book or written or electronic record or information, at the expense of the auditee, or remove such document, book, record or written or electronic information to make copies or extracts; 30
- (e) direct a person to disclose, either orally or in writing, any information that may be relevant for the audit, including any confidential, secret or classified information, and question any person about such information; or 35
- (f) direct—
  - (i) a person to disclose information or to give answers to questions in terms of this subsection in writing or under oath or affirmation; or
  - (ii) that any such information or answers be recorded. 40

(3) (a) A person who is required in terms of any legislation to maintain secrecy or confidentiality, or not to disclose information relating to a matter, may be required by the Auditor-General to comply with any of the requirements in this section, even though the person would be otherwise in breach of that person's obligation of secrecy or confidentiality or non-disclosure. 45

(b) Compliance with a requirement of this section is not a breach of any applicable legislation imposing the relevant obligation of secrecy or confidentiality or non-disclosure.

### Searches of property, premises, vehicles and persons

16. (1) When performing an audit, the Auditor-General or an authorised auditor designated by the Auditor-General may, under the authority of a warrant issued by a judge or magistrate— 50

(2) Finansiële state wat deur 'n geouditeerde voorgelê word wat nie onderhewig is aan die Wet op Openbare Finansiële Bestuur of die Wet op Munisipale Finansiële Bestuur nie, moet voorgelê word binne die tyd, in die formaat wees, die inligting bevat en andersins voldoen aan enige vereistes wat bepaal word—

- (a) deur enige wetgewing wat op daardie ouditeur van toepassing is; of 5
- (b) by ontstentenis van sodanige wetgewing, deur die Ouditeur-generaal.

### Algemene ouditeringsbevoegdhede

15. (1) Wanneer 'n oudit bedoel in artikel 11 uitgevoer word, geniet die Ouditeur-generaal of 'n gemagtigde ouditeur te alle redelike tye volle en onbeperkte toegang tot— 10

- (a) enige dokument, boek of skriftelike of elektroniese opgawe of inligting van die geouditeerde of wat 'n weerspieëling gee of opheldering kan bied van die besigheid, finansiële resultate, finansiële posisie of prestasies van die geouditeerde; 15
- (b) enige van die bates van of onder beheer van die geouditeerde; of 15
- (c) enige personeellid of verteenwoordiger van die geouditeerde.

(2) Die Ouditeur-generaal of 'n gemagtigde ouditeur kan, vir die doel van 'n oudit—

- (a) enige eiendom of perseel betree, of toegang verkry tot enige voertuig, van of onder die beheer van die geouditeerde, met inbegrip van enige eiendom, perseel of voertuig waar— 20
  - (i) 'n dokument, boek of skriftelike of elektroniese opgawe of inligting, of enige bates bedoel in subartikel (1) gehou word; of
  - (ii) 'n personeellid of verteenwoordiger van die geouditeerde wat werk vir die geouditeerde verrig;

(b) iemand opdrag gee om— 25

- (i) enige sodanige dokument, boek of skriftelike of elektroniese opgawe of inligting, met inbegrip van 'n vertroulike, geheime of geklassifiseerde dokument, boek, opgawe of inligting van watter aard ook al; of
- (ii) enige sodanige bate, op 'n vermelde plek en tyd en in 'n vermelde formaat voor te lê of af te lewer; 30

(c) enige sodanige dokument, boek of skriftelike of elektroniese opgawe of inligting, of enige sodanige bate, inspekteer en enige persoon daarvoor ondervra; 30

(d) enige sodanige dokument, boek of skriftelike of elektroniese opgawe of inligting, op koste van die geouditeerde kopieer of uittreksels daaruit maak, of sodanige dokument, boek, opgawe of skriftelike of elektroniese inligting verwyder om dit te kopieer of uittreksels daaruit te maak; 35

(e) iemand opdrag gee om, óf mondelings óf skriftelik, inligting te verstrek wat met die oudit verband kan hou, met inbegrip van vertroulike, geheime of geklassifiseerde inligting, en enige persoon in verband met sodanige inligting ondervra; of 40

(f) opdrag gee dat— 45
 

- (i) iemand, skriftelik of onder eed of ná aflegging van 'n plegtige verklaring ingevolge hierdie subartikel inligting openbaar of op vroeë antwoord; of
- (ii) enige sodanige inligting of antwoorde geboekstaaf word.

(3) (a) Iemand van wie ingevolge enige wetgewing vereis word om geheimhouding of vertroulikheid te handhaaf, of om nie inligting in verband met 'n aangeleentheid openbaar te maak nie, kan deur die Ouditeur-generaal verplig word om te voldoen aan enige vereiste van hierdie artikel, selfs al sou die persoon andersins daardie persoon se verpligting tot geheimhouding of vertroulikheid of nie-openbaarmaking skend. 50

(b) Nakoming van 'n vereiste van hierdie artikel kom nie neer op skending van die toepaslike wetgewing waardeur die bepaalde verpligting tot geheimhouding of vertroulikheid of nie-openbaarmaking opgelê word nie.

### Deursoeking van eiendom, persele, voertuie en persone

16. (1) In die uitvoer van 'n oudit kan die Ouditeur-generaal of 'n gemagtigde ouditeur wat deur die Ouditeur-generaal daartoe gemagtig is, op gesag van 'n lasbrief uitgereik deur 'n regter of 'n landdros— 55



- (a) enter any property, premises or vehicle on reasonable suspicion that a document, book or written or electronic record or information, or an asset, referred to in section 15(1)(a) or (b) which the Auditor-General or such authorised auditor needs to inspect for the audit is hidden or kept on such property, premises or in that vehicle; 5
- (b) search the property, premises or vehicle, or any person on the premises or in the vehicle, for such document, book or written or electronic record or information or asset; and
- (c) seize such document, book or written or electronic record or information or asset for the purpose of completing the audit. 10

(2) The person conducting the search must provide proof of identify to the person in charge of the property, premises or vehicle. A copy of the warrant must be handed to the person in charge of the property, premises or vehicle or affixed to the property, premises or vehicle at a prominent place.

(3) The Auditor-General or such an authorised auditor may request assistance from the South African Police Service or any other law enforcement agency or investigating authority to enforce the provisions of this section. 15

(4) The entering and search of property, premises or a vehicle, and the search of a person, in terms of this section must be conducted with strict regard to decency, order and any affected person's constitutional rights. 20

#### **Accompanying assistants**

17. When exercising the powers referred to in sections 15 and 16, the Auditor-General or an authorised auditor may be accompanied by such assistants and other persons as are reasonably required for the exercise of those powers.

#### **Protection of information**

18. (1) The Auditor-General must take precautionary steps to guard against the disclosure of secret or classified information obtained in terms of section 15(1), (2) or (3) or 16. 25

(2) Steps taken in terms of subsection (1) may not prevent the disclosure of any audit finding by the Auditor-General or an authorised auditor on any unauthorised expenditure, irregular expenditure or fruitless and wasteful expenditure within the meaning of the Public Finance Management Act or the Municipal Finance Management Act, or any other legislation as applicable to the auditee which is the subject of the audit, or on any other irregular or criminal conduct relating to the financial affairs of an auditee, but any such disclosure may not include facts the disclosure of which would harm the national interest. 30

(3) The Auditor-General, an authorised auditor or an assistant or other person referred to in section 17, is competent but may not be compelled to disclose information obtained in the course of official duties in any proceedings in which the Auditor-General is not a party, before— 35

- (a) a court in a civil matter; or
- (b) any other body or institution established in terms of legislation.

(4) Subsection (3) does not apply in any proceedings before—

- (a) a legislature or an internal committee of a legislature; or
- (b) a court in a criminal matter. 45

#### **Auditees to render assistance**

19. (1) An auditee must—

- (a) render all reasonable assistance to the Auditor-General or the authorised auditor performing the audit to enable the Auditor-General or authorised auditor to complete the audit within any applicable timeframes; and 50

- (a) enige eiendom of perseel betree, of toegang verkry tot enige voertuig, op sterkte van 'n redelike vermoede dat 'n dokument, boek of skriftelike of elektroniese opgawe van inligting, of 'n bate bedoel in artikel 15(1)(a) of (b), wat die Ouditeur-generaal of sodanige gemagtigde ouditeur vir doeleindes van die oudit moet inspekteer, op sodanige eiendom of perseel of in sodanige voertuig gehou of daar versteek word; 5
- (b) die eiendom, perseel of voertuig, of enige persoon op die perseel of in die voertuig, deursoek ten einde sodanige dokument, boek of skriftelike of elektroniese opgawe of inligting of bate op te spoor; en
- (c) beslag lê op sodanige dokument, boek of skriftelike of elektroniese opgawe of inligting vir die doeleindes van afhandeling van die oudit. 10
- (2) Die persoon wat die deursoeking uitvoer, moet aan die persoon in bevel van die eiendom, perseel of voertuig bewys van identiteit lewer. 'n Afskrif van die lasbrief moet aan die persoon in bevel van die eiendom, perseel of voertuig oorhandig word, of moet op 'n opsigtelike plek aan die eiendom, perseel of voertuig vasgeheg word. 15
- (3) Die Ouditeur-generaal of so 'n gemagtigde ouditeur moet bystand van die Suid-Afrikaanse Polisiediens of van 'n ander wetstoepassings- of ondersoekagentskap versoek ten einde die bepalings van hierdie artikel af te dwing.
- (4) Betreding van 'n eiendom of perseel of toegang tot 'n voertuig, en die deursoeking van 'n persoon ingevolge hierdie artikel moet geskied met streng inagneming van behoorlikheid, orde en die grondwetlike regte van enige persoon wat geraak word. 20

#### Vergesellende assistente

17. By die uitoefening van die bevoegdhede bedoel in artikels 15 en 16 kan die Ouditeur-generaal of 'n daartoe gemagtigde ouditeur vergesel word deur die assistente en ander persone wat redelikerwys nodig is vir die uitoefening van daardie bevoegdhede. 25

#### Beskerming van inligting

18. (1) Die Ouditeur-generaal moet voorsorgmaatreëls tref ten einde te waak teen die openbaarmaking van geheime of geklassifiseerde inligting bekom ingevolge artikel 15(1), (2) of (3) of 16. 30
- (2) Stappe gedoen ingevolge subartikel (1) mag nie die openbaarmaking voorkom van enige ouditbevinding deur die Ouditeur-generaal of 'n daartoe gemagtigde ouditeur in verband met enige ongemagtigde uitgawes, onreëlmatige uitgawes of vrugtelose en verkwistende uitgawes binne die betekenisoms krywing vervat in die Wet op Openbare Finansiële Bestuur of die Wet op Munisipale Finansiële Bestuur of enige ander wetgewing wat van toepassing is op die geouditeerde wat die onderwerp is van die oudit, of in verband met enige ander onreëlmatige of strafregtelike optrede in verband met die finansiële aangeleenthede van 'n geouditeerde nie, maar enige sodanige openbaarmaking mag nie feite behels waarvan die bekendmaking tot nadeel van die openbare belang sal wees nie. 40
- (3) Die Ouditeur-generaal, 'n daartoe gemagtigde ouditeur of 'n assistent of ander persoon bedoel in artikel 17 is bevoeg maar mag nie gedwing word nie om inligting bekend te maak wat bekom is gedurende die uitvoering van amptelike pligte in enige verrigtings waarin die Ouditeur-generaal nie 'n party is nie, voor— 45
- (a) 'n hof in 'n siviele geding; of
- (b) enige ander liggaam of instelling wat ingevolge wetgewing ingestel is.
- (4) Subartikel (3) is nie van toepassing nie op verrigtings voor—
- (a) 'n wetgewer of 'n interne komitee van 'n wetgewer; of
- (b) 'n geregshof in 'n strafregtelike verhoor.

#### Geouditeerdes moet bystand verleen

19. (1) 'n Geouditeerde moet—

- (a) aan die Ouditeur-generaal of die daartoe gemagtigde ouditeur wat die oudit uitvoer alle redelike bystand verleen ten einde die Ouditeur-generaal of die daartoe gemagtigde ouditeur in staat te stel om die oudit binne die toepaslike tydsraamwerk af te handel; en 55

- (b) accede free of charge to all reasonable requests of the Auditor-General or the authorised auditor to facilitate the expeditious completion of the audit, including—
- (i) the provision of suitable office accommodation and parking on the auditee's premises; 5
  - (ii) logistical support required for the proper carrying out of the audit; and
  - (iii) access to office equipment.
- (2) An authorised auditor—
- (a) must be given notice of every meeting of the auditee's audit committee, if the auditee has such a committee; and 10
  - (b) may attend and participate in any meeting of such an audit committee at the expense of the auditee.

### Audit reports

20. (1) The Auditor-General must in respect of each audit referred to in section 11 prepare a report on the audit. 15
- (2) An audit report must reflect such opinions and statements as may be required by any legislation applicable to the auditee which is the subject of the audit, but must reflect at least an opinion or conclusion on—
- (a) whether the annual financial statements of the auditee fairly present, in all material respects, the financial position at a specific date and results of its operations and cash flow for the period which ended on that date in accordance with the applicable financial framework and legislation; 20
  - (b) the auditee's compliance with any applicable legislation relating to financial matters, financial management and other related matters; and
  - (c) the reported information relating to the performance of the auditee against predetermined objectives. 25
- (3) In addition, the Auditor-General may report on whether the auditee's resources were procured economically and utilised efficiently and effectively.

### Submission of audit reports

21. (1) The Auditor-General must submit an audit report in accordance with any legislation applicable to the auditee which is the subject of the audit. 30
- (2) If there is no such legislation as contemplated in subsection (1) the Auditor-General must submit the audit report to the relevant legislature within a reasonable time.
- (3) Audit reports must be tabled in the relevant legislature in accordance with any applicable legislation or otherwise within a reasonable time. If an audit report is not tabled in a legislature within one month after its first sitting after the report has been submitted by the Auditor-General, the Auditor-General must promptly publish the report. 35
- (4) Despite any other legislation, the Auditor-General may in the public interest submit an audit report to— 40
- (a) any legislature whether or not that legislature is a relevant legislature; or
  - (b) any organ of state.

### Audit reports on confidential, secret or classified accounts

22. (1) When the Auditor-General reports on an account established by the Security Services Special Account Act, 1969 (Act No. 81 of 1969), the Defence Special Account Act, 1974 (Act No. 6 of 1974), or the Secret Services Act, 1978 (Act No. 56 of 1978), or any other confidential special account established by any other Act of Parliament, the Auditor-General— 45
- (a) must have due regard for the special nature of the account; and

- (b) kosteloos voldoen aan alle billike versoeke van die Ouditeur-generaal of die daartoe gemagtigde ouditeur om spoedige afhandeling van die audit te vergemaklik, met inbegrip van—
- (i) die verskaffing van geskikte kantooruimte en parkering op die perseel van die geouditeerde; 5
  - (ii) logistieke steun benodig vir behoorlike uitvoering van die audit; en
  - (iii) toegang tot kantoortoerusting.
- (2) 'n Gemagtigde ouditeur—
- (a) moet kennisgewing ontvang van elke vergadering van die geouditeerde se auditkomitee, indien die geouditeerde wel oor so 'n komitee beskik; en 10
  - (b) kan, op die koste van die geouditeerde, enige vergadering van so 'n auditkomitee bywoon en daaraan deelneem.

### Ouditverslae

20. (1) In verband met elke audit bedoel in artikel 11, moet die Ouditeur-generaal 'n verslag oor die audit voorberei. 15
- (2) 'n Ouditverslag moet 'n weerspieëling lewer van die menings en uitsprake wat vereis word deur enige wetgewing van toepassing op die geouditeerde en wat die onderwerp van die audit uitmaak, maar moet minstens 'n mening of gevolgtrekking weerspieël oor—
- (a) die vraag of die finansiële jaarstate van die geouditeerde, in elke wesenlike opsig, 'n juiste weergawe is van die finansiële posisie op 'n bepaalde datum en van die resultate van sy bedrywighede en sy kontantvloei vir die tydperk geëindig op daardie datum ooreenkomstig die toepaslike finansiële raamwerk en wetgewing; 20
  - (b) die geouditeerde se nakoming van wetgewing van toepassing op finansiële aangeleenthede, finansiële bestuur en ander verwante aangeleenthede; en 25
  - (c) die gerapporteerde inligting in verband met die prestasie van die geouditeerde aan die hand van vooraf neergelegde doelwitte.
- (3) Daarbenewens kan die Ouditeur-generaal verslag doen oor die vraag of die geouditeerde se middele ekonomies bekom en doeltreffend en doelmatig aangewend is. 30

### Voorlegging van ouditverslae

21. (1) Die Ouditeur-generaal moet 'n ouditverslag voorlê ooreenkomstig wetgewing van toepassing op die geouditeerde wat die onderwerp van die audit is.
- (2) Indien geen sodanige wetgewing bestaan soos in subartikel (1) beoog nie, moet die Ouditeur-generaal binne 'n redelike tydperk die ouditverslag aan die tersaaklike wetgewer voorlê. 35
- (3) Ouditverslae moet binne 'n redelike tydperk in die tersaaklike wetgewer ter tafel gelê word ooreenkomstig toepaslike wetgewing, of andersins. Indien 'n ouditverslag nie in 'n wetgewer ter tafel gelê word binne een maand ná sy eerste sitting nadat die verslag deur die Ouditeur-generaal voorgelê is nie, moet die Ouditeur-generaal die verslag onverwyld publiseer. 40
- (4) Ondanks enige ander wetgewing kan die Ouditeur-generaal in die openbare belang 'n ouditverslag voorlê aan—
- (a) enige wetgewer, ongeag of daardie wetgewer die tersaaklike wetgewer is al dan nie; of 45
  - (b) enige staatsorgaan.

### Ouditverslae oor vertroulike, geheime of geklassifiseerde rekenings

22. (1) Wanneer die Ouditeur-generaal verslag doen oor 'n rekening ingestel by die Wet op die Spesiale Rekening vir Veiligheidsdienste, 1969 (Wet No. 81 van 1969), die Wet op die Spesiale Verdedigingsrekening, 1974 (Wet No. 6 van 1974), of die Wet op Geheime Dienste, 1978 (Wet No. 56 van 1978), of enige ander vertroulike spesiale rekening ingestel by enige ander Wet van die Parlement— 50
- (a) moet die Ouditeur-generaal behoorlik ag slaan op die spesiale aard van die rekening; en

(b) on the written advice from the relevant Minister, on the basis of national interest, may exclude confidential, secret or classified details of findings from the audit report, provided that the audit report states that these details were excluded.

(2) Subsection (1) must not prevent the disclosure of any audit finding by the Auditor-General or an authorised auditor on any unauthorised expenditure, irregular expenditure or fruitless and wasteful expenditure within the meaning of the Public Finance Management Act, or on any other irregular conduct or activity, or criminal conduct, relating to the financial affairs of such an account. 5

### Audit fees 10

23. (1) The Auditor-General determines the basis for the calculation of audit fees to be recovered from auditees in respect of audits referred to in section 11, after having consulted the oversight mechanism and the National Treasury.

(2) An auditee must settle the account for audit fees within 30 days from the date of invoice, failing which the Auditor-General must promptly take legal steps to recover the amount, unless it is not practical to do so. 15

(3) The Auditor-General may charge interest on any audit account not paid within 30 days of the date of the account at the rate prescribed in terms of section 1(2) of the Prescribed Rate of Interest Act, 1975 (Act No. 55 of 1975).

(4) If an auditee defaults on the payment of audit fees, the Auditor-General must promptly notify the National Treasury and, when applicable, the relevant provincial treasury. 20

(5) The National Treasury or the relevant provincial treasury, as may be appropriate, may, after consulting the Auditor-General, direct that audit fees recoverable from an auditee which is not a national or provincial department, be defrayed from a vote on the national or a provincial budget identified by the relevant treasury. 25

(6) If the audit fee exceeds one percent of the total current and capital expenditure of such auditee for the relevant financial year, such excess must be defrayed from the National Treasury's vote, provided that the National Treasury is of the view that the auditee has financial difficulty to settle the cost. This excludes national and provincial departments. 30

### *Part 2: Audits of institutions by auditors in private practice*

#### Application of this Part

24. This Part applies to audits of institutions referred to in section 4(3) where the Auditor-General has opted not to perform the audit. 35

#### Appointment of auditors

25. (1) If the Auditor-General has opted not to perform the audit of an auditee referred to in section 4(3)—

- (a) the Auditor-General must give notice of his or her decision to that auditee before the start of the auditee's financial year for which the appointment is to be made; and 40
- (b) the auditee must appoint as its auditor a person registered in terms of the Public Accountants' and Auditors' Act as an accountant and auditor and engaged in public practice as such.

(2) Before appointing an auditor in terms of subsection (1), the auditee must give notice of the suggested appointment to the Auditor-General, including information on the extent to which the auditor would provide other services than audit services during the duration of the appointment, and any other information required by the Auditor-General. 45

(3) If the Auditor-General, within 14 days of receiving a notice in terms of subsection (2), or such longer period as may be agreed to, rejects the auditee's appointment, the auditee must in terms of that subsection recommence the process to appoint another person as its auditor. 50



(b) kan die Ouditeur-generaal, op skriftelike advies van die tersaaklike Minister en op grond van die nasionale belang, vertroulike, geheime of geklassifiseerde besonderhede van bevindings uit die auditverslag uitsluit mits die auditverslag vermeld dat hierdie besonderhede uitgesluit is.

(2) Subartikel (1) verhoed nie die openbaarmaking van 'n auditbevinding deur die Ouditeur-generaal of 'n daartoe gemagtigde ouditeur van ongemagtigde uitgawes, onreëlmatige uitgawes of vrugtelose en verkwistende uitgawes binne die betekenisomskrywing van die Wet op Openbare Finansiële Bestuur, of van enige ander onreëlmatige of strafregtelike gedrag of onreëlmatige bedrywigheid in verband met die finansiële aangeleenthede van so 'n rekening nie. 10

### Ouditgelde

23. (1) Ná oorlegpleging met die toesighoudingsmeganisme en die Nasionale Tesourie bepaal die Ouditeur-generaal die grondslag waarop ouditgelde bereken word wat op geouditeerde verhaal word met betrekking tot oudits bedoel in artikel 11.

(2) 'n Geouditeerde moet die rekening vir ouditgelde binne 30 dae ná die datum van die faktuur vereffen, by ontstentenis waarvan die Ouditeur-generaal onverwyld regstappe moet doen om die bedrag te verhaal, tensy so iets prakties onuitvoerbaar is. 15

(3) Wanneer 'n ouditrekening nie binne 30 dae ná die datum van die rekening vereffen is nie, kan die Ouditeur-generaal rente hef teen 'n koers voorgeskryf ingevolge artikel 1(2) van die Wet op die Voorgeskrewe Rentekoers, 1975 (Wet No. 55 van 1975). 20

(4) Indien 'n geouditeerde in gebreke bly om ouditgelde te betaal, moet die Ouditeur-generaal die Nasionale Tesourie onverwyld dienooreenkomstig in kennis stel en, waar van toepassing, ook die toepaslike provinsiale tesourie.

(5) Die Nasionale Tesourie of die tersaaklike provinsiale tesourie, na gelang van die geval, kan, ná oorlegpleging met die Ouditeur-generaal, opdrag gee dat ouditgelde wat verhaalbaar is op 'n geouditeerde wat nie 'n nasionale of provinsiale departement is nie, gevorder word op 'n begrotingspos in die nasionale of provinsiale begroting wat deur die toepaslike tesourie uitgewys word. 25

(6) Indien die ouditgelde een persent van die totale lopende en kapitaalbesteding van sodanige geouditeerde vir die tersaaklike boekjaar oorskry, moet sodanige oorskryding op die Nasionale Tesourie se begrotingspos gevorder word, op voorwaarde dat die Nasionale Tesourie van mening is dat die geouditeerde finansiële probleme ervaar vir sover dit vereffening van die koste aangaan. Dié voorwaarde sluit nasionale en provinsiale departemente uit. 30

### *Deel 2: Oudits van instellings deur ouditeurs in private praktyk* 35

#### Toepassing van hierdie Deel

24. Hierdie Deel is van toepassing op oudits van instellings bedoel in artikel 4(3) wanneer die Ouditeur-generaal die opsie uitoefen om nie die audit uit te voer nie.

#### Aanstelling van ouditeurs

25. (1) Indien die Ouditeur-generaal die opsie uitoefen om nie die audit uit te voer van 'n geouditeerde bedoel in artikel 4(3) nie— 40

(a) moet die Ouditeur-generaal voor die begin van die geouditeerde se boekjaar waarvoor die aanstelling gedoen moet word, aan dié geouditeerde kennis gee van sy of haar besluit; en

(b) moet die geouditeerde iemand as sy ouditeur aanstel wat ingevolge die Wet op Openbare Rekenmeesters en Ouditeurs geregistreer is as rekenmeester en ouditeur en wat as sodanig in 'n openbare praktyk werksaam is. 45

(2) Voordat 'n ouditeur ingevolge subartikel (1) aangestel word, moet die geouditeerde die Ouditeur-generaal van die voorgenome aanstelling in kennis stel en ook inligting verstrek omtrent die mate waarin die ouditeur vir die duur van die aanstelling ander dienste, benewens ouditdienste, sal lewer, asook ander inligting wat deur die Ouditeur-generaal vereis word. 50

(3) Indien die Ouditeur-generaal binne 14 dae of binne die verlengde tydperk waarvoor ooreengekom is, na ontvangs van 'n kennisgewing ingevolge subartikel (2), die geouditeerde se aanstelling verwerp, moet die geouditeerde opnuut met die proses begin om ingevolge daardie subartikel 'n ander persoon as sy ouditeur aan te stel. 55

(4) Appointments in terms of this section may not be for a longer period than one financial year of the auditee.

### Discharge of auditors

26. (1) An auditee referred to in section 4(3) may discharge an auditor appointed by it in terms of section 25(1)(b) before the expiry of that auditor's term of appointment, but only with the consent of the Auditor-General and, if that auditee has an executive authority within the meaning of the Public Finance Management Act, also of the relevant executive authority. 5

(2) If such an auditee intends discharging an auditor in terms of subsection (1), it must— 10

- (a) give the auditor notice, in writing, setting out the reasons for the discharge; and
- (b) give the auditor an opportunity to make representations, in writing, to the Auditor-General within 20 days of receipt of the notice.

(3) The Auditor-General must report any discharge of an auditor in terms of subsection (1) to the relevant legislature. 15

### Duties and powers of auditors

27. (1) An auditor appointed in terms of section 25(1)(b) must perform the functions of office as auditor in terms of section 20 of the Public Accountants' and Auditors' Act. 20

(2) In performing those functions as the auditor of an auditee, the auditor has the powers assigned to the Auditor-General in terms of section 15.

(3) An auditor may consult the Auditor-General or a person designated by the Auditor-General concerning any matter relating to the auditing of the auditee concerned.

(4) An auditor—

- (a) must be given notice of every meeting of the auditee's audit committee, if the auditee has such a committee; and 25
- (b) may attend, and participate in, any meeting of such an audit committee at the expense of the auditee.

(5) The Auditor-General or a person designated by the Auditor-General may request information regarding the audit from an auditor appointed in terms of section 25(1)(b). 30

### Audit reports and other reports

28. (1) The report of an auditor appointed in terms of section 25(1)(b) must reflect such opinions and statements as may be required by any legislation applicable to the auditee which is the subject of the audit, but must reflect at least an opinion or conclusion on— 35

- (a) whether the financial statements of the auditee fairly present, in all material respects, the financial position at a specific date and results of its operations and cash flow for the period which ended on that date in accordance with the applicable financial framework and legislation;
- (b) the auditee's compliance with any applicable legislation relating to financial matters, financial management and other related matters; and 40
- (c) the reported information relating to the performance of the auditee against predetermined objectives.

(2) If required by the Auditor-General, the auditor must report—

- (a) whether the auditee's resources were procured economically and utilised efficiently and effectively; and 45
- (b) on any matters arising from an investigation required by the Auditor-General that should in the public interest be brought to the attention of the relevant legislature.

(4) Aanstellings kragtens hierdie artikel mag nie langer duur as een boekjaar van die geouditeerde nie.

### Ontslag van ouditeurs

26. (1) 'n Geouditeerde bedoel in artikel 4(3) kan 'n ouditeur wat ingevolge artikel 25(1)(b) deur hom aangestel is, ontslaan voordat daardie ouditeur se tydperk van aanstelling verstryk, maar slegs met instemming van die Ouditeur-generaal en, indien daardie geouditeerde 'n uitvoeringsgesag het binne die betekenisomskrywing van die Wet op Openbare Finansiële Bestuur, ook van die toepaslike uitvoeringsgesag. 5

(2) Indien so 'n geouditeerde voornemens is om 'n ouditeur ingevolge subartikel (1) te ontslaan, moet hy— 10

- (a) die ouditeur skriftelik kennis gee, met opgaaf van redes vir die ontslag; en
- (b) die ouditeur die geleentheid gee om skriftelik verhoë tot die Ouditeur-generaal te rig binne 20 dae ná ontvangs van kennis.

(3) Die Ouditeur-generaal moet die ontslag van 'n ouditeur ingevolge subartikel (1) aan die tersaaklike wetgewer rapporteer. 15

### Pligte en bevoegdhede van ouditeurs

27. (1) 'n Ouditeur aangestel ingevolge artikel 25(1)(b), moet die ampspligte van ouditeur uitvoer ingevolge artikel 20 van die Wet op Openbare Rekenmeesters en Ouditeurs.

(2) In die uitvoer van daardie funksies as ouditeur van 'n geouditeerde, beskik die ouditeur oor die bevoegdhede toegewys aan die Ouditeur-generaal ingevolge artikel 15. 20

(3) 'n Ouditeur kan die Ouditeur-generaal of iemand wat deur die Ouditeur-generaal aangewys is, raadpleeg oor enige aangeleenthede in verband met die ouditering van die betrokke geouditeerde.

(4) 'n Ouditeur— 25

- (a) moet kennis ontvang van elke vergadering van die geouditeerde se auditkomitee, indien die geouditeerde wel oor so 'n komitee beskik; en
- (b) kan, op koste van die geouditeerde, vergaderings van so 'n auditkomitee bywoon en daaraan deelneem.

(5) Die Ouditeur-generaal, of iemand deur die Ouditeur-generaal aangewys, kan inligting in verband met die audit aanvra van 'n ouditeur wat ingevolge artikel 25(1)(b) aangestel is. 30

### Oudit- en ander verslae

28. (1) Die verslag van 'n ouditeur aangestel ingevolge artikel 25(1)(b), moet die menings en uitsprake weerspieël wat vereis word deur enige wetgewing van toepassing op die geouditeerde wat die onderwerp van die audit is, maar moet minstens 'n mening of gevolgtrekking bevat oor— 35

(a) die vraag of die finansiële state van die geouditeerde in alle wesenlike opsigte 'n billike weergawe is van die finansiële posisie op 'n bepaalde datum en van die resultate van die bedrywighede en die kontantvloei van die geouditeerde vir die tydperk geëindig op daardie datum, ooreenkomstig die toepaslike finansiële raamwerk en wetgewing. 40

(b) die geouditeerde se nakoming van enige toepaslike wetgewing wat verband hou met finansiële aangeleenthede, finansiële bestuur en ander verwante aangeleenthede; en 45

(c) die gerapporteerde inligting wat verband hou met die prestasies van die geouditeerde aan die hand van vooraf neergelegde doelwitte.

(2) Indien deur die Ouditeur-generaal vereis, moet die ouditeur verslag doen oor—

(a) die vraag of die geouditeerde se middele ekonomies bekom en doeltreffend en doelmatig benut is; en 50

(b) alle ander aangeleenthede wat voortspruit uit 'n ondersoek vereis deur die Ouditeur-generaal wat, in die openbare belang, onder die aandag van die tersaaklike wetgewer gebring behoort te word.

- (3) The auditor must submit copies of the audit report referred to in subsection (1)—
- (a) to the auditee;
  - (b) if the auditee has an executive authority within the meaning of the Public Finance Management Act, to that executive authority for submission to the relevant legislature; 5
  - (c) to the Auditor-General; and
  - (d) to the National Treasury or the relevant provincial treasury, as may be appropriate.
- (4) A report referred to in subsection (2) must be submitted—
- (a) in the case of a public entity listed in the Public Finance Management Act, to the executive authority of the entity within the meaning of the Public Finance Management Act, for submission to the relevant legislature; or 10
  - (b) in any other case, to the National Treasury or the relevant provincial treasury.
- (5) When reporting in terms of subsection (2), the auditor must draw attention to any other matters within the auditor's investigation which, in the auditor's opinion, should in 15 the public interest be brought to the notice of the relevant legislature.

### *Part 3: Investigations and special audits by Auditor-General*

#### **Carrying out of investigations and special audits**

- 29.** (1) The Auditor-General may designate an authorised auditor to carry out an investigation or special audit referred to in section 5(1)(d). 20
- (2) The provisions of Part 1 of this Chapter, read with any changes as may be required by the context, apply to any investigation or special audit referred to in subsection (1).
- (3) If the Auditor-General issues a special report on an investigation or special audit in terms of this section, the Auditor-General must simultaneously submit the special report— 25
- (a) to the auditee which is the subject of the investigation or special audit;
  - (b) if the auditee has an executive authority within the meaning of the Public Finance Management Act, to that executive authority;
  - (c) to the National Treasury or the relevant provincial treasury, as may be appropriate; and 30
  - (d) to the relevant legislature, for tabling in the relevant legislature.
- (4) The Auditor-General may charge a fee, calculated in terms of section 23, for carrying out an investigation or special audit in terms of this section.

## **CHAPTER 4**

### **ADMINISTRATION OF AUDITOR-GENERAL 35**

#### **Administration**

- 30.** (1) The Auditor-General has an administration consisting of—
- (a) the Deputy Auditor-General; and
  - (b) any other staff members referred to in section 34.
- (2) The Auditor-General is in overall control of and accountable for his or her 40 administration.

#### *Part 1: Deputy Auditor-General*

#### **Appointment of Deputy Auditor-General**

- 31.** (1) The Auditor-General, after consulting the oversight mechanism, must appoint a person with appropriate qualifications and experience as the Deputy Auditor-General. 45

- (3) Die ouditeur moet eksemplare van die ouditverslag vermeld in subartikel (1) voorlê—
- (a) aan die geouditeerde;
  - (b) indien die geouditeerde beskik oor 'n uitvoeringsgesag ooreenkomstig die betekenisomskrywing van die Wet op Openbare Finansiële Bestuur, aan daardie uitvoeringsgesag vir voorlegging aan die tersaaklike wetgewer; 5
  - (c) aan die Ouditeur-generaal; en
  - (d) aan die Nasionale Tesourie of die toepaslike provinsiale tesourie, na gelang van gepastheid daarvan.
- (4) 'n Verslag bedoel in subartikel (2) moet— 10
- (a) in die geval van 'n openbare entiteit gelys in die Wet op Openbare Finansiële Bestuur, voorgelê word aan die uitvoeringsgesag van die entiteit, binne die betekenisomskrywing van die Wet op Openbare Finansiële Bestuur, vir voorlegging aan die tersaaklike wetgewer; of
  - (b) in enige ander geval, voorgelê word aan die Nasionale Tesourie of die toepaslike provinsiale tesourie. 15
- (5) Wanneer ingevolge subartikel (2) verslag gedoen word, moet die ouditeur die aandag vestig op enige ander aangeleenthede binne die ouditeur se ondersoek wat, na die ouditeur se mening, in die openbare belang onder die aandag van die tersaaklike wetgewer gebring behoort te word. 20

### *Deel 3: Ondersoeke en spesiale oudits deur Ouditeur-generaal*

#### **Uitvoer van ondersoeke en spesiale oudits**

29. (1) Die Ouditeur-generaal kan 'n gemagtigde ouditeur aanwys om 'n ondersoek of spesiale oudit bedoel in artikel 5(1)(d), uit te voer.
- (2) Die bepalinge van Deel 1 van hierdie Hoofstuk, saamgelees met enige veranderings deur die samehang vereis, is van toepassing op enige ondersoek of spesiale oudit bedoel in subartikel (1). 25
- (3) Indien die Ouditeur-generaal 'n spesiale verslag uitreik oor 'n ondersoek of spesiale oudit ingevolge hierdie artikel, moet die Ouditeur-generaal die spesiale verslag terselfdertyd— 30
- (a) aan die geouditeerde voorlê wat die onderwerp is van die ondersoek of spesiale oudit;
  - (b) indien die geouditeerde oor 'n uitvoeringsgesag beskik binne die betekenisomskrywing in die Wet op Openbare Finansiële Bestuur, aan daardie uitvoeringsgesag voorlê; 35
  - (c) voorlê aan die Nasionale Tesourie of die toepaslike provinsiale tesourie, na gelang van die gepastheid daarvan; en
  - (d) aan die tersaaklike wetgewer voorlê vir tertafellegging in die tersaaklike wetgewer.
- (4) Die Ouditeur-generaal kan 'n heffing, bereken ingevolge artikel 23, vorder vir die uitvoer van 'n ondersoek of spesiale oudit ingevolge hierdie artikel. 40

## **HOOFSTUK 4**

### **ADMINISTRASIE VAN OUDITEUR-GENERAAL**

#### **Administrasie**

30. (1) Die Ouditeur-generaal beskik oor 'n administrasie bestaande uit— 45
- (a) die Adjunk-ouditeur-generaal; en
  - (b) enige ander personeellede bedoel in artikel 34.
- (2) Die Ouditeur-generaal is in oorhoofse beheer van en aanspreeklik vir sy of haar administrasie.

#### *Deel 1: Adjunk-ouditeur-generaal*

50

#### **Aanstelling van Adjunk-ouditeur-generaal**

31. (1) Ná oorlegpleging met die toesighoudingsmeganisme moet die Ouditeur-generaal iemand met geskikte kwalifikasies en ervaring as Adjunk-ouditeur-generaal aanstel.



- (2) The person appointed as the Deputy Auditor-General holds office—
- (a) for an agreed term not exceeding five years, but which is renewable for one further period of no longer than five years; and
  - (b) on terms and conditions determined by the Auditor-General, which must include performance standards.

5

### Responsibilities of Deputy Auditor-General

32. (1) The Deputy Auditor-General is the head of the administration who must perform the functions of office in accordance with the directions of the Auditor-General.

- (2) As administrative head, the Deputy Auditor-General—
- (a) is responsible for the management of the administration, including— 10
    - (i) the formation and development of an efficient staff;
    - (ii) the organisation, control and management of all staff; and
    - (iii) the maintenance of discipline;
  - (b) must comply with section 43;
  - (c) must carry out the decisions of the Auditor-General, subject to section 45(2); 15
  - (d) must perform such duties and may exercise such powers as the Auditor-General may delegate to the Deputy Auditor-General; and
  - (e) must report to the Auditor-General on aspects of management and the exercise of responsibilities, duties and powers, at such frequency and in such manner, as the Auditor-General may require. 20

(3) The Deputy Auditor-General must exercise the responsibilities, duties and powers of office subject to the directions of the Auditor-General.

### Acting Deputy Auditor-General

33. (1) Whenever the Deputy Auditor-General is for any reason absent or unable to exercise the responsibilities, duties and powers of office, or whenever there is a vacancy 25 in the office of Deputy Auditor-General, the Auditor-General must appoint another staff member as acting Deputy Auditor-General for a period not exceeding six months.

- (2) Whilst acting as Deputy Auditor-General, such staff member—
- (a) has the responsibilities, duties and powers of the Deputy Auditor-General; and
  - (b) is employed subject to such terms and conditions of employment as the 30 Auditor-General may determine.

### *Part 2: Other staff*

#### Appointments

34. (1) The Deputy Auditor-General—
- (a) within the financial, administrative and other limits set by the Auditor- 35 General, must determine a staff establishment necessary for the work of the Auditor-General; and
  - (b) may appoint persons in posts on the staff establishment.

(2) All appointments to senior and other posts identified by the Auditor-General may be made only with the approval of the Auditor-General. 40

(3) Persons appointed as employees are employed subject to the terms and conditions of employment determined by the Auditor-General, subject to section 35. Terms and conditions of employment must be consistent with the basic values and principles set out in section 195 of the Constitution.

(4) Persons seconded to the administration or appointed on contract to perform 45 specific tasks, must carry out their duties under the control and directions of the Deputy Auditor-General in accordance with the secondment or contract.

#### Human resource management

35. Human resource management and related issues, including terms and conditions of employment, must be dealt with in accordance with generally accepted human 50 resource practice and applicable labour legislation through appropriate management, consultative and, where applicable, negotiation processes.



- (2) Die persoon wat as Adjunk-ouditeur-generaal aangestel word, beklee die amp—
- (a) vir 'n ooreengekome tydperk van hoogstens vyf jaar, maar wat hernieubaar is vir 'n enkele verdere tydperk van hoogstens vyf jaar; en
  - (b) ooreenkomstig die bedinge en voorwaardes wat deur die Ouditeur-generaal bepaal word en wat standarde van prestasie moet insluit. 5

### Verantwoordelikhede van Adjunk-ouditeur-generaal

32. (1) Die Adjunk-ouditeur-generaal is die hoof van die administrasie, wat die ampsfunksies ooreenkomstig die opdragte van die Ouditeur-generaal moet verrig.
- (2) Die Adjunk-ouditeur-generaal, as administratiewe hoof—
- (a) is verantwoordelik vir die bestuur van die administrasie, met inbegrip van— 10
    - (i) die vestiging en ontwikkeling van 'n doeltreffende personeel;
    - (ii) die organisasie en bestuur van en kontrole oor alle personeel; en
    - (iii) die handhawing van dissipline.
  - (b) moet aan artikel 43 voldoen;
  - (c) moet, behoudens artikel 45(2), die Ouditeur-generaal se besluite uitvoer; 15
  - (d) moet die pligte uitvoer en kan die bevoegdhede uitoefen wat die Ouditeur-generaal aan die Adjunk-ouditeur-generaal delegeer; en
  - (e) moet, so dikwels as en op die wyse waarop die Ouditeur-generaal vereis, aan die Ouditeur-generaal verslag doen oor aspekte van bestuur en oor die nakoming van verantwoordelikhede, pligte en bevoegdhede. 20
- (3) Die Adjunk-ouditeur-generaal moet die verantwoordelikhede, pligte en bevoegdhede van die amp nakom behoudens die opdragte van die Ouditeur-generaal.

### Waarnemende Adjunk-ouditeur-generaal

33. (1) Wanneer ook al die Adjunk-ouditeur-generaal om enige rede afwesig is of nie in staat is om die verantwoordelikhede, pligte en bevoegdhede van die amp na te kom nie, of wanneer 'n vakature in die amp van Adjunk-ouditeur-generaal ontstaan, moet die Ouditeur-generaal 'n ander lid van die personeel as waarnemende Adjunk-ouditeur-generaal aanstel vir 'n tydperk van hoogstens ses maande. 25
- (2) Terwyl sodanige personeelid as Adjunk-ouditeur-generaal waarneem—
- (a) beskik hy of sy oor die verantwoordelikhede, pligte en bevoegdhede van die Adjunk-ouditeur-generaal; en 30
  - (b) is hy of sy in diens behoudens die diensvoorwaardes wat die Ouditeur-generaal bepaal.

### Deel 2: Ander personeel

#### Aanstellings 35

34. (1) Die Adjunk-ouditeur-generaal—
- (a) moet, binne die finansiële, administratiewe en ander perke wat deur die Ouditeur-generaal gestel word, 'n diensstaat bepaal wat nodig is vir die werk van die Ouditeur-generaal; en
  - (b) kan persone in poste in die diensstaat aanstel. 40
- (2) Alle aanstellings in senior en ander poste wat deur die Ouditeur-generaal uitgewys word, mag slegs met goedkeuring van die Ouditeur-generaal gedoen word.
- (3) Behoudens artikel 35 word persone as werknemers aangestel onderhewig aan die diensvoorwaardes wat deur die Ouditeur-generaal bepaal word. Diensvoorwaardes moet ooreenstem met die basiese waardes en beginsels uiteengesit in artikel 195 van die Grondwet. 45
- (4) Persone wat aan die administrasie gesekondeer of volgens kontrak aangestel is om bepaalde take te verrig, moet hul pligte uitvoer onder die beheer en opdrag van die Adjunk-ouditeur-generaal en ooreenkomstig die sekondering of kontrak.

#### Bestuur van mensehulpbronne 50

35. Bestuur van mensehulpbronne en verwante aangeleenthede, met inbegrip van diensvoorwaardes, moet gehanteer word ooreenkomstig algemeen aanvaarde praktyke in verband met mensehulpbronne en toepaslike arbeidswetgewing en by wyse van behoorlike bestuurs-, raadplegende en, waar van toepassing, onderhandelingsprosesse.

**Part 3: Financial administration****Funds**

- 36.** (1) The funds of the Auditor-General consist of money—
- (a) earned as fees for audits or services performed by the Auditor-General in terms of this Act or any other legislation; 5
  - (b) appropriated by Parliament for the purposes of the Auditor-General;
  - (c) earned on investments;
  - (d) obtained by the alienation or letting of movable or immovable property;
  - (e) accruing to the Auditor-General from any other source; and
  - (f) otherwise becoming available to the Auditor-General. 10
- (2) The Auditor-General may accept a donation or bequest, provided that it will not result in a conflict of interest. All donations or bequests must be disclosed in the annual report of the Auditor-General, and all material donations or bequests must be itemised.

**Bank accounts**

- 37.** (1) The Auditor-General must open one or more accounts with an institution or institutions registered in terms of the Banks Act, 1990 (Act No. 94 of 1990). 15
- (2) All money received by or on behalf of the Auditor-General must promptly be deposited into such account or accounts.
- (3) Only the Deputy Auditor-General or staff members authorised by the Deputy Auditor-General, in writing, may make payments from such a bank account, with two signatories. 20

**Budget and business plan**

- 38.** (1) The affairs of the Auditor-General must be conducted in accordance with a budget and business plan prepared by the Auditor-General for each financial year which must include— 25
- (a) estimates of revenue and expenditure, for the year to which it relates;
  - (b) projected revenue and expenditure for the two financial years following the year to which the budget and business plan relates; and
  - (c) the basis on which audit fees for the year to which the budget relates and the following two years are to be calculated. 30
- (2) The Auditor-General must at least six months before the start of a financial year submit the budget and business plan referred to in subsection (1) to—
- (a) the oversight mechanism; and
  - (b) the National Treasury, for planning of and preparing the national annual budget. 35
- (3) The oversight mechanism must consider the budget and business plan and within two months of receipt thereof submit its recommendations to—
- (a) the Speaker for tabling in the National Assembly; and
  - (b) the National Treasury.
- (4) The Auditor-General may, after consultation with the National Treasury and by agreement with the oversight mechanism, at the end of a financial year retain for working capital and general reserve requirements, any surplus as reflected in the financial statements or a portion thereof. The portion of a surplus not retained must be paid into the National Revenue Fund. 40

**Auditing of Auditor-General's accounts, financial statements and financial management 45**

- 39.** (1) The oversight mechanism must annually appoint an independent external auditor to audit the accounts, financial statements, and financial management and performance information of the Auditor-General.
- (2) A person appointed as external auditor in terms of subsection (1)— 50
- (a) must be registered as an accountant and auditor in terms of the Public Accountants' and Auditors' Act and engaged in public practice as accountant and auditor;

*Deel 3: Finansiële administrasie***Fondse**

- 36.** (1) Die fondse van die Ouditeur-generaal bestaan uit geld—
- (a) verdien by wyse van heffings vir oudits of dienste deur die Ouditeur-generaal gelewer ingevolge hierdie Wet of enige ander wetgewing; 5
  - (b) deur die Parlement bewillig vir die doeleindes van die Ouditeur-generaal;
  - (c) verdien uit beleggings;
  - (d) verkry uit die vervreemding of verhuring van roerende of onroerende eiendom;
  - (e) wat die Ouditeur-generaal uit enige ander bron toeval; en 10
  - (f) wat andersins aan die Ouditeur-generaal toeval.
- (2) Die Ouditeur-generaal kan 'n geskenk of nalatenskap ontvang, op voorwaarde dat dit nie tot 'n botsing van belange aanleiding sal gee nie. Alle geskenke of nalatenskappe moet in die Ouditeur-generaal se jaarverslag openbaar gemaak en alle groot geskenke of nalatenskappe moet gespesifiseer word. 15

**Bankrekenings**

- 37.** (1) Die Ouditeur-generaal moet een of meer rekenings open by 'n instelling of instellings geregistreer ingevolge die Bankwet, 1990 (Wet No. 94 van 1990).
- (2) Alle gelde deur of namens die Ouditeur-generaal ontvang, moet onverwyld in sodanige rekening of rekenings inbetaal word. 20
- (3) Slegs die Adjunk-ouditeur-generaal of personeellede skriftelik deur die Adjunk-ouditeur-generaal daartoe gemagtig, kan betalings, onderteken deur twee persone, uit so 'n bankrekening doen.

**Begroting en sakeplan**

- 38.** (1) Die bedrywighede van die Ouditeur-generaal moet geskied ooreenkomstig 'n begroting en 'n sakeplan wat vir elke boekjaar deur die Ouditeur-generaal voorberei moet word, met inbegrip van— 25
- (a) 'n begroting van inkomste en uitgawes vir die jaar waarop dit betrekking het;
  - (b) 'n vooruitskouing met betrekking tot inkomste en uitgawes vir die twee boekjare wat volg op die jaar waarop die begroting en sakeplan betrekking het; 30
  - (c) die grondslag waarop ouditgelde bereken staan te word vir die jaar waarop die begroting betrekking het, asook vir die daaropvolgende twee jaar.
- (2) Die Ouditeur-generaal moet, minstens ses maande voor die begin van 'n boekjaar, die begroting en sakeplan bedoel in subartikel (1), voorlê aan— 35
- (a) die toesighoudingsmeganisme; en
  - (b) die Nasionale Tesourie, vir beplanning en voorbereiding van die nasionale jaarlikse begroting.
- (3) Die toesighoudingsmeganisme moet die begroting en sakeplan oorweeg en, binne twee maande ná ontvangs daarvan, sy aanbevelings voorlê aan— 40
- (a) die Speaker, vir tertafellegging in die Nasionale Vergadering; en
  - (b) die Nasionale Tesourie.
- (4) Die Ouditeur-generaal kan, na oorlegpleging met die Nasionale Tesourie, en by ooreenkoms met die toesighoudingsmeganisme, aan die einde van 'n boekjaar, enige oorskot soos weerspieël in die finansiële state, of 'n gedeelte daarvan, behou vir die doeleindes van bedryfskapitaal en algemene reserwevereistes. Die gedeelte van 'n oorskot wat nie behou word nie, moet in die Nasionale Inkomstefonds inbetaal word. 45

**Ouditering van Ouditeur-generaal se rekenings, finansiële state en finansiële bestuur**

- 39.** (1) Die toesighoudingsmeganisme moet jaarliks 'n onafhanklike eksterne ouditeur aanstel om die rekenings, finansiële state en inligting met betrekking tot die finansiële bestuur en prestasie van die Ouditeur-generaal te ouditeer. 50
- (2) Iemand as eksterne ouditeur aangestel ingevolge subartikel (1)—
- (a) moet, ingevolge die Wet op Openbare Rekenmeesters en Ouditeurs, as rekenmeester en ouditeur geregistreer en as rekenmeester en ouditeur in 'n openbare praktyk werksaam wees; 55

- (b) may not be a staff member in the administration of the Auditor-General; and
- (c) may not have any conflict of interest as a result of the appointment.

### Audit Committee

- 40.** (1) The Deputy Auditor-General must—
- (a) establish an audit committee contemplated in section 43(3)(b)(ii); and 5
  - (b) appoint the members of the audit committee in consultation with the Auditor-General.
- (2) The audit committee must consist of at least three persons of whom the majority may not be in the employ of the Auditor-General.
- (3) The chairperson of the audit committee— 10
- (a) may not be in the employ of the Auditor-General; and
  - (b) must be independent, knowledgeable of the status of the position, have the requisite business, financial and leadership skills and may not be a political office bearer.
- (4) The membership of the audit committee must be disclosed in the annual report of the Auditor-General referred to in section 41. 15
- (5) The audit committee must meet at least three times a year.
- (6) The audit committee—
- (a) must in the annual report referred to in section 41 comment on—
    - (i) the effectiveness of internal control; and 20
    - (ii) its evaluation of the Auditor-General's annual financial statements; and
  - (b) may communicate any concerns it may have to the—
    - (i) Auditor-General;
    - (ii) external auditor of the Auditor-General; and
    - (iii) oversight mechanism. 25

### Annual report and financial statements

- 41.** (1) The Deputy Auditor-General must for each financial year prepare an annual report and financial statements, including cash-flow information, which—
- (a) fairly present the state of affairs of the Auditor-General, including its business, financial results, performance against predetermined objectives and financial position as at the end of the financial year; and 30
  - (b) include particulars of—
    - (i) any material losses through criminal conduct, any material irregular expenditure, and any fruitless and wasteful expenditure that occurred during the financial year; 35
    - (ii) any criminal or disciplinary steps taken as a consequence of such losses or irregular expenditure or fruitless and wasteful expenditure;
    - (iii) any material amounts recovered or written off as a result of criminal conduct, irregular expenditure and fruitless and wasteful expenditure; and 40
    - (iv) any other matters that the external auditor considers necessary.
- (2) The financial statements must be in accordance with South African Statements of Generally Accepted Accounting Practice or other international best practice approved by the oversight mechanism.
- (3) The Deputy Auditor-General must within two months after the end of a financial year submit the financial statements for that year to the external auditor appointed in terms of section 39. 45
- (4) The external auditor must—
- (a) audit those statements; and
  - (b) submit an audit report on those statements to the Auditor-General within two months of receipt of the statements for auditing, which report must include an opinion or conclusion on the reported information relating to the performance of the Auditor-General against predetermined objectives. 50
- (5) The Auditor-General must submit the annual report, the financial statements and the audit report on those statements within six months after the financial year to which 55

- (b) mag nie 'n personeellid in die administrasie van die Ouditeur-generaal wees nie; en
- (c) mag nie, as gevolg van die aanstelling, enigsins botsende belange hê nie.

### Ouditkomitee

40. (1) Die Adjunk-ouditeur-generaal moet— 5
- (a) 'n ouditkomitee beoog in artikel 43(3)(b)(ii) instel; en
  - (b) in oorleg met die Ouditeur-generaal die lede van die ouditkomitee aanstel.
- (2) Die ouditkomitee moet bestaan uit minstens drie persone, van wie die meerderheid nie in die diens van die Ouditeur-generaal mag wees nie.
- (3) Die voorsitter van die ouditkomitee— 10
- (a) mag nie in die diens van die Ouditeur-generaal wees nie; en
  - (b) moet onafhanklik wees, met deeglike kennis van die status van die posisie, moet oor die vereiste sake- finansiële en leierskapvaardighede beskik en mag nie 'n politieke ampsbekleër nie.
- (4) Die lidmaatskap van die ouditkomitee moet openbaar gemaak word in die Ouditeur-generaal se jaarverslag bedoel in artikel 41. 15
- (5) Die ouditkomitee moet minstens drie maal per jaar vergader.
- (6) Die ouditkomitee—
- (a) moet in die jaarverslag bedoel in artikel 41 kommentaar lewer op—
    - (i) die doeltreffendheid van interne kontrole; en 20
    - (ii) sy evaluering van die Ouditeur-generaal se finansiële jaarstate; en
  - (b) kan bedenkinge, indien enige, opper teenoor die—
    - (i) Ouditeur-generaal;
    - (ii) Ouditeur-generaal se eksterne ouditeur; en
    - (iii) toesighoudingsmeganisme. 25

### Jaarverslag en finansiële state

41. (1) Die Adjunk-ouditeur-generaal moet vir elke boekjaar 'n jaarverslag en finansiële state, met inbegrip van inligting met betrekking tot kontantvloei, voorberei, wat—
- (a) 'n billike weergawe bied van die stand van sake van die Ouditeur-generaal, met inbegrip van sy bedrywighede, finansiële resultate, prestasies gemeet aan die hand van vooraf neergelegde doelwitte en die finansiële posisie soos aan die einde van die boekjaar; en 30
  - (b) besonderhede insluit rakende enige—
    - (i) materiële verliese as gevolg van misdadige optrede, enige wesenlike onreëlmatige uitgawes en enige vrugtelose en verkwistende uitgawes wat gedurende die boekjaar geskied het; 35
    - (ii) strafregtelike of dissiplinêre stappe wat gedoen is vanweë sodanige verliese of onreëlmatige uitgawes of vrugtelose en verkwistende uitgawes; 40
    - (iii) wesenlike bedrae wat herwin of afgeskryf is vanweë misdadige optrede, onreëlmatige uitgawes en vrugtelose en verkwistende uitgawes; en
    - (iv) ander aangeleenthede wat die eksterne ouditeur nodig ag.
- (2) Die finansiële state moet in ooreenstemming wees met die Suid-Afrikaanse Verklaring oor Algemeen Aanvaarde Rekenpligtige Praktyk of ander internasionale beste praktyk deur die toesighoudingsmeganisme goedgekeur. 45
- (3) Die Adjunk-ouditeur-generaal moet binne twee maande ná die einde van 'n boekjaar die finansiële state vir daardie jaar voorlê aan die eksterne ouditeur wat ingevolge artikel 39 aangestel is.
- (4) Die eksterne ouditeur moet— 50
- (a) daardie state ouditeer; en
  - (b) 'n ouditverslag oor daardie state aan die Ouditeur-generaal voorlê binne twee maande ná ontvangs van die state vir ouditering, welke verslag ook 'n mening of gevolgtrekking moet bevat oor die gerapporteerde inligting met betrekking tot die prestasies van die Ouditeur-generaal aan die hand van vooraf neergelegde doelwitte. 55
- (5) Die Ouditeur-generaal moet die jaarverslag, die finansiële state en die ouditverslag oor daardie state aan die toesighoudingsmeganisme, en aan die Speaker vir



they relate to the oversight mechanism and to the Speaker for tabling in the National Assembly.

(6) If the Auditor-General fails to comply with subsection (5), the Auditor-General must promptly submit a written explanation setting out the reasons for the delay to the National Assembly.

5

### Financial year

42. The financial year of the Auditor-General is 1 April to 31 March the next year.

### Financial responsibilities of Deputy Auditor-General

43. (1) The Deputy Auditor-General is the accounting officer in the administration of the Auditor-General. 10

(2) As accounting officer, the Deputy Auditor-General is responsible for—

- (a) managing the financial administration of the Auditor-General;
- (b) all income and expenditure of the Auditor-General; and
- (c) all assets and the discharge of all liabilities of the Auditor-General.

(3) The Deputy Auditor-General must, for the purposes of subsection (2), take all reasonable steps to ensure— 15

- (a) that full, true and effective records of all income and expenditure and of all assets, liabilities, and of all financial transactions of the Auditor-General are kept;
- (b) that the Auditor-General has and maintains— 20
  - (i) effective, efficient and transparent systems of financial and risk management and internal control;
  - (ii) a system of internal audit under the control and direction of an audit committee;
  - (iii) an appropriate procurement and provisioning system which is fair, equitable, transparent, competitive and cost-effective; and 25
  - (iv) a system for properly evaluating all major capital projects prior to a final decision on the project;
- (c) that the resources of the Auditor-General are used effectively, efficiently, economically and transparently; 30
- (d) that all money due to the Auditor-General is collected;
- (e) that irregular expenditure, fruitless and wasteful expenditure and losses resulting from criminal conduct are prevented;
- (f) that available working capital is managed efficiently and economically;
- (g) that the assets of the Auditor-General are effectively managed, safeguarded and maintained, and that liabilities are properly managed; 35
- (h) that any tax, levy, duty, pension, medical aid scheme and other statutory commitments of the Auditor-General are complied with;
- (i) that all contractual obligations of the Auditor-General are complied with and that all money owing is paid within the agreed period; 40
- (j) that any irregular or fruitless and wasteful expenditure in the administration is immediately reported to the Auditor-General, in writing;
- (k) that disciplinary or, when appropriate, criminal proceedings, are instituted against any staff member who has allegedly committed an act of financial misconduct in terms of section 46, an offence in terms of section 51 or a criminal act resulting in a loss for the Auditor-General; 45
- (l) that all relevant financial considerations, including issues of propriety, regularity and value for money, are considered when decisions affecting the Auditor-General's funds are made, and, when necessary, that those considerations are brought to the attention of the Auditor-General; and 50
- (m) that staff members comply with the provisions of this Act.

(4) If the Deputy Auditor-General is unable to comply with any of his or her responsibilities as accounting officer, the Deputy Auditor-General must promptly report, in writing, the inability, together with reasons, to the Auditor-General.

tertafellegging in die Nasionale Vergadering, voorlê binne ses maande ná die einde van die boekjaar waarop hulle betrekking het.

(6) Indien die Ouditeur-generaal versuim om subartikel (5) na te kom, moet die Ouditeur-generaal onverwyld 'n skriftelike verduideliking aan die Nasionale Vergadering voorlê waarin die redes vir die vertraging uiteengesit word.

5

### Boekjaar

42. Die boekjaar van die Ouditeur-generaal duur van 1 April tot 31 Maart van die volgende jaar.

### Finansiële verantwoordelikhede van die Adjunk-ouditeur-generaal

43. (1) Die Adjunk-ouditeur-generaal is die rekenpligtige amptenaar in die administrasie van die Ouditeur-generaal.

10

(2) As rekenpligtige amptenaar, is die Adjunk-ouditeur-generaal verantwoordelik vir—

- (a) die bestuur van die finansiële administrasie van die Ouditeur-generaal;
  - (b) alle inkomste en uitgawes van die Ouditeur-generaal; en
  - (c) alle bates en die nakoming van alle verpligtings van die Ouditeur-generaal.
- (3) Die Adjunk-ouditeur-generaal moet, vir die doeleindes van subartikel (2), alle redelike stappe doen om toe te sien dat—
- (a) volledige, betroubare en doeltreffende opgawes gehou word van alle inkomste en uitgawes en van alle bates, laste en finansiële transaksies van die Ouditeur-generaal;
  - (b) die Ouditeur-generaal beskik oor en dat instandhouding geskied van—
    - (i) doeltreffende, doelmatige en deursigtige stelsels van finansiële en risikobestuur en interne kontrole;
    - (ii) 'n stelsel van interne ouditering onder beheer en gesag van 'n ouditkomitee;
    - (iii) 'n gepaste stelsel van verkryging en verskaffing wat billik, regverdig, deursigtig, mededingend en kostedoeltreffend is; en
    - (iv) 'n stelsel vir behoorlike evaluering van alle belangrike kapitaalprojekte voordat 'n finale besluit oor 'n projek geneem word;
  - (c) die middele van die Ouditeur-generaal doeltreffend, doelmatig, ekonomies en deursigtig aangewend word;
  - (d) alle gelde wat aan die Ouditeur-generaal verskuldig is, ingevorder word;
  - (e) onreëlmatige uitgawes, vrugtelose en verkwistende uitgawes en verliese as gevolg van misdadige optrede voorkom word;
  - (f) beskikbare bedryfskapitaal doeltreffend en ekonomies bestuur word;
  - (g) die bates van die Ouditeur-generaal doeltreffend bestuur, beveilig en in stand gehou word, en dat laste behoorlik beheer word;
  - (h) enige belasting, heffing, reg, pensioen, mediese hulpskema en ander statutêre verpligtings van die Ouditeur-generaal nagekom word;
  - (i) alle kontraktuele verpligtings van die Ouditeur-generaal nagekom en alle verskuldigde gelde binne die ooreengekome tydperk betaal word;
  - (j) enige onreëlmatige of vrugtelose en verkwistende uitgawes in die administrasie onverwyld skriftelik aan die Ouditeur-generaal gerapporteer word;
  - (k) dissiplinêre of, wanneer gepas, strafregtelike verrigtings ingestel word teen 'n personeellid wat na bewering 'n daad van finansiële wanbesteding ingevolge artikel 46, 'n misdryf ingevolge artikel 51 of 'n strafregtelike daad begaan het wat tot 'n verlies vir die Ouditeur-generaal aanleiding gee;
  - (l) alle tersaaklike finansiële oorwegings, met inbegrip van ordentlikheid, behoorlikheid, gereeldheid en waarde vir geld, in ag geneem word wanneer besluite geneem word wat die Ouditeur-generaal se fondse raak en, wanneer nodig, dat daardie oorwegings onder die aandag van die Ouditeur-generaal gebring word; en
  - (m) personeellede die bepalinge van hierdie Wet nakom.

15

20

25

30

35

40

45

50

55

(4) Indien die Adjunk-ouditeur-generaal nie in staat is om sy of haar verantwoordelikhede as rekenpligtige amptenaar na te kom nie, moet die Adjunk-ouditeur-generaal die onvermoë, tesame met die redes daarvoor, onverwyld skriftelik aan die Ouditeur-generaal rapporteer.

- (5) The Deputy Auditor-General must—
- (a) take effective and appropriate steps to prevent any overspending of the budget referred to in section 38 or any expenditure not in accordance with the budget; and
  - (b) report to the Auditor-General and the oversight mechanism on any actual or impending—
    - (i) under collection of revenue due;
    - (ii) shortfalls in budgeted revenue; and
    - (iii) overspending of the budget or expenditure not in accordance with the budget.
- (6) The Deputy Auditor-General has such additional responsibilities as accounting officer as the Auditor-General may determine from time to time.

#### Financial responsibilities of other staff members

44. Each member of the staff of the Auditor-General exercising financial management responsibilities must take all reasonable steps within his or her area of responsibility to ensure—
- (a) that the system of financial management and internal control established for the administration is carried out diligently;
  - (b) that the financial and other resources of the Auditor-General are utilised effectively, efficiently, economically and transparently;
  - (c) that any irregular or fruitless and wasteful expenditure, and losses resulting from criminal conduct, are prevented;
  - (d) that all revenue due to the Auditor-General is collected;
  - (e) that the provisions of this Act to the extent applicable to that staff member, including any delegations by the Auditor-General or the Deputy Auditor-General, are complied with; and
  - (f) that the assets of the Auditor-General are effectively managed, safeguarded and maintained, and that liabilities are properly managed.

#### Irregular or fruitless and wasteful expenditure

45. (1) Without limiting liability in terms of the common law or other legislation—
- (a) the Deputy Auditor-General is liable for an irregular expenditure or a fruitless and wasteful expenditure deliberately or negligently incurred or authorised by the Deputy Auditor-General, subject to subsection (2); and
  - (b) a staff member who deliberately or negligently incurred or authorised an irregular expenditure or a fruitless and wasteful expenditure is liable for that expenditure.
- (2) If the Deputy Auditor-General becomes aware that the Auditor-General has taken a decision which, if implemented, is likely to result in irregular or fruitless and wasteful expenditure, the Deputy Auditor-General is not liable for any ensuing irregular or fruitless and wasteful expenditure provided that the Deputy Auditor-General has informed the Auditor-General, in writing, that the expenditure is likely to be irregular or fruitless and wasteful expenditure.
- (3) Any decision of the Auditor-General to proceed with the implementation of the decision in subsection (2), and the reasons for the decision, must be in writing, and the Deputy Auditor-General must promptly notify the external auditor and the oversight mechanism.
- (4) The Deputy Auditor-General must promptly inform the Auditor-General, in writing, of—
- (a) any irregular or fruitless and wasteful expenditure incurred in the administration of the Auditor-General;
  - (b) whether any person is responsible or under investigation for such irregular or fruitless and wasteful expenditure; and
  - (c) the steps that have been taken—
    - (i) to recover or rectify such expenditure; and
    - (ii) to prevent a recurrence of such expenditure.

- (5) Die Adjunk-ouditeur-generaal moet—
- (a) doeltreffende en gepaste stappe doen om oorbesteding te voorkom van die begroting bedoel in artikel 38 of ter voorkoming van uitgawes wat nie ooreenkomstig die begroting geskied nie; en
  - (b) aan die Ouditeur-generaal en die toesighoudingsmeganisme verslag doen oor alle wesentliche of ophande synde—
    - (i) onderverhaling van verskuldigde inkomste;
    - (ii) tekorte in inkomste waarvoor begroot is; en
    - (iii) oorbesteding van die begroting of uitgawes wat nie ooreenkomstig die begroting geskied nie.
- (6) Die Adjunk-ouditeur-generaal dra die bykomende verantwoordelikhede as rekenpligtige amptenaar wat die Ouditeur-generaal van tyd tot tyd bepaal.

#### Finansiële verantwoordelikhede van ander personeellede

44. Elke lid van die personeel van die Ouditeur-generaal wat verantwoordelikheid vir finansiële bestuur dra, moet alle redelike stappe binne sy of haar terrein van verantwoordelikheid doen om toe te sien dat—

- (a) die stelsel van finansiële bestuur en interne kontrole wat vir die administrasie ingestel is, noukeurig toegepas word;
- (b) die finansiële en ander hulpbronne van die Ouditeur-generaal doeltreffend, doelmatig, ekonomies en deursigtig benut word;
- (c) enige onreëlmatige of vrugtelose en verkwistende uitgawes, en verliese vanweë misdadige optrede, voorkom word;
- (d) alle inkomste aan die Ouditeur-generaal verskuldig, ingevorder word;
- (e) die bepalings van hierdie Wet, in die mate waarin dit op daardie personeelid van toepassing is, met inbegrip van delegering deur die Ouditeur-generaal of die Adjunk-ouditeur-generaal, nagekom word; en
- (f) die bates van die Ouditeur-generaal doeltreffend bestuur, beveilig en in stand gehou word, en dat laste behoorlik bestuur word.

#### Onreëlmatige of vrugtelose en verkwistende uitgawes

45. (1) Sonder om aanspreeklikheid ingevolge die gemene reg of ander wetgewing te beperk—

- (a) is die Adjunk-ouditeur-generaal, behoudens subartikel (2), aanspreeklik vir onreëlmatige uitgawes of vrugtelose en verkwistende uitgawes wat opsetlik of nalatig aangegaan of deur die Adjunk-ouditeur-generaal gemagtig is; en
- (b) is 'n personeelid wat opsetlik of nalatig onreëlmatige uitgawes of vrugtelose en verkwistende uitgawes aangegaan het, vir daardie uitgawes aanspreeklik.

(2) Indien tot die Adjunk-ouditeur-generaal se kennis kom dat die Ouditeur-generaal 'n besluit geneem het wat, indien ten uitvoer gebring, waarskynlik sal lei tot onreëlmatige of vrugtelose en verkwistende uitgawes, is die Adjunk-ouditeur-generaal nie aanspreeklik vir sodanige daaropvolgende onreëlmatige of vrugtelose en verkwistende uitgawes nie, op voorwaarde dat die Adjunk-ouditeur-generaal die Ouditeur-generaal skriftelik verwittig dat daardie uitgawes waarskynlik onreëlmatig of vrugtelos en verkwistend sal wees.

(3) 'n Besluit van die Ouditeur-generaal om voort te gaan met die tenuitvoerlegging van die besluit vermeld in subartikel (2), asook die redes vir die besluit, moet skriftelik wees, en die Adjunk-ouditeur-generaal moet die eksterne ouditeur en die toesighoudingsmeganisme onverwyld daarvan in kennis stel.

(4) Die Adjunk-ouditeur-generaal moet die Ouditeur-generaal onverwyld skriftelik verwittig—

- (a) van enige onreëlmatige of vrugtelose en verkwistende uitgawes aangegaan in die administrasie van die Ouditeur-generaal;
- (b) of enige persoon aanspreeklik is of aan ondersoek onderwerp word vanweë sodanige onreëlmatige of vrugtelose en verkwistende uitgawes; en
- (c) van die stappe wat gedoen is—
  - (i) om sodanige uitgawes te verhaal of reg te stel; en
  - (ii) om herhaling van sodanige uitgawes te voorkom.

### Financial misconduct by staff members

46. (1) The Deputy Auditor-General commits an act of financial misconduct if the Deputy Auditor-General deliberately or negligently—
- (a) fails to comply with a requirement of section 41(1) or (3) or 43; or
  - (b) makes or permits, or instructs any other person to make, an irregular expenditure or a fruitless and wasteful expenditure. 5
- (2) A member of the staff of the Auditor-General commits an act of financial misconduct if that staff member deliberately or negligently—
- (a) fails to carry out a duty delegated to that staff member in terms of section 48;
  - (b) contravenes or fails to comply with a requirement of section 44 or a condition of any delegation of a power or duty in terms of section 48; or 10
  - (c) makes or permits, or instructs any other person to make, an irregular expenditure or a fruitless and wasteful expenditure.
- (3) Financial misconduct is a ground for dismissal or suspension of, or other appropriate sanction against, a staff member in the administration despite any other legislation. 15

### Applicable legal regime for disciplinary proceedings

47. A charge of financial misconduct against the Deputy Auditor-General or another staff member, must be investigated, heard and disposed of in terms of that person's conditions of employment and any applicable provisions of the code of conduct referred to in section 12(3)(b). 20

## CHAPTER 5

### GENERAL

#### Delegation of powers and duties

48. (1) The Auditor-General may delegate any power and duty assigned to the Auditor-General in terms of this Act or any other legislation to— 25
- (a) the Deputy Auditor-General;
  - (b) any other member of the staff of the Auditor-General; or
  - (c) an authorised auditor.
- (2) The Deputy Auditor-General may delegate to another staff member— 30
- (a) any power and duty assigned to the Deputy Auditor-General in terms of this Act; or
  - (b) any power or duty reasonably necessary to assist the Deputy Auditor-General in complying with a duty assigned in terms of this Act as accounting officer to take reasonable steps to ensure the achievement of a specific result. 35
- (3) A delegation in terms of subsection (1) or (2)—
- (a) must be in writing;
  - (b) is subject to any limitations, conditions and directions the Auditor-General or Deputy Auditor-General may impose;
  - (c) may include the power to sub-delegate; 40
  - (d) does not divest the Auditor-General or Deputy Auditor-General of the responsibility concerning the exercise of the delegated power or the delegated duty;
  - (e) does not prevent the exercise of the delegated power or delegated duty by the Auditor-General or Deputy Auditor-General; and 45
  - (f) may be withdrawn at any time.
- (4) The Auditor-General or Deputy Auditor-General may confirm, vary or revoke any decision taken in consequence of a delegation or subdelegation in terms of this section, subject to any rights that may have accrued to a person as a result of the decision.



**Finansiële wangedrag deur personeellede**

46. (1) Die Adjunk-ouditeur-generaal pleeg 'n daad van finansiële wangedrag indien die Adjunk-ouditeur-generaal opsetlik en nalatig—
- (a) versuim om te voldoen aan 'n vereiste gestel in artikel 41(1) of (3) of 43; of
  - (b) veroorsaak, toelaat of opdrag gee dat 'n ander persoon onreëlmatige of vrugtelose en verkwistende uitgawes aangaan. 5
- (2) 'n Lid van die personeel van die Ouditeur-generaal pleeg 'n handeling van finansiële wangedrag indien daardie personeellid opsetlik of nalatig—
- (a) versuim om 'n plig uit te voer wat ingevolge artikel 48 aan daardie personeellid gedelegeer word; 10
  - (b) 'n vereiste van artikel 44 oortree of versuim om daaraan te voldoen, of versuim om 'n voorwaarde van die delegering van 'n bevoegheid of plig ingevolge artikel 48 na te kom; of
  - (c) onreëlmatige uitgawes of vrugtelose en verkwistende uitgawes aangaan of toelaat of iemand ander opdrag gee om dit aan te gaan. 15
- (3) Ondanks enige ander wetgewing is finansiële wangedrag 'n grond vir ontslag of skorsing, of vir ander gepaste strafoptrede teen 'n personeellid in die administrasie.

**Toepaslike regsgesag vir dissiplinêre verrigtings**

47. 'n Aanklag van finansiële wangedrag teen die Adjunk-ouditeur-generaal of 'n ander personeellid moet ondersoek, verhoor en afgehandel word aan die hand van daardie persoon se diensvoorwaardes en enige toepaslike bepalings van die gedragskode bedoel in artikel 12(3)(b). 20

**HOOFSTUK 5****ALGEMEEN****Delegering van bevoegdhede en pligte 25**

48. (1) Die Ouditeur-generaal kan enige bevoegdheid en plig wat ingevolge hierdie Wet of enige ander wetgewing aan die Ouditeur-generaal toegewys is, deleger aan—
- (a) die Adjunk-ouditeur-generaal;
  - (b) 'n ander lid van die personeel van die Ouditeur-generaal; of
  - (c) 'n gemagtigde ouditeur. 30
- (2) Die Adjunk-ouditeur-generaal kan—
- (a) 'n bevoegdheid of plig wat ingevolge hierdie Wet aan die Adjunk-ouditeur-generaal toegewys is; of
  - (b) 'n bevoegdheid of plig wat redelikerwys nodig is om die Adjunk-ouditeur-generaal te help om 'n plig uit te voer wat ingevolge hierdie Wet aan die Adjunk-ouditeur-generaal as rekenpligtige amptenaar toegewys is ten einde redelike stappe te doen om toe te sien dat 'n bepaalde resultaat verwesenlik word, 35
- aan 'n ander personeellid delegeer.
- (3) 'n Delegering ingevolge subartikel (1) of (2)— 40
- (a) moet skriftelik wees;
  - (b) is onderhewig aan enige beperkings, voorwaardes en voorskrifte deur die Ouditeur-generaal of die Adjunk-ouditeur-generaal opgelê;
  - (c) kan die bevoegdheid insluit om verder te deleger;
  - (d) ontdoen nie die Ouditeur-generaal of die Adjunk-ouditeur-generaal van die verantwoordelikheid met betrekking tot die uitoefening van die gedelegeerde bevoegdheid of die uitvoering van die gedelegeerde plig nie; 45
  - (e) verhinder nie die uitoefening van die gedelegeerde bevoegdheid of uitvoering van die gedelegeerde plig deur die Ouditeur-generaal of die Adjunk-ouditeur-generaal nie; of 50
  - (f) kan te eniger tyd teruggetrek word.
- (4) Die Ouditeur-generaal of die Adjunk-ouditeur-generaal kan 'n besluit wat geneem is as gevolg van 'n delegering of 'n subdelegering ingevolge hierdie artikel bekragtig, wysig of herroep behoudens enige regte wat moontlik vanweë die besluit aan iemand toeval. 55

**Limitation of liability**

49. The Auditor-General, the Deputy Auditor-General, any other staff member or any authorised auditor exercising a power or carrying out a duty in terms of this Act, is not liable in respect of any loss or damage resulting from the exercise of that power or the carrying out of that duty in good faith. 5

**Disclosure of information**

50. No authorised auditor, person assisting an authorised auditor or a member of the staff of the Auditor-General may, without the permission of the Auditor-General, disclose information obtained in the course of an audit or the carrying out of duties in terms of this Act otherwise than in an audit report or in accordance with section 18(4). 10

**Offences and penalties**

51. (1) A person is guilty of an offence if that person—
- (a) hinders or interferes with the Auditor-General or any person exercising a power or carrying out a duty in terms of this Act;
  - (b) refuses or fails to comply with a request of the Auditor-General or an authorised auditor in terms of section 15; 15
  - (c) furnishes false or misleading information when complying with a request of the Auditor-General or an authorised auditor; or
  - (d) contravenes section 50.
- (2) The Deputy Auditor-General, as accounting officer, is guilty of an offence if he or she— 20
- (a) deliberately or in a grossly negligent way—
    - (i) contravenes or fails to comply with a provision of section 41(1) or (3) or 43;
    - (ii) fails to take steps to prevent irregular or fruitless and wasteful expenditure; or 25
    - (iii) fails to take steps to prevent corruptive practices in the management of the assets of the Auditor-General or the receipt of money;
  - (b) deliberately misleads or withholds information from the Auditor-General's external auditor on any matter relating to the administration of the Auditor-General; or 30
  - (c) deliberately provides false or misleading information in—
    - (i) Auditor-General's financial statements submitted to the Auditor-General's external auditor in terms of section 41 (3); or
    - (ii) the Auditor-General's annual report. 35
- (3) A member of the staff of the Auditor-General to whom a power or duty was delegated in terms of section 48, is guilty of an offence if that official deliberately or in a grossly negligent way contravenes or fails to comply with a condition of the delegation.
- (4) Any person convicted of an offence in terms of this Act, is liable to a fine or to imprisonment for a period not exceeding 12 months or to both a fine and such imprisonment. 40

**Regulations**

52. (1) The Auditor-General may make regulations pertaining to any matter to facilitate the application of this Act. 45
- (2) The Auditor-General must, after consultation with the oversight mechanism, submit any regulations made in terms of subsection (1) to the Speaker for tabling in the National Assembly.

**Repeal of legislation**

53. The legislation mentioned in the second column of the table in the Schedule is hereby repealed to the extent mentioned in the third column, subject to section 54. 50

### Beperking van aanspreeklikheid

49. Die Ouditeur-generaal, die Adjunk-ouditeur-generaal, enige ander personeellid of enige gemagtigde ouditeur wat ingevolge hierdie Wet 'n bevoegdheid uitoefen of 'n plig uitvoer, is nie aanspreeklik vir verlies of skade wat voortspruit uit die uitoefening van daardie bevoegdheid gesag of die uitvoering van daardie plig te goeder trou nie. 5

### Openbaarmaking van inligting

50. Geen gemagtigde ouditeur, persoon wat 'n gemagtigde ouditeur bystaan, of lid van die personeel van die Ouditeur-generaal mag, sonder toestemming van die Ouditeur-generaal, inligting openbaar maak wat in die proses van 'n audit of in die uitvoering van pligte ingevolge hierdie Wet bekom is nie, anders as 'n auditverslag of ooreenkomstig artikel 18(4). 10

### Misdrywe en strafbepalings

51. (1) Iemand is aan 'n misdryf skuldig indien daardie persoon—
- (a) 'n belemmernis is vir of sig bemoei met die Ouditeur-generaal of enige ander persoon wat 'n bevoegdheid uitoefen of 'n plig uitvoer ingevolge hierdie Wet; 15
  - (b) weier of versuim om te voldoen aan 'n versoek van die Ouditeur-generaal of 'n gemagtigde ouditeur ingevolge artikel 15;
  - (c) vals of misleidende inligting verstrek in die voldoening aan 'n versoek van die Ouditeur-generaal of 'n gemagtigde ouditeur; of
  - (d) artikel 50 oortree. 20
- (2) Die Adjunk-ouditeur-generaal, as rekenpligtige amptenaar, is aan 'n misdryf skuldig indien hy of sy—
- (a) opsetlik of op ernstig nalatige wyse—
    - (i) 'n bepaling van artikel 41(1) of (3) of 43 oortree of versuim om daaraan te voldoen; 25
    - (ii) versuim om stappe te doen ten einde onreëlmatige of vrugtelose en verkwistende uitgawes te voorkom; of
    - (iii) versuim om stappe te doen om korruptiewe praktyke in die bestuur van die bates van die Ouditeur-generaal of in die ontvangs van geld te voorkom; 30
  - (b) opsetlik die Ouditeur-generaal se eksterne ouditeur mislei of inligting van dié eksterne ouditeur weerhou in verband met enige aangeleentheid wat met die Ouditeur-generaal se administrasie verband hou; of
  - (c) opsetlik vals of misleidende inligting verstrek in—
    - (i) die Ouditeur-generaal se finansiële state wat ingevolge artikel 41(3) aan die eksterne ouditeur van die Ouditeur-generaal voorgelê word; of 35
    - (ii) die Ouditeur-generaal se jaarverslag.
- (3) 'n Lid van die personeel van die Ouditeur-generaal aan wie 'n bevoegdheid of 'n plig ingevolge artikel 48 gedelegeer is, is aan 'n misdryf skuldig indien daardie amptenaar opsetlik, of op ernstig nalatige wyse, 'n voorwaarde van die delegering oortree of versuim om daaraan te voldoen. 40
- (4) Iemand wat aan 'n misdryf ingevolge hierdie Wet skuldig bevind word, is strafbaar met 'n boete of met gevangenisstraf vir 'n tydperk van hoogstens 12 maande, of met beide 'n boete en sodanige gevangenisstraf.

### Regulasies 45

52. (1) Die Ouditeur-generaal kan regulasies uitvaardig met betrekking tot enige aangeleentheid wat die toepassing van hierdie Wet vergemaklik.

(2) Ná oorlegpleging met die toesighoudingsmeganisme moet die Ouditeur-generaal enige regulasies wat ingevolge subartikel (1) uitvaardig is, aan die Speaker voorlê vir tertaaflegging in die Nasionale Vergadering. 50

### Herroeping van wetgewing

53. Behoudens artikel 54 word die wetgewing vermeld in die tweede kolom van die tabel in die Bylae hierby herroep in die mate vermeld in die derde kolom.

**Transitional provision**

**54.** (1) As from the date of repeal of the legislation referred to in section 53—

- (a) the person who was the Auditor-General immediately before the repeal of such legislation, remains the Auditor-General for the unexpired part of the term for which that person was appointed; 5
- (b) the person who was the Deputy Auditor-General immediately before the repeal of such legislation, remains the Deputy Auditor-General for the unexpired part of the term for which that person was appointed;
- (c) a person who was an employee of the Office of the Auditor-General immediately before the repeal of such legislation, becomes an employee of the Auditor-General; and 10
- (d) all the funds, assets, liabilities, rights and obligations of the Office of the Auditor-General, including any balance in the Audit Revenue Fund, become the funds, assets, liabilities, rights and obligations of the Auditor-General. 15

(2) The repeal of the legislation referred to in section 53 does not affect the conditions of employment of a person referred to in subsection (1)(a), (b) or (c), including any accumulated pension, leave or other benefits to which such a person was entitled immediately before the repeal of that legislation, and such a person remains subject to the same conditions of employment applicable to that person immediately before the repeal of that legislation without a break in those conditions of employment. 20

(3) (a) The Audit Commission established by the Audit Arrangements Act, 1992 (Act No. 122 of 1992), remains in existence until this Act comes into effect on the date mentioned in section 55.

(b) Paragraph (a) comes into effect on the date of publication of this Act.

**Short title and commencement**

25

**55.** This Act is called the Public Audit Act, 2004, and takes effect on 1 April 2004.

**Oorgangsbepalings**

**54.** (1) Met ingang van die datum van herroeping van die wetgewing bedoel in artikel 53—

- (a) bly die persoon wat onmiddellik voor die herroeping van sodanige wetgewing die Ouditeur-generaal was, die Ouditeur-generaal vir die onverstreke termyn 5  
waarvoor daardie persoon aangestel is;
- (b) bly die persoon wat onmiddellik voor die herroeping van sodanige wetgewing die Adjunk-ouditeur-generaal was, die Adjunk-ouditeur-generaal vir die 10  
onverstreke termyn waarvoor daardie persoon aangestel is;
- (c) word iemand wat onmiddellik voor die herroeping van sodanige wetgewing 'n 10  
werknemer van die Kantoor van die Ouditeur-generaal was, 'n werknemer van die Ouditeur-generaal; en
- (d) word alle fondse, bates, laste, regte en verpligtings van die Kantoor van die 15  
Ouditeur-generaal, met inbegrip van enige balans in die Ouditinkomstefonds, die fondse, bates, laste, regte en verpligtings van die Ouditeur-generaal. 15

(2) Die herroeping van die wetgewing bedoel in artikel 53 het geen uitwerking op die diensvoorwaardes van 'n persoon bedoel in subartikel (1)(a), (b) of (c) nie, met inbegrip van alle opgehoopte pensioen-, verlof- of ander voordele waarop so iemand onmiddellik 20  
voor die herroeping van daardie wetgewing geregtig was nie, en so iemand bly onderworpe aan dieselfde diensvoorwaardes wat op daardie persoon van toepassing was onmiddellik voor die herroeping van daardie wetgewing, sonder onderbreking in daardie diensvoorwaardes.

(3) (a) Die Ouditkommissie, ingestel by die Ouditreëlingswet, 1992 (Wet No. 122 van 1992), bly voortbestaan totdat hierdie Wet op die datum vermeld in artikel 55 in werking 25  
tree.

(b) Paragraaf (a) tree in werking op die datum van publisering van hierdie Wet.

**Kort titel en inwerkingtreding**

**55.** Die Wet heet die Wet op Openbare Oudit, 2004, en tree in werking op 1 April 2004.



**SCHEDULE****REPEAL OF LEGISLATION****(Section 53)**

<b>No. and year of Act</b>	<b>Short title of Act</b>	<b>Extent of repeal</b>
Act No. 12 of 1995	Auditor-General Act, 1995	The repeal of the whole
Act No. 122 of 1992	Audit Arrangements Act, 1992	The repeal of the whole
Act No 1 of 1999	Public Finance Management Act, 1999	Sections 58, 59, 60, 61 and 62 are hereby repealed

**BYLAE****HERROEPING VAN WETGEWING****(Artikel 53)**

<b>Nr. en jaar van Wet</b>	<b>Kort titel van Wet</b>	<b>Mate waarin herroep</b>	
Wet Nr. 12 van 1995	Wet op die Ouditeur-generaal, 1995	In die geheel herroep	5
Wet Nr. 122 van 1992	Wet op Ouditreëlings, 1992	In die geheel herroep	10
Wet Nr. 1 van 1999	Wet op Openbare Finansiële Bestuur, 1999	Artikels 58, 59, 60, 61 en 62 word hierby herroep	15

