

PUBLIC AUDIT ACT **REGULATIONS**

Extracted from the
government gazette
of the Republic of South Africa,
Vol. 646 - 1 April 2019 - No. 42368



AUDITOR-GENERAL
SOUTH AFRICA

Auditing to build public confidence

The following pages are an extraction from:

Government Gazette Staatskoerant

REPUBLIC OF SOUTH AFRICA
REPUBLIEK VAN SUID AFRIKA

Vol. 646

1 April
April 2019

No. 42368

IMPORTANT NOTICE:

THE GOVERNMENT PRINTING WORKS WILL NOT BE HELD RESPONSIBLE FOR ANY ERRORS THAT MIGHT OCCUR DUE TO THE SUBMISSION OF INCOMPLETE / INCORRECT / ILLEGIBLE COPY.

No FUTURE QUERIES WILL BE HANDLED IN CONNECTION WITH THE ABOVE.

Contents

<i>No.</i>		<i>Gazette No.</i>	<i>Page No.</i>
GOVERNMENT NOTICES • GOEWERMENTSKENNISGEWINGS			
Auditor-General of South Africa/ Ouditeur-Generaal van Suid-Afrika			
525	Public Audit Act (25/2004): Investigations and Special Audits Regulations	42368	4
525	Wet op Openbare Audit (25/2004): Regulasies oor Ondersoeke en Spesiale Oudits	42368	9
526	Public Audit Act (25/2004): Material Irregularity Regulations	42368	14
526	Wet op Openbare Audit (25/2004): Regulasies oor Wesenlike Onreëlmatighede	42368	31
527	Public Audit Act (25/2004): Regulations on Audits by Auditors in Private Practice	42368	49
527	Wet op Openbare Audit (25/2004): Regulasies oor Oudits deur Ouditeurs in Privaatpraktyk	42368	57

GOVERNMENT NOTICES • GOEWERMENTSKENNISGEWINGS

AUDITOR-GENERAL OF SOUTH AFRICA**NO. 525****01 APRIL 2019****Public Audit Act, 2004 (Act No. 25 of 2004):
Investigations and Special Audits Regulations**

I, Thembekile Makwetu, Auditor-General of South Africa, in terms of section 52(1) of the Public Audit Act, 2004 (Act No. 25 of 2004), read together with sections 4, 5, 29 and 52 of the Act, do hereby make the regulations set out in the schedule hereto.

SCHEDULE**Table of contents****Regulations**

1. Short title
2. Definitions and application
3. Nature and category of information to be investigated
4. Nature and category of matters for special audit
5. Acceptance or declination of request for an investigation or a special audit

Short title

1. These regulations are the Investigations and Special Audits Regulations.

Definitions and application

2.(1) In these regulations, unless the context indicates otherwise, any word or expression to which a meaning has been assigned in the Public Audit Act, 2004 (Act No. 25 of 2004) has the same meaning, and –

"**Act**" means the Public Audit Act, 2004;

"**document**" includes any recorded information, regardless of the form or medium thereof;

"**in writing**" includes any electronic means recognised by the Electronic Communications and Transactions Act, 2002 (Act No. 25 of 2002);

"**investigation**" means a formal, independent and objective process or procedure which entails the examination, assessment, inquiry, analysis and evaluation of facts and circumstances conducted by the Auditor-General for purposes of determining, confirming or refuting the existence of an irregularity;

"**person**" means a person as defined in section 2 of the Interpretation Act, 1957 (Act No. 33 of 1957);

"**political office bearer**" means an office bearer as defined by section 1 of the Remuneration of Office Bearers Act, 1998 (Act No. 20 of 1998);

"**non-financial irregularity**" means an irregularity which does not have a direct financial impact;

and

"**special audit**" means an audit of any aspect of the performance, financial management or compliance with legislation by an auditee or a group of auditees other than an annual audit performed for the purpose of reporting in terms of sections 20 or 28(1) of the Act or an audit of procurement and the utilisation of resources in terms of section 5(1)(aA) of the Act.

(2) These regulations must be read together with sections 4(1), 4(3) and 5(1)(d), 52(1) and 52(1A)(b) of the Act.

Nature and category of information to be investigated

3.(1) For the purposes of section 5(1)(d) of the Act, in determining the nature or category of matters to be investigated, the Auditor-General must in exercising his or her discretion to carry out an appropriate investigation at any institution referred to in sections 4(1) and 4(3) of the Act take into account all relevant information and circumstances relating to that information, which may include a determination of whether the information -

- (a) is indicative of a possible financial loss or negative impact on the institution;

- (b) is indicative of the possible involvement of the institution's management, accounting officer, accounting authority or political office bearers in any activities or decisions constituting non-compliance or contravention of applicable law, codes of conduct or principles of good governance;
- (c) is indicative of a possible misappropriation of assets;
- (d) is indicative of a possible non-financial irregularity;
- (e) relates to the institution's role, nature, size and mandate or the industry in which the institution operates;
- (f) relates to the impact on the institution or the economy at large;
- (g) relates to strategic assets held by the entity or key projects the institution is undertaking or planning to undertake;
- (h) relates to functions in respect of which an organ of state other than the Auditor-General is better positioned to perform an investigation or assessment;
- (i) has been or is being assessed or investigated by another organ of state;
- (j) requires the exercise of powers or performance of activities which extend beyond the scope of an audit or the mandate of the Auditor-General, and another organ of state is in a better position to perform the investigation;
- (k) is in the public interest and necessitates further investigation;
- (l) relates the institution's previous audit outcomes;
- (m) relates to a matter which can be adequately addressed as part of an annual audit of the institution;
- (n) relates to a period which cannot be covered during a current audit;
- (o) is substantiated by records and information constituting proof of the veracity of the information;
- (p) was provided by a person whose identity can be sufficiently authenticated or in respect of whom sufficient contact details were provided;
- (q) is of a vexatious or frivolous nature;
- (r) would require an investigation or assessment which is likely to unduly constrain the Auditor-General in carrying out its functions contemplated in the Constitution of the Republic of South Africa, 1996.

(2) This regulation must not be interpreted so as to prevent the referral of any information to another organ of state or other relevant body for investigation or assessment.

Nature and category of matters for special audit

4.(1) For the purposes of section 5(1)(d) of the Act, the Auditor-General must in exercising his or her discretion to carry out a special audit at any institution referred to in sections 4(1) and 4(3) of the Act take into account whether –

- (a) the audit relates to the delivery or financial management of a significant government programme, compliance with legislation or government policies to enhance transparency, accountability and good governance, the financial management of an auditee or group of auditees or any matter considered by the Auditor-General to be in the public interest;
- (b) the audit relates to a matter which cannot be adequately addressed through an annual audit performed for the purpose of reporting in terms of section 20 of the Act or an audit of the procurement and utilisation of resources in terms of section 5(1)(aA) of the Act;
- (c) any organ of state other than the Auditor-General is better positioned to deal with the matter; or
- (d) the audit is likely to unduly constrain the Auditor-General in carrying out its functions contemplated in the Constitution of the Republic of South Africa, 1996, or to impair the independence of the Auditor-General.

Acceptance or declination of request for an investigation or special audit

5.(1) The Auditor-General must forthwith after receiving information which may be relevant to an investigation or special audit –

- (a) in writing acknowledge receipt thereof;
 - (b) if a person informs the Auditor-General of his or her intention to provide information, render such reasonable assistance as may be required, free of charge, to enable that person to provide the Auditor-General with reliable information;
 - (c) record details of the information received in a register established and maintained for the purposes of investigations or special audit under section 5(1)(d) of the Act.
- (2) The Auditor-General may require the person providing the information to provide -
- (a) such information in writing;
 - (b) details of the person providing such information;
 - (c) authentication of his, her or its identity;

- (d) documents or other proof substantiating the information provided;
 - (e) details of the circumstances in respect of which the information is provided;
 - (f) if the person providing the information requests that the information must be treated confidentially, reasons for that request.
- (3) If a decision is made to engage in an investigation or special audit, the complainant or requester must be notified in writing of the decision.
- (4) In the event that the Auditor-General declines to conduct an investigation or special audit, the Auditor-General –
- (a) may refer the information to another organ of state or other body which is better positioned to conduct an investigation or special audit in respect thereof;
 - (b) must in writing inform the complainant or person making the request of that decision, together with –
 - (i) reasons for the decision;
 - (ii) information on other available options in respect of making a complaint or request;
 - (iii) if the complaint or request has been referred to another organ of state or other body in accordance with paragraph (a), the details of that organ of state or other body; and
 - (iv) any other information the Auditor-General deems necessary.
- (5) In the event that information was provided by a person on a confidential basis, the Auditor-General must protect the identity of the person or that information, or relevant parts of it, if –
- (a) required by law;
 - (b) it is in the Auditor-General's opinion in the public interest or in the interests of the investigation or special audit to do so.
- (6) The Auditor-General must report the outcomes of investigations or special audit as provided for in the Act.

OUDITEUR-GENERAAL VAN SUID-AFRIKA

NO. 525

01 APRIL 2019

**Wet op Openbare Oudit, 2004 (Wet No. 25 van 2004):
Regulasies oor Ondersoeke en Spesiale Oudits**

Ek, Thembekile Makwetu, Ouditeur-Generaal van Suid-Afrika, het ingevolge artikel 52(1) van die Wet op Openbare Oudit, 2004 (Wet No. 25 van 2004), saamgelees met artikels 4, 5, 29 en 52 van die Wet, die regulasies uitgevaardig wat in die bylae uiteengesit is.

BYLAE**Inhoudsopgawe****Regulasies**

1. Kort titel
2. Woordomsrywings en toepassing
3. Aard en kategorie van inligting wat ondersoek moet word
4. Aard en kategorie van aangeleenthede vir spesiale oudit
5. Aanvaarding of afwysing van versoek vir ondersoek of spesiale oudit

Kort titel

1. Hierdie regulasies is die Regulasies oor Ondersoeke en Spesiale Oudits.

Woordomsrywings en toepassing

2.(1) In hierdie regulasies het 'n woord waaraan 'n betekenis in die Wet op Openbare Oudit, 2004 (Wet No. 25 van 2004) geheg word, daardie betekenis, en tensy uit die samehang anders blyk, beteken —

“**dokument**” enige opgetekende inligting, ongeag van die vorm of medium daarvan;

“**nie-finansiële onreëlmatigheid**” 'n onreëlmatigheid wat nie 'n direkte finansiële inslag het nie;

“**ondersoek**” 'n formele, onafhanklike en objektiewe proses of prosedure wat die ondersoek, waardebepaling, navraag, analise en evaluasie van feite en omstandighede tot inhoud het en wat deur die Ouditeur-Generaal vir doeleindes van die vasstelling, bevestiging, of weerlegging van die bestaan van 'n onreëlmatigheid onderneem word;

“**persoon**” 'n persoon soos omskryf in artikel 2 van die Interpretasiewet, 1957 (Wet No. 33 van 1957);

“**openbare ampsbekleër**” 'n ampsbekleër soos omskryf in artikel 1 van die Wet op die Besoldiging van Openbare Ampsbekleërs, 1998 (Wet No. 20 van 1998);

“**spesiale audit**” 'n audit van enige aspek van die werksverrigting, finansiële bestuur of voldoening aan wetgewing deur 'n geouditeerde of 'n groep geouditeerdes, anders as 'n jaarlikse audit gedoen vir die doeleindes van verslagdoening ingevolge artikels 20 of 28(1) van die Wet of 'n audit met betrekking tot verkryging en die gebruik van hulpbronne ingevolge artikel 5(1)(aA) van die Wet.

“**skriftelik**” sluit enige elektroniese middele in wat deur die Wet op Elektroniese Kommunikasie en Transaksies, 2002 (Wet No. 25 van 2002) gemagtig word, en “**geskrewe**” het 'n soortgelyk betekenis; en

“**Wet**” die Wet op Openbare Oudit, 2004.

(2) Hierdie regulasies moet met artikels 4(1), 4(3) en 5(1)(d), 52(1) en 52(1A)(b) van die Wet saamgelees word.

Aard en kategorie van inligting wat ondersoek moet word

3.(1) Vir doeleindes van artikel 5(1)(d) van die Wet, in die bepaling van die aard of kategorie van aangeleenthede wat ondersoek moet word, moet die Ouditeur-Generaal in die uitoefening van sy of haar diskresie om 'n tersaaklike ondersoek te doen by enige instelling waarna in artikels 4(1) en 4(3) van die Wet verwys word, alle tersaaklike inligting en omstandighede wat met daardie inligting verband hou, in ag neem, wat 'n vasstelling kan insluit of die inligting -

- (a) aanduidend van 'n moontlike finansiële verlies of negatiewe inslag op die instelling is;

- (b) aanduidend van die moontlike betrokkenheid van die instelling se bestuur, rekenpligtige beampte, rekenpligtige gesag of politieke ampsbekleërs in enige bedrywighede of besluite is wat op die nie-nakoming of oortreding van toepaslike reg, gedragskodes of beginsels van goeie bestuur neerkom;
- (c) aanduidend van 'n moontlike verduistering van bates is;
- (d) aanduidend van 'n moontlike nie-finansiële onreëlmatigheid is;
- (e) verband hou met die instelling se rol, aard, grootte en mandaat van die nywerheid waarin die instelling bedrywig is;
- (f) verband hou met die inslag van die instelling of die ekonomie in sy geheel;
- (g) verband hou met strategiese bates wat deur die entiteit in sleutelprojekte wat die instelling onderneem of beplan om te onderneem, gehou word;
- (h) verband hou met funksies ten opsigte waarvan 'n staatsorgaan anders as die Ouditeur-Generaal beter geplaas is om 'n ondersoek of waardebeplating te hou of te doen;
- (i) deur 'n ander staatsorgaan getakseer of ondersoek is of gaan word;
- (j) die uitoefening van magte of neem van stappe vereis wat die omvang van 'n oudit of die mandaat van die Ouditeur-Generaal oorskry, en 'n ander staatsorgaan in 'n beter posisie is om die ondersoek te onderneem;
- (k) in openbare belang is en verdere ondersoek noodsaak;
- (l) met die instelling se vorige ouditresultate verband hou;
- (m) verband hou met 'n aangeleentheid wat genoegsaam aangespreek kan word as deel van 'n jaarlikse oudit van die instelling;
- (n) verband hou met 'n tydperk wat nie tydens 'n teenswoordige oudit beoordeel kan word nie;
- (o) deur rekords en inligting bevestig word wat bewys van die korrektheid van die inligting daarstel;
- (p) deur 'n persoon voorsien is wie se identiteit genoegsaam gestaaf kan word of ten opsigte van wie genoegsame kontakbesonderhede voorsien is;
- (q) van 'n kwelsugtige of beuselagtige aard is;
- (r) 'n ondersoek of waardebeplating sou vereis wat waarskynlik die Ouditeur-Generaal in die uitoefening van sy funksies soos beoog in die Grondwet van die Republiek van Suid-Afrika, 1996, onnodig sou begrens.

(2) Hierdie regulasie moet nie uitgelê word as sou dit die verwysing van enige inligting na 'n ander staatsorgaan of ander tersaaklike liggaam vir ondersoek of waardebeplating verhoed nie.

Aard en kategorie van aangeleenthede vir spesiale oudit

4.(1) Vir die doeleindes van artikel 5(1)(d) van die Wet, moet die Ouditeur-Generaal in die uitoefening van sy of haar diskresie om 'n spesiale oudit uit te voer by enige instelling waarna in artikels 4(1) en 4(3) van die Wet verwys word, in ag neem of –

- (a) die oudit verband hou met die uitvoering of finansiële bestuur van 'n betekenisvolle regeringsprogram, die voldoening aan wetgewing of regeringsbeleid om deursigtigheid, aanspreeklikheid en goeie bestuur te versterk, die finansiële bestuur van 'n geouditeerde of groep geouditeerdes of enige aangeleentheid wat deur die Ouditeur-Generaal in openbare belang beskou word;
- (b) die oudit verband hou met 'n aangeleentheid wat nie toereikend deur 'n jaarlikse oudit wat vir doeleindes van verslaggewing ingevolge artikel 20 van die Wet of 'n oudit ten opsigte van verkryging en die aanwending van hulpbronne ingevolge artikel 5(1)(aA) van die Wet aangespreek kan word nie;
- (c) enige staatsorgaan anders as die Ouditeur-Generaal beter geplaas is om die aangeleentheid te behartig; of
- (d) die oudit waarskynlik die Ouditeur-Generaal in die uitoefening van sy funksies soos beoog in die Grondwet van die Republiek van Suid-Afrika, 1996, onnodig sou beoog, of onafhanklikheid van die Ouditeur-Generaal sou aantas.

Aanvaarding of afwysing van versoek vir ondersoek of spesiale oudit

5.(1) Die Ouditeur-Generaal moet onverwyld na ontvangs van inligting wat verbandhoudend met 'n ondersoek of spesiale oudit kan wees –

- (a) skriftelik ontvangs daarvan erken;
- (b) indien 'n persoon die Ouditeur-Generaal van sy of haar voorneme inlig om inligting te verskaf, sodanige redelike hulp as wat nodig mag wees, gratis verleen, ten einde daardie persoon in staat te stel om die Ouditeur-Generaal van betroubare inligting te voorsien;
- (c) besonderhede van die inligting wat ontvang is, in 'n register vaslê wat geskep is en onderhou word vir die doeleindes van ondersoeke of spesiale oudits kragtens artikel 5(1)(d) van die Wet.

(2) Die Ouditeur-Generaal kan vereis dat die persoon wat die inligting verskaf, die volgende moet verskaf:

- (a) sodanige inligting in geskrewe vorm;
- (b) besonderhede van die persoon wat sodanige inligting verskaf;
- (c) staving van sy of haar of identiteit;
- (d) dokumente of ander bewys wat die inligting wat verskaf is, kan staaf;
- (e) besonderhede van die omstandighede ten opsigte waarvan die inligting verskaf is;
- (f) indien die persoon wat die inligting verskaf, versoek dat die inligting vertroulik hanteer moet word, die redes vir daardie versoek.

(3) Indien 'n besluit is geneem om 'n ondersoek of spesiale oudit te hou of te onderneem, moet die klaer of aansoeker skriftelik van die besluit in kennis gestel word.

(4) Indien die Ouditeur-Generaal 'n ondersoek of spesiale oudit van die hand wys –

- (a) kan die Ouditeur-Generaal die inligting verwys na 'n ander staatsorgaan of na 'n ander liggaam wat beter geplaas is om 'n ondersoek of spesiale oudit ten opsigte daarvan te doen of te onderneem;
- (b) moet die Ouditeur-Generaal die klaer of die persoon wat die versoek gemaak het, van daardie besluit skriftelik in kennis stel, tesame met –
 - (i) die redes vir die besluit;
 - (ii) inligting ten opsigte van ander beskikbare opsies om 'n klagte te lê of om 'n versoek te rig;
 - (iii) indien die klaer of aansoeker na 'n ander staatsorgaan of ander liggaam verwys is ooreenkomstig paragraaf (a), die besonderhede van daardie staatsorgaan of ander liggaam; en
 - (iv) enige ander inligting wat die Ouditeur-Generaal nodig mag ag.

(5) Indien die inligting deur 'n persoon op 'n vertroulike basis verskaf is, moet die Ouditeur-Generaal die identiteit van die persoon of daardie inligting, of tersaaklike gedeeltes daarvan, beskerm, indien –

- (a) deur die reg vereis;
- (b) die Ouditeur-Generaal van mening is dat dit in openbare belang of in belang van die ondersoek of spesiale oudit is om dit te doen.

(6) Die Ouditeur-Generaal moet verslag doen oor die resultate van ondersoeke of spesiale oudits soos in die Wet voorgeskryf.

AUDITOR-GENERAL OF SOUTH AFRICA**NO. 526****01 APRIL 2019****Public Audit Act, 2004 (Act No. 25 of 2004): Material Irregularity Regulations**

I, Thembekile Makwetu, Auditor-General of South Africa, in terms of section 52 of the Public Audit Act, 2004 (Act No. 25 of 2004), read together with the respective sections indicated in the regulations below, do hereby make the regulations and annexures set out in the schedule hereto.

SCHEDULE**Table of contents Regulations****PART 1: SHORT TITLE AND DEFINITIONS**

1. Short title
2. Definitions

PART 2: MATERIAL IRREGULARITY

3. Material irregularity
4. Decision on material irregularity

PART 3: REFERRAL

5. Process for referral of suspected material irregularity
6. Investigation by public body
7. Outcome of investigation

PART 4: REMEDIAL ACTION

8. Implementation of recommendation in audit report
9. Failure to implement recommendation in audit report
10. Implementation of remedial action
11. Process for remedial action not involving financial loss

PART 5: CERTIFICATE OF DEBT

12. Certificate of debt
13. Notice of consideration by Auditor-General in respect of issuing certificate of debt
14. Written representations submitted by accounting officer, accounting authority or members of accounting authority
15. Invitation to make oral representation
16. Advisory committee
17. Oral representations
18. Consideration of oral representations by advisory committee and report to Auditor-General
19. Issuing certificate of debt
20. Collection of amount specified in certificate of debt

ANNEXURE

Annexure Certificate of debt

PART 1: SHORT TITLE AND DEFINITIONS**Short title**

1. These regulations are the Material Irregularity Regulations.

Definitions

2. In these regulations, unless the context indicates otherwise, any word or expression to which a meaning has been assigned in the Public Audit Act, 2004 (Act No. 25 of 2004) has the same meaning, and –

"**Act**" means the Public Audit Act, 2004;

"**advisory committee**" means the advisory structure contemplated in section 5(2)(b) of the Act;

"**certificate of debt**" means a certificate issued in terms of section 5B(1) of the Act;

"**directive**" means a directive contemplated in section 5A(3) of the Act relating to a financial loss;

"**document**" includes any recorded information, regardless of the form or medium thereof;

"**governing legislation**" means any legislation which establishes a public body or which provides for that public body's mandate, functions, powers, rights, duties or obligations;

"**in writing**" includes any electronic means recognised by the Electronic Communications and Transactions Act, 2002 (Act No. 25 of 2002);

"**person**" means a person as defined in section 2 of the Interpretation Act, 1957 (Act No. 33 of 1957); and

"**public body**" means any organ of state as defined in section 239 of the Constitution of the Republic of South Africa, 1996, and any entity referred to in section 4(3) of the Act, irrespective of whether that entity is situated in the Republic or elsewhere.

PART 2: MATERIAL IRREGULARITY

Material irregularity

3.(1) This Part must be read together with sections 4, 5(1)(d), 5(1A), 5A, 20(4) and 52(1A) of the Act.

(2) If the Auditor-General in an audit conducted by the Auditor-General suspects or has determined that a material irregularity has or is taking place, he or she must forthwith in writing –

- (a) notify the accounting officer or accounting authority of that auditee, as the case may be, of his or her determination in that regard;
- (b) provide that accounting officer or that accounting authority with any relevant information;
- (c) invite that accounting officer or that accounting authority to within a period stipulated by the Auditor-General make written submissions and provide

substantiating documents in respect of the material irregularity or suspected material irregularity on –

- (i) whether the circumstances which led to the material irregularity or suspected material irregularity that took place have been addressed appropriately and no longer exist;
- (ii) whether appropriate steps have been taken to address the material irregularity or suspected material irregularity, and the outcomes thereof, if any;
- (iii) whether, if applicable, appropriate steps have been taken for the prevention of any loss or harm as a result of the material irregularity or suspected material irregularity, or for the recovery of any loss suffered;
- (iv) whether, if applicable, appropriate steps have been taken against any person responsible for the material irregularity or suspected material irregularity;
- (v) whether appropriate steps have been taken to prevent a re-occurrence of the material irregularity or suspected material irregularity;
- (vi) any other relevant issue pertaining to the material irregularity or suspected material irregularity.

(3) If that accounting officer or that accounting authority fails or refuses to make submissions contemplated in paragraph (c) of subregulation (2), or fails to do so within the period stipulated by the Auditor-General, the Auditor-General may proceed on the basis that the accounting officer or accounting authority failed to take appropriate steps to address the material irregularity or the suspected material irregularity.

Decision on material irregularity

4.(1) The Auditor-General, when exercising his or her discretion to determine whether a suspected material irregularity identified during an audit performed under the Act should be referred to a public body for investigation, must take all relevant factors into account, which may include –

- (a) whether the suspected material irregularity is already subject to an investigation by any other public body empowered to do so, or by a court of law;

- (b) whether any other public body is better positioned to investigate the matter and if applicable, to take appropriate actions in accordance with its mandate, functions and powers provided for in law;
 - (c) whether the actions taken by the accounting officer or accounting authority were appropriate, adequate and effective, and taken in time to prevent any loss, misuse or harm, or to recoup any loss and to ensure that appropriate steps have been taken or are being taken against the responsible person;
 - (d) the actual or suspected involvement of the accounting officer or accounting authority, the executive authority or any other political office bearers in any transaction or circumstance which constitutes or contributes to the material irregularity.
- (2) The Auditor-General may include information on a referral made in terms of section 5(1A) of the Act in the audit report of the relevant auditee.
- (3) Without limiting the powers of the Auditor-General, he or she may make recommendations in the audit report in accordance with section 20(4) of the Act on the actions that the accounting officer or accounting authority ought to take to address a material irregularity or any aspect of a material irregularity which has not been referred to a public body.
- (4) The Auditor-General may investigate a material irregularity which was not referred to a public body in accordance with section 5(1)(d) of the Act.

PART 3: REFERRAL

Process for referral of suspected material irregularity

- 5.(1) This Part must be read together with sections 5(1)(d), 5(1A), 52(1) and 52(1A) of the Act.
- (2) The Auditor-General may for purposes of section 5(1A) of the Act refer a suspected material irregularity to more than one public body for investigation, with each public body investigating the aspects of the suspected material irregularity that falls within its respective mandate.
- (3) The Auditor-General, if he or she has decided to refer a suspected material irregularity to a relevant public body for investigation, must submit that referral to that public body in writing, including –
- (a) full details of the background to and the circumstances pertaining to the suspected material irregularity;
 - (b) any relevant supporting documents; and

- (c) a request for reporting on progress by the public body at intervals determined by the Auditor-General and to be informed of the outcome of the investigation.
- (4) The Auditor-General, if he or she has decided to refer a suspected material irregularity to a public body for investigation, must serve notice of the investigation on the accounting officer or the accounting authority, as the case may be, and, if applicable, on the executive authority of that auditee who must also be provided with sufficient information to explain the purpose and importance of the notice.
- (5) A public body to whom the Auditor-General has referred a suspected material irregularity for investigation must forthwith acknowledge receipt of the referral in writing and must after receipt of the referral inform the Auditor-General –
- (a) if the matter does not fall within its mandate provided for in law to conduct the investigation, or its functions or powers will not permit an effective investigation of the referred suspected material irregularity, of those circumstances;
 - (b) if it is able to conduct an investigation, of the date when its investigation is to commence.
- (6) The Auditor-General may agree with a public body on measures or processes to facilitate the implementation of section 5(1A) of the Act and this regulation, but such agreement may not be in conflict with the Act, these Regulations or any other applicable legislation.

Investigation by public body

- 6.(1) A public body to whom the Auditor-General has referred a suspected material irregularity for investigation in accordance with regulation 5(2), must –
- (a) conduct an investigation and, if applicable, take appropriate action in accordance with its mandate, functions and powers provided for in law;
 - (b) on the dates contemplated in regulation 5(3)(c) report on progress to the Auditor-General;
 - (c) if delays occur in completing the investigation, timeously in writing inform the Auditor-General of the reasons for the delays;
 - (d) if the investigation have been finalised, in writing inform the Auditor-General of the outcome thereof and of any other action taken by that public body in accordance with its governing legislation;
 - (e) if further action has been taken, in writing inform the Auditor-General of –

- (i) the details of any proceedings it has instituted against an auditee or any other person, following the outcome of the investigation; and
- (ii) the details of the outcomes of any proceedings contemplated in subparagraph (i);

and

- (f) in writing inform the Auditor-General of any other matter which may be relevant to the referral.

(2) A public body which has completed an investigation must in addition to its duties referred to in subregulation (1) in accordance with its mandate and powers publish the investigation report or make known its findings, unless legislation provides otherwise, in any manner it deems appropriate in the circumstances or in a manner agreed with the Auditor-General.

Outcome of investigation

7. Without limiting any rights, the Auditor-General may during any subsequent audit of an auditee take the outcome of an investigation by a public body and any action flowing from such an investigation into account to determine whether any further actions are required in terms of the Act.

PART 4: REMEDIAL ACTION

Implementation of recommendation in audit report

8.(1) This Part must be read together with sections 5(1)(d), 5(1B), 5A, 20(4), 52(1) and 52(1A) of the Act.

(2) If the Auditor-General has made a recommendation in the audit report contemplated in section 20(4) of the Act relating to a material irregularity, the accounting officer or accounting authority, as the case may be, must within the period stipulated in the audit report for purposes of section 5A(1) of the Act, submit –

- (a) documents to the Auditor-General substantiating the implementation of that recommendation, and any other information that is relevant to the recommendation; or
- (b) if that accounting officer or that accounting authority has failed to implement that recommendation, the reasons for the failure to do so.

Failure to implement recommendation in audit report

9.(1) Should the accounting officer or accounting authority of an auditee, as the case may be, fail to comply with regulation 8(2)(a), or fail to implement the recommendation in the audit report to the Auditor-General's satisfaction, the Auditor-General must inform that accounting officer or that accounting authority, and, if applicable, the executive authority of that auditee of -

- (a) the reasons for taking remedial action;
- (b) the remedial action required to be taken by that accounting officer or that accounting authority;
- (c) the timeframe for implementing and reporting on the remedial action; and
- (d) the consequences for failure to implement the remedial action timeously.

(2) If the remedial action referred to in subregulation (1) includes a directive, that directive may provide -

- (a) details of the material irregularity which resulted in the financial loss;
- (b) instructions on the factors to be taken into account when determining the amount of the loss;
- (c) instructions on the time intervals for and the frequency of reporting to the Auditor-General by the accounting officer or accounting authority, as the case may be, on progress in recovering the amount lost;
- (d) information drawing the attention of that accounting officer or that accounting authority to the provisions of section 5B of the Act; and
- (e) for any other matter the Auditor-General deems necessary.

(3) This regulation must not be interpreted so as to prevent the referral of a suspected material irregularity in terms of section 5(1A) of the Act and in accordance with Part 3.

Implementation of remedial action

10.(1) The accounting officer or accounting authority of the auditee, as the case may be, must within the period stipulated by the Auditor-General provide the Auditor-General with documents substantiating -

- (a) the details of any steps taken to implement the required remedial action;
- (b) the outcome of the remedial action taken;

- (c) if applicable, the factors taken into account when determining the amount of the financial loss in accordance with the directive, the methodology, process and calculations adopted to determine the amount and the amount so determined; and
 - (d) if applicable, confirmation that appropriate steps have been taken to recover any amount due to the State.
- (2) If that accounting officer or that accounting authority fails or refuses to submit the documents contemplated in subregulation (1), or fails to do so within the period stipulated by the Auditor-General, the Auditor-General may proceed on the basis that the auditee has not implemented the required remedial action.
- (3) After receipt of the documents contemplated in subregulation (1), if any, the Auditor-General must –
- (a) determine whether the required remedial action has been implemented by that accounting officer or that accounting authority; and
 - (b) within a reasonable time in writing notify that accounting officer or that accounting authority and, if applicable, the executive authority of that auditee, of his or her determination in this regard.
- (4) If that accounting officer or that accounting authority fails to determine the financial loss contemplated in subregulation (1)(c) or if the Auditor-General is of the opinion that the financial loss has not been accurately determined, the Auditor-General may itself determine the amount of the financial loss.

Process for remedial action not involving financial loss

11.(1) This Regulation must be read with section 5A(2) and 52(1) of the Act.

- (2) If the Auditor-General has determined that the required remedial action has not been implemented by the accounting officer or the accounting authority, as the case may be, but that the material irregularity has not resulted or is not likely to result in a financial loss to the State, the Auditor-General may take further appropriate action, which may include –
- (a) notification of the executive authority, relevant legislature or any appropriate body of the failure by the accounting officer or accounting authority to implement the remedial actions;
 - (b) legal action; or
 - (c) anything else contemplated in section 5(2)(c) of the Act.

PART 5: CERTIFICATE OF DEBT**Certificate of debt**

- 12.(1)** This Part must be read together with sections 5(2)(b), 5A(3), 5B and 52(1A) of the Act.
- (2) For purposes of this Part, “accounting officer” also includes a former accounting officer, and “member of the accounting authority” also includes a former member of the accounting authority.
- (3) The Auditor-General must when issuing a certificate of debt where an accounting officer or accounting authority, as the case may be, has failed to comply with remedial action, do so in accordance with the procedures provided for in this Part and in subsections (4), (5) and (6) of section 5B of the Act.

Notice of consideration by Auditor-General in respect of issuing certificate of debt

- 13.** The Auditor-General must when he or she is considering the issuing of a certificate of debt to an accounting officer, accounting authority or individual members of an accounting authority, as the case may be, who or which has failed to implement the remedial action contemplated in section 5A of the Act –
- (a) give notice to that accounting officer, that accounting authority or those members of that accounting authority that he or she is considering doing so;
 - (b) inform that accounting officer, that accounting authority or those members of that accounting authority of the reasons for considering the issuing of a certificate of debt;
 - (c) indicate the amount in respect of which the certificate of debt is to be issued;
 - (d) invite that accounting officer, that accounting authority or those members of that accounting authority to submit written representations on the matter to the Auditor-General within 20 days from the date of that notice;
 - (e) draw the attention of that accounting officer, that accounting authority or those members of that accounting authority to the provisions of section 5B of the Act;
 - (f) if applicable, inform individual members of an accounting authority that each of them may be held personally liable for any loss, jointly and severally; and
 - (g) provide any other information the Auditor-General may deem necessary.

Written representations to be submitted by accounting officer, accounting authority or members of accounting authority

14.(1) The accounting officer, accounting authority or individual members of an accounting authority, as the case may be, must within 20 days of the date of the notice submit the written representations contemplated in regulation 13(d), which may also include documents or information on the material irregularity which had not previously been submitted to the Auditor-General.

(2) In the event that that accounting officer, that accounting authority or those members of that accounting authority fail to submit written representations contemplated in subregulation (1), or fail to do so within the stipulated period, the Auditor-General may proceed on the basis that that accounting officer, that accounting authority or those members of that accounting authority have no objection to the issuing of a certificate of debt.

Invitation to make oral representation

15. (1) After consideration of the written representations submitted by the accounting officer, the accounting authority or the individual members of an accounting authority, as the case may be, if any, the Auditor-General must within a reasonable time in writing inform that accounting officer, that accounting authority or those members of that accounting authority of the outcome of the assessment of the representations contemplated in regulation 14(1), indicating –

- (a) whether or not the Auditor-General is still considering issuing a certificate of debt; and
- (b) if he or she is still considering issuing a certificate of debt, the reasons for his or her decision.

(2) In the event that the Auditor-General after consideration of the written representations contemplated in regulation 14(1) is still considering issuing a certificate of debt, he or she must in writing issue an invitation to that accounting officer, that accounting authority or those members of that accounting authority to make oral representations to an advisory committee established in terms of section 5(2)(b) of the Act -

- (a) providing details of the arrangements for the date and venue of the oral representation; and
- (b) indicating the date by which that accounting officer, that accounting authority or those members of that accounting authority have to notify the Auditor-General of his, her, their or its intention to make oral representations.

Advisory committee

16.(1) If the accounting officer, the accounting authority or individual members of an accounting authority, as the case may be, have indicated that he, she or it intends to make oral representations as contemplated in section 5B(5)(a) of the Act, the Auditor-General must in terms of section 5(2)(b) of the Act appoint an advisory committee for purposes of a hearing on oral representations.

- (2) The advisory committee must consist of –
- (a) a person in possession of a South African law degree or a law degree recognised in South Africa, who is the chairperson of the advisory committee;
 - (b) an auditor registered in terms of the Auditing Profession Act, 2005 (Act No. 26 of 2005); and
 - (c) any other person or persons the Auditor-General in his or her sole discretion deems necessary.
- (3) The members of the advisory committee are appointed and remunerated in accordance with the terms and conditions determined by the Auditor-General.
- (4) Any person who in principle agrees to his or her appointment to an advisory committee must before his or her formal appointment by the Auditor-General, and prior to each hearing, declare any potential conflicts of interest.

Oral representations

17.(1) The hearing on the oral representations must be conducted in accordance with applicable law and the rules of natural justice.

- (2) The Auditor-General must timeously provide –
- (a) the members of the advisory committee with all relevant information pertaining to the matter; and
 - (b) the accounting officer, the accounting authority or the individual members of an accounting authority, as the case may be, with any documents not yet provided to him, her, them or it, or which cannot reasonably be expected to be in his, her, their or its possession.
- (3) Subject to subregulation (1), no employee of the Auditor-General or any other person may prior to the hearing on oral representations brief or otherwise interact with the advisory committee on the merits of the matter to be heard by it.

- (4) During the hearing on the oral representations the accounting officer, accounting authority or the individual members of the accounting authority have the right to legal representation at his, her, its or their own expense.
- (5) The members of the advisory committee may subject to directions by the chairperson of that committee ask any question or require explanations in respect of any issue relevant to the matter before the advisory committee.
- (6) Subject to the direction of the chairperson of the advisory committee, that accounting officer, that accounting authority or those members of that accounting authority may submit written documents which may not previously have been included in the written submissions contemplated in regulation 13(d).
- (7) Employees of the Auditor-General may in the sole discretion of the chairperson of the advisory committee attend the hearing on the oral representation, but such employees may not speak or submit any documents to the advisory committee, unless the chairperson of the advisory committee in his or her sole discretion permits otherwise.
- (8) The Auditor-General must provide devices for an audio recording of the hearing, and the Auditor-General must upon written request by that accounting officer, that accounting authority or those members of that accounting authority in question forthwith and at no cost provide a copy of the recording of the hearing to that accounting officer, that accounting authority or those members of that accounting authority.
- (9) If that accounting officer, that accounting authority or those members of that accounting authority fail or refuse to attend a hearing on oral representations, the advisory committee must in writing report that fact to the Auditor-General and the Auditor-General may proceed on the basis that that accounting officer, that accounting authority or those members of that accounting authority have abandoned his, her, their or its right to make oral representations.

Consideration of oral representations by advisory committee and report to Auditor-General

18.(1) The advisory committee must, when considering the oral representations contemplated in regulation 17, take into account –

- (a) all information provided to it by the Auditor-General prior to the hearing of the oral representations;
- (b) the oral representations made by the accounting officer, the accounting authority or the individual members of an accounting authority, as the case may be, and any

document submitted by that accounting officer, that accounting authority or those members of that accounting authority;

- (c) any norms and standards determined by the Auditor-General for this purpose, if any;
- (d) any applicable law; and
- (e) any other relevant factors.

(2) The advisory committee must within a period determined in writing by the Auditor-General submit its findings and recommendations to the Auditor-General on the oral representations made by that accounting officer, that accounting authority or those members of that accounting authority for consideration by the Auditor-General.

Issuing certificate of debt

19.(1) For purposes of this regulation and regulation 20, “accounting authority” means every person who was a member of the accounting authority during the period when the remedial action should have been implemented, and such person is jointly and severally liable for the payment of an amount determined in terms of any applicable law.

(2) The Auditor-General must within a reasonable period -

- (a) consider the findings and recommendations of the advisory committee contemplated in regulation 18(2); and
- (b) in terms of section 5B(1) of the Act but subject to subregulation (3), take a decision in respect of issuing a certificate of debt to the accounting officer or the individual members of that accounting authority, as the case may be.

(3) If applicable, the Auditor-General must when taking the decision contemplated in subregulation (2)(b) disregard the fact that a person who was an employee of the auditee or a member of the accounting authority, as the case may be, during the period when the remedial action should have been implemented, at the time of taking that decision no longer is such an employee or member.

(4) The Auditor-General must within a reasonable period and in writing inform that accounting officer or those members of that accounting authority of his or her decision on the issuing of the certificate of debt.

(5) If the Auditor-General has decided to issue the certificate of debt, he or she must –

- (a) in accordance with section 5B(1) of the Act, cause the certificate of debt to be served on that accounting officer or those members of that accounting authority ; and

- (b) in accordance with section 5B(2) of the Act, cause a copy of the certificate of debt to be served on the executive authority of the auditee,
together with –
 - (i) reasons for his or her decision; and
 - (ii) the date by when or intervals when that executive authority must in writing inform the Auditor-General of progress in complying with or executing the certificate of debt.
- (6) The certificate of debt contemplated in subregulation (5) –
 - (a) must be in the form provided for in the Annexure;
 - (b) must be signed by the person appointed as Auditor-General.

Collection of amount specified in certificate of debt

- 20.(1)** The accounting officer or members of the accounting authority specified in the certificate of debt must pay the amount stipulated in that certificate of debt to the State.
- (2) The executive authority contemplated in section 5B(2) must within a period stipulated by the Auditor-General and thereafter at regular intervals as stipulated by the Auditor-General in the certificate of debt in writing submit progress reports to the Auditor-General on the recovery of the amount specified in the certificate of debt.
- (3) If the executive authority fails to comply with subregulation (2) or if inadequate progress is made with the recovery of the amount, the Auditor-General must in writing inform that executive authority of his or her intention to report that failure to the relevant legislature.

ANNEXURE**CERTIFICATE OF DEBT****Issued in terms of section 5B(1) of the Public Audit Act, 2004 (Act No. 25 of 2004)**

1. I, the undersigned _____,
Auditor-General of the Republic of South Africa, hereby issue this Certificate of Debt in terms of
section 5B(1) of the Public Audit Act, 2004, in respect of the debtor and for the amount specified in
this Certificate.

2. Full names of debtor:

Identity number (if available): _____

3. Amount of debt:

R _____

(in words) _____

_____ ,
together with interest applicable to the period between 30 days after this Certificate has been
served on the debtor and the date of full payment of the debt due.

4. Details of material irregularity: (if empty see attached annexure)

5. The executive authority responsible for the auditee in respect of which the material irregularity referred to in paragraph 4 of this Certificate has taken place must in accordance with section 5B(2) of the Public Audit Act, 2004, collect the amount specified in paragraph 3 of this Certificate from the debtor referred to in paragraph 2 of this Certificate. The relevant executive authority must in terms of section 5B(3) of the Public Audit Act, 2004, keep me informed of progress made in collecting the amount due on or before _____ and thereafter at least every three months until the debt is paid in full, failing which the matter will be reported to the relevant legislature.

SIGNED this _____ day of _____ 20 _____

at _____

Signature: _____

Name: _____

Auditor-General of the Republic of South Africa

UDITEUR-GENERAAL VAN SUID-AFRIKA

NO. 526

01 APRIL 2019

Wet op Openbare Oudit, 2004 (Wet No. 25 van 2004):**Regulasies oor Wesenlike Onreëlmatighede**

Ek, Thembekile Makwetu, Ouditeur-Generaal van Suid-Afrika, het ingevolge artikel 52 van die Wet op Openbare Oudit, 2004 (Wet No. 25 van 2004), saamgelees met die onderskeie artikels soos in die regulasies hieronder aangedui, die regulasies en aanhangsel uitgevaardig wat in die bylae uiteengesit is.

BYLAE**Inhoudsopgawe****Regulasies****DEEL 1: KORT TITEL EN WOORDOMSKRYWINGS**

1. Kort titel
2. Woordomsrywings

DEEL 2: WESENLIKE ONREËLMATIGHEID

3. Wesenlike onreëlmatigheid
4. Besluit oor wesenlike onreëlmatigheid

DEEL 3: VERWYSING

5. Proses vir verwysing van vermoedelik wesenlike onreëlmatigheid
6. Ondersoek deur openbare liggaam

7. Uitslag van ondersoek

DEEL 4: REGSTELLEDE STAPPE

8. Toepassing van aanbeveling in ouditverslag
9. Versuim om aanbeveling in ouditverslag toe te pas
10. Toepassing van regstellende stappe
11. Proses vir regstellende stappe wat nie finansiële verlies behels nie

DEEL 5: SKULDSERTIFIKAAT

12. Skuldsertifikaat
13. Kennisgewing wanneer Ouditeur-Generaal oorweeg om skuldsertifikaat uit te reik
14. Geskrewe vertoë gerig deur rekenpligtige beampte, rekenpligtige gesag of lede van rekenpligtige gesag
15. Uitnodiging om mondelinge vertoë te rig
16. Advieskomitee
17. Mondelinge vertoë
18. Oorweging van mondelinge vertoë deur advieskomitee en verslag aan Ouditeur-Generaal
19. Uitreiking van skuldsertifikaat
20. Invordering van bedrag in skuldsertifikaat gespesifiseer

AANHANGSEL

Skuldsertifikaat

DEEL 1: KORT TITEL EN WOORDOMSKRYWINGS

Kort titel

1. Hierdie regulasies is die Regulasies oor Wesenlike Onreëlmatighede.

Woordomsrywings

2. In hierdie regulasies het 'n woord waaraan 'n betekenis in die Wet op Openbare Oudit, 2004 (Wet No. 25 van 2004) geheg word, daardie betekenis, en tensy uit die samehang anders blyk, beteken —

“advieskomitee” die raadgewende struktuur beoog in artikel 5(2)(b) van die Wet;

“direktief” 'n direktief beoog in artikel 5A(3) van die Wet wat met 'n finansiële verlies verband hou;

“dokument” sluit in enige vasgelegde inligting, ongeag die vorm of medium daarvan;

“geldende wetgewing” enige wetgewing wat 'n openbare liggaam skep of wat vir daardie openbare liggaam se mandaat, funksies, magte, regte, pligte of verpligtinge voorsiening maak.;

“openbare liggaam” enige staatsorgaan soos omskryf in artikel 239 van die Grondwet van die Republiek van Suid-Afrika, 1996, en enige entiteit waarna in artikel 4(3) van die Wet verwys word, ongeag of daardie entiteit in die Republiek of elders geleë is;

“persoon” 'n persoon soos omskryf in artikel 2 van die Interpretasiewet, 1957 (Wet No. 33 van 1957); en

“skriftelik” sluit enige elektroniese middele in wat deur die Wet op Elektroniese Kommunikasie en Transaksies, 2002 (Wet No. 25 van 2002) gemagtig word, en “geskrewe” het 'n soortgelyk betekenis;

“skuldsertifikaat” 'n sertifikaat ingevolge artikel 5B(1) van die Wet uitgereik; en

“Wet” die Wet op Openbare Oudit, 2004.

DEEL 2: WESENLIKE ONREËLMATIGHEID

Wesenlike onreëlmatigheid

3.(1) Hierdie Deel moet met artikels 4, 5(1)(d), 5(1A), 5A, 20(4) en 52(1A) van die Wet saamgelees word.

(2) Indien die Ouditeur-Generaal tydens 'n oudit deur die Ouditeur-Generaal onderneem vermoed of vasstel dat 'n wesenlike onreëlmatigheid plaasvind of plaasgevind het, moet hy of sy onverwyld —

- (a) die rekenpligtige beampte of rekenpligtige gesag van daardie geouditeerde, na gelang van die geval, van sy of haar vasstelling in daardie opsig in kennis stel;
- (b) daardie rekenpligtige beampte of daardie rekenpligtige gesag van enige tersaaklike inligting voorsien;
- (c) daardie rekenpligtige beampte of daardie rekenpligtige gesag uitnoui om binne 'n tydperk deur die Ouditeur-Generaal bepaal skriftelike voorleggings en stawende

dokumente ten opsigte van die wesenlike onreëlmatigheid of vermoedelik wesenlike onreëlmatigheid te maak of voor te lê betreffende—

- (i) die vraag of die omstandighede wat gelei het tot die wesenlike onreëlmatigheid of vermoedelik wesenlike onreëlmatigheid wat plaasgevind het, toepaslik aangespreek is en nie meer teenwoordig is nie;
- (ii) die vraag of tersaaklike stappe geneem is wat die wesenlike onreëlmatigheid of vermoedelik wesenlike onreëlmatigheid aanspreek, en die resultate daarvan, indien enige;
- (iii) die vraag of, indien van toepassing, tersaaklike stappe geneem is om enige verlies of skade as gevolg van die wesenlike onreëlmatigheid of vermoedelik wesenlike onreëlmatigheid te voorkom, of vir die verhaling van enige verlies wat gely is;
- (iv) die vraag of, indien van toepassing, toepaslike stappe geneem is teen enige persoon wat vir die wesenlike onreëlmatigheid of vermoedelik wesenlike onreëlmatigheid verantwoordelik is;
- (v) die vraag of toepaslike stappe geneem is om 'n herhaling van die wesenlike onreëlmatigheid of vermoedelik wesenlike onreëlmatigheid te voorkom;
- (vi) enige ander tersaaklike aangeleentheid wat met die wesenlike onreëlmatigheid of vermoedelik wesenlike onreëlmatigheid verband hou.

(3) Indien daardie rekenpligtige beampte of daardie rekenpligtige gesag versuim of weier om die voorleggings beoog in paragraaf (c) van subregulasie (2) te maak, of versuim om dit te doen binne die tydperk deur die Ouditeur-Generaal bepaal, kan die Ouditeur-Generaal voortgaan op die basis dat die rekenpligtige beampte of rekenpligtige gesag versuim het om toepaslike stappe te neem om die wesenlike onreëlmatigheid of die vermoedelik wesenlike onreëlmatigheid aan te spreek.

Besluit oor wesenlike onreëlmatigheid

4.(1) Die Ouditeur-Generaal, wanneer hy of sy sy of haar diskresie uitoefen om te bepaal of 'n vermoedelik wesenlike onreëlmatigheid uitgewys tydens 'n audit kragtens die Wet na 'n openbare liggaam vir ondersoek verwys behoort te word, moet hy of sy alle tersaaklike faktore in ag neem, wat die volgende kan insluit:

- (a) of die vermoedelik wesenlike onreëlmatigheid reeds onderhewig is aan 'n ondersoek deur enige ander openbare liggaam wat gemagtig is om dit te doen, of deur 'n geregshof;
- (b) of enige ander openbare liggaam is beter geplaas is om die aangeleentheid te ondersoek en indien van toepassing, om toepaslike stappe te neem ooreenkomstig die liggaam se mandaat, funksies en magte soos in reg voor voorsiening gemaak word;
- (c) of die stappe geneem deur die rekenpligtige beampte of rekenpligtige gesag toepaslik, genoegsaam en effektief was, en betyds geneem is om enige verlies, misbruik of skade te voorkom, of om enige verlies te verhaal en te verseker dat toepaslike stappe teen die verantwoordelike persoon geneem is of word;
- (d) die daadwerklike of vermoede betrokkenheid van die rekenpligtige beampte of rekenpligtige gesag, die uitvoeringsgesag of enige ander politieke ampsbekleërs in enige transaksie of omstandighede wat die wesenlike onreëlmatigheid daarstel of daartoe bydra.

(2) Die Ouditeur-Generaal kan inligting ten opsigte van 'n verwysing wat ingevolge artikel 5(1A) van die Wet gemaak is, in die ouditverslag van die tersaaklike geouditeerde insluit.

(3) Sonder om die magte van die Ouditeur-Generaal in te kort, kan hy of sy aanbevelings in die ouditverslag ingevolge artikel 20(4) van die Wet maak ten opsigte van die stappe wat die rekenpligtige beampte of rekenpligtige gesag behoort te neem om aanspreek 'n wesenlike onreëlmatigheid of enige aspek van 'n wesenlike onreëlmatigheid wat nie na 'n openbare liggaam verwys is nie, aan te spreek.

(4) Die Ouditeur-Generaal kan 'n wesenlike onreëlmatigheid ondersoek wat nie na 'n openbare liggaam ingevolge artikel 5(1)(d) van die Wet verwys is nie.

DEEL 3: VERWYSING

Proses vir verwysing van vermoedelike wesenlike onreëlmatigheid

5.(1) Hierdie Deel moet met artikels 5(1)(d), 5(1A), 52(1) en 52(1A) van die Wet saamgelees word.

(2) Die Ouditeur-Generaal kan vir doeleindes van artikel 5(1A) van die Wet 'n vermoedelik wesenlike onreëlmatigheid na meer as een openbare liggaam vir ondersoek verwys, sodat elke

openbare liggaam daardie aspekte van die vermoedelik wesenlike onreëlmatigheid kan ondersoek wat binne elkeen se onderskeie mandaat val.

(3) Indien die Ouditeur-Generaal besluit het om 'n vermoedelik wesenlike onreëlmatigheid na 'n tersaaklike openbare liggaam vir ondersoek te verwys, moet hy of sy daardie verwysing skriftelik by daardie openbare liggaam indien, whereby ingesluit is –

- (a) volle besonderhede van die agtergrond van en die omstandighede wat met die vermoedelik wesenlike onreëlmatigheid verband hou;
- (b) enige tersaaklike ondersteunende dokumente; en
- (c) 'n versoek om van vordering deur die openbare liggaam ingelig te word met tussenposes deur die Ouditeur-Generaal vasgestel en van die resultate van die ondersoek.

(4) Indien die Ouditeur-Generaal besluit het om 'n vermoedelik wesenlike onreëlmatigheid na 'n openbare liggaam vir ondersoek te verwys, moet hy of sy 'n kennisgewing van die ondersoek op die rekenpligtige beampte of die rekenpligtige gesag, na gelang van die geval, en, indien van toepassing, op die uitvoeringsgesag van daardie geouditeerde laat bedien, wat ook van genoegsame inligting voorsien moet word wat die doel en die gewigtigheid van die kennisgewing verduidelik.

(5) 'n Openbare liggaam na wie die Ouditeur-Generaal 'n vermoedelik wesenlike onreëlmatigheid vir ondersoek verwys het, moet onverwyld skriftelik ontvangs van die verwysing erken en moet na ontvangs van die verwysing–

- (a) indien die aangeleentheid nie binne die liggaam se mandaat waarvoor daar regtens voorsiening gemaak word om die ondersoek te hou, val nie, of indien sy funksies of magte nie 'n effektiewe ondersoek van die vermoedelik wesenlike onreëlmatigheid wat na hom verwys is, tot gevolg sal hê nie, die Ouditeur-Generaal van daardie omstandighede in kennis stel;
- (b) indien die liggaam wel in staat is om 'n ondersoek te hou, die Ouditeur-Generaal van die datum waarop sy ondersoek begin, in kennis stel.

(6) Die Ouditeur-Generaal kan met 'n openbare liggaam op maatreëls of prosesse ooreenkom wat die toepassing van artikel 5(1A) van die Wet en hierdie regulasie sal bewerkstellig, maar sodanige ooreenkoms mag nie in konflik met die Wet, hierdie Regulasies of enige ander tersaaklike wetgewing wees nie.

Ondersoek deur openbare liggaam

6.(1) 'n Openbare liggaam na wie die Ouditeur-Generaal 'n vermoedelik wesenlike onreëlmatigheid vir ondersoek ingevolge regulasie 5(2) verwys het, moet –

- (a) 'n ondersoek hou en, indien van toepassing, toepaslike stappe neem ooreenkomstig sy mandaat, funksies en magte waarvoor daar regtens voorsiening gemaak is;
- (b) op die datums beoog in regulasie 5(3)(c) verslag aan die Ouditeur-Generaal doen met betrekking tot vordering;
- (c) indien verdragings in die voltooiing van die ondersoek voorkom, betyds skriftelik die Ouditeur-Generaal oor die redes vir die verdragings in kennis stel;
- (d) indien die ondersoek afgehandel is, die Ouditeur-Generaal skriftelik in kennis stel van die uitslag daarvan en van enige ander stappe deur daardie openbare liggaam ooreenkomstig sy geldende wetgewing geneem;
- (e) indien verdere stappe geneem is, die Ouditeur-Generaal skriftelik in kennis stel van –
 - (i) die besonderhede van enige verrigtinge wat teen 'n geouditeerde of enige ander persoon na die uitslag van die ondersoek ingestel is; en
 - (ii) die besonderhede van die resultate van enige verrigtinge beoog in subparagraaf (i);

en

- (f) die Ouditeur-Generaal skriftelik in kennis stel van enige ander aangeleentheid wat met betrekking tot die verwysing van toepassing kan wees.

(2) 'n Openbare liggaam wat 'n ondersoek afgehandel het moet benewens sy verpligtinge waarna in subregulasie (1) verwys word ooreenkomstig sy mandaat en magte die verslag van die ondersoek publiseer of sy bevindings bekend maak, tensy wetgewing anders bepaal, op enige wyse wat die liggaam in die omstandighede toepaslik vind of op 'n wyse waarop daar met die Ouditeur-Generaal ooreengekom is.

Uitslag van ondersoek

7. Sonder inkorting van enige regte, kan die Ouditeur-Generaal tydens enige daaropvolgende audit van 'n geouditeerde die uitslag van 'n ondersoek deur 'n openbare liggaam en enige stappe wat uit so 'n ondersoek voortgevloei het, in ag neem om te bepaal of enige verdere stappe ooreenkomstig die Wet vereis word.

DEEL 4: REGSTELLEDE STAPPE

Toepassing van aanbeveling in auditverslag

8.(1) Hierdie Deel moet met artikels 5(1)(d), 5(1B), 5A, 20(4), 52(1) en 52(1A) van die Wet saamgelees word.

(2) Indien die Ouditeur-Generaal 'n aanbeveling in die auditverslag beoog in artikel 20(4) van die Wet met betrekking tot 'n wesenlike onreëlmatigheid gemaak het, moet die rekenpligtige beampte of rekenpligtige gesag, na gelang van die geval, binne die tydperk in die auditverslag vir doeleindes van artikel 5A(1) van die Wet voorgeskryf, –

- (a) dokumente indien ter staving van die uitvoering van daardie aanbeveling, en enige ander tersaaklike inligting met betrekking tot die aanbeveling, by die Ouditeur-Generaal indien; of
- (b) indien daardie rekenpligtige beampte of daardie rekenpligtige gesag versuim het om daardie aanbeveling uit te voer, die redes vir die versuim om dit te doen.

Versuim om aanbeveling in auditverslag toe te pas

9.(1) Sou die rekenpligtige beampte of rekenpligtige gesag van 'n geouditeerde, na gelang van die geval, versuim om aan regulasie 8(2)(a) te voldoen, of versuim om die aanbeveling in die auditverslag tot die Ouditeur-Generaal se bevrediging toe te pas, moet die Ouditeur-Generaal daardie rekenpligtige beampte of daardie rekenpligtige gesag, en, indien van toepassing, die uitvoeringsgesag van daardie geouditeerde, in kennis stel van -

- (a) die redes waarom regstellende stappe geneem moet word;
- (b) die vereiste regstellende stappe wat deur daardie rekenpligtige beampte of daardie rekenpligtige gesag geneem moet word;
- (c) die tydsraamwerk vir uitvoering en verslagdoening met betrekking tot die regstellende stappe; en
- (d) die gevolge van versuim om die regstellende stappe betyds te neem.

(2) Indien die regstellende stappe waarna in subregulasie (1) verwys word 'n direktief insluit, kan daardie direktief voorsiening maak vir -

- (a) besonderhede van die wesenlike onreëlmatigheid wat die finansiële verlies tot gevolg gehad het;
- (b) instruksies aangaande die faktore wat vir die bepaling van die bedrag van die verlies in ag geneem moet word;

- (c) instruksies aangaande die tydstussenposes vir en die frekwensie van verslagdoening aan die Ouditeur-Generaal deur die rekenpligtige beampte of rekenpligtige gesag, na gelang van die geval, ten opsigte van vordering met die verhaling van die verlore bedrag;
 - (d) inligting wat die aandag van daardie rekenpligtige beampte of daardie rekenpligtige gesag op die bepaling van artikel 5B van die Wet vestig; en
 - (e) enige ander aangeleentheid wat die Ouditeur-Generaal nodig ag.
- (3) Hierdie regulasie moet nie uitgelê word as sou dit die verwysing van 'n vermoedelik wesenlike onreëlmatigheid ingevolge artikel 5(1A) van die Wet en ingevolge Deel 3 verhoed nie.

Toepassing van regstellende stappe

10.(1) Die rekenpligtige beampte of rekenpligtige gesag van die geouditeerde, na gelang van die geval, moet binne die tydperk deur die Ouditeur-Generaal voorgeskryf die Ouditeur-Generaal van stawende dokumente voorsien met betrekking tot -

- (a) die besonderhede van enige stappe wat geneem is om die vereiste regstellende stappe tot uitvoering te bring;
 - (b) die resultate van die regstellende stappe wat geneem is;
 - (c) indien van toepassing, die faktore wat by die bepaling van die bedrag van die finansiële verlies in ag geneem is ooreenkomstig die direktief, die metodologie, die proses en die berekenings toegepas om die bedrag vas te stel asook die bedrag aldus vasgestel; en
 - (d) indien van toepassing, bevestiging dat toepaslike stappe geneem is om enige bedrag aan die Staat verskuldig te verhaal.
- (2) Indien daardie rekenpligtige beampte of daardie rekenpligtige gesag versuim of weier om die dokumente beoog in subregulasie (1) in te dien, of versuim om dit binne die tydperk deur die Ouditeur-Generaal voorgeskryf te doen, kan die Ouditeur-Generaal op die basis voortgaan dat die geouditeerde nie die vereiste regstellende stappe geneem het nie.
- (3) Na ontvangs van die dokumente beoog in subregulasie (1), indien enige, moet die Ouditeur-Generaal –
- (a) bepaal of die vereiste regstellende stappe deur daardie rekenpligtige beampte of daardie rekenpligtige gesag geneem is; en

(b) binne 'n redelike tydperk daardie rekenpligtige beampte of daardie rekenpligtige gesag en, indien van toepassing, die uitvoeringsgesag van daardie geouditeerde, van sy of haar bepaling in daardie opsig skriftelik in kennis stel.

(4) Indien daardie rekenpligtige beampte of daardie rekenpligtige gesag versuim om die finansiële verlies beoog in subregulasie (1)(c) te bepaal, of indien die Ouditeur-Generaal van mening is dat die finansiële verlies nie akkuraat bepaal is nie, kan die Ouditeur-Generaal self die bedrag van die finansiële verlies bepaal.

Proses vir regstellende stappe wat nie finansiële verlies behels nie

11.(1) Hierdie Regulasie moet met artikel 5A(2) en 52(1) van die Wet saamgelees word.

(2) Indien die Ouditeur-Generaal bepaal het dat die vereiste regstellende stappe nie deur die rekenpligtige beampte of die rekenpligtige gesag, na gelang van die geval, geneem is nie, maar dat die wesenlike onreëlmatigheid nie 'n finansiële verlies vir die Staat tot gevolg het of waarskynlik tot gevolg sal hê nie, kan die Ouditeur-Generaal verdere tersaaklike stappe neem, insluitende -

- (a) om die uitvoeringsgesag, tersaaklike wetgewer of enige tersaaklike liggaam aangaande die versuim deur die rekenpligtige beampte of rekenpligtige gesag om regstellende stappe te neem, in kennis te stel;
- (b) regsgedinge; of
- (c) enigiets anders in artikel 5(2)(c) van die Wet beoog.

DEEL 5: SKULDSERTIFIKAAT

Skuldsertifikaat

12.(1) Hierdie Deel moet met artikels 5(2)(b), 5A(3), 5B en 52(1A) van die Wet saamgelees word.

(2) Vir doeleindes van hierdie Deel, sluit "rekenpligtige beampte" ook n voormalige rekenpligtige beampte in, en "lid van die rekenpligtige gesag" sluit ook 'n voormalige lid van die rekenpligtige gesag in.

(3) Die Ouditeur-Generaal moet wanneer hy of sy 'n skuldsertifikaat uitreik in die geval van 'n rekenpligtige beampte of rekenpligtige gesag, na gelang van die geval, wat versuim het om aan regstellende stappe te voldoen, ooreenkomstig die prosedures waarvoor daar in hierdie Deel asook in subartikels (4), (5) en (6) van artikel 5B van die Wet voorsiening gemaak is, handel.

Kennisgewing wanneer Ouditeur-Generaal oorweeg om skuldsertifikaat uit te reik

13. Die Ouditeur-Generaal moet wanneer hy of sy oorweeg om 'n skuldsertifikaat uit te reik aan 'n rekenpligtige beampte, rekenpligtige gesag of individuele lede van 'n rekenpligtige gesag, na gelang van die geval, wat versuim het om die regstellende stappe beoog in artikel 5A van die Wet te neem –

- (a) kennisgewing gee aan daardie rekenpligtige beampte, daardie rekenpligtige gesag of daardie lede van daardie rekenpligtige gesag dat hy of sy oorweeg om aldus op te tree;
- (b) daardie rekenpligtige beampte, daardie rekenpligtige gesag of daardie lede van daardie rekenpligtige gesag van die redes vir die oorweging om 'n skuldsertifikaat uit te reik, in kennis stel;
- (c) die bedrag aandui ten opsigte waarvan die skuldsertifikaat uitgereik gaan word;
- (d) daardie rekenpligtige beampte, daardie rekenpligtige gesag of daardie lede van daardie rekenpligtige gesag uitnoui om skriftelike verhoë ten opsigte van die aangeleentheid binne 20 dae vanaf die datum van daardie kennisgewing aan die Ouditeur-Generaal te rig;
- (e) die aandag van daardie rekenpligtige beampte, daardie rekenpligtige gesag of daardie lede van daardie rekenpligtige gesag op die bepalings van artikel 5B van die Wet vestig;
- (f) indien van toepassing, individuele lede van 'n rekenpligtige gesag in kennis stel dat elkeen van hulle persoonlik, gesamentlik en afsonderlik, aanspreeklik vir enige verlies is; en
- (g) van enige ander inligting voorsien wat die Ouditeur-Generaal mag nodig ag.

Geskrewe verhoë gerig deur rekenpligtige beampte, rekenpligtige gesag of lede van rekenpligtige gesag

14.(1) Die rekenpligtige beampte, rekenpligtige gesag of individuele lede van 'n rekenpligtige gesag, na gelang van die geval, moet binne 20 dae van die datum van die kennisgewing die skriftelike verhoë beoog in regulasie 13(d) indien, wat ook dokumente of inligting met betrekking tot die wesenlike onreëlmatigheid kan insluit wat nie voorheen by die Ouditeur-Generaal ingedien is nie.

(2) Indien daardie rekenpligtige beampte, daardie rekenpligtige gesag of daardie lede van daardie rekenpligtige gesag versuim om die skriftelike verhoë beoog in subregulasie (1) in te dien, of

versuim om aldus binne die voorgeskrewe tydperk te doen, kan die Ouditeur-Generaal op die basis voortgaan dat daardie rekenpligtige beampte, daardie rekenpligtige gesag of daardie lede van daardie rekenpligtige gesag geen beswaar teen die uitreiking van 'n skuldsertifikaat het nie.

Uitnodiging om mondelinge vertoë te rig

15. (1) Na oorweging van die skriftelike vertoë ingedien deur die rekenpligtige beampte, die rekenpligtige gesag of die individuele lede van 'n rekenpligtige gesag, na gelang van die geval, indien enige, moet die Ouditeur-Generaal binne 'n redelike tyd daardie rekenpligtige beampte, daardie rekenpligtige gesag of daardie lede van daardie rekenpligtige gesag skriftelik van die resultaat van die beoordeling van die vertoë beoog in regulasie 14(1) in kennis stel, waarin aangedui word –

- (a) of die Ouditeur-Generaal steeds die uitreiking van 'n skuldsertifikaat oorweeg, of nie; en
- (b) indien hy of sy steeds oorweeg om 'n skuldsertifikaat uit te reik, die redes vir sy of haar besluit.

(2) Indien die Ouditeur-Generaal na oorweging van die skriftelike vertoë beoog in regulasie 14(1) dit steeds oorweeg om 'n skuldsertifikaat uit te reik, moet hy of sy skriftelik 'n uitnodiging aan daardie rekenpligtige beampte, daardie rekenpligtige gesag of daardie lede van daardie rekenpligtige gesag rig om mondelinge vertoë aan 'n advieskomitee ingestel ingevolge artikel 5(2)(b) van die Wet te rig waarin -

- (a) besonderhede van die reëlings vir die datum en plek van die mondelinge vertoë vervat is; en
- (b) die datum waarteen daardie rekenpligtige beampte, daardie rekenpligtige gesag of daardie lede van daardie rekenpligtige gesag die Ouditeur-Generaal in kennis moet stel van sy, haar of hulle voorneme om mondelinge vertoë te rig, vermeld word.

Advieskomitee

16.(1) Indien die rekenpligtige beampte, die rekenpligtige gesag of individuele lede van 'n rekenpligtige gesag, na gelang van die geval, aantoon het dat hy, sy of hulle beoog om mondelinge vertoë soos beoog in artikel 5B(5)(a) van die Wet te rig, moet die Ouditeur-Generaal ingevolge artikel 5(2)(b) van die Wet 'n advieskomitee vir doeleindes van die aanhoor van mondelinge vertoë aanstel.

- (2) Die advieskomitee moet bestaan uit –
- (a) 'n persoon wat beskik oor 'n Suid-Afrikaanse regsgraad of 'n regsgraad wat in Suid-Afrika erken word, wat die voorsitter van die advieskomitee is;
 - (b) 'n ouditeur wat ooreenkomstig die Auditing Profession Wet, 2005 (Wet No. 26 van 2005) geregistreer is; en
 - (c) enige ander persoon of persone wat die Ouditeur-Generaal in sy of haar uitsluitlike diskresie nodig ag.
- (3) Die lede van die advieskomitee word aangestel en vergoed ooreenkomstig die bepalings en voorwaardes deur die Ouditeur-Generaal vasgestel.
- (4) Enige persoon wat in beginsel tot sy of haar aanstelling op 'n advieskomitee instem moet voor sy of haar formele aanstelling deur die Ouditeur-Generaal, en voor enige aanhoring, enige potensiële konflik van belange verklaar.

Mondelinge vertoë

- 17.(1) Die aanhoring van mondelinge vertoë moet ooreenkomstig toepaslike reg en die reëls van natuurlike geregtigheid geskied.
- (2) Die Ouditeur-Generaal moet tydig –
- (a) die lede van die advieskomitee van alle tersaaklike inligting voorsien wat op die aangeleentheid betrekking het; en
 - (b) die rekenpligtige beampte, die rekenpligtige gesag of die individuele lede van 'n rekenpligtige gesag, na gelang van die geval, van enige dokumente voorsien wat nog nie voorheen aan hom, haar of hulle voorsien is nie, of wat nie redelikerwys van hom, haar of hulle verwag kan word om in sy, haar of hulle besit te hê nie.
- (3) Onderhewig aan subregulasie (1), mag geen werknemer van die Ouditeur-Generaal of enige ander persoon voor die aanhoor van mondelinge vertoë die advieskomitee oor die meriete van die aangeleentheid wat deur die advieskomitee beoordeel gaan word, inlig of andersins met die advieskomitee in verbinding tree nie.
- (4) Tydens die aanhoor van mondelinge vertoë het die rekenpligtige beampte, rekenpligtige gesag of die individuele lede van die rekenpligtige gesag die reg tot regsverteenvoording, vir sy, haar of hulle eie onkoste.
- (5) Die lede van die advieskomitee kan onderhewig aan aanwysings deur die voorsitter van daardie komitee enige vraag vra of verduidelikings vereis ten opsigte van enige saak wat op die aangeleentheid voor die advieskomitee van toepassing is.

(6) Onderhewig aan aanwysings van die voorsitter van die advieskomitee, kan daardie rekenpligtige beampte, daardie rekenpligtige gesag of daardie lede van daardie rekenpligtige gesag skriftelike dokumente indien wat nie voorheen by die skriftelike voorleggings beoog in regulasie 13(d) ingesluit is nie.

(7) Werknemers van die Ouditeur-Generaal kan in die uitsluitlike diskresie van die voorsitter van die advieskomitee die aanhoor van mondelinge vertoë bywoon, maar sodanige werknemers mag nie praat of enige dokumente aan die advieskomitee voorlê nie, tensy die voorsitter van die advieskomitee in sy of haar uitsluitlike diskresie anders gelas.

(8) Die Ouditeur-Generaal moet toestelle vir 'n oudio-opname van die aanhoring verskaf, en die Ouditeur-Generaal moet na skriftelike versoek deur daardie rekenpligtige beampte, daardie rekenpligtige gesag of daardie lede van daardie betrokke rekenpligtige gesag onverwyld en gratis 'n afskrif van die opname van die aanhoring aan daardie rekenpligtige beampte, daardie rekenpligtige gesag of daardie lede van daardie rekenpligtige gesag verskaf.

(9) Indien daardie rekenpligtige beampte, daardie rekenpligtige gesag of daardie lede van daardie rekenpligtige gesag versuim of weier na om die aanhoor van mondelinge vertoë by te woon, moet die advieskomitee daardie feit skriftelik aan die Ouditeur-Generaal rapporteer, en die Ouditeur-Generaal kan voortgaan op die basis dat daardie rekenpligtige beampte, daardie rekenpligtige gesag of daardie lede van daardie rekenpligtige gesag van sy, haar of hulle reg om mondelinge vertoë te maak, afstand gedoen het.

Oorweging van mondelinge vertoë deur advieskomitee en verslag aan Ouditeur-Generaal

18.(1) Die advieskomitee moet, wanneer die mondelinge vertoë beoog in regulasie 17 oorweeg word, in ag neem –

- (a) alle inligting wat deur die Ouditeur-Generaal voor die aanhoor van mondelinge vertoë tot die advieskomitee se beskikking gestel is;
- (b) die mondelinge vertoë gerig deur die rekenpligtige beampte, die rekenpligtige gesag of die individuele lede van 'n rekenpligtige gesag, na gelang van die geval, en enige dokument ingedien deur daardie rekenpligtige beampte, daardie rekenpligtige gesag of daardie lede van daardie rekenpligtige gesag;
- (c) norme en standaarde deur die Ouditeur-Generaal vir hierdie doel vasgestel, indien enige;
- (d) enige toepaslike reg; en
- (e) enige ander tersaaklike faktore.

(2) Die advieskomitee moet binne 'n tydperk skriftelik deur die Ouditeur-Generaal bepaal sy bevindings en aanbevelings aangaande die mondelinge verhoë deur daardie rekenpligtige beampte, daardie rekenpligtige gesag of daardie lede van daardie rekenpligtige gesag gerig, by die Ouditeur-Generaal vir sy of haar oorweging indien.

Uitreiking van skuldsertifikaat

19.(1) Vir doeleindes van hierdie regulasie en regulasie 20, beteken "rekenpligtige gesag" elke persoon wat 'n lid van die rekenpligtige gesag was gedurende die tydperk toe die regstellende stappe geneem moes word, en sodanige persoon is gesamentlik en afsonderlik verantwoordelik vir die betaling van 'n bedrag ingevolge enige tersaaklike reg bepaal.

(2) Die Ouditeur-Generaal moet binne 'n redelike tydperk -

- (a) die bevindings en aanbevelings van die advieskomitee beoog in regulasie 18(2) oorweeg; en
- (b) ingevolge artikel 5B(1) van die Wet maar onderhewig aan subregulasie (3), 'n besluit neem ten opsigte van die uitreiking van 'n skuldsertifikaat aan die rekenpligtige beampte of die individuele lede van daardie rekenpligtige gesag, na gelang van die geval.

(3) Indien van toepassing, moet die Ouditeur-Generaal wanneer die besluit beoog in subregulasie (2)(b) geneem word, die feit buite rekening laat dat 'n persoon wat 'n werknemer was van die geouditeerde of 'n lid was van die rekenpligtige gesag, na gelang van die geval, tydens die tydperk toe die regstellende stappe geneem moes word, ten tyde van die neem van daardie besluit nie meer sodanige werknemer of lid is nie.

(4) Die Ouditeur-Generaal moet binne 'n redelike tydperk daardie rekenpligtige beampte of daardie lede van daardie rekenpligtige gesag skriftelik van sy of haar besluit aangaande die uitreiking van die skuldsertifikaat in kennis stel.

(5) Indien die Ouditeur-Generaal besluit het om die skuldsertifikaat uit te reik, moet hy of sy –

- (a) ingevolge artikel 5B(1) van die Wet, die skuldsertifikaat op daardie rekenpligtige beampte of daardie lede van daardie rekenpligtige gesag laat bedien; en
- (b) ingevolge artikel 5B(2) van die Wet, 'n afskrif van die skuldsertifikaat op die uitvoeringsgesag van die geouditeerde laat bedien,

tesame met –

- (i) redes vir sy of haar besluit; en

- (ii) die datum wanneer of die tydstussenposes waarbinne die uitvoeringsgesag die Ouditeur-Generaal van vordering met betrekking tot die voldoening aan of uitvoering van die skuldsertifikaat skriftelik in kennis moet stel.
- (6) Die skuldsertifikaat beoog in subregulasie (5) –
 - (a) moet in die vorm wees soos wat daar in die Aanhangsel voorsiening gemaak word;
 - (b) moet deur die persoon as Ouditeur-Generaal aangestel geteken word.

Invordering van bedrag in skuldsertifikaat gespesifiseer

20.(1) Die rekenpligtige beampte of lede van die rekenpligtige gesag vermeld in die skuldsertifikaat moet die bedrag in daardie skuldsertifikaat uiteengesit aan die Staat betaal.

(2) Die uitvoeringsgesag beoog in artikel 5B(2) van die Wet moet binne 'n tydperk deur die Ouditeur-Generaal bepaal en daarna met gereelde tussenposes soos deur die Ouditeur-Generaal bepaal in die skuldsertifikaat skriftelik verslag aan die Ouditeur-Generaal doen aangaande vordering met die verhaling van die bedrag in die skuldsertifikaat vermeld.

(3) Indien die uitvoeringsgesag versuim om aan subregulasie (2) te voldoen of indien onvoldoende vordering met die verhaling van die bedrag gemaak is, moet die Ouditeur-Generaal daardie uitvoeringsgesag skriftelik in kennis stel van sy of haar voorneme om verslag van daardie versuim aan die tersaaklike wetgewer te doen.

AANHANGSEL**SKULDSERTIFIKAAT****Uitgereik ingevolge artikel 5B(1) van die Wet op Openbare Oudit, 2004 (Wet No. 25 van 2004)**

1. Ek, die ondergetekende _____,
Ouditeur-Generaal van die Republiek van Suid-Afrika, reik hiermee hierdie Skuldsertifikaat ingevolge artikel 5B(1) van die Wet op Openbare Oudit, 2004, uit ten opsigte van die skuldenaar en vir die bedrag in hierdie Sertifikaat vermeld.

2. Volle name van skuldenaar:

Identiteitsnommer (indien beskikbaar):

3. Bedrag van skuld:

R _____

(in woorde) _____

tesame met rente van toepassing op die tydperk tussen 30 dae nadat hierdie Sertifikaat op die skuldenaar beteken is en die datum van volle betaling van die verskuldigde bedrag.

4. Besonderhede van wesenlike onreëlmatigheid: (indien leeg sien aangehegde aanhangsel)

5. Die uitvoeringsgesag verantwoordelik vir die geouditeerde, ten opsigte waarvan die wesenlike onreëlmatigheid plaasgevind het waarna in paragraaf 4 van hierdie Sertifikaat verwys word, moet ingevolge artikel 5B(2) van die Wet op Openbare Oudit, 2004, die bedrag in paragraaf 3 van hierdie Sertifikaat bepaal vanaf die skuldenaar waarna in paragraaf 2 van hierdie Sertifikaat verwys word, verhaal. Die tersaaklike uitvoeringsgesag moet ingevolge artikel 5B(3) van die Wet op Openbare Oudit, 2004, my ingelig hou aangaande vordering gemaak in die verhaling van die verskuldigde bedrag op of voor _____, en daarna ten minste elke drie maande totdat die skuld ten volle betaal is, by versuim waarvan die aangeleentheid by die tersaaklike wetgewer aangemeld sal word.

GETEKEN hierdie _____ dag van _____ 20 _____

te _____

Handtekening: _____

Naam: _____

Ouditeur-Generaal van die Republiek van Suid-Afrika

AUDITOR-GENERAL OF SOUTH AFRICA**NO. 527****01 APRIL 2019****Public Audit Act, 2004 (Act No. 25 of 2004):****Regulations on Audits by Auditors in Private Practice**

I, Thembekile Makwetu, Auditor-General of South Africa, in terms of section 52(1) of the Public Audit Act, 2004 (Act No. 25 of 2004), read together with sections 4(3), 13, 23 and Part 2 of Chapter 3 of the Act, do hereby make the regulations set out in the schedule hereto.

SCHEDULE**Table of contents****Regulations**

1. Short title
2. Definitions
3. Criteria on audits by auditors in private practice
4. Appointment of auditor in private practice
5. Withdrawal of consent by Auditor-General
6. Discharge of auditor in private practice
7. Resignation of auditor in private practice

Short title

1. These regulations are the regulations on audits by Auditors in Private Practice.

Definitions

2. In these regulations, unless the context indicates otherwise, any word or expression to which a meaning has been assigned in the Public Audit Act, 2004 (Act No. 25 of 2004) has the same meaning, and –

"**Act**" means the Public Audit Act, 2004;

"**all relevant criteria**" means any information that the Auditor-General deems necessary to make a determination for purposes of section 4(3) of the Act;

"**Auditor-General**" in the sense of an individual contemplated in paragraph (b) of the definition of Auditor-General in section 1 of the Act, includes any employee of the Auditor-General as institution, designated in writing by the individual appointed as Auditor-General to exercise the powers stipulated in such designation for purposes of these Regulations;

"**engagement partner**" means the individual in the private audit practice who is responsible for the engagement and its performance, and for the report that is issued on behalf of that practise, and who, where required, has the appropriate authority from a professional, legal or regulatory body;

"**Independent Regulatory Board of Auditors**" means the regulatory board contemplated in section 3(1) of the Auditing Profession Act, 2005 (Act No. 26 of 2005);

"**institution**" means an institution contemplated in paragraphs (a) and (b) of section 4(3); and

"**in writing**" includes any electronic means recognised by the Electronic Communications and Transactions Act, 2002 (Act No. 25 of 2002), and "written" has a similar meaning.

Criteria on audits by auditors in private practice audits

3. (1) This regulation must be read with sections 4(3) and 52(1A)(a) of the Act.

(2) For purposes of section 4(3) of the Act, the Auditor-General must take all relevant criteria into account, which may include –

- (a) the level of public interest in the affairs of an institution;
- (b) an institution's role, nature, size and mandate;
- (c) the risk and impact posed by an institution to the fiscus;
- (d) an institution's leadership structure, functionality and stability;
- (e) an institution's previous audit outcomes; and
- (f) the effort required to perform an audit at an institution and the availability of appropriate resources within the Auditor-General to perform the prospective audit engagement.

(3) The Auditor-General must by applying the criteria contemplated in subregulation (2) determine the institutions where the Auditor-General will perform an audit by utilising its own resources or a combination of its own resources and that of auditors in private practice, and institutions where the Auditor-General will not perform an audit but where the audit will be conducted by auditors in private practice, but if new information comes to the attention of the Auditor-General after having made such a determination, the Auditor-General may after applying the criteria contemplated in subregulation (2) change that determination.

(4) The Auditor-General must prior to the commencement of a financial year of institutions contemplated in section 4(3) of the Act timeously and in writing notify those institutions of its decision contemplated in subregulation (3).

(5) If the Auditor-General has not given the notice contemplated in subregulation (4) to the effect that the Auditor-General itself will conduct an audit of that institution, that institution must commence the process of appointing an auditor in private practice in terms of section 25(1)(b) of the Act.

(6) If the Auditor-General has under section 4(3) of the Act decided not to perform an audit, the institution and the auditor in private practice appointed in terms of section 25(1)(b) of the Act must comply with all the provisions and conditions of the determination made by the Auditor-General through a directive issued for this purpose.

(7) If the Auditor-General has under section 4(3) of the Act decided to perform an audit, it must determine -

- (a) the appropriate audit fee recoverable in respect of performing that audit; and
- (b) if applicable as determined by the Auditor-General, the approach to phase-in that audit, taking into account the transitional period during which the previously appointed auditor in private practice performs an audit and prepares to hand over the audit to the Auditor-General.

(8) The Auditor-General may for purposes of subregulation 7(b) -

- (a) second resources to the audit being performed by an auditor in private practice, to gain knowledge and understanding of the audit, the institution and its environment, or to manage any risk that may be of concern to the Auditor-General;
- (b) determine the terms and recovery of the secondment fee in conjunction with the institution and the auditor in private practice;
- (c) require the auditor in private practice to provide access to all activities and information forming part of the audit performed by that auditor in private practice.

(9) For the avoidance of doubt, if the Auditor-General under subregulation 8(a) second resources to an audit performed by a previously appointed auditor in private practice, those resources are not deemed to be engagement partners, and that auditor in private practice remains fully accountable, responsible and in control in respect of that audit despite the presence and access of resources of the Auditor-General or of other persons designated by the Auditor-General, unless the Auditor-General in writing determines otherwise.

Appointment of auditor in private practice

4.(1) This regulation must be read with sections 4(3), 25 and 52(1) of the Act.

(2) If the Auditor-General has under section 4(3) of the Act decided not to perform the audit of an institution contemplated in that section —

- (a) that institution must timeously before the commencement of that audit and not later than the commencement of that institution's financial year, by public procurement and in accordance with its supply chain management policy and process, subject to paragraph (b), select an auditor in private practice registered with the Independent Regulatory Board of Auditors;
- (b) that institution must, prior to appointment of that auditor in private practice by the board or executive authority of that institution and not later than the commencement of that institution's financial year, in writing notify the Auditor-General of the name of the selected auditor in private practice and provide all information required by the Auditor-General as provided in a directive issued by the Auditor-General for this purpose; and
- (c) the Auditor-General must within 14 days of receiving the notification from the institution, or such longer period as may be agreed to, review and in writing notify the institution of its consent or otherwise to such appointment, together with any conditions it may determine.

(3) If the Auditor-General consents to the appointment of the auditor in private practice selected by the institution, the institution must —

- (a) inform the auditor in private practice of his, her or its appointment, together with any conditions determined by the Auditor-General; and thereafter
- (b) together with that auditor in private practice, notify the Auditor-General of the appointment of that auditor in private practice, and acknowledge the conditions subject to which that appointment is made.

- (4) If the Auditor-General rejects the appointment of the auditor in private practice selected by the institution –
- (a) the Auditor-General must in the notice contemplated in subregulation (2)(c) provide reasons to the institution for that decision;
 - (b) the institution may within 14 days of receiving such reasons make written representations to the Auditor-General detailing the mitigations that will be put in place to address the Auditor-General's concerns identified in the reasons provided; and
 - (c) the Auditor-General must within 14 days of receiving such written representations in writing notify the institution of its decision to consent or not to consent to the appointment of the auditor in private practice selected by the institution.
- (5) If the Auditor-General after implementation of the process contemplated in subregulation (4) rejects the appointment of the auditor in private practice selected by the institution, the institution must –
- (a) with the necessary changes to the periods required, recommence the process contemplated in subregulation (2)(a), to select another auditor in private practice; or
 - (b) consider the appointment of the next qualifying auditor in private practice identified during the procurement process contemplated in subregulation (2)(a).
- (6) An appointment in terms of section 25(1)(b) of the Act –
- (a) may not exceed a period of one financial year of an auditee;
 - (b) is annually renewable for a period not exceeding five years from the date of first appointment, subject to the institution obtaining the Auditor-General's consent to the re-appointment of the auditor in private practice prior to the commencement of the relevant audit and not later than the commencement of the institution's financial year.

Withdrawal of consent by Auditor-General

- 5.(1) This regulation must be read with section 52(1) of the Act.
- (2) The Auditor-General may subject to subregulation (3) before the expiry of the term of appointment of an auditor in private practice by an institution in terms of section 25(1)(b) of the Act withdraw its consent to that appointment.
- (3) If the Auditor-General intends to withdraw its consent to the appointment of an auditor in private practice in terms of section 25(1)(b) of the Act, he or she must—

- (a) in writing simultaneously notify the auditor in private practice and the institution of his or her intention to do so, together with reasons;
 - (b) afford the auditor in private practice and the institution an opportunity to within 20 days of receipt of the notification to submit written representations to the Auditor-General; and
 - (c) after consideration of written representations, if any, in writing notify the auditor in private practice and the relevant institution of its decision, and if it is withdrawing its consent, the reasons for his or her decision.
- (4) The Auditor-General may consult with the institution and the auditor in private practice on the nature and process of the withdrawal before withdrawing its consent, and the institution and the auditor in private practice must forthwith provide all information requested by the Auditor-General in writing.
- (5) If the Auditor-General has withdrawn its consent to the appointment of an auditor in private practice -
- (a) during the period when the audit is being performed, the auditor in private practice must complete that audit, unless the Auditor-General in writing determines otherwise; and
 - (b) subject to subregulation 4(a), the institution must commence with the appointment of another auditor in private practice in terms of section 25(1)(b) of the Act and in accordance with Regulation 4.
- (6) The Auditor-General must report the withdrawal of consent to an appointment in terms of section 25(1)(b) of the Act to –
- (a) the relevant legislature; and
 - (b) the Independent Regulatory Board of Auditors.

Discharge of auditor in private practice

- 6.(1) This regulation must be read with sections 26 and 52(1) of the Act.
- (2) If the Auditor-General has under section 4(3) of the Act decided not to perform the audit of an institution contemplated in that section and that institution has appointed an auditor in private practice in terms of section 25(1)(b) of the Act, that institution may discharge that auditor in private practice only if –

- (a) that institution has in writing informed the auditor in private practice of its intention to discharge that auditor in private practice and has provided reasons for its decision;
- (b) that institution has in writing informed the Auditor-General and, if applicable, also that institution's executive authority of its intention to discharge that auditor in private practice and of the reasons for its decision;
- (c) that institution has in writing informed the auditor in private practice of his, her or its right to submit written representations to the Auditor-General within 20 days of receipt of the institution's notice; and
- (d) if applicable, that institution's executive authority has in writing consented to such discharge.

(3) The Auditor-General may consult with the institution, the auditor in private practice being discharged and, if applicable, the executive authority of that institution, on the nature and process of the discharge before giving his or her consent to the discharge, and that institution, that executive authority and that auditor in private practice must forthwith in writing provide any information required by the Auditor-General.

(4) If applicable, the executive authority of the institution must within 14 days of receipt of a request by the Auditor-General in writing inform the Auditor-General of his or her decision in respect of giving consent to the discharge requested by the institution.

(5) If the Auditor-General declines to consent to the discharge of the auditor in private practice, it must forthwith after taking that decision in writing inform the institution, the auditor in private practice and, if applicable, the executive authority of that institution of its decision and the reasons for that decision.

(6) If the institution intends to discharge an auditor in private practice during the period when the audit is being performed, the auditor in private practice must complete that audit unless the Auditor-General in writing determines otherwise.

(7) If the Auditor-General and, if applicable, the executive authority of the institution have consented to the discharge of the auditor in private practice, the institution must commence with the process of appointing an auditor in private practice in terms of section 25(1)(b) of the Act and in accordance with Regulation 4.

(8) The Auditor-General must report any discharge of an auditor in private practice in terms of section 26(1) of the Act to –

- (a) the relevant legislature; and
- (b) the Independent Regulatory Board of Auditors.

Resignation by auditor in private practice

7. (1) This regulation must be read with section 52(1) of the Act.
- (2) If the Auditor-General has under section 4(3) of the Act decided not to perform the audit of an institution contemplated in section 4(3), and that institution appointed an auditor in private practice in terms of section 25(1)(b) of the Act, that auditor in private practice may resign from that audit only if the auditor in private practice has in writing informed that institution as well as the Auditor-General and, if applicable, also that institution's executive authority of his, her or its intention to resign from the audit and has provided reasons for his, her or its decision.
- (3) The Auditor-General may consult with the institution, the auditor in private practice who intends to resign from the audit and, if applicable, the executive authority of that institution, on the nature and process of the resignation, and both the institution and that auditor in private practice must forthwith provide any information required by the Auditor-General.
- (4) Upon resignation of the auditor in private practice, unless determined otherwise by the Auditor-General, the institution must commence with the process of appointing another auditor in private practice in terms of section 25(1)(b) of the Act and in accordance with Regulation 4.
- (5) The Auditor-General may report any resignation by an auditor in private practice to the relevant legislature and to the Independent Regulatory Board of Auditors.

OUDITEUR-GENERAAL VAN SUID-AFRIKA

NO. 527

01 APRIL 2019

**Wet op Openbare Oudit, 2004 (Wet No. 25 van 2004):
Regulasies oor Oudits deur Ouditeurs in Privaatpraktyk**

Ek, Thembekile Makwetu, Ouditeur-Generaal van Suid-Afrika, het kragtens artikel 52(1) van die Wet op Openbare Oudit, 2004 (Wet No. 25 van 2004), saamgelees met artikels 4(3), 13, 23 en Deel 2 van Hoofstuk 3 van die Wet, die regulasies uitgevaardig wat in die bylae uiteengesit is.

BYLAE**Inhoudsopgawe****Regulasies**

1. Kort titel
2. Woordomsrywings
3. Kriteria ten opsigte van oudits deur ouditeurs in privaatpraktyk
4. Aanstelling van ouditeur in privaatpraktyk
5. Herroeping van instemming deur Ouditeur-Generaal
6. Ontslag van ouditeur in privaatpraktyk
7. Onttrekking deur ouditeur in privaatpraktyk

Kort titel

1. Hierdie regulasies is die Regulasies oor Oudits deur Ouditeurs in Privaatpraktyk.

Woordomsrywings

2. In hierdie regulasies het 'n woord waaraan 'n betekenis in die Wet geheg word, daardie betekenis, en tensy uit die samehang anders blyk, beteken —

“alle tersaaklike kriteria” enige inligting wat die Ouditeur-Generaal nodig ag om ‘n vasstelling vir doeleindes van artikel 4(3) van die Wet te maak;

“instelling” ‘n instelling beoog in paragrawe (a) en (b) van artikel 4(3);

“Onafhanklike Regulerende Raad vir Ouditeure” die regulerende raad in artikel 3(1) van die Auditing Profession Act, 2005 (Wet No. 26 van 2005), bedoel;

“auditvennoot” die individu in die private auditpraktyk wat vir die oudittaak en die uitvoering daarvan verantwoordelik is, asook vir die verslag wat namens daardie praktyk uitgevaardig word, en wie indien nodig die toepaslike toestemming van ‘n professionele, regs- of regulatoriese liggaam het;

“skriftelik” ook enige elektroniese middele wat deur die Wet op Elektroniese Kommunikasie en Transaksies, 2002 (Wet No. 25 van 2002), gemagtig word, en “geskrewe” het ‘n soortgelyke betekenis; en

“Wet” die Wet op Openbare Oudit, 2004.

Kriteria ten opsigte van audits deur ouditeurs in privaatpraktyk

3. (1) Hierdie regulasie moet met artikels 4(3) en 52(1A)(a) van die Wet saamgelees word.

(2) Die Ouditeur-Generaal moet vir doeleindes van artikel 4(3) van die Wet alle tersaaklike kriteria in ag neem wat die volgende kan insluit:

- (a) die vlak van openbare belang in die sake van ‘n instelling;
- (b) ‘n instelling se rol, aard, grootte en mandaat;
- (c) die risiko en uitwerking waaraan die fiskus deur ‘n instelling blootgestel word;
- (d) ‘n instelling se leierskapstruktuur, funksionaliteit en stabiliteit;
- (e) ‘n instelling se vorige auditresultate; en
- (f) die werksomvang om ‘n audit by ‘n instelling te doen en die beskikbaarheid van toepaslike hulpbronne binne die Ouditeur-Generaal om die voorgename audit uit te voer.

(3) Die Ouditeur-Generaal moet deur die toepassing van die kriteria beoog in subregulasie (2) ‘n vasstelling maak ten opsigte van die instellings waar die Ouditeur-Generaal ‘n audit met gebruik van eie middele gaan onderneem, of deur ‘n kombinasie van eie hulpbronne en dié van ouditeurs in privaatpraktyk, en instellings waar die Ouditeur-Generaal nie ‘n audit gaan onderneem nie maar waar die audit deur ouditeurs in privaatpraktyk uitgevoer gaan word, maar indien nuwe inligting onder die aandag van die Ouditeur-Generaal na sodanige vasstelling kom, kan die Ouditeur-Generaal na toepassing van die kriteria beoog in subregulasie (2) daardie vasstelling verander.

(4) Die Ouditeur-Generaal moet betyds en skriftelik voor die aanvang van 'n finansiële jaar van instellings beoog in artikel 4(3) van die Wet aan daardie instellings van die besluit beoog in subregulasie (3) kennis gee.

(5) Indien die Ouditeur-Generaal nie die kennis beoog in subregulasie (4), tot dien effekte dat die Ouditeur-Generaal self 'n audit van daardie instelling gaan onderneem, gegee het nie, moet daardie instelling die proses begin om 'n ouditeur in privaatpraktyk ooreenkomstig artikel 25(1)(b) van die Wet aan te stel.

(6) Indien die Ouditeur-Generaal kragtens artikel 4(3) van die Wet besluit het om nie 'n audit te onderneem nie, moet die instelling en die ouditeur in privaatpraktyk ooreenkomstig artikel 25(1)(b) van die Wet aangestel aan al die bepalings en voorwaardes van die vasstelling voldoen wat deur die Ouditeur-Generaal gemaak is by wyse van 'n direktief wat vir daardie doel uitgevaardig is.

(7) Indien die Ouditeur-Generaal kragtens artikel 4(3) van die Wet besluit het om 'n audit te onderneem, moet bepaal word -

(a) hoeveel die toepaslike auditfooi is wat ten opsigte van die uitvoering van daardie audit verhaalbaar is; en

(b) indien van toepassing, soos deur die Ouditeur-Generaal bepaal, die benadering tot die infasering van daardie audit, met inagneming van die oorgangperiode waartydens die voorheen-aangestelde ouditeur in privaatpraktyk 'n audit onderneem het en voorberei om die audit aan die Ouditeur-Generaal te oorhandig.

(8) Die Ouditeur-Generaal kan vir doeleindes van subregulasie 7(b) -

(a) hulpbronne sekondeer aan die audit wat deur 'n ouditeur in privaatpraktyk onderneem word, ten einde kennis en begrip van die audit, die instelling en sy omgewing te verkry, of van enige risiko wat vir die Ouditeur-Generaal van belang mag wees;

(b) die bepalings en verhalings van 'n fooi vir die sekondering in samewerking met die instelling en die ouditeur in privaatpraktyk vas te stel;

(c) van die ouditeur in privaatpraktyk verlang om toegang tot alle aktiwiteite en inligting wat deel vorm van die audit wat deur daardie ouditeur in privaatpraktyk onderneem word, te verkry.

(9) Ten einde enige twyfel uit die weg te ruim, indien die Ouditeur-Generaal kragtens subregulasie 8(a) hulpbronne sekondeer aan 'n audit wat deur 'n vooraf-aangestelde ouditeur in privaatpraktyk onderneem word, moet daardie hulpbronne nie geag word ouditvennote te wees nie, en daardie ouditeur in privaatpraktyk bly ten volle aanspreeklik, verantwoordelik en in beheer ten opsigte van daardie audit nieteenstaande die teenwoordigheid van en toegang tot hulpbronne van

die Ouditeur-Generaal of van ander persone deur die Ouditeur-Generaal aangewys, tensy die Ouditeur-Generaal skriftelik anders bepaal.

Aanstelling van ouditeur in privaatpraktyk

4.(1) Hierdie regulasie moet met artikels 4(3), 25 en 52(1) van die Wet saamgelees word.

(2) Indien die Ouditeur-Generaal kragtens artikel 4(3) van die Wet besluit het om nie die audit van 'n instelling beoog in daardie artikel te onderneem nie moet —

- (a) daardie instelling betyds voor die aanvang van daardie audit maar nie later as die aanvang van daardie instelling se finansiële jaar, deur middel van openbare verkryging en ooreenkomstig sy beleid en proses ten opsigte van voorsieningsketteringbestuur, onderhewig aan paragraaf (b), 'n ouditeur in privaatpraktyk kies wat by die Onafhanklike Regulerende Raad vir Ouditeure geregistreer is;
- (b) daardie instelling, voor die aanstelling van daardie ouditeur in privaatpraktyk deur die raad of uitvoeringsgesag van daardie instelling maar nie later as die aanvang van daardie instelling se finansiële jaar nie, skriftelik die Ouditeur-Generaal van die naam van die gekose ouditeur in privaatpraktyk in kennis stel en alle inligting verskaf wat deur die Ouditeur-Generaal verlang word, soos bepaal in 'n direktief wat deur die Ouditeur-Generaal vir hierdie doel uitgereik is; en
- (c) die Ouditeur-Generaal binne 14 dae na ontvangs van die kennisgewing vanaf die instelling, of sodanige langer tydperk as waarop daar ooreengekom mag word, dit oorweeg en die instelling skriftelik van die Ouditeur-Generaal se instemming of andersins ten opsigte van sodanige aanstelling in kennis stel, tesame met enige voorwaardes wat vasgestel mag word.

(3) Indien die Ouditeur-Generaal instem tot die aanstelling van die ouditeur in privaatpraktyk wat deur die instelling gekies is, moet die instelling —

- (a) die ouditeur in privaatpraktyk in kennis stel van sy, haar of die praktyk se aanstelling, tesame met enige voorwaardes deur die Ouditeur-Generaal vasgestel; en daarna
- (b) samelopend met daardie ouditeur in privaatpraktyk, die Ouditeur-Generaal van die aanstelling van daardie ouditeur in privaatpraktyk in kennis stel, en erkenning gee aan die voorwaardes waaronder daardie aanstelling gemaak is.

(4) Indien die Ouditeur-Generaal die aanstelling van die ouditeur in privaatpraktyk wat deur die instelling gekies is, verwerp —

- (a) moet die Ouditeur-Generaal in die kennisgewing beoog in subregulasie (2)(c) redes aan die instelling vir daardie besluit verskaf;
 - (b) kan die instelling binne 14 dae na ontvangs van sodanige redes skriftelike verhoë tot die Ouditeur-Generaal rig waarin besonderhede verskaf word van lenigingsmaatreëls wat aangebring sal word om die bedenkinge wat deur die Ouditeur-Generaal geïdentifiseer is in die redes wat verskaf is, aan te spreek; en
 - (c) moet die Ouditeur-Generaal binne 14 dae na ontvangs van sodanige skriftelike verhoë die instelling skriftelik van die Ouditeur-Generaal se besluit om of in te stem of om nie in te stem nie tot die aanstelling van die ouditeur in privaatpraktyk wat deur die instelling gekies is.
- (5) Indien die Ouditeur-Generaal na toepassing van die proses beoog in subregulasie (4) die aanstelling van die ouditeur in privaatpraktyk wat deur die instelling gekies is, verwerp, moet die instelling—
- (a) met die toepaslike veranderings aan die vereiste tydperke, die proses beoog in subregulasie (2)(a) herbegin, ten einde 'n ander ouditeur in privaatpraktyk te kies; of
 - (b) die aanstelling van die volgende kwalifiserende ouditeur in privaatpraktyk wat tydens die verkrygingsproses beoog in subregulasie (2)(a) geïdentifiseer is, oorweeg.
- (6) 'n Aanstelling ooreenkomstig artikel 25(1)(b) van die Wet —
- (a) mag nie 'n tydperk van een finansiële jaar van 'n geouditeerde oorskry nie;
 - (b) is jaarliks hernubaar vir 'n tydperk wat nie vyf jaar oorskry nie, vanaf die datum van die eerste aanstelling, onderhewig daaraan dat die instelling die Ouditeur-Generaal se instemming tot die heraanstelling van die ouditeur in privaatpraktyk verkry voor die aanvang van die tersaaklike oudit en nie later as die aanvang van die instelling se finansiële jaar nie.

Herroeping van instemming deur Ouditeur-Generaal

- 5.(1) Hierdie regulasie moet met artikel 52(1) van die Wet saamgelees word.
- (2) Die Ouditeur-Generaal kan onderhewig aan subregulasie (3) voor die afloop van die termyn van aanstelling van 'n ouditeur in privaatpraktyk deur 'n instelling ooreenkomstig artikel 25(1)(b) van die Wet sy instemming tot daardie aanstelling herroep.
- (3) Indien die Ouditeur-Generaal beoog om sy instemming tot die aanstelling van 'n ouditeur in privaatpraktyk ooreenkomstig artikel 25(1)(b) van die Wet te herroep, moet hy of sy —

- (a) skriftelik en gelyktydig die ouditeur in privaatpraktyk asook die instelling van sy of haar voorneme om dit te doen, inlig, tesame met redes;
 - (b) die ouditeur in privaatpraktyk en die instelling 'n geleentheid gun om binne 20 dae na ontvangs van die kennisgewing geskrewe verstoë tot die Ouditeur-Generaal te rig; en
 - (c) na oorweging van die geskrewe verstoë, indien enige, die ouditeur in privaatpraktyk en die tersaaklike instelling van sy of haar besluit in kennis stel, en indien die instemming herroep word, die redes vir sy of haar besluit.
- (4) Die Ouditeur-Generaal met die instelling en die ouditeur in privaatpraktyk raadpleging voer ten opsigte van die aard en proses van die herroeping voor die herroeping van die instemming, en die instelling en die ouditeur in privaatpraktyk moet onverwyld alle inligting skriftelik verskaf wat deur die Ouditeur-Generaal vereis word.
- (5) Indien die Ouditeur-Generaal sy of haar instemming tot die aanstelling van 'n ouditeur in privaatpraktyk herroep het -
- (a) tydens die tydperk waarin die audit onderneem word, moet die ouditeur in privaatpraktyk daardie audit voltooi, tensy die Ouditeur-Generaal skriftelik anders bepaal het; en
 - (b) onderhewig aan subregulasie 4(a), moet die instelling begin met die aanstelling van 'n ander ouditeur in privaatpraktyk ooreenkomstig artikel 25(1)(b) van die Wet en Regulasie 4.
- (6) Die Ouditeur-Generaal moet verslag doen met betrekking tot die herroeping van instemming tot 'n aanstelling ooreenkomstig artikel 25(1)(b) van die Wet aan –
- (a) die tersaaklike wetgewer; en
 - (b) die Onafhanklike Regulerende Raad vir Ouditeure.

Ontslag van ouditeur in privaatpraktyk

- 6.(1) Hierdie regulasie moet met artikels 26 en 52(1) van die Wet saamgelees word.
- (2) Indien die Ouditeur-Generaal kragtens artikel 4(3) van die Wet besluit het om nie die audit van 'n instelling beoog in daardie artikel te onderneem nie en daardie instelling het 'n ouditeur in privaatpraktyk ooreenkomstig artikel 25(1)(b) van die Wet aangestel, kan daardie instelling daardie ouditeur in privaatpraktyk ontslaan slegs indien –

- (a) daardie instelling die ouditeur in privaatpraktyk skriftelik van sy voorneme om daardie ouditeur in privaatpraktyk te ontslaan, in kennis gestel het, en redes vir sy besluit verskaf het;
- (b) daardie instelling die Ouditeur-Generaal en, indien van toepassing, ook daardie instelling se uitvoeringsgesag, skriftelik in kennis gestel het van sy voorneme om daardie ouditeur in privaatpraktyk te ontslaan, tesame met die redes vir sy besluit;
- (c) daardie instelling die ouditeur in privaatpraktyk van sy of haar reg in kennis gestel het om geskrewe vertoë aan die Ouditeur-Generaal binne 20 dae van ontvangs van die instelling se kennisgewing, te rig; en
- (d) indien van toepassing, daardie instelling se uitvoeringsgesag skriftelik tot sodanige ontslag ingestem het.

(3) Die Ouditeur-Generaal kan met die instelling, die ouditeur in privaatpraktyk wat ontslaan staan te word en, indien van toepassing, die uitvoeringsgesag van daardie instelling, beraadslaag, ten opsigte van die aard en proses van die ontslag alvorens hy of sy of haar instemming tot die ontslag gee, en daardie instelling, daardie uitvoeringsgesag en daardie ouditeur in privaatpraktyk moet onverwyld skriftelik enige inligting verskaf wat deur die Ouditeur-Generaal vereis word.

(4) Indien van toepassing moet die uitvoeringsgesag van die instelling, binne 14 dae van ontvangs van 'n versoek deur die Ouditeur-Generaal, die Ouditeur-Generaal skriftelik van sy of haar besluit ten opsigte van die gee van instemming tot die ontslag wat deur die instelling versoek is, in kennis stel.

(5) Indien die Ouditeur-Generaal sy of haar instemming tot die ontslag van die ouditeur in privaatpraktyk weerhou, moet die Ouditeur-Generaal onverwyld die instelling, die ouditeur in privaatpraktyk en, indien van toepassing, die uitvoeringsgesag van daardie instelling van sy of haar besluit in kennis stel, tesame met redes ten opsigte van daardie besluit.

(6) Indien die instelling van voorneme is om 'n ouditeur in privaatpraktyk tydens die tydperk waarin die oudit uitgevoer word te ontslaan, moet die ouditeur in privaatpraktyk daardie oudit voltooi, tensy die Ouditeur-Generaal skriftelik anders gelas.

(7) Indien die Ouditeur-Generaal en, indien van toepassing, die uitvoeringsgesag van die instelling tot die ontslag van die ouditeur in privaatpraktyk ingestem het, moet die instelling begin met die proses van aanstelling van 'n ouditeur in privaatpraktyk ooreenkomstig artikel 25(1)(b) van die Wet en Regulasie 4.

(8) Die Ouditeur-Generaal moet met betrekking tot enige ontslag van 'n ouditeur in privaatpraktyk ooreenkomstig artikel 26(1) van die Wet verslag doen aan –

- (a) die tersaaklike wetgewer; en

- (b) die Onafhanklike Regulerende Raad vir Ouditeure.

Onttrekking deur ouditeur in privaatpraktyk

7. (1) Hierdie regulasie moet met artikel 52(1) van die Wet saamgelees word.

(2) Indien die Ouditeur-Generaal kragtens artikel 4(3) van die Wet besluit het om nie die oudit van 'n instelling beoog in artikel 4(3) te onderneem nie, en daardie instelling het 'n ouditeur in privaatpraktyk ooreenkomstig artikel 25(1)(b) van die Wet aangestel, kan daardie ouditeur in privaatpraktyk van daardie oudit onttrek slegs indien die ouditeur in privaatpraktyk daardie instelling sowel as die Ouditeur-Generaal en, indien van toepassing, ook daardie instelling se uitvoeringsgesag skriftelik in kennis gestel het van sy, haar of die praktyk se voorneme om van die oudit te onttrek en redes for sy, haar of die praktyk se besluit verskaf het.

(3) Die Ouditeur-Generaal kan beraadslaag met die instelling, die ouditeur in privaatpraktyk wat van voorneme is om van die oudit te onttrek en, indien van toepassing, die uitvoeringsgesag van daardie instelling, ten opsigte van die aard en proses van onttrekking, en beide die instelling en daardie ouditeur in privaatpraktyk moet onverwyld enige inligting verskaf wat deur die Ouditeur-Generaal vereis word.

(4) Na onttrekking van die ouditeur in privaatpraktyk, tensy die Ouditeur-Generaal anders gelas het, moet die instelling begin met die proses om 'n ander ouditeur in privaatpraktyk ooreenkomstig artikel 25(1)(b) van die Wet en Regulasie 4 aan te stel.

(5) Die Ouditeur-Generaal kan aan enige tersaaklike wetgewer of die Onafhanklike Regulerende Raad vir Ouditeure ten opsigte van die onttrekking deur 'n ouditeur in privaatpraktyk verslag doen.

WARNING!!!

To all suppliers and potential suppliers of goods to the Government Printing Works

The Government Printing Works would like to warn members of the public against an organised syndicate(s) scamming unsuspecting members of the public and claiming to act on behalf of the Government Printing Works.

One of the ways in which the syndicate operates is by requesting quotations for various goods and services on a quotation form with the logo of the Government Printing Works. Once the official order is placed the syndicate requesting upfront payment before delivery will take place. Once the upfront payment is done the syndicate do not deliver the goods and service provider then expect payment from Government Printing Works.

Government Printing Works condemns such illegal activities and encourages service providers to confirm the legitimacy of purchase orders with GPW SCM, prior to processing and delivery of goods.

To confirm the legitimacy of purchase orders, please contact:

Anna-Marie du Toit (012) 748-6292 (Anna-Marie.DuToit@gpw.gov.za) and

Siraj Rizvi (012) 748-6380 (Siraj.Rizvi@gpw.gov.za)

Printed by and obtainable from the Government Printer, Bosman Street, Private Bag X85, Pretoria, 0001
Contact Centre Tel: 012-748 6200. eMail: info.egazette@gpw.gov.za
Publications: Tel: (012) 748 6053, 748 6061, 748 6065